

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



SITUACION FINANZAS PUBLICAS -ADMINISTRACIÓN
PÚBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.
VIGENCIA 2020



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.
VIGENCIA 2020**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

CUERPO DIRECTIVO



JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

ÓSCAR FERNANDO RODRÍGUEZ BALAGUERA
Director Administrativo y Financiero

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.



Gerente APC SERVIR
ARIALDO VALLEJO CUBIDES

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330, función constitucional y legal encomendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de las finanzas públicas de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2020.

Este reporte ejecutivo, fue realizado con el propósito de dar a conocer la situación y los resultados financieros consolidados de cada una de las entidades auditadas por este órgano de control fiscal, entre las cuales se encuentran: Departamento del Guaviare, Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, SERVIR AAA, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG, Fondo Mixto de Cultura, ESE Hospital San José del Guaviare y ESE Red Prestadora de los Servicios de Salud de Primer Nivel.

Los resultados del informe serán una herramienta técnica para los alcaldes, su equipo de trabajo, Gerentes y/o Directores de los Institutos Descentralizados, Concejales y ciudadanía en general, el cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo realizado a los fondos y bienes públicos.

Este análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y la utilización de los recursos, también el de poder impulsar políticas públicas que generen desarrollo para la región, basados en una estructura fiscal de calidad y excelencia.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co

	Pág.
ENTORNO MACROECONÓMICO	8
ANÁLISIS DE FINANZAS DEL ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.	9
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	9
A. INGRESOS	9
B. GASTOS	10
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	11
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	12
1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	12
1.2.1 Apropriación Inicial	12
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	13
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	15
1.2.4 Tendencia del Recaudo	16
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	18
1.3.1 Apropriación Inicial	18
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	19
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	21
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	22
1.3.5 Evaluación De Cuentas Por Pagar	24
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	25
1.5 SITUACIÓN TESORAL	25
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	26
3. ESTADOS FINANCIEROS	28
3.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	28
3.1.1 Activo	29
3.1.2 Pasivo	31
3.1.3 Patrimonio	32
3.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	32
4. INDICADORES DE DESEMPEÑO	34
4.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	34
4.1.1 Razón Corriente	34
4.1.2 Solidez	34
4.1.3 Capital De Trabajo	34
4.1.4 Endeudamiento Total	35
4.1.5 Rentabilidad	35
5. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	36
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	37



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.
NIT: 900176795-7

Cifras en Pesos

	Pág.
LISTA DE TABLAS	39
LISTA DE GRÁFICOS	40
GLOSARIO ABREVIATURAS	41









Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

ENTORNO MACROECONÓMICO

La economía Colombiana para el año 2020 decreció en un -3.6% frente al 3.3% del 2019. Entre las actividades económicas que más contribuyeron acrecentar su desempeño fueron: Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca, con un aporte del 3.4%. Administración pública, defensa, educación y salud. Este grupo creció 3.3% y Actividades financieras y de seguros seguido por Actividades Inmobiliarias, con una contribución porcentual de 2.9% y 1.8%.

En contraste, la menor variación se observa en la Construcción, bajó -26.4%; pasó de -1.3% en 2019 a -27.7% en 2020.

El sector de la Explotación de minas y canteras, su PIB pasó de registrar positivamente 2.1% en el año 2019 a un escenario negativo de -19.3% en 2020.

INDICADORE S/VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF	VARIACIÓN DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
2020	-3.60%	15.90%	1.61%	-0.87%	1.93%	22.09%
2019	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
VARIACIÓN ANUAL	-6.90%	5.40%	-2.19%	-6.96%	-2.59%	20.87%
RESULTADO						

FUENTE: www.dane.gov.co

Al analizar las cifras económicas del 2020 en Colombia, se describe, que la percepción del país ha disminuido y en decrecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta la disminución en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno actual, acompañado del clima desfavorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el de la construcción.

Al finalizar el año, la trayectoria negativa varía sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2020 con algunos indicadores en decrecimiento, los cuales crean alarmas en la economía y otros escenarios de crisis, como el desempleo que llegó a dos dígitos y la balanza comercial que generó un déficit de US\$714,6 millones; todo esto a raíz de la pandemia mundial ocasionada por el COVID19.

Mencionado lo anterior, Colombia y los países suramericanos han sido golpeadas económicamente por los efectos ocasionados por la pandemia del COVID19, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan a la nación el grado más bajo de inversión y una perspectiva negativa en la economía colombiana.

1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

El Consejo de Administración expidió el Acta No. 046 de 29 de noviembre de 2019 "Por medio del cual se presenta y aprueba el presupuesto Vigencia 2020".

El Presupuesto Inicial Aprobado es por valor de **Mil Doscientos Noventa Y Dos Millones Setecientos Ochoenta Y Cinco Mil pesos (\$1,292,785,000.00)**.

A. INGRESOS

La distribución de Ingresos para el año 2020 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

INGRESOS

Concepto	2020	% Part. Vertical
Venta de Bienes	45,000,000.00	3.48%
Venta de Servicios	610,432,000.00	47.22%
Otros Ingresos	2,200,000.00	0.17%
Transferencias	635,153,000.00	49.13%
Total Ingresos	1,292,785,000.00	100.00%

Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto
 Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

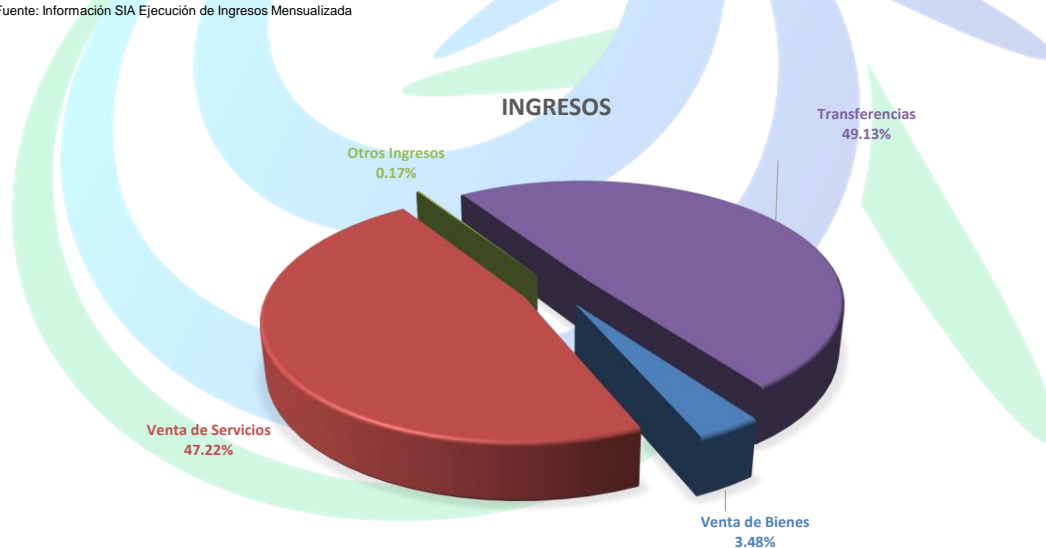


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
 Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la entidad se concentran en el concepto de Transferencias con un 49.13%, con un valor de Seiscientos Treinta Y Cinco Millones Ciento Cincuenta Y Tres Mil pesos (\$635,153,000.00) seguido en participación por La Venta De Servicios con un 47.22%, por valor de Seiscientos Diez Millones Cuatrocientos Treinta Y Dos Mil pesos (\$610,432,000.00)

La distribución de Ingresos para el año 2020 por conceptos corresponden a la Siguiete Tabla:

Ingresos por Conceptos

Concepto	2020	% Part. Vertical
Venta de Bienes	45,000,000.00	3.48%
Serv. Acueducto	207,282,000.00	16.03%
Serv. Alcantarillado	230,350,000.00	17.82%
Serv. Aseo	172,800,000.00	13.37%
Otros Ingresos	2,200,000.00	0.17%
Transferencias	635,153,000.00	49.13%
Total Ingresos	1,292,785,000.00	100.00%

Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios
Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

En este análisis vertical observamos que la mayor participación de los Ingresos Por Conceptos de La Empresa se concentran en el Concepto Transferencias con un 49.13%, con un valor de Seiscientos Treinta Y Cinco Millones Ciento Cincuenta Y Tres Mil pesos (\$635,153,000.00), seguido en participación por el Ingreso de Serv. Alcantarillado con un 17.82%, por valor de Doscientos Treinta Millones Trescientos Cincuenta Mil pesos (\$230,350,000.00).

B. GASTOS

La distribución de Gastos de la vigencia 2020 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

Gastos por Concepto

Concepto	2020	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	492,585,000.00	38.10%
GASTOS GENERALES	798,200,000.00	61.74%
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTC	2,000,000.00	0.15%
Total Gastos por Concepto	1,292,785,000.00	100%

Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

Observamos que la mayor participación en los gastos dla empresa se concentran en Gastos Generales con un 61.74%, por valor de Setecientos Noventa Y Ocho Millones Doscientos Mil pesos (\$798,200,000.00).

La segunda mayor participación en gastos corresponde a Gastos De Personal con un 38.1%, por valor de Cuatrocientos Noventa Y Dos Millones Quinientos Ochenta Y Cinco Mil pesos (\$492,585,000.00).

GASTOS POR CONCEPTO

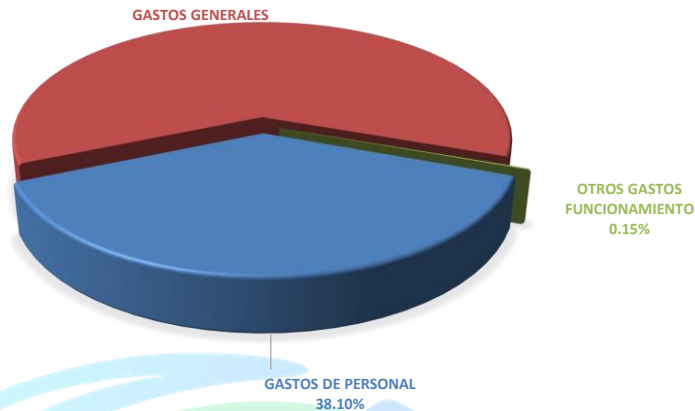


Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

1.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para llevar a cabo este análisis se tomo como fuente la información suministrada a través de la plataforma SIA.

Documento	Valor Adiciones y Reducciones	Valor Traslados	Observación
3 TRASLADOS	0.00	48,486,300.00	
Total Modificaciones	0.00	48,486,300.00	

Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
Fuente: formato_202013_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2020.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia Gastos	Ejecución Ingresos	Diferencia Ingresos
Presupuesto Inicial:	1,292,785,000.00	1,292,785,000.00	0.00	1,292,785,000.00	0.00
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reducciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado Crédito	48,486,300.00	0.00	48,486,300.00		
Traslado Contra- Crédito	-48,486,300.00	0.00	-48,486,300.00		
Presupuesto Definitivo	1,292,785,000.00	1,292,785,000.00	0.00	1,292,785,000.00	0.00

Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
Fuente: formato_202013_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2020.pdf y Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

OBSERVACIONES

Teniendo en cuenta la información suministrada a la Plataforma SIA la entidad no refleja las modificaciones en el presupuesto reportado pero si los actos administrativos de modificaciones presupuestales, adicional se presenta oportunidad de mejora en la resolución No. 12 en el artículo segundo, en donde en letras esta por una cifra y en un números por una cantidad mayor.

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Adición o Reducción	Valor Traslado
Resolución No. 012 del 13-julio-2020	Traslados	0.00	40,000,000.00
Resolución No. 014 del 20-noviembre-2020	Traslados	0.00	486,300.00
Resolución No. 016 del 02-diciembre-2020	Traslados	0.00	8,000,000.00

Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: Información SIA 2020

1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1. Apropriación Inicial

Para efectuar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

INGRESOS

Concepto	2020	2019	Var Abs	Variación Relativa	
Venta de Bienes	45,000,000.00	45,000,000.00	0.00	0.00%	→
Venta de Servicios	610,432,000.00	610,432,000.00	0.00	0.00%	→
Otros Ingresos	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	0.00%	→
Transferencias	635,153,000.00	600,000,000.00	35,153,000.00	5.86%	↑
Total Ingresos	1,292,785,000.00	1,257,632,000.00	35,153,000.00	2.80%	↑

Tabla No. 7- Variación Apropriación Inicial

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2020 con respecto a la 2019 presentó un incremento de Treinta Y Cinco Millones Ciento Cincuenta Y Tres Mil pesos (\$35,153,000.00) correspondiente a un 2.8% del total del presupuesto. debido a un incremento considerable en Las Transferencias por valor de Treinta Y Cinco Millones Ciento Cincuenta Y Tres Mil pesos (\$35,153,000.00).

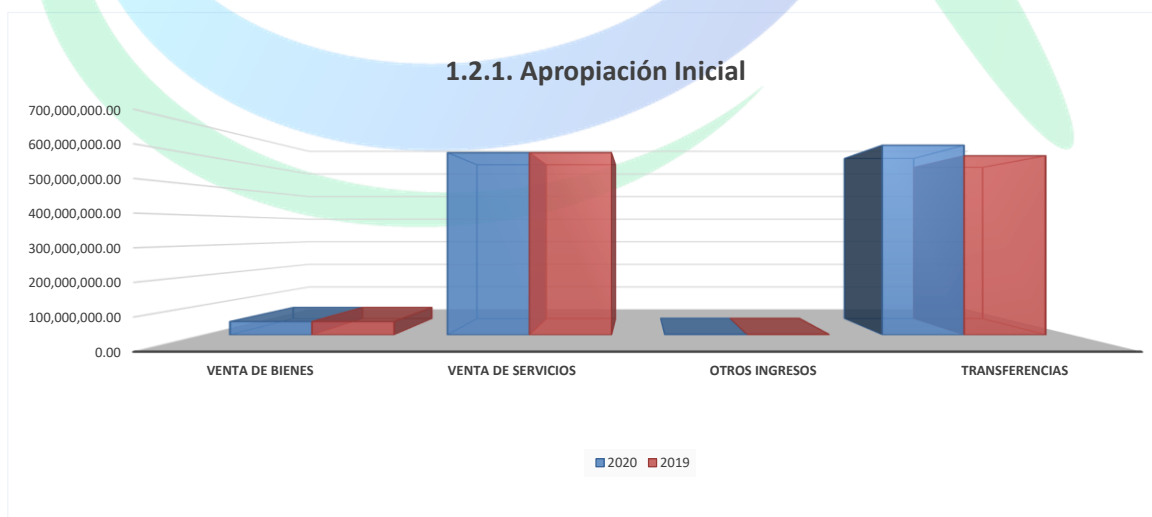


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropriación Inicial Ingresos

Fuente: Información SIA de 2020 y 2019

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Para realizar el análisis del Presupuesto Definitivo se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Presupuesto Ingresos 2020

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
Venta de Bienes	45,000,000.00	0.00	0.00	45,000,000.00	0.00	0.00%
Serv. Acueducto	207,282,000.00	0.00	0.00	207,282,000.00	0.00	0.00%
Serv. Alcantarillado	230,350,000.00	0.00	0.00	230,350,000.00	0.00	0.00%
Serv. Aseo	172,800,000.00	0.00	0.00	172,800,000.00	0.00	0.00%
Otros Ingresos	2,200,000.00	0.00	0.00	2,200,000.00	0.00	0.00%
Transferencias	635,153,000.00	0.00	0.00	635,153,000.00	0.00	0.00%
Total Presupuesto	1,292,785,000.00	0.00	0.00	1,292,785,000.00	0.00	0.00%

Tabla No. 8- Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

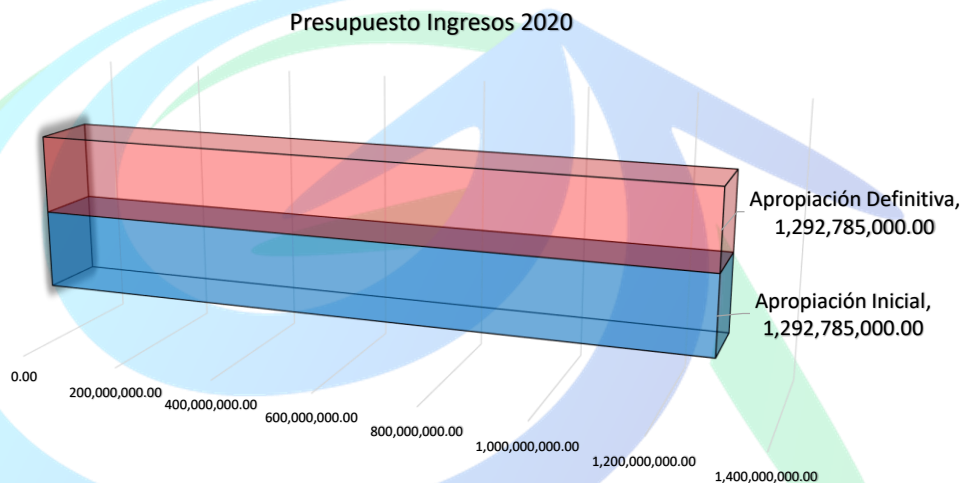


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020

Al presupuesto Inicial proyectado, según las ejecuciones suministradas a esta entidad de control no se le hicieron modificaciones.

A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

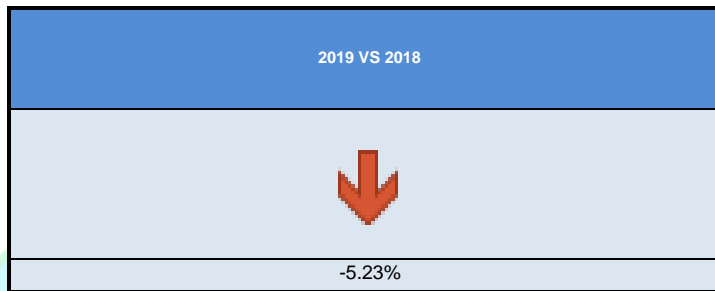
Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Venta de Bienes	45,000,000.00	45,000,000.00	0.00	0.00%
Serv. Acueducto	207,282,000.00	207,282,000.00	0.00	0.00%
Serv. Alcantarillado	230,350,000.00	230,350,000.00	0.00	0.00%
Serv. Aseo	172,800,000.00	172,800,000.00	0.00	0.00%
Otros Ingresos	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	0.00%
Transferencias	635,153,000.00	706,500,000.00	-71,347,000.00	-10.10%
Total Presupuesto Definitivo	1,292,785,000.00	1,364,132,000.00	-71,347,000.00	-5.23%

Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Venta de Bienes	Serv. Acueducto	Serv. Alcantarillado	Serv. Aseo	Otros Ingresos	Transferencias
➔	➔	➔	➔	➔	⬇
0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	-10.10%



Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 5.23% con un valor nominal de Setenta Y Un Millones Trescientos Cuarenta Y Siete Mil pesos (\$71,347,000.00)

El concepto que más presenta variación es Transferencias con un 10.1% que corresponde a un valor nominal de Setenta Y Un Millones Trescientos Cuarenta Y Siete Mil pesos (\$71,347,000.00).

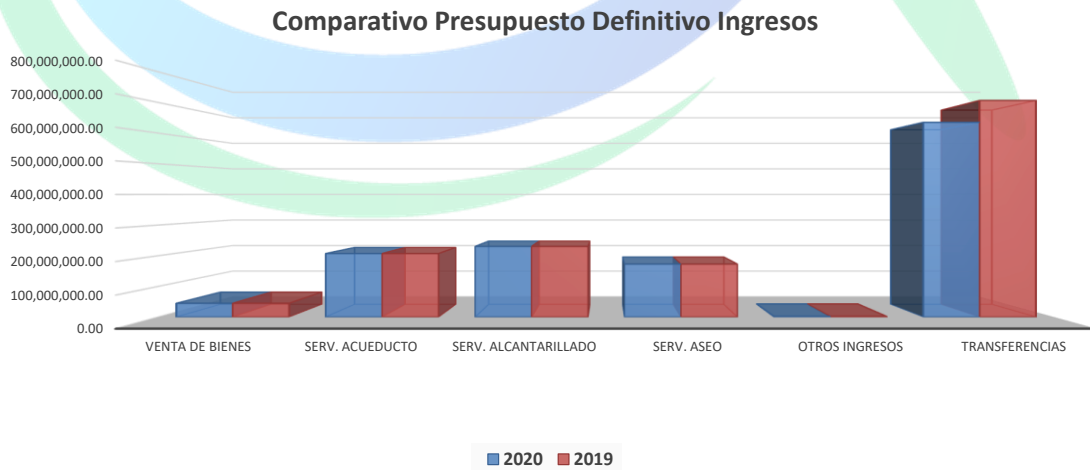


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019
 Fuente: Información SIA de 2020, 2019

1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

Para poder evaluar el recaudo que ha tenido la empresa se realiza por concepto, debido a la efectividad que tienen algunos y la deficiencia que en términos de gestión Administrativa si se puede evaluar.

Comparativo Recaudos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Venta de Bienes	2,615,188.00	26,426,743.00	-23,811,555.00	-90.10%
Venta de Servicios	469,886,510.75	429,307,038.00	40,579,472.75	9.45%
Transferencias	450,867,568.92	551,840,964.00	-100,973,395.08	-18.30%
Total Recaudo	923,369,267.67	1,007,574,745.00	-84,205,477.33	-8.36%

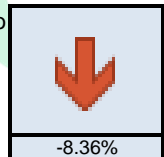
Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2020 vs 2019
Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada



Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2020 vs 2019
Fuente: Información SIA de 2020, 2019

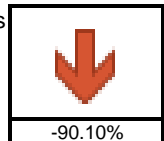
RECAUDO EN GENERAL

Los Ingresos RECAUDO EN GENERAL presentaron una disminución del -8.36% por valor de Ochenta Y Cuatro Millones Doscientos Cinco Mil Cuatrocientos Setenta Y Siete pesos con 33 centavos (\$84,205,477.33)



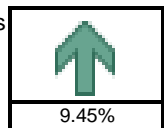
Venta de Bienes

Los Recaudos por Venta de Bienes presentaron una disminución del -90.1% por valor de Veintitres Millones Ochocientos Once Mil Quinientos Cincuenta Y Cinco pesos (\$23,811,555.00)



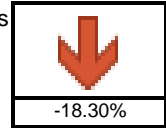
Venta de Servicios

Los recaudos por Venta de Servicios presentaron un incremento del 9.45% por valor de Cuarenta Millones Quinientos Setenta Y Nueve Mil Cuatrocientos Setenta Y Dos pesos con 75 centavos (\$40,579,472.75)



Transferencias

El Recaudo por Transferencias presentaron una disminución del -18.3% por valor de Cien Millones Novecientos Setenta Y Tres Mil Trescientos Noventa Y Cinco pesos con 8 centavos (\$100,973,395.08)



1.2.4 Tendencia del Recaudo

En la siguiente tabla se evidenciará el porcentaje tendencia del recaudo que ha presentado la empresa durante los últimos 4 años (2020, 2019, 2018, 2017).

Tendencia de Recaudos

Concepto	2017	2018	2019	2020	
Venta de Bienes	29,039,877.88	12,859,942.00	26,426,743.00	2,615,188.00	
Serv. Acueducto	158,601,012.71	171,515,433.00	162,493,950.00	182,289,714.53	
Serv. Alcantarillado	107,050,471.14	114,580,049.00	119,436,845.00	144,706,174.33	
Serv. Aseo	141,299,247.27	144,652,362.00	147,376,243.00	142,890,621.89	
Otros Ingresos	78,179,950.86	11,150,674.00	0.00	0.00	
Transferencias	462,673,591.57	382,815,595.00	551,840,964.00	450,867,568.92	
Total Tendencia de Recaudos	976,844,151.43	837,574,055.00	1,007,574,745.00	923,369,267.67	Promedio
Porcentaje de Incremento		-14.26%	20.30%	-8.36%	-0.77%

Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos
 Fuente: Información SIA de 2020, 2019

En la gráfica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia negativa en el total de recaudos durante los últimos 4 años, con un promedio del -.77%.

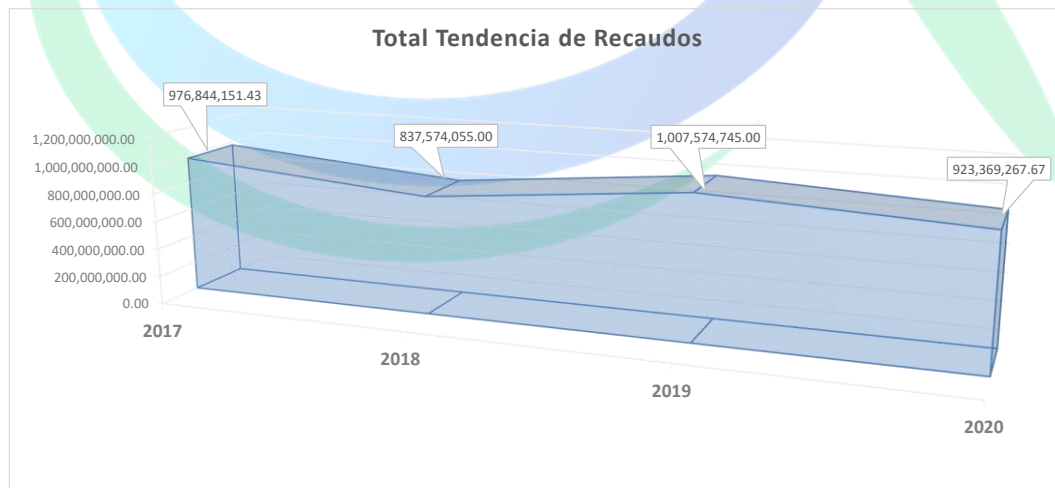


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2020, 2019, 2018, 2017
 Fuente: Información SIA formato_F41 de 2020, 2019, 2018, 2017

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realizará un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo del presupuesto definitivo por cada año (2020, 2019, 2018, 2017), para este estudio tomaremos el mismo concepto analizado anteriormente.

Recaudos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2017	2018	2019	2020	
Recaudo Estimado	2,612,225,875.00	1,083,430,000.00	1,364,132,000.00	1,292,785,000.00	
Recaudo Definitivo	976,844,151.43	837,574,055.00	1,007,574,745.00	923,369,267.67	
Superávit o (déficit) presupuestario	(1,635,381,723.57)	(245,855,945.00)	(356,557,255.00)	(369,415,732.33)	Promedio
Porcentaje de Recaudo	37.40%	77.31%	73.86%	71.42%	65.00%

Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F41 de 2020, 2019, 2018, 2017

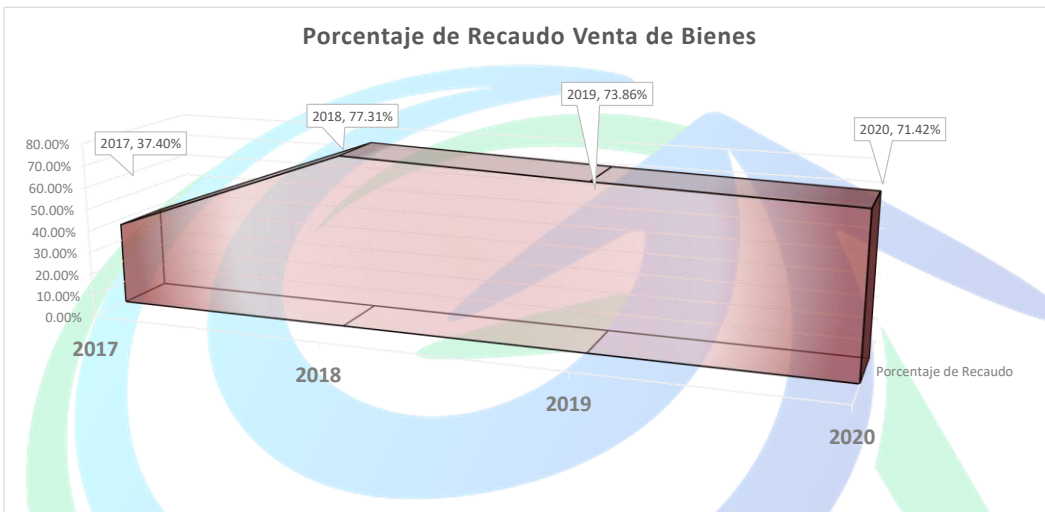


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2020, 2019, 2018, 2017

Fuente: Información SIA formato_F41 de 2020, 2019, 2018, 2017

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo ha sido positiva, evidenciándose que 2018 fue el año con el mejor indicador con un 77.31% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 65.%, resultado que es Bajo para la empresa.

La Vigencia 2020 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de recaudo del 71.42% con respecto al Recaudo estimado que la ubicaría en el puesto No. 3 del ranking del recaudo.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropriación Inicial

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Apropriación Inicial de Gastos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa	
GASTOS DE PERSONAL	492,585,000.00	487,432,000.00	5,153,000.00	1.06%	↑
GASTOS GENERALES	798,200,000.00	768,200,000.00	30,000,000.00	3.91%	↑
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%	↑
Total Apropriación Inicial	1,292,785,000.00	1,257,632,000.00	35,153,000.00	2.80%	↑

Tabla No. 13- Apropriación Inicial de Gastos 2020 - 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2020 y 2019

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2020 con respecto al 2019 presentó un incremento de Treinta Y Cinco Millones Ciento Cincuenta Y Tres Mil pesos (\$35,153,000.00). correspondiente a un 2.8% también se analiza que Los Gastos Generales presentarán la variación nominal más significativa con un incremento en su proyección de Treinta Millones pesos (\$30,000,000.00).

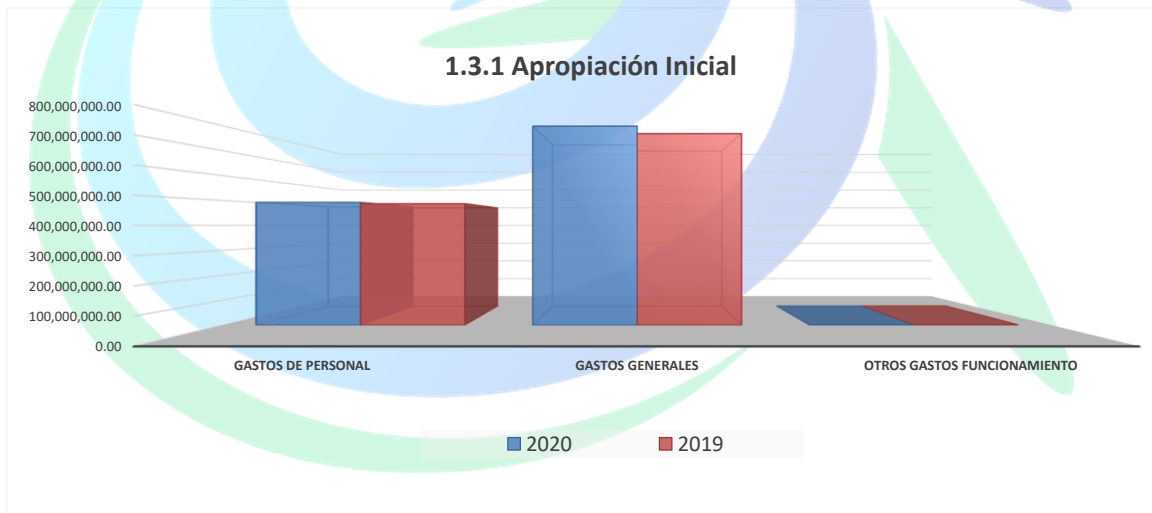


Gráfico No. 9 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas en la Proyección de Gastos definitiva 2020.

Presupuesto Gastos 2020

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
Gastos De Personal	492,585,000.00	0.00	0.00	0.00	492,585,000.00	0.00	→ 0.00%
Gastos Generales	798,200,000.00	0.00	0.00	0.00	798,200,000.00	0.00	→ 0.00%
Otros Gastos Funcionamiento	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	→ 0.00%
Total	1,292,785,000.00	0.00	0.00	0.00	1,292,785,000.00	0.00	↑ 0.00%

Tabla No. 14- Modificación Gastos

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

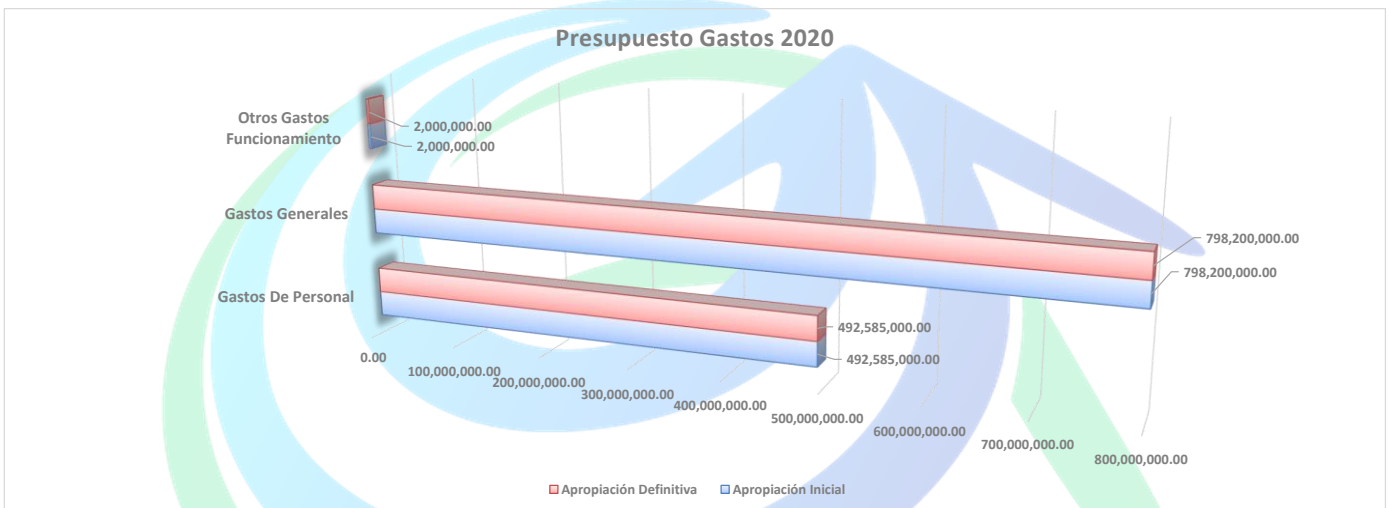


Gráfico No. 10 - Gastos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA 2020

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante se le realizaron adiciones por la suma de quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Mil Doscientos Noventa Y Dos Millones Setecientos Ochenta Y Cinco Mil pesos (\$1,292,785,000.00).

A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	492,585,000.00	487,432,000.00	5,153,000.00	1.06%
GASTOS GENERALES	798,200,000.00	784,700,000.00	13,500,000.00	1.72%
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
GASTOS DE INVERSION	0.00	90,000,000.00	-90,000,000.00	-100.00%
Total Presupuesto Definitivo	1,292,785,000.00	1,364,132,000.00	-71,347,000.00	-5.23%

Tabla No. 15- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2020 y 2019

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	GASTOS DE INVERSION
↑	↑	→	↓
1.06%	1.72%	0.00%	-100.00%

Total Presupuesto Definitivo
↓
-5.23%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 5.23% con un valor nominal de Setenta Y Un Millones Trescientos Cuarenta Y Siete Mil pesos (\$71,347,000.00)

El concepto que más presenta variación es Gastos De Inversion con una disminución de 100.% que corresponde a un valor nominal de Noventa Millones pesos (\$90,000,000.00).

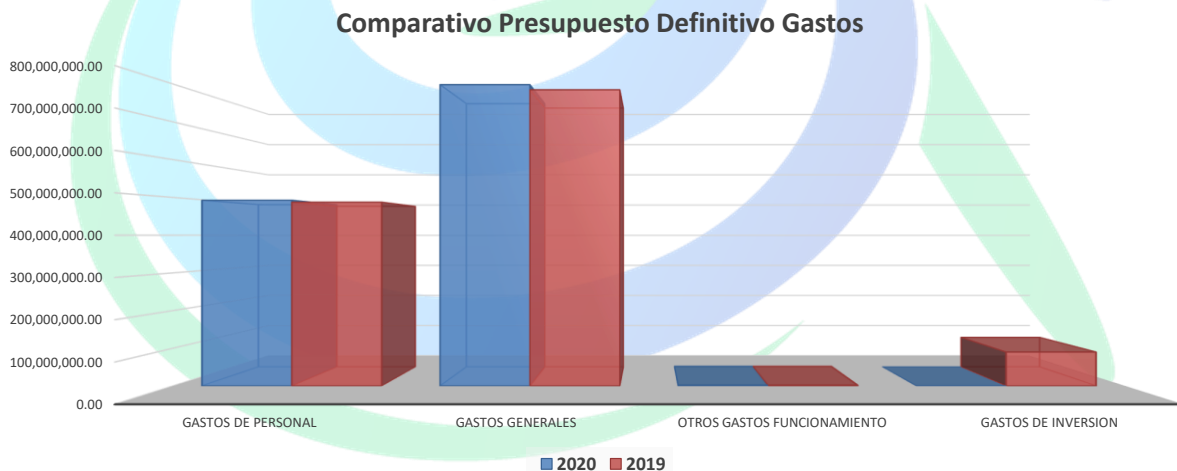


Gráfico No. 11 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019
 Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

Para la evaluación de los Compromisos adquiridos que ha tenido la empresa se realizan por conceptos, y poder determinar variaciones de incremento y disminución.

Comparativo Compromisos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	404,662,203.00	413,089,132.00	-8,426,929.00	-2.04%
GASTOS GENERALES	499,710,840.00	564,992,528.00	-65,281,688.00	-11.55%
GASTOS DE INVERSION	0.00	90,000,000.00	-90,000,000.00	-100.00%
Total Compromisos	904,373,043.00	1,068,081,660.00	-163,708,617.00	-15.33%

Tabla No. 16- Comparativos Compromisos 2020 vs 2019
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2020 y 2019

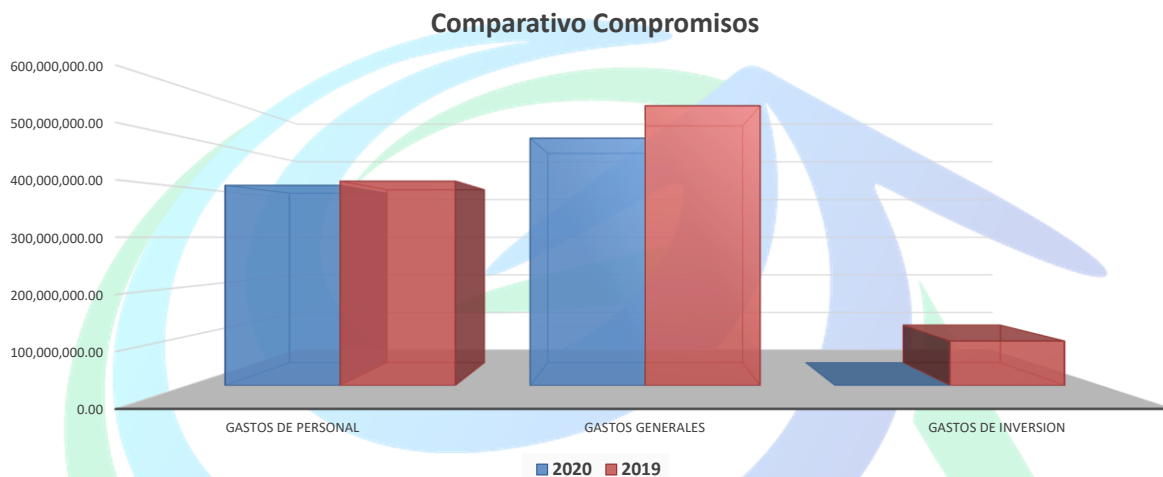
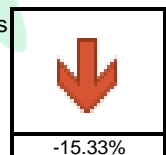


Gráfico No. 12 - Comparativo Compromisos 2020 vs 2019
Fuente: Información SIA 2020 y 2019

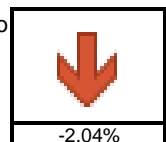
COMPROMISOS EN GENERAL

Los COMPROMISOS EN GENERAL presentaron una disminución del -15.33% por valor de Ciento Sesenta Y Tres Millones Setecientos Ocho Mil Seiscientos Diecisiete pesos (\$163,708,617.00)



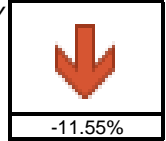
GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por GASTOS DE PERSONAL presentaron una disminución del -2.04% por valor de Ocho Millones Cuatrocientos Veintiseis Mil Novecientos Veintinueve pesos (\$8,426,929.00)



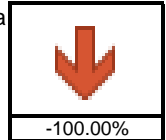
GASTOS GENERALES

Los Compromisos por GASTOS GENERALES presentaron una disminución del -11.55% por valor de Sesenta Y Cinco Millones Doscientos Ochenta Y Un Mil Seiscientos Ochenta Y Ocho pesos (\$65,281,688.00)



GASTOS DE INVERSION

Los Compromisos por GASTOS DE INVERSION presentaron una disminución del -100.% por valor de Noventa Millones pesos (\$90,000,000.00)



1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos adquiridos por la entidad, durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determino el porcentaje de ejecución en cada vigencia.

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2017	2018	2019	2020
Presupuesto Estimado	2,612,225,875.00	1,083,430,000.00	1,364,132,000.00	1,292,785,000.00
Compromisos Generados	2,487,201,088.00	946,317,109.00	1,068,081,660.00	904,373,043.00
Saldo de Ejecución	125,024,787.00	137,112,891.00	296,050,340.00	388,411,957.00
Porcentaje de Ejecución	95.21%	87.34%	78.30%	69.96%

Tabla No. 17- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2020, 2019, 2018, 2017

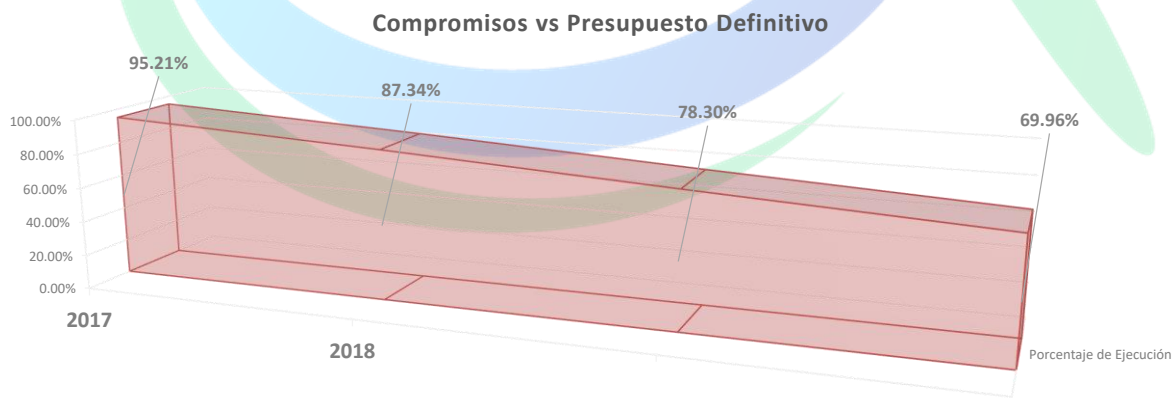


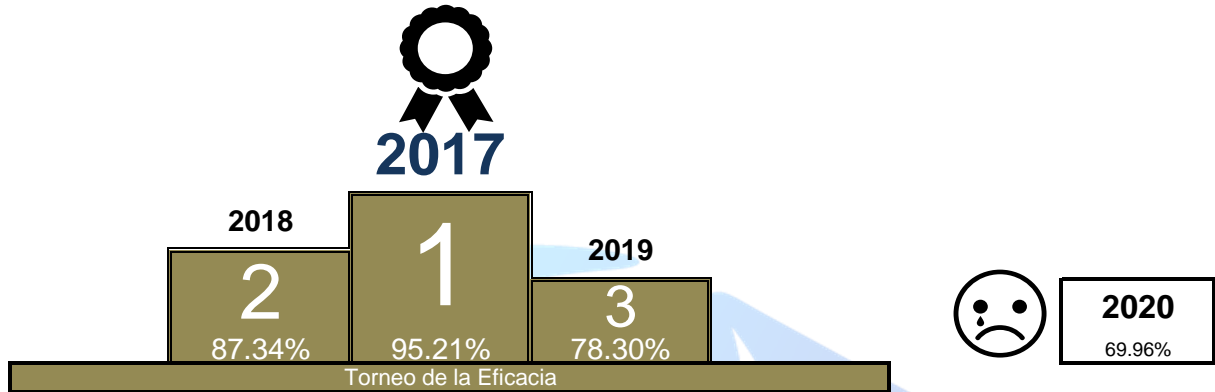
Gráfico No. 13 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2020, 2019, 2018, 2017

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2020, 2019, 2018, 2017

Del periodo evaluado, se puede concluir lo siguiente:

- 1.- en términos porcentuales la vigencia con la menor ejecución del presupuesto corresponde a 2020 con un 69.96%
- 2.- La Vigencia con la mejor ejecución del presupuesto fue el 2017 con un 95.21%

La Vigencia 2020 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 69.96% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 4 del ranking de Ejecución de Gastos.



1.3.5 Evaluación De Cuentas por Pagar

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2020	1,292,785,000.00
2	TOTAL EJECUTADO 2020	904,373,043.00
4	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2020)	851,919,141.00
5	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2020)	817,643,537.00
6	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	34,275,604.00
7	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	356,408,378.00
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	-322,132,774.00

Tabla No. 18- Evaluación Cuentas Por Pagar

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2020

La Empresa mediante Resolución No. 018 constituyó cuentas por pagar por valor de Trescientos Cincuenta Y Seis Millones Cuatrocientos Ocho Mil Trescientos Setenta Y Ocho pesos (\$356,408,378.00) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución Gastos refleja que existe diferencia por aclarar

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2017	2018	2019	2020
Recaudos Realizados	976,844,151.43	837,574,055.00	1,007,574,745.00	923,369,267.67
Compromisos Generados	2,487,201,088.00	946,317,109.00	1,068,081,660.00	904,373,043.00
Superávit o (Déficit)	(1,510,356,936.57)	(108,743,054.00)	(60,506,915.00)	18,996,224.67
Porcentaje	-154.62%	-12.98%	-6.01%	2.06%

Tabla No. 19- Recaudos vs Compromisos

Fuente: Información SIA Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2020 dejó un superávit de Dieciocho Millones Novecientos Noventa Y Seis Mil Doscientos Veinticuatro pesos con 67 centavos (\$18,996,224.67) mientras que la vigencia 2019 reflejó un déficit de Sesenta Millones Quinientos Seis Mil Novecientos Quince pesos (\$60,506,915.00).

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACION TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	210,485.60
2	BANCOS Y CORPORACIONES	3,257,584.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	0.00
4	CUENTAS POR COBRAR	379,611,980.92
TOTAL DISPONIBILIDADES		383,080,050.52
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	324,470,007.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31,962,971.00
8	OTROS PASIVOS	7,041,459.97
TOTAL EXIGIBILIDADES		363,474,437.97
III	SUPERAVIT TESORERIA	19,605,612.55

Tabla No. 20- Situación Tesorería

Fuente: Información SIA Información Contable 2020

En la Tabla No. 20- Situación Tesorería podemos observar que la Empresa Administración Pública Cooperativa Servir A.A.A. posee suficientes recursos para cubrir de manera Inmediata todas sus exigibilidades sin tener que recurrir a un crédito.

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superavit por valor de Diecinueve Millones Seiscientos Cinco Mil Seiscientos Doce pesos con 55 centavos (\$19,605,612.55) señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.

2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

A continuación se analizarán dos (2) indicadores que nos permitan conocer la capacidad Administrativa y de recursos para el Funcionamiento correcto de la empresa y se harán comparativos con los datos de la vigencia anterior.

Para el Cálculo se tendrán en cuenta las siguientes Variables:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE)	2019	2018
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia. (Personal y Generales)	904,373,043.00	978,081,660.00

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2019	2018
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia.	472,501,698.75	455,733,781.00

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2019	2018
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	904,373,043.00	1,068,081,660.00

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{904,373,043.00}{472,501,698.75} = 191.4\%$	$\frac{978,081,660.00}{455,733,781.00} = 214.62\%$
RIC		

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar sus ingresos corrientes el gasto de funcionamiento normal para el cumplimiento de su cometido estatal.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 191.4% señalándonos que por cada \$100 que recauda en Ingresos corrientes, la entidad se gasta en funcionamiento \$191.4.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 214.62% indicándonos que por cada \$100 que recaudaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$214.62.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.

NIT: 900176795-7

Cifras en Pesos

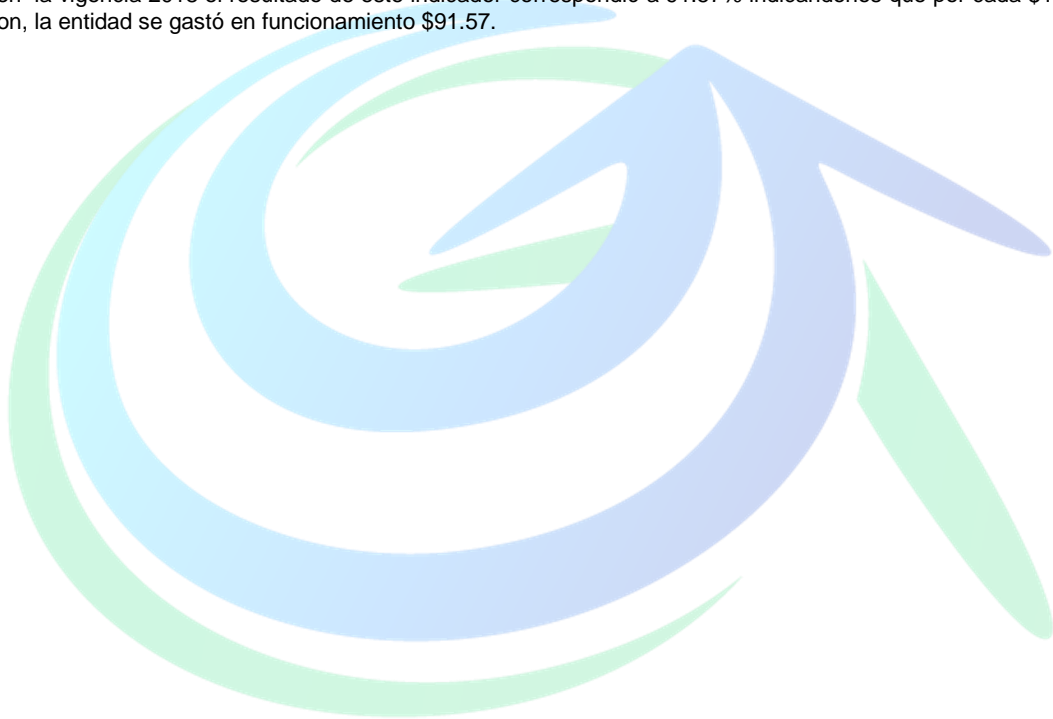
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
$\frac{GFE}{GTE} \% =$	$\frac{904,373,043.00}{904,373,043.00} = 100. \%$	$\frac{978,081,660.00}{1,068,081,660.00} = 91.57 \%$

Este indicador nos permite conocer la participación de los Gastos de Funcionamiento en los Gastos totales comprometidos en la Vigencia analizada.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 100.% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$100. corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 91.57% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$91.57.



3. ESTADOS FINANCIEROS

El proceso de análisis se fundamenta en la aplicación de herramientas y de un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no sólo de la entidad sino también de algunas de sus variables más significativas e importantes tales como la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, su fortaleza o su debilidad financiera.

El balance general es la representación numérica de la situación financiera de la entidad que ejerce actividades estatales y de servicios, en una fecha determinada y como resultado de la ejecución sucesiva de operaciones y transacciones económicas llevadas a cabo en el desarrollo del objeto estatal. En consecuencia, el balance general incluye partidas que reflejan los saldos acumulados de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y de orden.

El análisis que se realiza al balance general es buscando la participación que tienen las cuentas con relación al activo y de que variación presento con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

3.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variacion	
					Absoluta	Relativa
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	3,483,516.32	0.88%	4,656,503.41	1.51%	-1,172,987.09	↓ -25.19%
Cuentas Por Cobrar	379,611,980.92	95.59%	302,373,650.65	98.12%	77,238,330.27	↑ 25.54%
Inventarios	4,397,901.50	1.11%	58,749.50	0.02%	4,339,152.00	↑ 7385.85%
Total Activo Corriente	387,493,398.74	97.58%	307,088,903.56	99.65%	80,404,495.18	↑ 26.18%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, Planta Y Equipo	9,611,739.48	2.42%	1,077,903.00	0.35%	8,533,836.48	↑ 791.71%
Total Activo No Corriente	9,611,739.48	2.42%	1,077,903.00	0.35%	8,533,836.48	↑ 791.71%
TOTAL ACTIVOS	397,105,138.22	100%	308,166,806.56	100%	88,938,331.66	↑ 28.86%

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variacion	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar	324,445,607.00	91.03%	348,390,023.38	88.90%	-23,944,416.38	↓ -6.87%
Beneficios A Los Empleados	31,962,971.00	8.97%	43,506,157.00	11.10%	-11,543,186.00	↓ -26.53%
Total Pasivo Corriente	356,408,578.00	100.00%	391,896,180.38	100.00%	-35,487,602.38	↓ -9.06%
TOTAL PASIVOS	356,408,578.00	100%	391,896,180.38	100%	-35,487,602.38	↓ -9.06%

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PATRIMONIO						
Aportes Sociales	1,517,950.00	3.73%	1,517,950.00	-1.81%	0.00	⇒ 0.00%
Reservas	102,620,463.75	252.16%	102,620,463.75	-122.56%	0.00	⇒ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	-187,897,060.07	-461.70%	-77,065,107.11	92.04%	-110,831,952.96	↑ 143.82%
Resultado Del Ejercicio	124,455,206.54	305.81%	-110,802,680.46	132.33%	235,257,887.00	↓ -212.32%
TOTAL PATRIMONIO	40,696,560.22	100%	-83,729,373.82	100%	124,425,934.04	↓ -148.60%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	397,105,138.22		308,166,806.56		88,938,331.66	↑ 28.86%

Tabla No. 21 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

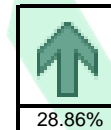
Fuente: Información SIA

3.1.1 ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

(denominación RCP)

Los Activos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 28.86% por un valor nominal de 88,938,331.66 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

ACTIVO CORRIENTE

Se definen como Activos Corrientes aquellos que tienen la factibilidad de ser efectivos en un periodo menor a un año.

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Inventarios con un incremento del 7385.85% correspondientes a un valor nominal de 4,339,152.00 seguido por Cuentas Por Cobrar con un aumento del 25.54% correspondientes a un valor nominal de 77,238,330.27 y el que menos variación presentó fue Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con una disminución del -25.19% correspondientes a un valor nominal de -1,172,987.09

ACTIVO CORRIENTE

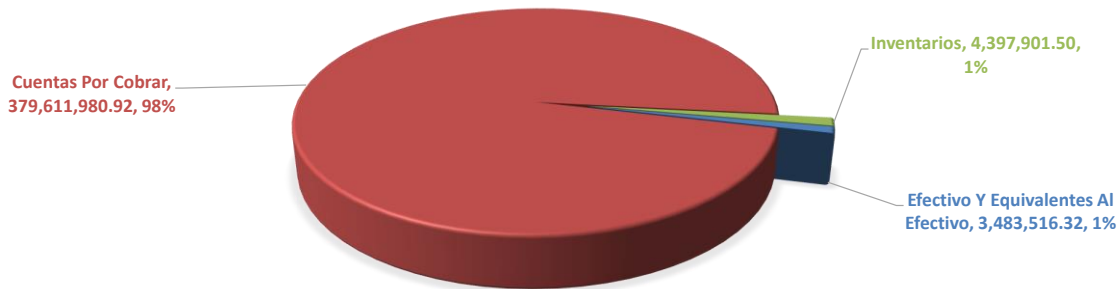


Gráfico No. 14 - Participación Activos Corrientes 2020
Fuente: Información SIA

ACTIVO NO CORRIENTE

Se definen como Activos No Corrientes aquellos que son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la entidad, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez.

El Activo No corriente que más variación presentó en el año fueron los Propiedades, Planta Y Equipo con un incremento del 791.71% correspondientes a un valor nominal de 8,533,836.48.

ACTIVO NO CORRIENTE

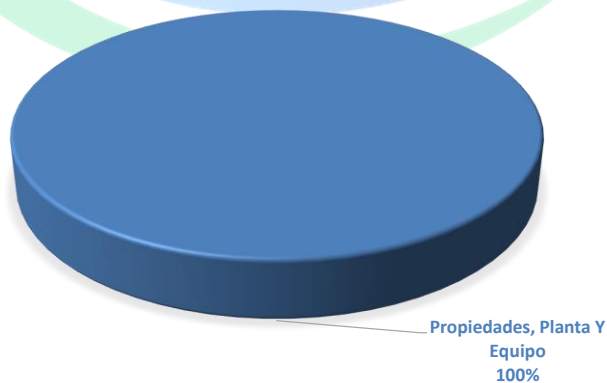


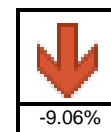
Gráfico No. 15 - Participación Activos No Corrientes 2020
Fuente: Información SIA

3.1.2 PASIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

(denominación RCP)

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -9.06% por un valor nominal de -35,487,602.38 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

PASIVO CORRIENTE

Se definen como Pasivos Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar en el término inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Beneficios A Los Empleados con una disminución del -26.53% correspondientes a un valor nominal de -11,543,186.00

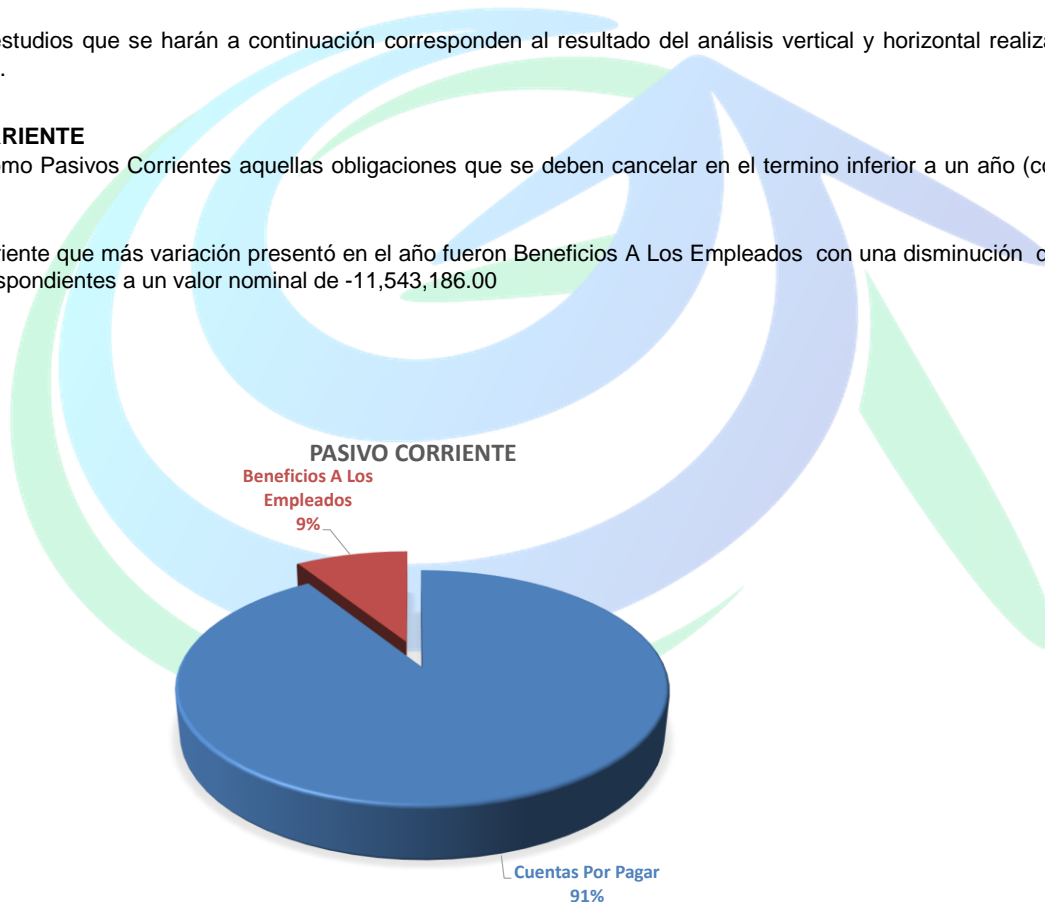


Gráfico No. 16 - Participación Pasivos Corrientes 2020

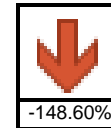
Fuente: Información SIA

3.1.3 PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

(denominación RCP)

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2020 presentó una disminución del -148.6% por un valor nominal de 124,425,934.04 con respecto al mismo corte del año anterior.



Verificada la Información no se encontró diferencia entre las dos entidades.

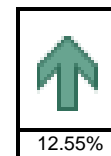
3.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
4 Ingresos	999,026,879.33	100.00%	887,607,802.54	100.00%	111,419,076.79	12.55%
42 Venta De Bienes	490,834.11	0.05%	0.00	0.00%	490,834.11	100.00%
4210 Bienes Comercializados	490,834.11	0.05%	0.00	0.00%	490,834.11	100.00%
43 Venta De Servicios	999,026,880.31	100.00%	865,698,192.06	97.53%	133,328,688.25	15.40%
4321 Servicio De Acueducto	375,699,608.56	37.61%	317,056,172.30	35.72%	58,643,436.26	18.50%
4322 Servicio De Alcantarillado	284,680,390.82	28.50%	264,695,619.67	29.82%	19,984,771.15	7.55%
4323 Servicio De Aseo	346,082,331.85	34.64%	322,943,948.19	36.38%	23,138,383.66	7.16%
4395 Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	-7,926,302.01	-0.79%	-38,997,548.10	-4.39%	31,071,246.09	-79.67%
48 Otros Ingresos	490,849.13	0.05%	0.00	0.00%	490,849.13	100.00%
4802 Financieros	0.00	0.00%	33,129.00	0.00%	-33,129.00	-100.00%
4808 Ingresos Diversos	0.00	0.00%	21,876,481.48	2.46%	-21,876,481.48	-100.00%
5 Gastos	289,937,321.01	100.00%	297,388,056.00	100.00%	-7,450,734.99	-2.51%
51 De Administración Y Operación	283,835,792.00	97.90%	289,955,794.00	97.50%	-6,120,002.00	-2.11%
5107 Prestaciones Sociales	34,484,949.00	11.89%	38,527,674.00	12.96%	-4,042,725.00	-10.49%
5111 Generales	28,906,054.00	9.97%	34,221,560.00	11.51%	-5,315,506.00	-15.53%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	4,946,033.00	1.71%	3,334,000.00	1.12%	1,612,033.00	48.35%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	1,678,408.00	0.58%	2,591,754.00	0.87%	-913,346.00	-35.24%
58 Otros Gastos	4,338,021.01	1.50%	0.00	0.00%	4,338,021.01	100.00%
6 Costos De Ventas	584,634,352.76	100.00%	701,051,701.00	100.00%	-116,417,348.24	-16.61%
63 Costo De Ventas De Servicios	584,634,352.76	100.00%	701,051,701.00	100.00%	-116,417,348.24	-16.61%
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	124,455,205.56		-110,831,954.46		235,287,160.02	212.29%

Tabla No. 22 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Información SIA

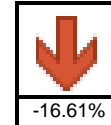
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 12.55% por un valor nominal de \$ 111,419,076.79 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



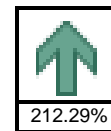
Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -2.51% por un valor nominal de \$ -7,450,734.99 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Los Costos de Ventas de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -16.61% por un valor nominal de \$ -116,417,348.24 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvo un incremento del 212.29% por un valor nominal de \$ 235,287,160.02 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

4.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

Determinación de Variables que serán usadas en el calculo de Indicadores de Desempeño.

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	387,493,398.74	307,088,903.56
PASIVO CORRIENTE	356,408,578.00	391,896,180.38
ACTIVO TOTAL	397,105,138.22	308,166,806.56
PASIVO TOTAL	356,408,578.00	391,896,180.38
RESULTADO DEL EJERCICIO	124,455,205.56	-110,831,954.46

Fuente: Información CGN

4.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE % =	387,493,398.74 = 108.72%	307,088,903.56 = 78.36%
PASIVO CORRIENTE	356,408,578.00	391,896,180.38

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, conoceremos que activo corriente existe para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 108.72% mencionándonos que por cada \$100 que se adeude, la entidad posee \$ 108.72 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 78.36% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$78.36 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

4.1.2 Solidez

FORMULA	2020	2019
ACTIVO TOTAL % =	397,105,138.22 = 111.42%	308,166,806.56 = 78.63%
PASIVO TOTAL	356,408,578.00	391,896,180.38

La solidez es la capacidad que tiene la entidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes y no corrientes.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 111.42% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$111.42 para respaldarla.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 78.63% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$78.63 para haberla respaldado.

4.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	387,493,398.74 - 356,408,578.00 = 31,084,820.74	307,088,903.56 - 391,896,180.38 = -84,807,276.82

Si el resultado obtenido después de aplicar la fórmula es positivo quiere decir que la Entidad cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado positivo sea mayor es un buen indicador para la Entidad.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$31,084,820.74 señalando que la entidad NO posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$-84,807,276.82 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

4.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{356,408,578.00}{397,105,138.22} = 89.75\%$	$\frac{391,896,180.38}{308,166,806.56} = 127.17\%$

Este Indicador nos permite conocer en que porcentaje de los Activos Totales de la Entidad se encuentran endeudados con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 89.75% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$89.75 a los diferentes acreedores.

En la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 127.17% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$127.17 a sus acreedores.

4.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{124,455,205.56}{397,105,138.22} = 31.34\%$	$\frac{-110,831,954.46}{308,166,806.56} = -35.96\%$

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la Entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 31.34% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$0.31 de excedentes.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a -35.96% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$-0.36 de pérdidas.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

5. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

El Contralor Departamental del Guaviare, en cumplimiento de lo estipulado en el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994, que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión financiera y la gestión presupuestal de la Administración Pública Cooperativa - SERVIR A.A.A, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables de la Administración Pública Cooperativa - SERVIR A.A.A, cumplieron regularmente las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación, más, sin embargo, se realizaron las respectivas recomendaciones para que se apliquen y sean subsanadas en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a las normas específicas establecidas para el registro y refrendación de la información contable pública.

En lo relacionado con la gestión presupuestal, se establecieron observaciones de forma en cuanto a las presentaciones, se recomienda realizar control mensualizado de las modificaciones presupuestales correspondientes, con el fin de presentar presupuestos consistentes y acordes con la realidad de los actos administrativos.

En cuanto a la gestión financiera y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que SERVIR A.A.A no presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables.

En resumen, al consolidar los resultados de la evaluación de los estados contables, gestión financiera y gestión presupuestal, se establece que la gestión adelantada por la entidad es regular, en razón a que los ingresos estimados presentaron un recaudo del 71,42%, de los cuales se logra la ejecución del 69,96% como la más baja en el periodo 2017 -2020.





6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se puede determinar, que la Administración Pública Cooperativa - SERVIR A.A.A, presenta un promedio regular frente al recaudo en las últimas cuatro (4) vigencias, estableciéndose en un 65%, debido a la aplicación de sus políticas y gestión administrativa.
2. En referencia a la gestión financiera de la Administración Pública Cooperativa - SERVIR A.A.A, y evidenciando los resultados de los indicadores evaluados, se concluye que la entidad presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento no razonables para el cumplimiento de sus funciones.
3. Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superávit por valor de Diecinueve Millones Seiscientos Cinco Mil Seiscientos Doce pesos con 55 centavos (\$19,605,612.55), señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.
4. La vigencia con la menor ejecución presupuestal vs presupuesto estimado corresponde al 2020 con un 69.96%, la más alta corresponde a la vigencia 2017 con un 95.21%.
5. El Patrimonio en general con corte a diciembre de 2020, presentó una disminución del -148.6% por un valor nominal de \$124,425,934.04 con respecto al mismo corte del año anterior.



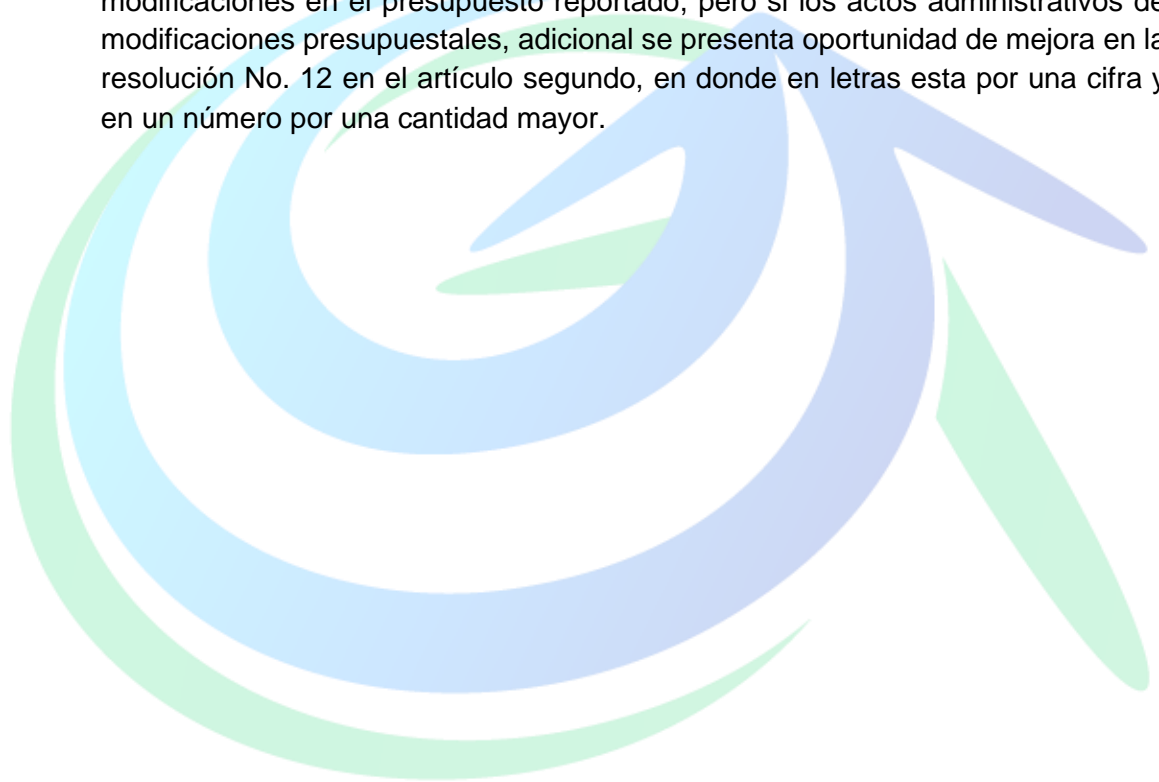
Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

RECOMENDACIONES

1. Estandarizar la presentación de los Estados Financieros, con su respectiva presentación de notas.
2. La información suministrada a la Plataforma SIA de la entidad, no refleja las modificaciones en el presupuesto reportado, pero si los actos administrativos de modificaciones presupuestales, adicional se presenta oportunidad de mejora en la resolución No. 12 en el artículo segundo, en donde en letras esta por una cifra y en un número por una cantidad mayor.



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE TABLAS

- Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios
- Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 7- Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 8- Modificación Ingresos
- Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019
- Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2020 vs 2019
- Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 13- Apropriación Inicial de Gastos 2020 - 2019
- Tabla No. 14- Modificación Gastos
- Tabla No. 15- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019
- Tabla No. 16- Comparativos Compromisos 2020 vs 2019
- Tabla No. 17- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 18- Evaluación Cuentas Por Pagar
- Tabla No. 19- Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 20- Situación Tesorería
- Tabla No. 21 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 22 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
- Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
- Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos
- Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019
- Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2020, 2019, 2018, 2017
- Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2020, 2019, 2018, 2017
- Gráfico No. 9 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos
- Gráfico No. 10 - Gastos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 11 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 12 - Comparativo Compromisos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 13 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2020, 2019, 2018, 2017
- Gráfico No. 14 - Participación Activos Corrientes 2020
- Gráfico No. 15 - Participación Activos No Corrientes 2020
- Gráfico No. 16 - Participación Pasivos Corrientes 2020

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales
- **CGN:** Contaduría General de la Nación
- **CGR:** Contraloría General de la República
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co