

Finanzas



SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A. VIGENCIA 2017

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 1

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
COOPERATIVA SERVIR A.A.A.
VIGENCIA 2017**

**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2018

CUERPO DIRECTIVO



JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO
Contralor Departamental Del Guaviare

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

MYRTHIAN ADRIANA CUESTA HERNÁNDEZ
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

PRESENTACIÓN

Doctor
JEMMY YAMID MONTENEGRO RUIZ
Gerente
Administración Pública Cooperativa “SERVIR AAA”
Municipio de El RETORNO

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Municipio de El Retorno y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2017, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de El Retorno.

El Informe actual contiene un análisis presupuestal de ingresos y gastos, situación presupuestal, situación de tesorería, situación fiscal, servicio a la deuda e inversión, contempladas en el Plan de Desarrollo del Municipio.

Con la orientación que brinda el presente informe estamos dando cumplimiento a las obligaciones constitucionales y legales, y dejamos a consideración de ustedes las conclusiones que aquí se exponen.

Cordialmente,

JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO
Contralor Departamental del Guaviare

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

| | |
|--|----|
| TABLA DE CONTENIDO..... | 5 |
| 1. ANÁLISIS DE PRESUPUESTO..... | 8 |
| 1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO | 10 |
| 1.2 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS..... | 11 |
| 1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL | 11 |
| 1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO | 11 |
| 1.3 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO | 14 |
| 1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL | 14 |
| 2.4.1 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO | 14 |
| 3.4.1 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN | 15 |
| 1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL..... | 17 |
| 1.4.1 SITUACIÓN DE TESORERÍA..... | 18 |
| 1.3.1 SITUACIÓN FISCAL..... | 18 |
| 2 INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO | 19 |
| 3 ESTADOS FINANCIEROS | 20 |
| 3.1 BALANCE GENERAL | 20 |
| 3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL | 22 |
| 4 INDICADORES DE DESEMPEÑO | 23 |
| 4.1 INDICADORES DE ANÁLISIS FINANCIERO | 23 |
| 4.1.1 LIQUIDEZ ECONÓMICA..... | 23 |
| 4.1.2 PRUEBA ACIDA | 24 |
| 4.1.3 CAPITAL DE TRABAJO | 24 |
| 4.1.4 SOLIDEZ | 25 |
| 4.1.5 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO | 25 |

| | | |
|-------|---|----|
| 4.1.6 | ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR..... | 25 |
| 4.1.7 | RENTABILIDAD..... | 26 |
| 5 | CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO | 26 |
| 6 | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 26 |
| | LISTA DE GRÁFICAS..... | 28 |
| | LISTA DE TABLAS..... | 29 |

INTRODUCCIÓN

Por mandato del artículo 9 numeral 9 de la Ley 330, le corresponde al Contralor Departamental presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales un informe sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos. Este tipo de análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y así impulsar políticas públicas de desarrollo para la región sobre una estructura fiscal viable y sostenible.

El compendio de normas existentes para el control fiscal financiero, se ha convertido en una de las principales herramientas estructurales con las que se cuenta para evitar situaciones persistentes de déficit fiscal. En ellas se combina el reconocimiento a la heterogeneidad existente en la capacidad fiscal e institucional de las entidades, con una serie de incentivos, castigos y plazos de adaptación para garantizar la viabilidad financiera de la región.

En concordancia con lo anterior, el objetivo de este informe es presentar a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales una evaluación y análisis sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, esta evaluación contiene la certificación, el concepto sobre la gestión fiscal de la administración y una opinión sobre la razonabilidad de las mismas, la cual está sustentada en notas y anexos que contienen entre otros los siguientes factores: ingresos y gastos totales; superávit o déficit fiscal y presupuestal; superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas; registro de la deuda total y resultados financieros, acompañado de indicadores de gestión y de resultados.

**ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
COOPERATIVA SERVIR A.A.A.
VIGENCIA FISCAL 2017**

1. ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

Mediante Acta No. 042 de diciembre 30 de 2016, el Concejo del municipio de El Retorno, aprobó el Presupuesto para la vigencia fiscal del 01 de enero a 31 de diciembre de 2017, el cual fue liquidado mediante Resolución No. 054 del 30 de diciembre de 2015, expedida por el Gerente de la APC SERVIR, quedando un presupuesto inicial de \$1.041.300 miles.

A. INGRESOS

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INICIAL | % |
|-------------------------|---------------------|-------------|
| Servicio Acueducto | 191.4 | 18,38% |
| Servicio Alcantarillado | 150.35 | 14,44% |
| Servicio Aseo | 177.5 | 17,05% |
| Transferencias | 378.7 | 36,37% |
| Otros No Tributarios | 143.35 | 13,77% |
| TOTALES | 1.041.300 | 100% |

Tabla 1: INGRESOS 2017

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

Como se observa en el presupuesto para la vigencia 2017, las transferencias es la cuenta que tiene mayor participación ya que de los 378.700 miles tiene una participación del 36.37% del total de los ingresos, seguido de servicio de acueducto con unos ingresos 191.400 miles que equivalen al 18.38%, servicio de aseo 177.500 miles representa 17.05% servicio de alcantarillado de 150.350 representa un 14.44% y otros ingresos no tributarios con \$143.350.000 representa el 13.77% del total de los ingresos.

Gráfica 1

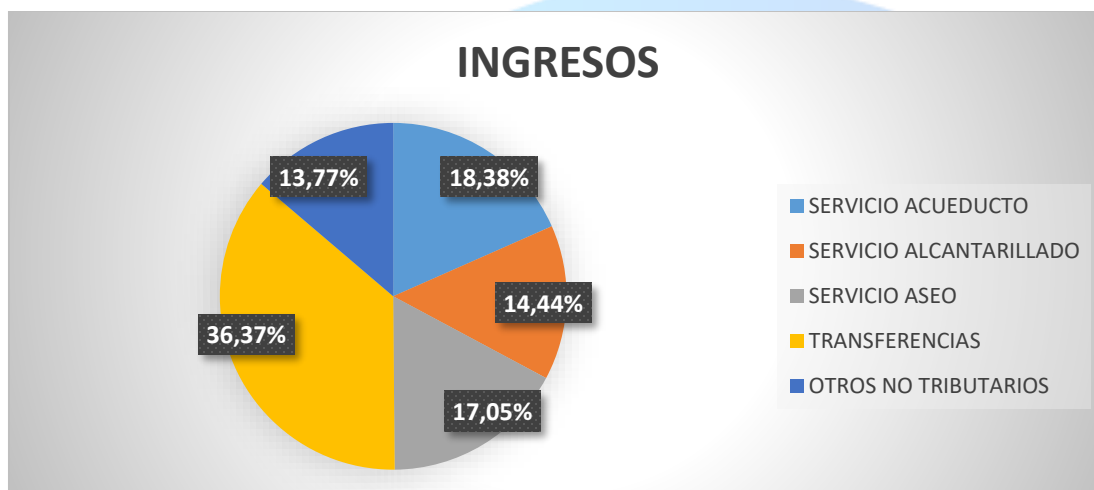


Ilustración 1: INGRESOS 2017

B. GASTOS

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INICIAL | % |
|----------------------|---------------------|-------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 446.8 | 42,91% |
| GASTOS GENERALES | 592.5 | 56,9% |
| TRANSFERENCIAS | 2 | 0,19% |
| INVERSION | - | 0% |
| TOTALES | 1.041.300 | 100% |

Tabla 2: GASTOS 2017

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

Los gastos se apropiaron en Gastos generales \$592.500 miles con una participación del total de gastos de (56,48%), Servicios Personales \$446.800 miles (42.91%) y transferencias \$2.000 miles (0,19%).

Gráfica 2

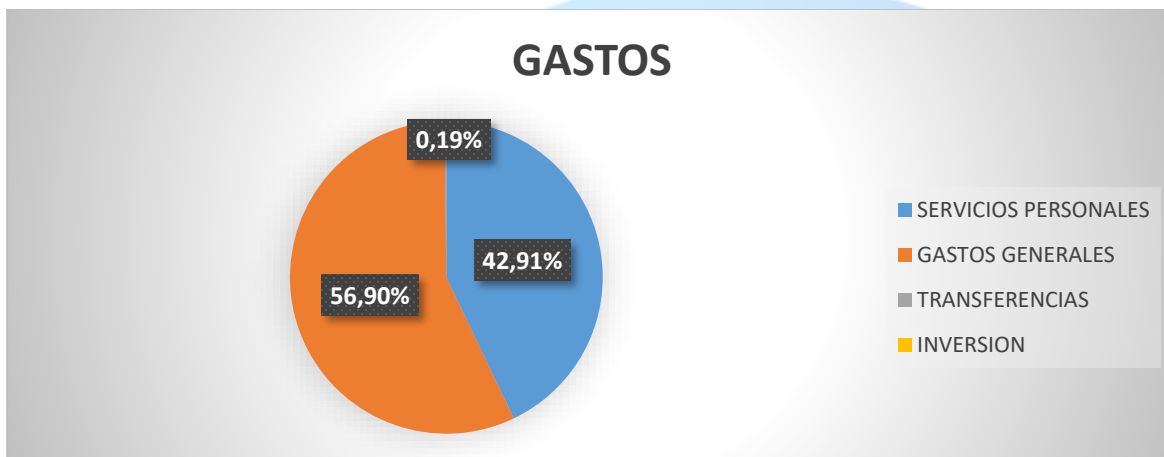


Ilustración 2: GASTOS

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2017 al presupuesto de Ingresos y Gastos de la entidad, se verificaron los actos administrativos y las ejecuciones presupuestales, evidenciándose que no existe diferencias entre sí, como se muestran en el siguiente cuadro:

(Cifra en miles)

| REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES | | | ACTOS ADMINISTRATIVOS | | | DIFERENCIA |
|------------------------------------|-----------|------------|-----------------------|-----------|-----------|------------|
| CONCEPTO | VALOR | FECHA | CLASE | VALOR | TOTAL | |
| APROBADO | 1,041,300 | 30-12-16 | ACTA 042 | 1,041,300 | 1,041,300 | 0 |
| ADICIONES | 1,570,926 | 01-sep.-17 | RESOLUCION 016 | 67,600 | 1,570,926 | 0 |
| | | 14-ago.-17 | RESOLUCION 022 | 28,462 | | |
| | | 29-sep.-17 | RESOLUCION 026 | 1,454,864 | | |
| | | 09-nov.-17 | RESOLUCION 020 | 20,000 | | |
| CONTRACREDITO | 70,688 | 05-ago.-17 | RESOLUCION 021 | 29,000 | 70,688 | 0 |
| | | 18-sep.-17 | RESOLUCION 025 | 488 | | |
| | | 02-oct.-17 | RESOLUCION 029 | 41,200 | | |

Tabla 3: MODIFICACIONES 2017 Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

1.2 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

En los presupuestos iniciales de la vigencia 2017 y el 2016, se observa que hay un aumento del presupuesto del año 1 (2017) contra el año 2 (2016) en 202.934 lo que equivale un aumento del 24.21 %; igualmente sobresale otros ingresos no tributarios, con un aumento del 47.683%, el servicio de alcantarillado tuvo un aumento de 29.180 lo que representa una variación del 24.08%. transferencias tuvo una variación de 23.704 lo que equivale al 6.68%, servicio de aseo tuvo una variación de 7.000 lo que representa el 4.11%.

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | INICIAL 2017 | INICIAL 2016 | VARIACION | % |
|-------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
| SERVICIO ACUEDUCTO | 191,400 | 191,400 | - | 0% |
| SERVICIO ALCANTARILLADO | 150,350 | 121,170 | 29,180 | 24.08% |
| SERVICIO ASEO | 177,500 | 170,500 | 7,000 | 4.11% |
| TRANSFERENCIAS | 378,700 | 354,996 | 23,704 | 6.68% |
| OTROS NO TRIBUTARIOS | 143,350 | 300 | 143,050 | 47683% |
| TOTALES | 1,041,300 | 838,366 | 202,934 | 24.21% |

Tabla 4: PRESUPUESTO 2017 Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Para el periodo 2017, el presupuesto inicial el cual fue aprobado fue de 1.041.300 miles, el cual se le hicieron unas adiciones de 1.570.926 en miles lo que equivale un 150.86% quedando un presupuesto definitivo de 2.612.226 en miles; obedeciendo esta variación que de acuerdo a la carta de viabilización del proyecto No. 2017EE0082763 del 4 de septiembre del 2017 suscrita por el subdirector de proyectos encargados de las funciones de la dirección de programas de ministerio de vivienda, ciudad y territorio se aprobó la reformulación del proyecto “construcción y alcantarillado de la fase II y planta de tratamiento de aguas residuales PTAR del municipio de el retorno por valor de 1.454.864 en miles.

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCION | PRESUPUESTO DEFINITIVO | % |
|-------------------------|---------------------|------------------|-----------|------------------------|----------------|
| SERVICIO ACUEDUCTO | 191,400 | 20,000 | 0 | 211,400 | 10% |
| SERVICIO ALCANTARILLADO | 150,350 | 0 | 0 | 150,350 | 0% |
| SERVICIO ASEO | 177,500 | 0 | 0 | 177,500 | 0% |
| TRANSFERENCIAS | 378,700 | 1,550,926 | | 1,929,626 | 410% |
| OTROS NO TRIBUTARIOS | 143,350 | 0 | 0 | 143,350 | 0% |
| TOTALES | 1,041,300 | 1,570,926 | - | 2,612,226 | 150.86% |

Tabla 5: MODIFICACIONES 2017

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

En el presupuesto final, se puede observar que de acuerdo al presupuesto que quedó definitivo, las transferencias fueron el que mayor participación tuvo de acuerdo al ingreso de la reformulación del proyecto “construcción y alcantarillado de la fase II y planta de tratamiento de aguas residuales PTAR del municipio de el retorno por valor de 1.454.864 en miles, lo que representa un aumento del 73.87%, seguido por servicio de acueducto con 8% aseo 7%, alcantarillado 6% y otros no tributarios con un 5%.

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | % |
|-------------------------|------------------|-------------|
| SERVICIO ACUEDUCTO | 211,400 | 8% |
| SERVICIO ALCANTARILLADO | 150,350 | 6% |
| SERVICIO ASEO | 177,500 | 7% |
| TRANSFERENCIAS | 1,929,626 | 73.87% |
| OTROS NO TRIBUTARIOS | 143,350 | 5% |
| TOTALES | 2,612,226 | 100% |

Tabla 6: PRESUPUESTO DEFINITIVO

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

1.2.2.1 COMPARACIÓN PRESUPUESTO 2017 – 2016

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | DEFINITIVO 2017 | DEFINITIVO 2016 | VARIACION | % |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| SERVICIO ACUEDUCTO | 211,400 | 191,400 | 20,000 | 10% |
| SERVICIO ALCANTARILLADO | 150,350 | 121,170 | 29,180 | 24.08% |
| SERVICIO ASEO | 177,500 | 170,500 | 7,000 | 4.11% |
| TRANSFERENCIAS | 1,929,626 | 462,557 | 1,467,069 | 317.17% |
| OTROS NO TRIBUTARIOS | 143,350 | 240,958 | - 97,608 | -40.51% |
| TOTALES | 2,612,226 | 1,186,585 | 1,425,641 | 120.15% |

Tabla 7: COMPARACIÓN PRESUPUESTO 2017 – 2016

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017 - 2016

En el presupuesto definitivo, para el año 2017 fue superior con respecto al año 2016, pasando en 120.15%, mientras que los otros no tributarios tuvo una disminución del 40.51%

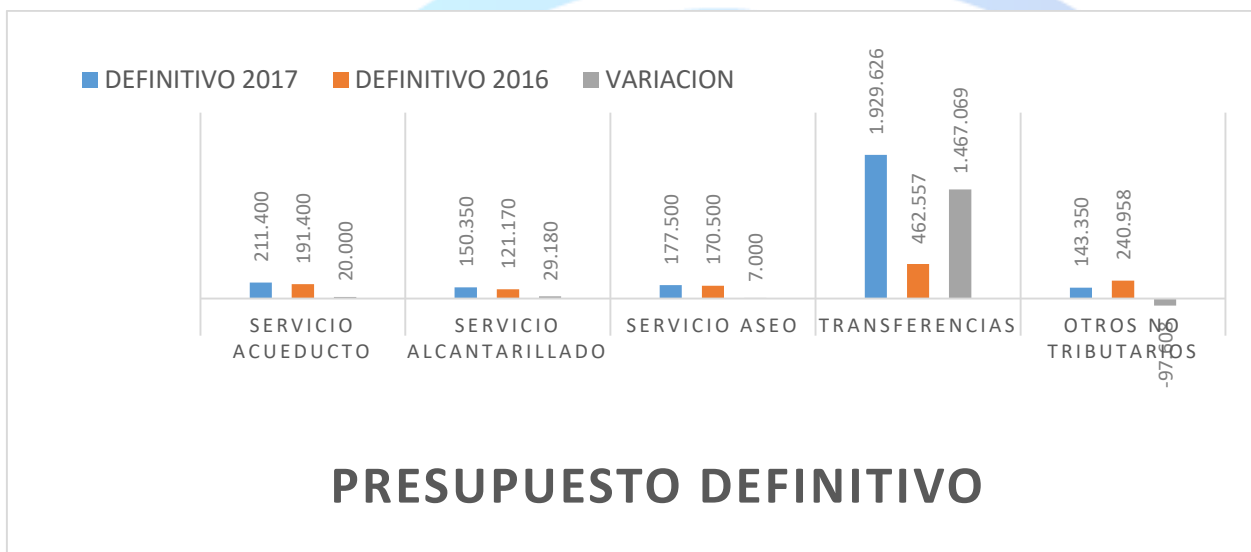


Ilustración 3: PRESUPUESTO DEFINITIVO 2017 – 2016

1.2.2.2 TENDENCIA DEL RECAUDO

La tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que el 2016 fue donde hubo la mayor obtención de recursos, especialmente en las transferencias, mientras que en 2015 se logró un 9.52% y en 2017 un 37.4%.

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | 2017 | 2016 | 2015 |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|
| INGRESOS ESTIMADOS | 2,612,226 | 1,186,585 | 8,934,007 |
| INGRESOS RECAUDADOS | 976,844 | 962,083 | 850,886 |
| Déficit Rentístico | 1,635,382 | 224,502 | 8,083,121 |
| Variación (%) | 37.40% | 81.08% | 9.52% |

Tabla 8: TENDENCIA DE RECAUDO Fuente: Rendición cuenta SIA 2017 – 2016 - 2015

1.3 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | INICIAL 2017 | INICIAL 2016 | VARIACION | % |
|-------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
| SERVICIO ACUEDUCTO | 191,400 | 191,400 | - | 0% |
| SERVICIO ALCANTARILLADO | 150,350 | 121,170 | 29,180 | 24.08% |
| SERVICIO ASEO | 177,500 | 170,500 | 7,000 | 4.11% |
| TRANSFERENCIAS | 378,700 | 354,996 | 23,704 | 6.68% |
| OTROS NO TRIBUTARIOS | 143,350 | 300 | 143,050 | 47683% |
| TOTALES | 1,041,300 | 838,366 | 202,934 | 24.21% |

Tabla 9: APROPIACIÓN INICIAL

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017 - 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2017 fue superior en términos nominales al 2016 en \$202.934 miles lo que representa un aumento del 24.21% (7,36%), debido al aumento de los servicios personales y los gastos generales, sin embargo, se mantuvo estable las transferencias.

2.4.1 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial, se hicieron unas adiciones equivalentes al 150.86% del estimativo inicial, quedando un presupuesto final de \$2.612.226 miles.

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCION | CREDITO | CONTRACR. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | % |
|----------------------|---------------------|------------------|-----------|---------------|---------------|------------------------|----------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 446,800 | - | - | 12,188 | 27,688 | 431,300 | -3.47% |
| GASTOS GENERALES | 592,500 | 20,000 | - | 58,500 | 43,000 | 628,000 | 5.99% |
| TRANSFERENCIAS | 2,000 | - | - | 0 | 0 | 2,000 | 0.0% |
| INVERSION | - | 1,550,926 | - | 0 | 0 | 1,550,926 | 0.0% |
| TOTALES | 1,041,300 | 1,570,926 | - | 70,688 | 70,688 | 2,612,226 | 150.86% |

Tabla 10: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final quedó en un 24% los gastos generales, 17% los servicios personales, 59% la inversión y 0,08% las transferencias.

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | % |
|----------------------|------------------|-------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 431,300 | 17% |
| GASTOS GENERALES | 628,000 | 24% |
| TRANSFERENCIAS | 2,000 | 0.08% |
| INVERSION | 1,550,926 | 59% |
| TOTALES | 2,612,226 | 100% |

Tabla 11: PORCENTAJE DE PARTICIPACION DE RECAUDO Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

De acuerdo a las vigencias 2017 – 2016 se analiza, que el presupuesto 2017 es mayor con respecto al periodo pasado en un 120.15% teniendo un aumento de 1.425.641 miles, debido al aumento de la inversión y a los servicios personales; en cuanto se refiere a los gastos generales, hubo una disminución de 8.25% pasando de 684.501 miles en el año 2016 a 628.000 en el 2017. En cuanto a las transferencias se mantuvo estable.

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | DEFINITIVO 2017 | DEFINITIVO 2016 | VARIACION | % |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 431,300 | 392,523 | 38,777 | 9.88% |
| GASTOS GENERALES | 628,000 | 684,501 | - 56,501 | -8.25% |
| TRANSFERENCIAS | 2,000 | 2,000 | - | 0.00% |
| INVERSION | 1,550,926 | 107,561 | 1,443,365 | 1341.90% |
| TOTALES | 2,612,226 | 1,186,585 | 1,425,641 | 120.15% |

Tabla 12: ANÁLISIS COMPARATIVO Fuente: Rendición cuenta SIA 2017 - 2016

3.4.1 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | VARIACION | % |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 431,300 | 399,155 | 32,145 | 92.55% |
| GASTOS GENERALES | 628,000 | 537,131 | 90,869 | 85.53% |
| TRANSFERENCIAS | 2,000 | - | 2,000 | 0.00% |
| INVERSION | 1,550,926 | 1,550,915 | 11 | 99.9993% |
| TOTALES | 2,612,226 | 2,487,201 | 125,025 | 95.21% |

Tabla 13: ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

En el cuadro anterior, se observa los valores ejecutados en cada uno de los rubros, ascendiendo un total de 125.025 miles; igualmente la ejecución de la inversión fue de 99.9993% del total ejecutado quedando un saldo de 11 miles. Los servicios

personales arrojaron un porcentaje de ejecutoriedad del 92.55% y gastos generales fue del 85.53% teniendo un total de ejecución del 95.21%.

1.3.3.1 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | 2017 | 2016 | 2015 |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------|
| PRESUPUESTO DE GASTOS | 2,612,226 | 1,186,585 | 8,934,007 |
| GASTOS EJECUTADOS Y RES | 2,487,201 | 1,028,087 | 8,871,387 |
| DIFERENCIA | 125,025 | 158,498 | 62,620 |
| VARIACIÓN (%) | 95% | 87% | 99% |

Tabla 14: TENDENCIAS Fuente: Rendición cuenta SIA 2017 – 2016 - 2015

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2015, tuvo una mayor ejecución, seguido de 2017, debido en gran parte porque en esas vigencias fiscales se ejecutó la totalidad de la inversión, luego el total de los recursos adicionados por convenios, fueron comprometidos en su totalidad; por lo tanto, se adquirieron compromisos sin que el recurso hubiese sido efectivamente recibido en su totalidad.

1.3.3.2 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y LAS CUENTAS POR PAGAR

En el análisis y evaluación hecha por la cuentas por pagar y reservas, se puede evidenciar que para la empresa de servicios públicos del municipio de EL RETORNO (GUAVIARE) SERVIR AAA, mediante **RESOLUCIÓN No. 034** de 29 de diciembre del 2017, se constituyó unas cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2017 por valor de \$ 291.684.645 miles, de las cuales solo para la vigencia 2017 tiene unas cuentas por pagar por valor de \$ 118.155.504 miles y los saldos de la vigencias anteriores corresponden 2016 (\$ 20.264.783), 2015 (\$ 52.064.603), 2014 (\$ 90.892.113), 2013 (\$ 738.670), 2010 (\$ 728.572), y 2009 (\$ 8.840.400); mientras que la **RESOLUCIÓN 035** del día 29 de diciembre del año 2017, se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$975,889,307 miles de lo que \$950,889,307 obedece a la Reformulación N° 2 al Contrato de Obra N° 001 de 2015 (Construcción alcantarillado sanitario fase 2 y planta de tratamiento de aguas residuales PTAR del Municipio de El Retorno Guaviare) para un total de 975.889.307 miles, cabe anotar

que como ya se discrimino solo la vigencia 2017 es un total de 143.146 miles valores que difieren con los reportados en la ejecución pasiva en \$ 1.464.262 miles tal como se observa en el cuadro.

(Cifra en miles)

| CONCEPTO | VALOR | CXP | RESERVAS |
|---|------------------|----------------|------------------|
| TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016) | 2,612,226 | 0 | 0 |
| TOTAL EJECUTADO (RP SEGUN PASIVA 31/Dic/2016) | 2,487,201 | 1,002,788 | 2,487,201 |
| PAGOS (PAGOS SEGUN PASIVA 31/Dic/2016) | 879,783 | 879,783 | 1,002,788 |
| SALDO APROPIACION (A PROBADO MENOS GIROS) 1 - 3 | 1,732,443 | 123,005 | 1,484,413 |
| SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2 | 125,025 | 0 | 0 |
| CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4-5 | 1,607,418 | 123,005 | 1,484,413 |
| CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGUN ACTOS ADMINISTRATIVOS) | 143,156 | 118,156 | 25,000 |
| DIFERENCIA POR ACLARAR | 1,464,262 | 4,849 | 1,459,413 |

Tabla 15: EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CXP Fuente: Rendición cuenta 2017

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

| CONCEPTO | 2017 | 2016 | 2015 |
|-------------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| TOTAL RECAUDO | 976,844 | 962,083 | 850,886 |
| TOTAL GASTOS Y RESERVAS | 2,487,201 | 1,028,087 | 8,871,387 |
| DIFERENCIA | - 1,510,357 | - 66,004 | -8,020,501 |
| VARIACIÓN (%) | 255% | 107% | 1043% |

Tabla 16: SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Este análisis de la situación presupuestal, muestra si hubo déficit o superávit en la vigencia, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose déficit en todas las vigencias, debido a que se compromete todo el valor de los convenios sin que se haya recibido su totalidad, por ende, por la tipificación de la contratación se presenta este resultado.

1.4.1 SITUACIÓN DE TESORERÍA

| SITUACIÓN DE TESORERÍA | | |
|-------------------------------|------------------------------|----------------|
| CONCEPTO | | VALOR |
| I | DISPONIBILIDADES | |
| 1 | CAJA | 34,381 |
| 2 | BANCOS Y CORPORACIONES | 4,822 |
| 3 | INVERSIONES TEMPORALES | 0 |
| 4 | CUENTAS POR COBRAR | 249,113 |
| TOTAL DISPONIBILIDADES | | 288,316 |
| II | EXIGIBILIDADES | |
| 5 | OPERACIONES DE CREDITO | 0 |
| 6 | CUENTAS POR PAGAR | 261,341 |
| 7 | OBLIGACIONES LABORALES | 38,711 |
| 8 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 0 |
| TOTAL EXIGIBILIDADES | | 300,052 |
| III | DÉFICIT DE TESORERÍA | -11,736 |

Tabla 17: SITUACIÓN DE TESORERIA

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia siguiente.

La Empresa de servicios públicos del municipio de EL RETORNO SERVIR AAA, presentó al cierre de la vigencia 2017, un déficit de tesorería por valor de \$11.736 miles, lo que indica que la entidad no cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se observa en el cuadro anterior.

Igualmente, el déficit se debe principalmente al aumento de stop de mercancía que tienen en almacén, lo que hace que haya menos rotación de efectivo para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

1.3.1 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales cuenta la entidad territorial para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal siguiente, los compromisos adquiridos en las vigencias anteriores y los que se generaron en la vigencia 2017.

Para la empresa de servicios públicos del municipio de EL RETORNO SERVIR AAA, a 31 de diciembre de 2017, presenta un déficit fiscal de \$1.565.373 miles, después de sumar el saldo por recaudar de los convenios, teniendo en cuenta que se ejecutó la totalidad de estos recursos y descontadas las reservas apropiadas.

(Cifras en miles de pesos)

| SITUACIÓN FISCAL | | |
|-------------------------|---|------------------|
| CONCEPTO | | VALOR |
| I | ACTIVO CORRIENTE | 288,316 |
| 1 | CAJA | 34,381 |
| 2 | BANCOS Y CORPORACIONES | 4,822 |
| 3 | INVERSIONES TEMPORALES | 0 |
| 4 | CUENTAS POR COBRAR | 249,113 |
| II | PASIVO CORRIENTE | 300,052 |
| 5 | OPERACIONES DE CREDITO | 0 |
| 6 | CUENTAS POR PAGAR | 261,341 |
| 7 | OBLIGACIONES LABORALES | 38,711 |
| 8 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 0 |
| III | (+) SALDO TRANSFERENCIAS (CONVENIOS) | 1,466,952 |
| IV | (-) RESERVAS DE APROPIACIÓN | 1,607,418 |
| V | DÉFICIT FISCAL | -152,202 |

Tabla 18: SITUACIÓN FISCAL

Este resultado refleja y corrobora la situación presupuestal de la vigencia fiscal, la cual presenta un déficit, luego es preocupante este indicador ya que no cuenta con recursos propios para el cumplimiento de los compromisos adquiridos en la inversión, básicamente solo alcanzan para solventar los gastos de funcionamiento, por lo que depende directamente de la suscripción y giro de convenios con entidades públicas.

2 INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

| | | | | | | |
|-------------------|---|--|---|---------------------------------|---|---------|
| FUNCIONAMIENTO Vs | = | $\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}}$ | = | $\frac{\$ 936,286}{\$ 435,990}$ | = | 214.75% |
| INGRESOS CORRIENT | | | | | | |

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus ingresos corrientes (Acueducto, Alcantarillado y Aseo). En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos, donde por cada \$100 que recauda de Ingresos corrientes, ejecuta \$214.75 en Funcionamiento.

Luego se evidencia que la Empresa con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, es por esta razón que debe acudir a los ingresos de Transferencias.

(Cifras en miles de pesos)

| | | | | | | |
|----------------------------------|---|---|---|-----------------------------------|---|--------|
| FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL | = | $\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}}$ | = | $\frac{\$ 936,286}{\$ 2,487,201}$ | = | 37.64% |
|----------------------------------|---|---|---|-----------------------------------|---|--------|

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 37.64%; es decir, que por cada \$100 que la Empresa invirtió en gastos, \$37.64 fueron destinados a funcionamiento.

3 ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los estados financieros permite medir el progreso al comparar los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, y su fortaleza o debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración

3.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

| DESCRIPCION | 2017 | 2016 | ANALISIS VERTICAL | | ANALISIS HORIZONTAL | |
|--|----------------|----------------|-------------------|---------------|---------------------|--------------------|
| | | | 2017 | 2016 | VARIACION ABSOLUTO | VARIACION RELATIVA |
| ACTIVO | | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| CAJA | 34.381 | 4.650 | 11,35% | 1,58% | 29.731 | 639% |
| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 4.822 | 26.835 | 1,59% | 9,11% | -22.013 | -82% |
| SERVICIO PUBLICOS | 268.782 | 256.875 | 88,71% | 87,18% | 11.907 | 5% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 0 | 0 | 0% | 0% | 0 | 0% |
| PROVISION PARA DEUDORES (CR) | -19.669 | -12.510 | -6,49% | -4,25% | -7.159 | 57% |
| MERCANCIAS EN EXISTENCIA | 7.894 | 4.994 | 2,61% | 1,69% | 2.900 | 58% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 296.210 | 280.844 | 97,76% | 95,32% | 15.366 | 5% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 1.500 | 1.500 | 0,50% | 0,51% | 0 | 0% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 10.770 | 10.770 | 3,55% | 3,66% | 0 | 0% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 0 | 4.950 | 0,00% | 1,68% | -4.950 | -100% |
| EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 11.440 | 11.440 | 3,78% | 3,88% | 0 | 0% |
| DEPRECIACION ACUMULADA (CR) | -16.928 | -14.857 | -5,59% | -5,04% | -2.071 | -14% |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 6.782 | 13.803 | 2,24% | 4,68% | -7.021 | -51% |
| TOTAL ACTIVO | 302.992 | 294.647 | 100% | 100% | 8.345 | 3% |
| PASIVO | | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 21.109 | 26.604 | 7% | 10% | -5.495 | -21% |
| ACREEDORES | 235.951 | 201.372 | 77% | 77% | 34.579 | 17% |
| RETENCION EN LA FUENTE | 0 | 0 | 0% | 0% | 0 | 0% |
| RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO | 0 | 0 | 0% | 0% | 0 | 0% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 3.895 | 3.895 | 1% | 1% | 0 | 0% |
| ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | 0 | 113 | 0% | 0% | -113 | -100% |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 386 | 7.070 | 0% | 3% | -6.684 | -95% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 38.711 | 23.220 | 13% | 9% | 15.491 | 67% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 300.052 | 262.274 | 100% | 100% | 37.778 | 14% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO | 0 | 0 | 0% | 0% | 0 | 0% |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 0 | 0 | 0% | 0% | 0 | 0% |
| TOTAL PASIVO | 300.052 | 262.274 | 100% | 100% | 37.778 | 14% |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| APORTES SOCIALES | 1.518 | 1.518 | 5% | 5% | 0 | 0% |
| RESERVAS | 102.620 | 102.620 | 3490% | 317% | 0 | 0% |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -71.765 | -88.839 | -2441% | -274% | 17.074 | -19% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -29.433 | 17.074 | -1001% | 53% | -46.507 | -272% |
| TOTAL PATRIMONIO | 2.940 | 32.373 | 0,97% | 10,99% | -29.433 | -91% |
| TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | 302.992 | 294.647 | | | 8.345 | 3% |

Tabla 19: BALANCE GENERAL Fuente: Rendición cuenta SIA 2015 y 2016

El balance general, es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado; en esta, se representa en 3 grandes cuentas, el activo (son sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica). El pasivo (recoge todas las obligaciones, es decir, es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros). Patrimonio (es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica, en otras palabras es con lo que verdaderamente cuenta la empresa de todos bienes y/o servicios quitándole todas las obligaciones).

Los depósitos en entidades financieras, en la cuenta activo tuvo una participación de 11.35%, mientras que para el año 2016, tuvo una disminución del 82% pasando de 26.835 miles para el 2016 a 4.822 en el año 2017, esto se debe principalmente al problema que tuvo las entidades financieras por inconvenientes de conexión, lo que se vio reflejado para la empresa el aumento sustancial en caja y la disminución en depósito a instituciones financieras.

Dentro de los activos no corriente, la cuenta de aprovisionamiento de cartera, refleja un aumento del 6.49% y un incremento con referente al año anterior del 57%, esto se debe principalmente a los clientes morosos que la empresa tiene, lo que si no se hiciera la respectiva provisión de cartera, los estados financieros mostrarían unos valores irreales, puesto que mostraría unas cuentas por cobrar que si bien son reales, jamás se podrán cobrar, por lo que se estaría presentando una información contable inexacta, proyectando algo de lo cual, la empresa nunca podrá disponer.

Dentro del total de los activos, los activos corrientes representan 97.76% mientras que los no corrientes representan 2.24% del 100%.

En el pasivo, la empresa tiene unas obligaciones de 300.711 miles, reflejado principalmente en obligaciones a corto plazo; dentro del análisis, se puede denotar que la cuenta de acreedores fue la que más participación tuvo en el total de la deuda con un 79% seguida de salarios y prestaciones sociales con un 13 %, esta variable se debe principalmente al aumento de prestaciones sociales que se tiene con la planta de personal de la empresa. Dentro del análisis de periodo 1 a periodo 2, que los anticipos y avances recibidos, tuvo una disminución del 100% pasando de 4.950 miles para el año 2016 a 0 para el 2017; otra de las cuentas que más bajaron para el periodo 2017 con referente al 2016, fueron otras cuentas por pagar, pasando de 7070 miles a 386 miles, lo que representa una disminución del 95% de las deudas que tenía en esta cuenta.

Consecuente con el comportamiento anterior, la variación en el Patrimonio fue decreciente en un 91% (\$ 29.433 miles), situación que se generó por el resultado

que ha tenido la Entidad en la vigencia en resultados del ejercicio, lo que generó una disminución sustancial. Luego este ejercicio en la vigencia 2017, fue desalentador, toda vez que la Entidad, cuenta con una autonomía financiera del 0.97%, es decir que los socios solo son dueños del 0.97% de los bienes y derechos que posee la empresa.

3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

| COD | DESCRIPCION | 2017 | 2016 | ANALISIS VERTICAL | | ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO) | ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO) |
|--------------------------------|--|----------------|----------------|-------------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | | | 2017 | 2016 | | |
| INGRESOS | | | | | | | |
| 4210 | BIENES COMERCIALIZADOS | 11,650 | 6,913 | 1.3% | 0.74% | 4,737 | 69% |
| 4321 | SERVICIO DE ACUEDUCTO | 282,978 | 271,822 | 31.5% | 29.19% | 11,156 | 4% |
| 4322 | SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 241,198 | 196,989 | 11% | 21.16% | 44,209 | 22% |
| 4323 | SERVICIO DE ASEO | 312,003 | 290,121 | 34.7% | 31.16% | 21,882 | 8% |
| 4395 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | -33,128 | -35,021 | -3.69% | -3.76% | 1,893 | -5% |
| 4805 | FINANCIEROS | 372 | 167 | 0.04% | 0.02% | 205 | 123% |
| 4810 | EXTRAORDINARIOS | 77,962 | 200,140 | 8.67% | 21.49% | -122,178 | -61% |
| 4815 | Ajuste de ejercicios anteriores | 5,674 | 0 | 0.63% | 0% | 5,674 | |
| TOTAL INGRESOS | | 898,709 | 931,131 | 100% | 100% | -32,422 | -3% |
| GASTOS | | | | | | | |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 184,114 | 178,637 | 53.32% | 53.32% | 5,477 | 3% |
| 5102 | Contribuciones Imputadas | 93 | 0 | 0.03% | 0.03% | 93 | |
| 11 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 29,818 | 26,709 | 8.64% | 8.64% | 3,109 | 12% |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 6,252 | 5,666 | 1.81% | 1.81% | 586 | 10% |
| 5111 | GENERALES | 86,893 | 62,052 | 25.16% | 25.16% | 24,841 | 40% |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 6,958 | 9,856 | 2.02% | 2.02% | -2,898 | -29% |
| 5304 | Provision para deudores | 20,554 | 0 | 5.95% | 5.95% | 20,554 | |
| 5330 | DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 5,794 | 3,484 | 1.68% | 1.68% | 2,310 | 66% |
| 5801 | INTERESES | 7 | 0 | 0.002% | 0.002% | 7 | 0% |
| 5805 | FINANCIEROS | 4,800 | 4,783 | 1.39% | 1.39% | 17 | 0% |
| 5810 | EXTRAORDINARIOS | 13 | 6,000 | 0.004% | 0.004% | -5,987 | -100% |
| TOTAL GASTOS | | 345,296 | 297,187 | 38.42% | 31.92% | 48,109 | 16% |
| COSTOS | | | | | | | |
| 6360 | SERVICIOS PUBLICOS | 582,846 | 616,870 | 100% | 100% | -34,024 | -6% |
| TOTAL COSTOS | | 582,846 | 616,870 | 64.85% | 66.25% | -34,024 | -6% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | -29,433 | 17,074 | -3.28% | 1.83% | -46,507 | -272% |

Tabla 20: ESTADO DE RESULTADO Fuente: Rendición cuenta SIA 2015 y 2016

Los estados de resultados, son también llamados Estados de Ganancias y Pérdidas, en esta muestra ordenada y detalladamente la forma en la cual se obtuvieron los ingresos, que gastos y costos tuvieron en un periodo determinado.

El total de ingresos disminuyó en 3% (898.709 miles) de 2016 a 2017, una de las principales consecuencias, el aumento sustancial que se ha venido presentando en las cuentas de otros ingresos (cod 4810 extraordinarios) con una disminución del 61% pasando de 200.140 a 77.962. el bien comercializado tuvo un aumento del 69% pasando de 6913 en el año 2016 a 11.650 a 2017, el servicio de alcantarillado ha tenido un aumento sustancial con referente al periodo anterior de 22% referente a que muchos usuarios del municipio se han estado conectando al servicio que presta la empresa a los retórnenses.

Los gastos por su parte se incrementaron para el 2017 en un 16% (\$48.109 miles), causado principalmente en los gastos generales (\$24.481 miles) lo que representa un aumento del 40% pasando de 62.052 para el 2016 a 86.893 al 2017. Los sueldos y salarios (\$5.477 miles), las contribuciones efectivas en un 12% (3.109 miles); mientras que disminuyeron impuestos, contribuciones y tasas 29% y EXTRAORDINARIOS con una disminución del 100% pasando de 6000 en 2016 miles a 13 miles. Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 38.42%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Entidad obtuvo de ingresos, \$38,42 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y cumplimiento del objeto social.

Los costos tienen una participación frente a los ingresos totales del 64,85%, luego por cada \$100 que la Entidad obtuvo de ingresos, incurrió en \$64.85 en Costos para la prestación de servicios; sin embargo, hecho el comparativo de los costos con los ingresos por venta de servicios (Aseo, acueducto, alcantarillado y bienes comercializados), la equivalencia fue del 71.54%, lo que indica que por cada \$100 que se obtuvo de ingresos por la prestación de servicios públicos, se ejecutaron \$74.54 en Costos.

4 INDICADORES DE DESEMPEÑO

4.1 INDICADORES DE ANÁLISIS FINANCIERO

4.1.1 LIQUIDEZ ECONÓMICA.

La liquidez de una organización es analizada por su capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen.

| | | | | | |
|-----------------|------------------|---|---------|---|--------|
| RAZON CORRIENTE | ACTIVO CORRIENTE | = | 296.210 | = | 98,72% |
| | PASIVO CORRIENTE | | 300.052 | | |

este indicador relaciona los activos corrientes en relación con los pasivos corriente, cuanto más alto sea este coeficiente, la empresa va tener mayores posibilidades de poder cancelar sus pagos en corto plazo.

La empresa de servicios públicos del municipio de EL RETORNO SERVIR AAA, cuenta con activos corrientes de 296.210 y pasivos corrientes de 300.052, lo que aplicando la fórmula de la razón corriente, da como resultado 98.72 , es decir que por cada \$100 que se adeuda a corto plazo, la empresa cuenta con \$97.72 de activo corriente, por lo que se evidencia que la empresa no cuenta con recursos limitados para el cumplimiento de sus obligaciones de corto plazo, dependiendo del cobro de cartera esencialmente.

4.1.2 PRUEBA ACIDA

Este indicador es más riguroso, revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

| | | | | | |
|--------------|-------------------------------|---|---------|---|--------|
| PRUEBA ACIDA | ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO | = | 288,316 | = | 96.09% |
| | PASIVO CORRIENTE | | 300,052 | | |

Quiere decir esto que por cada peso que debe la empresa, dispone de 96.09 centavos para pagarlo, es decir que no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercancías. Igualmente, esto es muy relativo, ya que existen otros indicadores que hacen que puedan variar estos indicadores.

4.1.3 CAPITAL DE TRABAJO

| | | | | | |
|--------------------|-------------------------------------|---|---------|---|--------|
| CAPITAL DE TRABAJO | ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE | = | 296,210 | = | -3,842 |
| | | | 300,052 | | |

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene la Entidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar la empresa no cuenta con respaldo para cumplir con las obligaciones a

corto plazo, teniendo en cuenta el tipo de empresa que es (ESPD) y el nivel de población que debe atender.

4.1.4 SOLIDEZ

| | | | | | |
|---------|--------------|---|---------|---|---------|
| SOLIDEZ | ACTIVO TOTAL | = | 302,992 | = | 100.98% |
| | PASIVO TOTAL | | 300,052 | | |

La solidez, es la capacidad de la Entidad para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el ente cuenta con una solidez financiera mínima, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$0.98 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

4.1.5 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO

| | | | | | |
|------------------------|--------------|---|---------|---|--------|
| NIVEL DE ENDEUDAMIENTO | PASIVO TOTAL | = | 300,052 | = | 99.03% |
| | ACTIVO TOTAL | | 302,992 | | |

Este indicador permite determinar el nivel de autonomía financiera, cuando el nivel es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores, y que dispone de una determinada capacidad de endeudamiento. por lo tanto, como se puede apreciar, la Entidad cuenta con un nivel de endeudamiento de solamente 0.7% lo que significa que es crítico, ya que según este indicador la empresa de 100 que tenga en activos, posee una deuda total 99.03% es decir que cada peso que la empresa tiene, pertenecen a los Acreedores, Empleados y Otros \$99.03%.

4.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

| | | | | | |
|-----------------------------|--------------------|---|----------|---|-----|
| ROTACION CUENTAS POR COBRAR | CUENTAS POR COBRAR | = | 268,782 | = | 120 |
| | VENTAS DIARIAS | | 2232.058 | | |

Este indicador mide el número de días promedio en que la entidad recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que, a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que la Empresa en 120 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo de 4 meses.

De igual manera, es de vital importancia analizar con este indicador que mientras el recaudo es cada 4 meses para recuperar su cartera, la empresa no tiene un buen aprovisionamiento para cubrir los 120 días; no obstante, los indicadores de liquidez demuestran que la empresa SERVIR AAA no cuenta con bastante liquidez para poder financiar los 120 días que demora en recuperar la misma, por ende es de vital importancia que la empresa genere estrategias de recuperación de la cartera.

4.1.7 RENTABILIDAD

| | | | | | |
|--------------|-------------------------|---|---------|---|------|
| RENTABILIDAD | RESULTADO DEL EJERCICIO | = | -29,433 | = | -10% |
| | ACTIVOS TOTALES | | 302,992 | | |

Con este indicador se mide la rentabilidad o pérdida que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de la Empresa en la vigencia 2017 arrojó pérdidas de un -10%, calificando como deficiente la gestión de la Administración, en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en la Entidad.

5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de la Entidad en la vigencia 2017 fue muy deficiente, en cuanto al recaudo de los ingresos como en la ejecución en los gastos, ya que hubo una mayor ejecución en los gastos que en los ingresos generando un déficit presupuestal de \$-1.510.357 miles. Por otra parte, es preocupante el resultado fiscal que se presenta, debido al déficit de \$ -152.202 miles, después de recaudado los recursos pendientes de giro de los convenios y los compromisos adquiridos (reservas y cuentas por pagar), a su vez, en la evaluación de los estados financieros, se observó que no reconocieron y registraron recursos que se recaudaron y pagaron, producto de las reservas constituidas al cierre de 2017, canceladas en el 2017 por valor de \$81.793.264, miles y también se observan indicadores poco favorables.

Consecuente con lo anterior, se conceptúa que la empresa, no cuenta con el suficiente respaldo para cumplimiento de sus obligaciones y del objeto social, teniendo en cuenta que solo del 0.97% son dueños los socios, ya que el nivel de endeudamiento es del 99.03% y que de no ser por las transferencias que el Administración Municipal de El Retorno, hace para ejecución de proyectos para la prestación del servicio, la Empresa no es auto sostenible.

6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el análisis presupuestal la Contraloría considera que la Administración en cabeza de la gerencia y Junta Directiva, deben ser cautelosos al momento de ejecutar los recursos, teniendo en cuenta los recursos disponibles con los que cuenta, como también analizar estrategias y políticas para la recuperación de cartera y así obtener mayores ingresos.

En la situación fiscal y de tesorería, también se pudo establecer que la Empresa no cuenta con la disponibilidad suficiente para cumplir con las obligaciones que contrajo en la vigencia que se analiza (2017), toda vez que para el análisis se tuvo en cuenta los valores dejados de recaudar de los convenios suscritos con la Administración Municipal y los compromisos adquiridos de la contratación, lo que denota que la empresa se encuentra en una situación financiera que *no la hace ser auto sostenible*.

En cuanto a la evaluación de los estados financieros, preocupa el número de días promedio (120) en que la empresa cobra su cartera, teniendo en cuenta que los recursos que tiene para cumplimiento de sus obligaciones son limitados y depende de incrementar ingresos o de recuperar cartera en un menor tiempo.

LISTA DE GRÁFICAS

| | |
|---|----|
| Ilustración 1: INGRESOS 2017 | 9 |
| Ilustración 2: GASTOS | 10 |
| Ilustración 3: PRESUPUESTO DEFINITIVO 2017 – 2016 | 13 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: INGRESOS 2017 | 8 |
| Tabla 2: GASTOS 2017 | 9 |
| Tabla 3: MODIFICACIONES 2017 | 10 |
| Tabla 4: PRESUPUESTO 2017 | 11 |
| Tabla 5: MODIFICACIONES 2017 | 12 |
| Tabla 6: PRESUPUESTO DEFINITIVO | 12 |
| Tabla 7: COMPARACIÓN PRESUPUESTO 2017 – 2016 | 12 |
| Tabla 8: TENDENCIA DE RECAUDO | 13 |
| Tabla 9: APROPIACIÓN INICIAL | 14 |
| Tabla 10: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO | 14 |
| Tabla 11: PORCENTAJE DE PARTICIPACION DE RECAUDO | 15 |
| Tabla 12: ANÁLISIS COMPARATIVO | 15 |
| Tabla 13: ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN | 15 |
| Tabla 14: TENDENCIAS | 16 |
| Tabla 15: EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CXP | 17 |
| Tabla 16: SITUACIÓN PRESUPUESTAL | 17 |
| Tabla 17: SITUACIÓN DE TESORERIA | 18 |
| Tabla 18: SITUACIÓN FISCAL | 19 |
| Tabla 19: BALANCE GENERAL | 20 |
| Tabla 20: ESTADO DE RESULTADO | 22 |