

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

E.S.P DE MELGAR TOLIMA

VIGENCIA 2022

1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Melgar, 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 %
ACTIVOS	7.988	9.579	(1.591)	-17%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.098	1.559	(461)	-30%
CUENTAS POR COBRAR	974	1.449	(475)	-33%
INVENTARIOS	1.448	1.060	388	37%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.745	3.558	187	5%
OTROS ACTIVOS	722	1.951	(1.229)	-63%
PASIVOS	4.439	5.666	(1.227)	-22%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	559	-	559	100%
CUENTAS POR PAGAR	2.407	3.060	(653)	-21%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	703	698	5	1%
OTROS PASIVOS	768	1.906	(1.138)	-60%
PATRIMONIO	3.549	3.913	(364)	-9%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	3.549	3.913	(364)	-9%

Al cierre de la vigencia fiscal 2022, la E.S.P. de Melgar Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$1.591 millones, es decir, una disminución del 17% en comparación con la vigencia 2021. Los Pasivos disminuyeron con \$1.227 millones, es decir, 22%, el Patrimonio disminuyó \$364 millones, con 9% con relación a la vigencia 2021.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co 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:

Otros activos con \$1.229 millones, es decir, disminuyó 63% debido avance y anticipo entregados en derecho de compensación por impuesto y contribuciones seguido de **Cuentas por cobrar** con 33% es decir, \$475 millones, **Efectivo y equivalente al efectivo** con \$461 millones, es decir, 30%. La cuenta **Inventarios** con \$388 millones es decir, incrementó con 37% seguido de **Propiedad planta y equipo** con 30% con \$187 millones con relación de la vigencia 2.021.

2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 56% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Otros pasivos con \$1.138 millones, es decir 60% correspondientes a recurso recibidos en administración seguido de **Cuentas por pagar** con \$653 millones con 21%. Incrementó la cuenta **Préstamo por pagar** con \$559 millones es decir 100% debido a un crédito adquirido en la vigencia 2022 seguido de **Beneficio a los empleados** con \$5 millones es decir, 1% con relación con la vigencia 2021.

2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$364 millones equivalentes al 9%, donde la cuenta Resultado del ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó una disminución de \$527 millones, con 15% frente a la vigencia 2021.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co 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



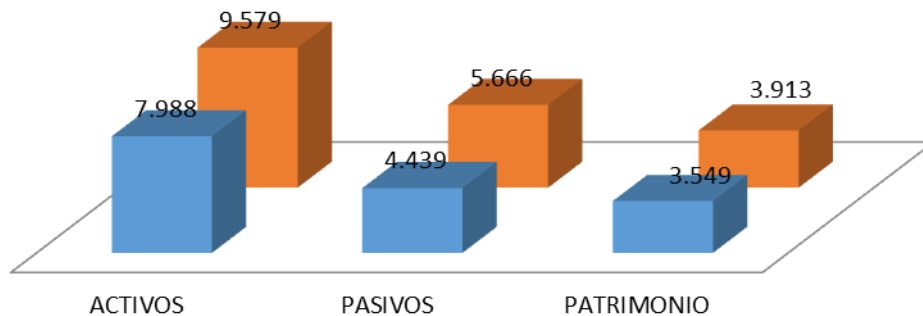
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA E.S.P. LIBANO TOLIMA VIGENCIA 2022 - 2021

■ VIGENCIA 2022 ■ VIGENCIA 2021



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

E.S.P.MELGAR TOLIMA				
COMPARATIVO 2021 - 2020				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2022	2021	\$	%
INGRESOS	10.104	9.739	365	4%
GASTOS	3.650	3.770	- 120	-3%
COSTOS	6.454	5.969	485	8%

Los ingresos y Costos de la entidad aumentaron en \$365 y \$485 millones, es decir, el 4% y 8% respectivamente y el Gasto Disminuyó \$120 millones con 3% con relación con la vigencia 2021.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co 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 %
INGRESOS	10.104	9.739	365	4%
VENTA DE SERVICIOS	10.018	9.708	310	3%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	6.382	5.945	437	7%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	3.599	3.553	46	1%
OTROS SERVICIOS	368	343	25	7%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(331)	(134)	(197)	147%
OTROS INGRESOS	85	31	54	174%
FINANCIEROS	1	1	-	0%
INGRESOS DIVERSOS	84	29	55	190%

Los Ingresos de la E.S.P. de Melgar Tolima incrementaron \$365 millones, es decir, 4% con relación a la vigencia 2021.

La **Venta de Servicios** (Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo) fue la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de Melgar, cuyo recaudo fue de \$10.018 millones en la vigencia 2022.

La **Venta de Servicios** incrementaron \$310 millones en la vigencia 2022, es decir, el 3%; dónde los recursos de **Servicio de acueducto** fueron los más representativos con \$437 millones con 7%.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co 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 %
GASTOS	3.650	3.770	(120)	-3%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.593	3.657	(64)	-2%
SUELDOS Y SALARIOS	1.193	1.127	66	6%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8	16	(8)	-50%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	214	202	12	6%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	6	6	-	0%
PRESTACIONES SOCIALES	395	384	11	3%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	28	41	(13)	-32%
GENERALES	1.451	1.796	(345)	-19%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	294	81	213	263%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	169	246	(77)	-31%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	20	71	(51)	-72%
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	6	2	4	200%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	142	172	(30)	-17%
OTROS GASTOS	251	393	(142)	-36%
COMISIONES	23	-	23	100%
FINANCIEROS	35	24	11	46%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	142	301	(159)	-53%
GASTOS DIVERSOS	49	66	(17)	-26%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(363)	(527)	164	-31%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(363)	(527)	164	-31%

Los Gastos presentaron una variación de \$120 millones, es decir, una disminución del 3% en relación con la vigencia 2021.

Otros Gastos fueron de mayor incidencia ya que disminuyó \$142 millones, es decir, 36%. Seguido de **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisión** con 31%, es decir, \$77 millones, **Gastos de Administración y Operación** disminuyó con \$64 millones con 2% con relación con la vigencia 2021.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co 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

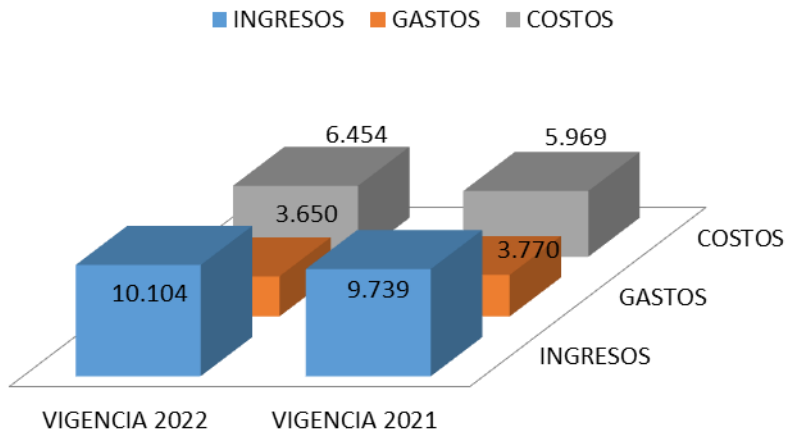


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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



4. EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Melgar Tolima, obtuvo un Déficit del ejercicio de **\$363** 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{4.243}{4.439} = 0,955 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Melgar Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,955 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co 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 4.243 - Pasivo Corriente 4.439 = \$(196) millones

El resultado indica que el ente territorial **NO** 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.

$\frac{\text{Total, Pasivo } 4.439}{\text{Total, Activo } 7.988} \times 100 = 56\%$

Total, Activo 7.988

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Melgar Tolima, con 56% 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.

$\frac{\text{Patrimonio Total } 3.549}{\text{Activo Total } 7.988} = 44\%$

Activo Total 7.988

El porcentaje indica que el 44% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co 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 Melgar 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 Melgar, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos **(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 Melgar incrementaron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Servicio de Acueducto y Alcantarillado.**
- ✓ Los Gastos de mayor incidencia son los Otros gastos donde las cuentas de mayor Gasto son **Impuesto a la ganancia corriente.**
- ✓ Los Costos con mayor incidencia en la vigencia 2.022 fueron **Costos de Venta de Servicios Públicos de Aseo, Acueducto y Alcantarillado.**

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co 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