

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO

### E.S.P DE ESPINAL TOLIMA

#### VIGENCIA 2022

### 1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Espinal, es decir, (Estado de Situación Financiera y Estado de rendimiento financiero).

La Información contable a evaluar fue tomada del reporte a la Contaduría General de la Nación (Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP) vigencias 2022 - 2021 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP, con la finalidad de establecer la viabilidad fiscal y financiera de la entidad e identificar el Déficit fiscal, así mismo; se evalúan los indicadores financieros y la capacidad de endeudamiento con la que cuenta la entidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos.

### 2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>ACTIVOS</b>	<b>37.466</b>	<b>40.959</b>	<b>(3.493)</b>	<b>-9%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	317	53	264	498%
CUENTAS POR COBRAR	1.779	6.692	(4.913)	-73%
INVENTARIOS	1.547	1.291	256	20%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27.340	26.016	1.324	5%
OTROS ACTIVOS	6.480	6.906	(426)	-6%
<b>PASIVOS</b>	<b>14.225</b>	<b>14.679</b>	<b>(454)</b>	<b>-3%</b>
CUENTAS POR PAGAR	7.030	5.756	1.274	22%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.569	2.911	(342)	-12%
PROVISIONES	1.070	2.303	(1.233)	-54%
OTROS PASIVOS	3.554	3.707	(153)	-4%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>23.240</b>	<b>26.280</b>	<b>(3.040)</b>	<b>-12%</b>
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	23.240	26.280	(3.040)	-12%

Al cierre de la vigencia fiscal 2022, la E.S.P. de Espinal Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$3.493 millones, es decir, una disminución del 9% en comparación con la vigencia 2021. Los Pasivos disminuyeron con \$454 millones, es decir, 3%, el Patrimonio disminuyó \$3.040 millones, con 12% con relación a la vigencia 2021.

[ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co) [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## 2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

**Cuentas por cobrar** con \$4.913 millones, es decir, disminuyó 73% debido a Deterioro de las cuentas por cobrar seguido de **Otros Activos** con 6% es decir, \$426 millones. Aumentaron la cuenta **Propiedad planta y equipo** con \$1.324 millones, es decir, 5% seguido de **Efectivo y equivalente al efectivo** con 498% es decir, \$264 millones con por ultimo **Inventarios** con \$256 millones con 20% relación de la vigencia 2.021.

## 2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 38% del Activo total  
Las cuentas de mayor incidencia fueron:

**Disminuyeron: Provisiones** con \$1.233 millones, es decir 54% correspondientes a Provisiones de litigio y demandas seguido de **Beneficio a los empleado** con \$342 millones con 12% por ultimo **Otros Pasivos** con \$153 millones con 4%. Aumentó **Cuentas por pagar** con \$1.274 millones, es decir 22% con relación con la vigencia 2021.

## 2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentó una disminución con \$3.040 millones equivalentes al 12%, donde la cuenta Resultado del ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó una disminución con \$4.561 millones, con 17% frente a la vigencia 2021.

[ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co) [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

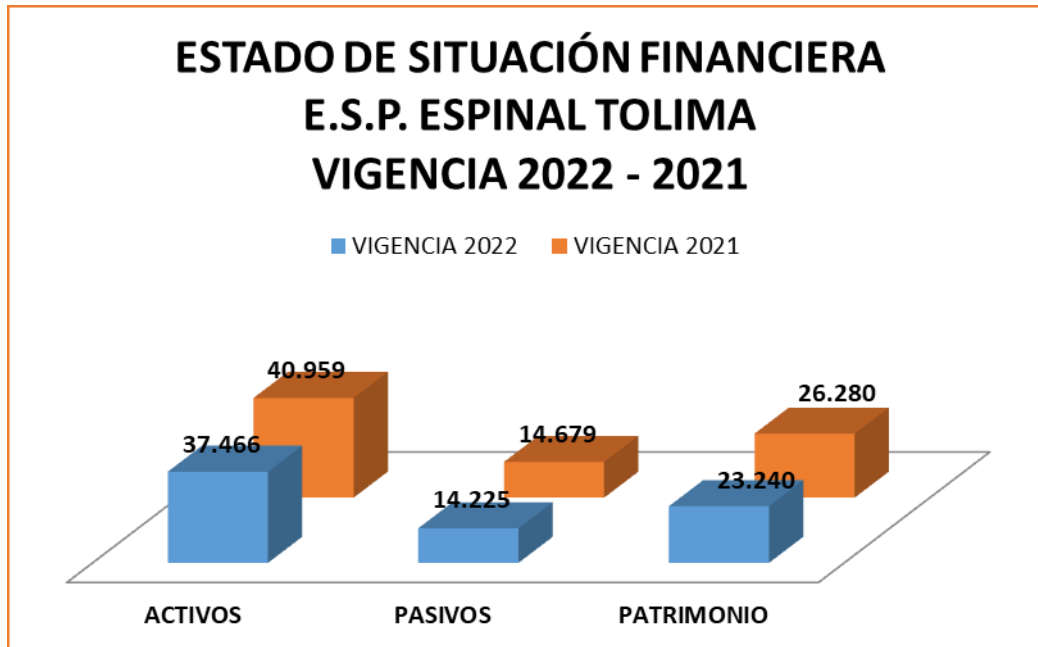
Nit: 890.706.847-1



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



### 3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

E.S.P.ESPINAL TOLIMA				
COMPARATIVO 2021 - 2020				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2022	2021	\$	%
INGRESOS	20.288	17.055	3.233	19%
GASTOS	11.977	10.077	1.900	19%
COSTOS	8.310	6.977	1.333	19%

Los ingresos Gastos y Costos de la entidad aumentaron en \$3.233, \$1.900 y \$1.333 millones, es decir, con 19% respectivamente con relación con la vigencia 2021.

[ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co) [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## 3.1 INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>INGRESOS</b>	<b>20.288</b>	<b>17.055</b>	<b>3.233</b>	<b>19%</b>
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>290</b>	<b>220</b>	<b>70</b>	<b>32%</b>
BIENES COMERCIALIZADOS	300	220	80	36%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	(10)	-	(10)	100%
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>15.864</b>	<b>14.245</b>	<b>1.619</b>	<b>11%</b>
SERVICIO DE ACUEDUCTO	9.289	8.286	1.003	12%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	6.921	6.151	770	13%
OTROS SERVICIOS	36	28	8	29%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(382)	(221)	(161)	73%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>4.133</b>	<b>2.589</b>	<b>1.544</b>	<b>60%</b>
FINANCIEROS	433	276	157	57%
INGRESOS DIVERSOS	2.029	322	1.707	530%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	1.671	1.990	(319)	-16%

Los Ingresos de la E.S.P. de Espinal Tolima incrementaron \$3.233 millones, es decir, 19% con relación a la vigencia 2021.

La **Venta de Servicios** (Servicio de Acueducto, Alcantarillado) fueron la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de Espinal, representadas con 11%, cuyo recaudo fue de \$15.864 millones en la vigencia 2022.

La **Venta de Servicios** incrementaron \$15.864 millones en la vigencia 2022, es decir, el 11%; dónde los recursos de **Servicio de acueducto** fueron los más representativos con \$1.003 millones con 12%.

[ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co) [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>GASTOS</b>	<b>11.977</b>	<b>10.077</b>	<b>1.900</b>	<b>19%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>6.718</b>	<b>4.121</b>	<b>2.597</b>	<b>63%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	1.321	1.193	128	11%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	304	259	45	17%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	222	231	(9)	-4%
PRESTACIONES SOCIALES	409	360	49	14%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	27	23	4	17%
GENERALES	3.145	1.143	2.002	175%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.287	908	379	42%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>131</b>	<b>160</b>	<b>(29)</b>	<b>-18%</b>
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	4	-	4	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30	55	(25)	-45%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1	1	-	0%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	9	9	-	0%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	85	95	(10)	-11%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3.338</b>	<b>5.094</b>	<b>(1.756)</b>	<b>-34%</b>
COMISIONES	72	63	9	14%
FINANCIEROS		1	(1)	-100%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	1.568	1.537	31	2%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	1.632	3.406	(1.774)	-52%
GASTOS DIVERSOS	63	86	(23)	-27%
<b>CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS</b>	<b>1.790</b>	<b>701</b>	<b>1.089</b>	<b>155%</b>
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.790	701	1.089	155%

Los Gastos presentaron una variación de \$1.900 millones, es decir, un incremento del 19% en relación con la vigencia 2021.

**Gastos de administración y operación** fueron de mayor incidencia ya que incrementó \$2.597 millones, es decir, 63%. Disminuyeron las cuentas **Otros Gastos** con 34%, es decir, \$1.756 millones seguido de **Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y provisiones** con \$29 millones con 18% con relación con la vigencia 2021.

[ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co) [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

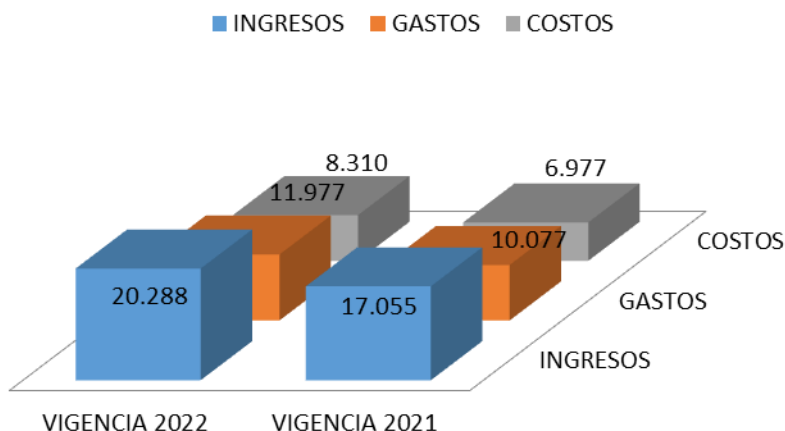


# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL E.S.P. ESPINAL TOLIMA VIGENCIA 2022 - 2021



#### 4. EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Chaparral Tolima, obtuvo un Excedente del ejercicio de **\$1.790** millones el para la vigencia 2.022.

#### 5. INDICADORES FINANCIEROS

##### 5.1 LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

**5.1.1 Razón Corriente:** Muestra la capacidad que tiene la entidad para cubrir sus deudas en el corto plazo, ya que indica que por cada peso que debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{9.447}{3.911} = 2,415 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Espinal Tolima debe a corto plazo, cuenta con 2,415 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

[ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co) [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## 5.1.2 Capital neto de Trabajo

El capital neto de trabajo es el resultado de restar del activo corriente los pasivos a corto plazo de la entidad. El capital de trabajo se considera como aquellos recursos que necesita la entidad para operar.

Activo corriente      9.447 - Pasivo Corriente      3.911 = \$5.536 millones

El resultado indica que el ente territorial cuenta con suficientes recursos para operar

## 5.2 NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

Este indicador presenta el porcentaje de participación de los acreedores dentro de los activos del ente territorial.

Total, Pasivo 14.225 X 100 = 38%

Total, Activo 37.466

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Espinal Tolima, con 38% está siendo financiado por los acreedores

## 5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

Este indicador muestra hasta qué punto la entidad territorial tiene independencia financiera ante sus acreedores, se determina dividiendo el valor del patrimonio entre el activo total.

Patrimonio Total 23.240 = 62%

Activo Total 37.466

El porcentaje indica que el 62% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

[ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co) [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## CONCLUSIONES

- ✓ La E.S.P. de Espinal Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2022 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas de la E.S.P. de Espinal, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos **(Venta de Bienes - Venta de Servicios)** para superar el rezago de la inversión que se había generado a causa de los efectos de la pandemia Covid – 19 en la vigencia 2.020.
- ✓ Durante la vigencia 2.022 los ingresos Venta de Servicios de la E.S.P. de Espinal incrementaron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Servicio de Alcantarillado y Servicio de Acueducto.**
- ✓ Los Gastos de mayor incidencia son los Gastos de Administración y Operación donde las cuentas de mayor Gasto son **Gastos Generales, Impuesto Contribuciones y Tasas por último Sueldos y salarios.**
- ✓ Los Costos con mayor incidencia en la vigencia 2.022 fueron **Costos de Venta de Servicios Públicos Acueducto y Alcantarillado.**

[ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co) [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1