



Finanzas

**SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACION
PUBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.
VIGENCIA 2016**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A. VIGENCIA 2016

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2017

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ 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

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO

Contador Público

PRESENTACION

Doctor
JEMMY YAMID MONTENEGRO RUIZ
Gerente
Administración Pública Cooperativa “SERVIR A.A.A.”
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 2016, 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 RAMIREZ PALACIO

Contralor Departamental del Guaviare

CONTENIDO

	PAG.
ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.	
INTRODUCCION.....	7
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	8
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	9
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	9
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	9
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO	10
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	11
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	11
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	11
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO	12
1.3.3 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA EJECUCION	13
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL.....	15
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	16
3. ESTADOS FINANCIEROS	17
3.1 BALANCE GENERAL.....	17

3.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	19
4.	INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	21
4.1	INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	21
4.1.1	LIQUIDEZ.....	21
4.1.2	CAPITAL DE TRABAJO.....	21
4.1.3	SOLIDEZ.....	22
4.1.4	ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	22
4.1.5	ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR.....	22
4.1.6	RENTABILIDAD.....	23
5.	CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO.....	23
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	24

INTRODUCCION

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.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A. VIGENCIA FISCAL 2016

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acta No. 041 de diciembre 30 de 2015, el Consejo de Administración aprobó el Presupuesto para la vigencia fiscal del 01 de enero a 31 de diciembre de 2016, 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 \$838.366 miles.

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
SERVICIO ACUEDUCTO	191.400	22,83%
SERVICIO ALCANTARILLADO	121.170	14,45%
SERVICIO ASEO	170.500	20,34%
TRANSFERENCIAS	354.996	42,34%
OTROS NO TRIBUTARIOS	300	0,04%
TOTALES	838.366	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2016

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos, las Transferencias tienen la mayor participación con un 42,34%, seguido del Servicio de Acueducto con un 22,83%, el Servicio de Aseo con un 20,34%, el Servicio de Alcantarillado con un 14,45% y Otros Ingresos No Tributarios con un 0,04%.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	362.866	43,28%
GASTOS GENERALES	473.500	56,48%
TRANSFERENCIAS	2.000	0,24%
TOTALES	838.366	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2016

Los gastos se apropiaron en Gastos generales \$473.500 miles (56,48%), Servicios Personales \$362.866 miles (43,28%) y transferencias \$2.000 miles (0,24%).

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2016 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:

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 838.366	ACTA 041 (DIC / 30 / 2015)	838.366	\$ 838.366	\$ 0
ADICIONES	\$ 348.219	RESOLUCION 033 (AGO / 08 / 2016)	240.658	\$ 348.219	\$ 0
		RESOLUCION 034 (AGO / 25 / 2016)	107.561		
TRASLADOS	\$ 87.634	RESOLUCION 025 (JUN / 10 / 2016)	15.000	\$ 87.634	\$ 0
		RESOLUCION 028 (JUL / 11 / 2016)	21.800		
		RESOLUCION 040 (OCT / 10 / 2016)	36.000		
		RESOLUCION 041 (NOV / 08 / 2016)	4.093		
		RESOLUCION 046 (DIC / 01 / 2016)	10.741		

Fuente: Rendición cuenta SIA 2016

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	191.400	184.510	6.890	3,73%
SERVICIO ALCANTARILLADO	121.170	105.585	15.585	14,76%
SERVICIO ASEO	170.500	150.040	20.460	13,64%
TRANSFERENCIAS	354.996	340.725	14.271	4,19%
OTROS NO TRIBUTARIOS	300	0	300	0,00%
TOTALES	838.366	780.860	57.506	7,36%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2016

Cotejados el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2016 con el 2015, se puede apreciar que la primera es superior en \$57.506 miles, equivalente al 7,36%, de donde sobresalen el servicio de aseo con una variación del 13,64% (\$20.460 miles), el servicio de alcantarillado con el 14,76% (\$15.585 miles) y las transferencias con el 4,19% (\$14.271 miles), siendo las más influyentes.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado de 2016, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$348.219 miles, equivalente al 41,54%, quedando un presupuesto definitivo de \$1.186.585 miles; obedeciendo esta variación al valor de \$240.658 miles que le corresponde a la Cooperativa por la administración del proyecto CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO FASE II Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO \$8.022.063 miles y al convenio: **“CONVENIO DE COOPERACIÓN Y ASOCIACIÓN No. 12 DE 2016: AUNAR ESFUERZOS Y RECURSOS PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO DE "ADQUISICIÓN DE MICROMEDIDORES PARA GARANTIZAR EL USO EFICIENTE DEL SERVICIO DE AGUA EN EL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE" CUYO OBJETIVO ES IMPLEMENTAR EL USO EFICIENTE DEL AGUA EN EL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE,** por valor de \$107.561 miles.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	%
SERVICIO ACUEDUCTO	191.400	0	191.400	0,00%
SERVICIO ALCANTARILLADO	121.170	0	121.170	0,00%
SERVICIO ASEO	170.500	0	170.500	0,00%
TRANSFERENCIAS	354.996	107.561	462.557	30,30%
OTROS NO TRIBUTARIOS	300	240.658	240.958	0,00%
TOTALES	838.366	348.219	1.186.585	41,54%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2016

En el presupuesto final, la equivalencia de cada uno de los conceptos fue de mayor a menor así: las Transferencias con un 38,98%, los otros no tributarios con un 20,31%, el servicio de acueducto con un 16,13%, el servicio de aseo con un 14,37% y el servicio de alcantarillado con un 10,21%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	191.400	184.510	6.890	3,73%
SERVICIO ALCANTARILLADO	121.170	105.585	15.585	14,76%
SERVICIO ASEO	170.500	150.040	20.460	13,64%
TRANSFERENCIAS	462.557	8.493.872	-8.031.315	-94,55%
OTROS NO TRIBUTARIOS	240.958	0	240.958	0,00%
TOTALES	1.186.585	8.934.007	-7.747.422	-86,72%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2016

El presupuesto final de la vigencia 2016 fue menor al 2015 en un 86,72% (\$7.747.422 miles), generado por las transferencias, mientras que los demás conceptos aumentaron.

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	191.400	159.850	31.550	83,52%
SERVICIO ALCANTARILLADO	121.170	92.018	29.152	75,94%
SERVICIO ASEO	170.500	133.263	37.237	78,16%
TRANSFERENCIAS	462.557	392.890	69.667	84,94%
OTROS NO TRIBUTARIOS	240.958	184.062	56.896	76,39%
TOTALES	1.186.585	962.083	224.502	81,08%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2016

En el anterior cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2016, el recaudo de los ingresos logró un 81,08%, quedando un saldo de \$224.502 miles por recaudar, donde el mejor recaudo lo tuvo las transferencias con un 84,94%, seguido del servicio de acueducto con 83,52%, el servicio de aseo con 78,16%, los otros no tributarios con 76,39% y por último el servicio de alcantarillado con 75,94%.

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 2014 se logró un 57,48% y en 2015 un 9,52%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2016	2015	2014
INGRESOS ESTIMADOS	1.186.585	8.934.007	1.057.030
INGRESOS RECAUDADOS	962.083	850.886	607.593
Déficit Rentístico	224.502	8.083.121	449.437
Variación (%)	81,08%	9,52%	57,48%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2014, 2015 y 2016

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	362.866	330.659	32.207	9,74%
GASTOS GENERALES	473.500	445.201	28.299	6,36%
TRANSFERENCIAS	2.000	5.000	-3.000	-60,00%
TOTALES	838.366	780.860	57.506	7,36%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2016, fue superior en términos nominales al 2015 en \$57.506 miles (7,36%), debido al aumento de los servicios personales y los gastos generales, sin embargo, hubo disminución en las transferencias.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	CREDITO	CONTRACR.	DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	362.866	0	35.021	5.364	392.523	8,17%
GASTOS GENERALES	473.500	240.658	52.613	82.270	684.501	44,56%
TRANSFERENCIAS	2.000	0	0	0	2.000	0,00%
INVERSION	0	107.561	0	0	107.561	0,00%
TOTALES	838.366	348.219	87.634	87.634	1.186.585	41,54%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2016

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 41,54% del estimativo inicial, quedando un presupuesto final de \$1.186.585 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final quedo en un 57,96% los gastos generales, 33,08% los servicios personales, 9,06% la inversión y 0,17% las transferencias.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	392.523	330.659	61.864	18,71%
GASTOS GENERALES	684.501	445.201	239.300	53,75%
TRANSFERENCIAS	2.000	5.000	-3.000	-60,00%
INVERSION	107.561	8.153.147	-8.045.586	-98,68%
TOTALES	1.186.585	8.934.007	-7.747.422	-86,72%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2015 y 2016

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 86,72% a la primera (\$7.747.422 miles), debido a la disminución en la inversión principalmente y las transferencias, mientras que los gastos generales y los servicios personales tendieron al alza.

1.3.3 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	392.523	368.299	24.224	93,83%
GASTOS GENERALES	684.501	552.227	132.274	80,68%
TRANSFERENCIAS	2.000	0	2.000	0,00%
INVERSION	107.561	107.561	0	100,00%
TOTALES	1.186.585	1.028.087	158.498	86,64%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2016

En el cuadro anterior se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, ascendiendo a un total de \$158.498 miles, de los cuales, de mayor a menor ejecución fue la inversión con un 100%, los servicios personales con un 93,83% y los gastos generales con un 80,68%, lográndose un total de ejecución del 86,64%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2016	2015	2014
PRESUPUESTO DE GASTOS	1.186.585	8.934.007	1.057.030
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	1.028.087	8.871.387	794.969
DIFERENCIA	158.498	62.620	262.061
VARIACIÓN (%)	86,64%	99,30%	75,21%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2014, 2015 y 2016

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 2016, 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.

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y LAS CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	1.186.585
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	1.028.087
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	872.851
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	313.734
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) (1 - 2)	158.498
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (2 - 3 ó 4 - 5)	155.236
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	151.776
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	3.460

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que SERVIR AAA, mediante Resolución 050 de Diciembre 30 de 2016, constituyó las Cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$254.279 miles, de las cuales solo \$91.168 miles, corresponden efectivamente a la vigencia de 2016 y el saldo a las vigencias de 2015 (\$61.911 miles), 2014 (\$90.892 miles), 2013 (\$739 miles), 2010 (\$729 miles) y 2009 (\$8.840 miles), mientras que con la Resolución 051 de Diciembre 30 de 2016, se constituyeron las Reservas Presupuestales, por valor de \$2.551.866 miles, de los que corresponde al 2016 solo \$60.608 miles y a 2015 \$2.491.258 miles, donde este último obedece al Contrato de Obra No. 001 de 2015, del proyecto CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO FASE II Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO, para un total de \$2.806.145 miles; sin embargo, como ya se discriminó, solo de la vigencia 2016 es un total de \$151.776 miles, valores que difieren con los reportados en la ejecución pasiva en \$3.460 miles, tal como se observa en el cuadro.

En cuanto a las Reservas y Cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia de 2015, se pudo hacer el siguiente seguimiento y análisis de acuerdo con la información reportada en la rendición de cuenta de la vigencia 2016, *formato_201613_f10_agr* de ejecución de reservas y *formato_201613_f11_agr* ejecución de cuentas por pagar, donde se pudo observar que para las reservas constituidas por valor de \$8.471.705 miles, se pagaron en la vigencia 2016 \$5.980.447 miles, quedando un saldo de \$2.194.258 miles, mencionado en el párrafo anterior e incorporado en el acto administrativo al cierre de la vigencia 2016; en las cuentas por pagar, del valor constituido de \$230.004 miles (cierre 2015), se pagaron en 2016 \$66.893 miles, es decir, solo un 29,08%, quedando un saldo de \$163.111 miles (vigencias 2009, 2010, 2013, 2014 y 2015).

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2016	2015	2014
TOTAL RECAUDO	962.083	850.886	607.593
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	1.028.087	8.871.387	794.969
DIFERENCIA	-66.004	-8.020.501	-187.376
VARIACIÓN (%)	106,86%	1042,61%	130,84%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2014, 2015 y 2016

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.

1.5 SITUACION DE TESORERÍA

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	275.850
1	CAJA	4.650
2	BANCOS Y CORPORACIONES	26.835
3	CUENTAS POR COBRAR	244.365
II	EXIGIBILIDADES	262.274
4	CUENTAS POR PAGAR	239.054
5	OBLIGACIONES LABORALES	23.220
III	DÉFICIT DE TESORERÍA	13.576

Fuente: Rendición Cuenta 2016

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 SERVIR AAA, presentó al cierre de la vigencia 2016, un superávit de tesorería por valor de \$13.576 miles, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se observa en el cuadro anterior.

1.6 SITUACION 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.

SERVIR AAA, a 31 de diciembre de 2016, presenta un déficit fiscal de \$87.879 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)

CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	275.850
1	CAJA	4.650
2	BANCOS Y CORPORACIONES	26.835
3	CUENTAS POR COBRAR	244.365
II	PASIVO CORRIENTE	262.274
4	CUENTAS POR PAGAR	239.054
5	OBLIGACIONES LABORALES	23.220
III	(+) SALDO TRANSFERENCIAS (CONVENIOS)	53.781
IV	(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN	155.236
V	DÉFICIT FISCAL	-87.879

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Este resultado refleja y corrobora la situación presupuestal de la vigencia fiscal, la cual fue 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)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 920.526}{\$ 385.131} = 239,02\%$$

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 \$239,02 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)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 920.526}{\$ 1.028.087} = 89,54\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 89,54%; es decir, que por cada \$100 que la Empresa invirtió en gastos, \$89,54 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)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	280.844	674.464	95,32%	-58,36%
1105	CAJA	4.650	4.108	1,66%	13,19%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	26.835	12.420	9,56%	116,06%
1408	SERVICIO PUBLICOS	256.875	230.295	91,47%	11,54%
1420	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	0	436.190	0,00%	-100,00%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-12.510	-12.510	-4,45%	0,00%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	4.994	3.961	1,78%	26,08%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO NO CORRIENTE	13.803	11.814	4,68%	16,84%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.500	1.500	10,87%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.770	10.770	78,03%	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.950	1.317	35,86%	275,85%
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	11.440	9.690	82,88%	18,06%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-14.857	-11.463	-107,64%	29,61%
	TOTAL ACTIVO	294.647	686.278	100,00%	-57,07%
	PASIVO CORRIENTE	262.274	671.077	100,00%	-60,92%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	26.604	729	10,14%	3549,38%
2425	ACREEDORES	201.372	207.737	76,78%	-3,06%
2436	RETENCION EN LA FUENTE	0	1.619	0,00%	-100,00%
2437	RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	0	293	0,00%	-100,00%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.895	2.854	1,49%	36,48%
2450	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	113	430.301	0,04%	-99,97%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.070	3.569	2,70%	98,09%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	23.220	23.975	8,85%	-3,15%
	TOTAL PASIVO	262.274	671.077	89,01%	-60,92%
3203	APORTES SOCIALES	1.518	1.518	4,69%	0,00%
3215	RESERVAS	102.620	102.620	316,99%	0,00%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-88.839	-98.975	-274,42%	-10,24%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	17.074	10.038	52,74%	70,09%
	TOTAL PATRIMONIO	32.373	15.201	10,99%	112,97%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	294.647	686.278	100,00%	-57,07%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2015 y 2016

El activo total tuvo una disminución del 57,07% pasando de \$686.278 miles en 2015 a \$294.647 miles en 2016, variación que se generó principalmente en el activo corriente en 58,36% (\$393.620 miles) por los anticipos y avances entregados, el cual está representado en un 91,47% por la cartera de servicios públicos y un 9,56% por los depósitos en instituciones financieras, con un aumento de \$26.580 miles y \$14.415 miles respectivamente, entre las más sobresalientes; el activo no corriente tuvo una variación creciente de 16,84%, representada en propiedades, planta y equipo. La participación del activo corriente frente al total del activo es del 95,35% y del no corriente del 4,68%.

En el pasivo la variación fue descendente en un 60,92%, la cual corresponde a pasivo corriente ya que no registraron pasivos u obligaciones de largo plazo, dicha disminución se generó en la cuenta de anticipos y avances recibidos en \$430.188 miles, acreedores en \$6.365 miles y la retención en la fuente en \$1.619 miles, mientras que la adquisición de bienes y servicios nacionales, las otras cuentas por

pagar y los impuesto, contribuciones y tasas aumentaron en \$25.875 miles, \$3.501 miles y \$1.041 miles, respectivamente. En cuanto a la participación del pasivo frente al activo, este fue del 89,01%, esto quiere decir que de \$100 que se tiene de activos, se adeudan \$89,01.

De acuerdo con lo expresado en la evaluación de reservas y cuentas por pagar, de los \$5.980.447 miles, pagados en 2016 de las reservas constituidas al cierre de 2015, \$5.530.670 miles, corresponden al Contrato de Obra No. 001 del proyecto CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO FASE II Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO, luego quiere decir que SERVIR AAA, recaudo y pago esa suma y por lo tanto, debió reconocer y registrar en sus estados financieros (cuenta 245003 Anticipo sobre convenio) ese valor, debitando la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras y acreditando la cuenta 245003 Anticipo Sobre Convenios al momento del recaudo, girado por la Alcaldía de El Retorno y acreditando la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras y 2436 Retenciones en la Fuente (Retención en la fuente a título de renta y retención en la fuente del impuesto de industria y comercio) y debitando la cuenta 245003 Anticipo Sobre Convenios al momento del pago al contratista y revisado los movimientos débito y crédito del Libro Mayor mes a mes, se pudo observar que no fue reconocido ni registrado dicho valor en los estados financieros.

Consecuente con el comportamiento anterior, en el Patrimonio la variación fue creciente en un 112,97% (\$17.172 miles), situación que se generó por el resultado que ha tenido la Entidad en la vigencia que se analiza y por la reclasificación del superávit de 2015 a resultado de ejercicios anteriores. Luego este ejercicio en la vigencia 2016, es desalentador, toda vez que la Entidad, cuenta con una autonomía financiera del 10,99%, es decir los socios solo son dueños del 10,99% de los bienes y derechos que posee la empresa.

3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	6.913	7.840	0,74%	-11,82%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	271.822	261.251	29,19%	4,05%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	196.989	179.224	21,16%	9,91%
4323	SERVICIO DE ASEO	290.121	295.792	31,16%	-1,92%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	-35.021	-37.945	-3,76%	-7,71%
4805	FINANCIEROS	167	5	0,02%	3240,00%
4810	EXTRAORDINARIOS	200.140	51.739	21,49%	286,83%
	TOTAL INGRESOS	931.131	757.906	100,00%	18,60%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	178.637	161.969	60,11%	10,29%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	26.709	24.835	8,99%	7,55%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5.666	5.201	1,91%	8,94%
5111	GENERALES	62.052	32.873	20,88%	88,76%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.856	6.553	3,32%	50,40%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.484	4.235	1,17%	-17,73%
5801	INTERESES	0	30	0,00%	-100,00%
5805	FINANCIEROS	4.783	5.399	1,61%	-11,41%
5810	EXTRAORDINARIOS	6.000	26.218	2,02%	-77,11%
	TOTAL GASTOS	297.187	267.313	31,92%	11,18%
6360	SERVICIOS PUBLICOS	616.870	480.555	100,00%	28,37%
	TOTAL COSTOS	616.870	480.555	66,25%	28,37%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	17.074	10.038	1,83%	70,09%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2015 y 2016

El total de ingresos aumentó en 18,60% (\$173.225 miles) de 2015 a 2016, representado en las cuentas “Extraordinarios”, “Servicio de Alcantarillado” y “Servicio de Acueducto”, mientras que hubo una disminución en el “Servicio de Aseo”. En cuanto a la participación de cada uno frente a los ingresos totales, tenemos el Servicio de Aseo con un 31,16%, Servicio de Acueducto con un 29,19%, Servicio de Alcantarillado con un 21,16% y los Extraordinarios con un 21,49%, para un total de 103%, de donde se resta la participación de las devoluciones, rebajas y descuentos que es de un 3,76%, para que quede un 100%.

Los gastos por su parte se incrementaron para el 2016 en un 11,18% (\$29.874 miles), causado principalmente en los gastos generales (\$29.179 miles), los sueldos y salarios (\$16.668 miles) y los impuestos, contribuciones y tasas (\$3.303 miles), mientras que disminuyeron los extraordinarios en \$20.218 miles; las participaciones más sobresalientes frente al total fueron: los Sueldos y salarios con un 60,11%, los gastos generales con un 20,88%, las contribuciones efectivas con un 8,99% y los impuestos, contribuciones y tasas con un 3,32%, para un total del 93,29%. Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 31,92%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Entidad obtuvo de ingresos, \$31,92 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y cumplimiento del objeto social.

Los costos tienen una participación frente a los ingresos totales del 66,25%, luego por cada \$100 que la Entidad obtuvo de ingresos, incurrió en \$66,25 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 84,41%, lo que indica que por cada \$100 que se obtuvo de ingresos por la prestación de servicios públicos, se ejecutaron \$84,41 en Costos.

Servicios Públicos: Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2015 de las cuentas por cobrar por servicios públicos (código 1408), se le suma el valor de las cuentas (4210, 4321, 4322, 4323 y 4395) y se le resta el saldo a 31 de diciembre de 2016 de la cuenta 1408, quedando un resultado de \$704.244 miles, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en el presupuesto de ingresos en los conceptos (Servicio de acueducto, alcantarillado y aseo) que fue de \$385.131 miles, evidenciándose que existe una diferencia de \$319.113 miles, sin que se pudiera establecer por esta Contraloría a que obedece.

4. INDICADORES DE DESEMPEÑO

4.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

4.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 280.844}{\$ 262.274} = 107,08\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta la Entidad a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que se adeuda a corto plazo, cuenta con \$107,08 de activo corriente, luego se evidencia que la Empresa cuenta recursos limitados para el cumplimiento de sus obligaciones de corto plazo, dependiendo del cobro de cartera esencialmente.

4.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$280.844 - \$262.274 = \$18.570 \end{aligned}$$

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 cuenta con un pequeño 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.

4.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 294.647}{\$ 262.274} = 112,34\%$$

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 \$112,34 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es poco favorable.

4.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 262.274}{\$ 294.647} = 89,01\%$$

Este indicador se define como como el porcentaje o grado de financiamiento del Ente con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, la Entidad cuenta con un nivel de endeudamiento del 89,01%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda o pertenecen a los Acreedores, Empleados y Otros \$89,01.

4.1.5 ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS} / 365} = \frac{\$ 256.875}{\$ 2.002} = 128$$

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 128 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo de 128 días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 128 días, la Empresa debe contar con una buena liquidez para poder cumplir con las obligaciones mensualmente y con el normal funcionamiento, a fin de cumplir con el objeto social, no obstante, los índices de liquidez y solvencia pese a muestran en el 2016, un margen pequeño de favorabilidad, no son lo suficientemente firmes; por lo que se deben establecer estrategias para la recuperación de la cartera.

4.1.6 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$ 17.074}{\$ 294.647} = 5,79\%$$

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 que se analiza generó una rentabilidad del 5,79%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en la Entidad, además de evaluar de alguna manera la buena prestación de los servicios en el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes, la cual se define como deficiente.

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 2016 fue 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 \$66.004 miles. Por otra parte, es preocupante el resultado fiscal que se presenta, debido a que presenta un déficit de \$87.879 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 2016, canceladas en el 2016 por valor de \$5.530.670 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 10,99% son dueños los socios, ya que el nivel de endeudamiento es del 89,01% y que de no ser por las transferencias que el Municipio hace para

ejecución de proyectos para la prestación del servicio, la Empresa no es autosostenible.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el análisis presupuestal se pudo determinar que le Empresa quedo con un déficit presupuestal de \$66.004 miles, es decir, ejecuto un 6,86% más de lo recaudado, por lo tanto, la Contraloría considera que la Administración en cabeza de la gerencia y Junta Directiva, sean cautelosos al momento de ejecutar los recursos, teniendo en cuenta los recursos disponibles con los que cuenta, como también analizar estrategias para la obtención de mayores ingresos y para que todos los que se estimen se puedan recaudar en su totalidad.

En la situación fiscal 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 (déficit de \$87.879 miles en 2016), 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 autosostenible.

En cuanto a la evaluación de los estados financieros, preocupa el número de días promedio (128) 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; de otra parte, no fueron reconocidos ni registrados en la contabilidad los recaudos o derechos y pagos por valor de \$5.530.670 miles, de las reservas de 2015, pagadas en 2016 del Contrato de Obra No. 001 de 2015, del proyecto CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO FASE II Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO.