



**SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
COOPERATIVA SERVIR A.A.A.  
VIGENCIA 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**



**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
COOPERATIVA SERVIR A.A.A.  
VIGENCIA 2018**

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

**2019**

**CUERPO DIRECTIVO**



**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO**  
*Contralor Departamental Del Guaviare*

**EDWIN YESID BORRERO BRAGA**  
*Contralor Auxiliar De Control Fiscal*

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

**NOHEMILCE QUINTERO CETINA**  
*Directora Administrativa y Financiera*

## PRESENTACIÓN

Doctor  
**JEMMY YAMID MONTENEGRO RUIZ**  
Gerente  
Administración Pública Cooperativa “SERVIR 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 Administración Pública Cooperativa “SERVIR A.A.A”, correspondiente a la vigencia de 2018.

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

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

Cordialmente,

**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO**  
Contralor Departamental del Guaviare

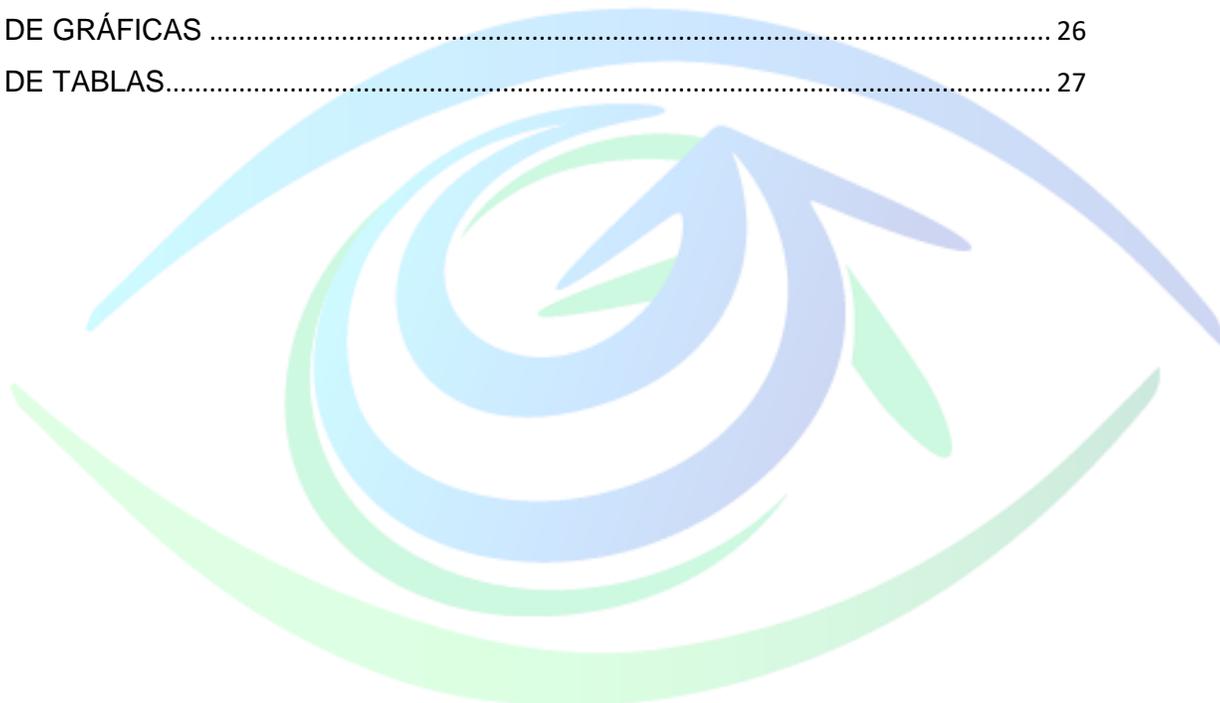
## TABLA DE CONTENIDO

### Contenido

TABLA DE CONTENIDO .....	5
1. ANÁLISIS DE PRESUPUESTO .....	8
<b>1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO</b> .....	9
1.2 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS .....	10
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL .....	10
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO .....	10
1.3 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO GASTO .....	12
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL .....	12
2.4.1 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO .....	13
2.4.2 Definitivo Gastos 2018 - 2017.....	13
3.4.1 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN .....	14
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL .....	15
1.4.1 SITUACIÓN DE TESORERÍA.....	16
1.3.1 SITUACIÓN FISCAL.....	17
2 INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO .....	17
3 ESTADOS FINANCIEROS .....	18
<b>3.1 BALANCE GENERAL</b> .....	19
<b>3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL</b> .....	21
4 INDICADORES DE DESEMPEÑO .....	22
<b>4.1 INDICADORES DE ANÁLISIS FINANCIERO</b> .....	22
4.1.1 LIQUIDEZ ECONÓMICA. ....	22
4.1.2 PRUEBA ACIDA .....	23
4.1.3 CAPITAL DE TRABAJO.....	23
4.1.4 SOLIDEZ .....	23
4.1.5 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO .....	24
4.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR .....	24
5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO .....	24



6	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	25
	LISTA DE GRÁFICAS .....	26
	LISTA DE TABLAS.....	27



## INTRODUCCIÓN

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

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

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

**ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
COOPERATIVA SERVIR A.A.A.  
VIGENCIA FISCAL 2018**

**1. ANÁLISIS DE PRESUPUESTO**

Mediante acta 043 de 29 de diciembre de 2017, el consejo administrativo de la cooperativa publica servir aaa, presenta ante el comité el presupuesto para la vigencia 2018, con un presupuesto inicial de mil ochenta millones, cuatrocientos treinta mil pesos M/cte. (\$ 1.080.430.000 el cual quedo distribuido como lo muestra la tabla número uno (1).

**A. INGRESOS**

Tabla 1: INGRESOS 2018

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIO ACUEDUCTO	236,900,000	21.93%
SERVICIO ALCANTARILLADO	166,350,000	15.40%
SERVICIO ASEO	180,800,000	16.73%
TRANSFERENCIAS	431,025,000	39.89%
OTROS NO TRIBUTARIOS	65,355,000	6.05%
<b>TOTALES</b>	<b>1,080,430,000</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

Como se observa en el presupuesto para la vigencia 2018, las transferencias es la cuenta que tiene mayor participación 39.89%, seguido de servicio de acueducto con 21.93% (236.900.000), servicio de aseo 16.73%, servicio de alcantarillado de 15.4% y otros ingresos no tributarios representa el 6.05% del total de los ingresos.

## B. GASTOS

Tabla 2: GASTOS 2018

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	416,930,000	38.59%
GASTOS GENERALES	661,500,000	61.23%
TRANSFERENCIAS	2,000,000	0.19%
<b>TOTALES</b>	<b>1,080,430,000</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

Los gastos se apropiaron en Gastos generales \$661.500.000 con una participación del total de gastos de (61.23%), Servicios Personales \$416.930.000 pesos (38.59%) y transferencias \$2.000.000 (0,19%).

### 1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2018 al presupuesto de Ingresos y Gastos de la entidad, se verificaron los actos administrativos, resoluciones y las ejecuciones presupuestales, evidenciándose que no existe diferencias entre sí, donde la vigencia 2018, se realizaron solamente 10 traslados presupuestales tal y como se muestran en el siguiente cuadro:

Tabla 3: MODIFICACIONES 2018

REPORTJE EJECUCIONES PRESUPUESTALES			ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	FECHA	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	1,080,430,000	29/12/2017	ACTA 043	1,080,430,000	1,080,430,000	0
CONTRACREDITO	65,080,000	2020/nov/2018	RESOLUCION 024	8,000,000	65,080,000	0
		2020/nov/2018	RESOLUCION 024	5,000,000		
		2020/nov/2018	RESOLUCION 024	12,500,000		
		2020/nov/2018	RESOLUCION 024	10,000,000		
		2020/nov/2018	RESOLUCION 024	5,000,000		
		2020/nov/2018	RESOLUCION 024	5,000,000		
		2020/nov/2018	RESOLUCION 024	5,000,000		
		2020/nov/2018	RESOLUCION 024	6,580,000		
		2020/nov/2018	RESOLUCION 024	4,000,000		
		2/agost/2018	RESOLUCION 019	4,000,000		

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

## 1.2 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS

### 1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

En los presupuestos iniciales de la vigencia 2018 - 2017, se observa que hay un aumento con referente a la vigencia anterior en 3.76%. igualmente sobresale otros ingresos no tributarios, con una disminución porcentual de 54%, el servicio de acueducto con un 24%, la transferencia tuvo un aumento del 13.82% y el servicio de alcantarillado 10.64%.

Tabla 4: PRESUPUESTO 2018

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIAION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	236,900,000	191,400,000	45,500,000	24%
SERVICIO ALCANTARILLADO	166,350,000	150,350,000	16,000,000	10.64%
SERVICIO ASEO	180,800,000	177,500,000	3,300,000	1.86%
TRANSFERENCIAS	431,025,000	378,700,000	52,325,000	13.82%
OTROS NO TRIBUTARIOS	65,355,000	143,350,000	- 77,995,000	-54%
<b>TOTALES</b>	<b>1,080,430,000</b>	<b>1,041,300,000</b>	<b>39,130,000</b>	<b>3.76%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

### 1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Para el periodo 2017, el presupuesto inicial el cual fue aprobado 1.080.430 pesos, se le hicieron unas adiciones de 3.000.000 pesos quedando un presupuesto definitivo de 1.083.430.000.

Tabla 5: Modificaciones 2018

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	A DICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIO ACUEDUCTO	236,900,000	0	236,900,000	0%
SERVICIO ALCANTARILLADO	166,350,000	0	166,350,000	0%
SERVICIO ASEO	180,800,000	0	180,800,000	0%
TRANSFERENCIAS	431,025,000	3,000,000	434,025,000	0.7%
OTROS NO TRIBUTARIOS	65,355,000	0	65,355,000	0%
<b>TOTALES</b>	<b>1,080,430,000</b>	<b>3,000,000</b>	<b>1,083,430,000</b>	<b>0.28%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

### 1.2.2.1 COMPARACIÓN PRESUPUESTO 2018 - 2017

Tabla 6: COMPARACIÓN PRESUPUESTO 2018 - 2017

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	236,900,000	211,400,000	25,500,000	12%
SERVICIO ALCANTARILLADO	166,350,000	150,350,000	16,000,000	10.64%
SERVICIO ASEO	180,800,000	177,500,000	3,300,000	1.86%
TRANSFERENCIAS	434,025,000	1,929,626,000	- 1,495,601,000	-77.51%
OTROS NO TRIBUTARIOS	65,355,000	143,350,000	- 77,995,000	-54.41%
<b>TOTALES</b>	<b>1,083,430,000</b>	<b>2,612,226,000</b>	<b>- 1,528,796,000</b>	<b>-58.52%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018 – 2017

(cifra en pesos)

En el presupuesto definitivo, para el año 2018 tuvo una disminución frente al periodo anterior en un 58.52% pasando de \$2.612.226.000 pesos año 2017 a \$1.083.430.000 pesos año 2018.

### 1.2.2.2 Evaluación, Análisis Y Tendencia De La Ejecución

En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2018, tuvo un nivel de recaudo del 77.31%, generado por el buen recaudo en cada uno de los ítem que lo conforman.

Tabla 7 Análisis y Tendencia de Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	236,900,000	184,375,375	52,524,625	77.83%
SERVICIO ALCANTARILLADO	166,350,000	114,580,049	51,769,951	68.88%
SERVICIO ASEO	180,800,000	144,652,362	36,147,638	80.01%
TRANSFERENCIAS	434,025,000	382,815,595	51,209,405	88.20%
OTROS NO TRIBUTARIOS	65,355,000	11,150,674	54,204,326	17.06%
<b>TOTALES</b>	<b>1,083,430,000</b>	<b>837,574,055</b>	<b>245,855,945</b>	<b>77.31%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

### 1.2.2.3 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 la vigencia 2018 tuvo un comportamiento un poco bajo con un nivel de recaudo del 77.31% siendo esta ultima la más baja de las 3 vigencias.

Tabla 8: TENDENCIA DE RECAUDO

CONCEPTO	2018	2017	2016
INGRESOS ESTIMADOS	1,083,430,000	1,186,585,000	8,934,007
INGRESOS RECAUDADOS	837,574,055	962,083,000	8,508,860
Déficit Rentístico	245,855,945	224,502,000	425,147
<b>Variación (%)</b>	<b>77.31%</b>	<b>81.08%</b>	<b>95.24%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018 - 2017 - 2016

(cifra en pesos)

## 1.3 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO GASTO

### 1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 9: APROPIACIÓN INICIAL

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	416,930,000	446,800,000	- 29,870,000	-6.69%
GASTOS GENERALES	661,500,000	592,500,000	69,000,000	11.65%
TRANSFERENCIAS	2,000,000	2,000,000	-	0%
<b>TOTALES</b>	<b>1,080,430,000</b>	<b>1,041,300,000</b>	<b>39,130,000</b>	<b>3.76%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018 - 2017

(cifra en pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2018, tuvo un comportamiento creciente frente a la vigencia 2017 en 3.76%.

### 2.4.1 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial, se hicieron unos traslados presupuestales por valor nominal de \$ 65.080.000 pesos.

Tabla 10: Modificaciones al Presupuesto

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	CREDITO	CONTRA CR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	416,930,000	4,040,000	18,580,000	402,390,000	-3.49%
GASTOS GENERALES	661,500,000	61,040,000	46,500,000	676,040,000	2.20%
TRANSFERENCIAS	2,000,000	0	0	2,000,000	0.0%
<b>TOTALES</b>	<b>1,080,430,000</b>	<b>65,080,000</b>	<b>65,080,000</b>	<b>1,080,430,000</b>	<b>0.00%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

### 2.4.2 Definitivo Gastos 2018 - 2017

De acuerdo a las vigencias 2018 – 2017, el presupuesto 2018 es mayor con respecto al periodo pasado en un 1.8%, reflejado desde la parte nominal de \$19.130.000 pesos, debido al aumento de los gastos que a tenido la cooperativa con los nuevos usuarios en más de 7.65% con referente al periodo anterior. En cuanto a las transferencias se mantuvo estable.

Tabla 11: ANÁLISIS COMPARATIVO

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIA CION	%
SERVICIOS PERSONALES	402,390,000	431,300,000	- 28,910,000	-6.70%
GASTOS GENERALES	676,040,000	628,000,000	48,040,000	7.65%
TRANSFERENCIAS	2,000,000	2,000,000	-	0.00%
INVERSION		1,550,925,875	- 1,550,925,875	-100.00%
<b>TOTALES</b>	<b>1,080,430,000</b>	<b>1,061,300,000</b>	<b>19,130,000</b>	<b>1.80%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018 - 2017

(cifra en pesos)

### 3.4.1 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN

Tabla 12: ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIAACION	%
SERVICIOS PERSONALES	402,390,000	385,202,695	17,187,305	95.73%
GASTOS GENERALES	676,040,000	561,114,414	114,925,586	83.00%
TRANSFERENCIAS	2,000,000	-	2,000,000	0.00%
<b>TOTALES</b>	<b>1,080,430,000</b>	<b>946,317,109</b>	<b>134,112,891</b>	<b>87.59%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

En el cuadro anterior, se observa los valores ejecutados en cada uno de los rubros, donde tuvo una ejecución del 87.59% quedando una variación nominal por ejecutar de \$134.112.891 pesos.

#### 1.3.3.1 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 13: TENDENCIAS

CONCEPTO	2018	2017	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	1,080,430,000	2,612,225,875	1,186,585,000
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	946,317,109	2,487,201,088	1,028,087,000
<b>DIFERENCIA</b>	<b>134,112,891</b>	<b>125,024,787</b>	<b>158,498,000</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>87.59%</b>	<b>95.21%</b>	<b>86.64%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018 - 2017 - 2016

(cifra en pesos)

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 2017, tuvo una mayor ejecución, seguido de 2018.

#### 1.3.3.2 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y LAS CUENTAS POR PAGAR

En el análisis y evaluación hecha por la cuentas por pagar y reservas, se puede evidenciar que para la empresa de servicios públicos del municipio de EL RETORNO (GUAVIARE) SERVIR AAA, mediante **RESOLUCIÓN No. 031** de 29 de diciembre del 2018, se constituyó unas cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2018 por valor de \$ 295,597,513, de las cuales solo para la vigencia 2018 tiene unas cuentas por pagar por valor de \$ 94.900.847 Pesos y los saldos de la vigencias anteriores corresponden \$ 200,696,666 pesos; mientras que en el formato

"Más participación, Más Transparencia"

pág. 14

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza - Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias

Web [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co) Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co

San José del Guaviare

formato\_201813\_f06\_cdg\_anexo5.pdf, no se constituyeron reservas presupuestales.

Tabla 14: Evaluación De Las Reservas Y CXP

CONCEPTO	VALOR
TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2018)	1,080,430,000
TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2018)	946,317,109
PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2018)	790,664,792
<b>SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3</b>	<b>289,765,208</b>
SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	134,112,891
<b>CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5</b>	<b>155,652,317</b>
CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	94,900,847
<b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>	<b>60,751,470</b>

Fuente: Rendición cuenta 2018

(cifra en pesos)

## 1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Tabla 15: Situación Presupuestal

CONCEPTO	2018	2017	2016
TOTAL RECAUDO	837,574,055	976,844,151	962,083
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	946,317,109	2,487,201,088	1,028,087
<b>DIFERENCIA</b>	<b>- 108,743,054</b>	<b>- 1,510,356,937</b>	<b>- 66,004</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>113%</b>	<b>255%</b>	<b>107%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2018

(cifra en pesos)

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

### 1.4.1 SITUACIÓN DE TESORERÍA

Tabla 16: SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACIÓN DE TESORERÍA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	4,125
2	BANCOS Y CORPORACIONES	4,039
3	INVERSIONES TEMPORALES	0
4	CUENTAS POR COBRAR	363,849
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>		<b>372,013</b>
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0
6	CUENTAS POR PAGAR	289,162
7	OBLIGACIONES LABORALES	23,637
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0
<b>TOTAL EXIGIBILIDADES</b>		<b>312,799</b>
III	SUPERÁVIT DE TESORERÍA	<b>59,214</b>

Fuente: Rendición cuenta 2018

(cifra en pesos)

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

La Empresa de servicios públicos del municipio de EL RETORNO **SERVIR AAA**, presentó al cierre de la vigencia 2018, un superávit de tesorería por valor de \$59.214 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.

### 1.3.1 SITUACIÓN FISCAL

Tabla 17: SITUACIÓN FISCAL

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
<b>I</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>372,013</b>
1	CAJA	4,125
2	BANCOS Y CORPORACIONES	4,039
3	INVERSIONES TEMPORALES	0
4	CUENTAS POR COBRAR	363,849
<b>II</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>312,799</b>
5	OPERACIONES DE CREDITO	0
6	CUENTAS POR PAGAR	289,162
7	OBLIGACIONES LABORALES	23,637
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0
<b>III</b>	<b>(+) SALDO TRANSFERENCIAS (CONVENIOS)</b>	<b>245,855,945</b>
<b>IV</b>	<b>(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN</b>	<b>155,652,317</b>
<b>V</b>	<b>SUPERÁVIT FISCAL</b>	<b>90,262,842</b>

Fuente: Rendición cuenta 2018

(cifra en pesos)

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 2018.

Para la empresa de servicios públicos del municipio de EL RETORNO SERVIR AAA, a 31 de diciembre de 2018, presenta un superávit fiscal de \$90.262.842 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.

## 2 INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ilustración 1 funcionamiento vs ing corrientes

FUNCIONAMIENTO Vs	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 946,317,109	=	213.32%
INGRESOS CORRIENT		RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES		\$ 443,607,786		

(Cifras en pesos)

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 \$213.32 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.

Ilustración 2 funcionamiento vs gasto total

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

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 100%; es decir, que por cada \$100 que la Empresa invirtió en gastos, \$100 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; cabe resaltar que la empresa ha venido en la transición de normatividad a las normas internacionales de información financiera.

### 3.1 BALANCE GENERAL

Tabla 18: Balance General

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
				2018	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
1105	Caja	4,125	34,381	1.21%	-30,256	-88%
1110	Bancos y Corporaciones	4,039	4,822	1.19%	-783	-16%
1318	Prestacion de Servicios Publico	332,147	268,782	97.73%	63,365	24%
1399	Deterioro cxc comerciales y otras	-35,811	-28,067	-11%	-7,744	28%
1435	Mercancias No Fabricadas Por La Empresa	31,702	7,894	9.33%	23,808	302%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>336,202</b>	<b>287,812</b>	<b>98.92%</b>	<b>48,390</b>	<b>16.8%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
1510	Plantas, ductos y tuneles	1,500	1,500	0.44%	0	0%
1520	Maquinaria y equipo	5,770	10,770	1.70%	-5,000	-46%
1528	Equipo de comunicación y computacion	11,440	11,440	3.37%	0	0%
1592	Depreciación acumulada	-15,040	-16,928	-4.43%	1,888	-11%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,670</b>	<b>6,782</b>	<b>1.08%</b>	<b>-3,112</b>	<b>-46%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>339,872</b>	<b>294,594</b>	<b>100%</b>	<b>45,278</b>	<b>15%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
2301	Proveedores nacionales	30,732	20,381	10%	10,351	51%
2335	Acreedores	242,000	227,110	77.4%	14,890	7%
2365	Impuestos, contribuciones y tasas	9,584	3,895	3%	5,689	146%
2367	Obligaciones pagadas por terceros	6,846	386	2%	6,460	1674%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>289,162</b>	<b>251,772</b>	<b>92%</b>	<b>37,390</b>	<b>15%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
2505	Salario y Prestaciones Sociales	23,637	37,972	8%	-14,335	-38%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>23,637</b>	<b>37,972</b>	<b>8%</b>	<b>-14,335</b>	<b>-38%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>312,799</b>	<b>289,744</b>	<b>100%</b>	<b>23,055</b>	<b>8%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
3203	Aportes sociales	1,518	1,518	6%	0	0%
3215	Reservas	102,620	102,620	379%	0	0%
3225	Resultados del ejercicios anteriores	-109,286	-81,365	-404%	-27,921	34%
3230	Resultados del ejercicio	32,221	-17,923	119%	50,144	-280%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>27,073</b>	<b>4,850</b>	<b>7.97%</b>	<b>22,223</b>	<b>458%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>339,872</b>	<b>294,594</b>		<b>45,278</b>	<b>15.37%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018 – 2017

(cifra en miles)

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

Entre los activos, el 98.02% corresponde a los activos corrientes, donde el 97.73% son por la prestación de los servicios públicos (agua, alcantarillado y aseo), entre los activos corrientes tuvo un incremento frente al periodo anterior del 16.8% con una diferencia nominal de \$ 48.390 miles. Los activos no corrientes, representan el 1.08% del total de los activos, donde los equipos y muebles de oficina son el ítem que mayor participación tuvo con un 3.37%. los activos no corrientes, tuvo un comportamiento decreciente frente al periodo anterior en un 46%.

En términos generales el comportamiento de los activos, tuvo un aumento del 15%, pasando de 294,594 miles en el 2017 a 339,872 miles en el 2018.

En el pasivo, la empresa tiene unas obligaciones de 312.799 miles, reflejado principalmente en obligaciones a corto plazo con un 92%, donde el ítem que mayor tiene participación es el de acreedores con un 77%. Los pasivos corrientes, tuvo un aumento frente al año anterior del 15% pasando de 251.772 miles en 2017 a 289.167 miles en 2018.

Entre los pasivos a largo plazo, representan el 8% del total de los pasivos donde el ítem salarios y pretensiones sociales, es el que más tiene compromiso la cooperativa; los pasivos permanentes, tuvo un comportamiento decreciente frente al año anterior de 38%,

En términos generales, el comportamiento de los pasivos fue creciente, pasando de 289.744 miles en 2017 a 312.799 miles en 2018.

Consecuente con el comportamiento anterior, la variación en el Patrimonio fue creciente en un 458%, (\$ 22.223 miles), situación que se generó por el resultado que ha tenido la Entidad en la vigencia en resultados del ejercicio.

### 3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Tabla 19: Estado De Resultado

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2018		
<b>INGRESOS</b>						
4210	Bienes Comercializados	3,988	11,650	0.4%	-7,661,503	-66%
4321	Servicio de acueducto	302,048	282,978	33.4%	19,069,879	7%
4322	Servicio de alcantarillado	250,362	241,198	11%	9,163,569	4%
4323	Servicio de aseo	321,541	312,003	35.6%	9,538,621	3%
4395	devoluciones, descuentos y rebajas	-14,332	-33,129	-1.59%	18,796,600	-57%
4802	Financieros	37	371	0.00%	-334,307	-90%
4808	Extraordinarios	39,462	77,962	4.37%	-38,500,621	-49%
4808	Ajuste ejercicios Anteriores	0	5,674	0.00%	-5,674,401	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>903,106,158</b>	<b>898,708,321</b>	<b>100%</b>	<b>4,397,837</b>	<b>0.49%</b>
<b>GASTOS</b>						
7505	Servicios personales	148,952	142,489	25.37%	6,463,138	5%
7510	Generales	114,924	108,936	19.58%	5,987,790	
7515	Depreciaciones	824	1,227	0.14%	-402,664	-33%
7537	Consumo de insumos directos	147,229	158,199	25.08%	-10,969,212	-7%
7540	Orden de compra de materiales y reparaciones	46,803	39,870	7.97%	6,933,473	17%
7542	Honorarios	5,472	7,324	0.93%	-1,852,244	-25%
7550	Materiales y otros costos de operación	118,271	123,801	20.15%	-5,530,553	
7560	Seguros	0	1,000	0.00%	-1,000,000	-100%
5805	Financieros	4,388	4,800	0.747%	-412,242	0%
5810	Intereses	156	7	0.03%	148,182	2020%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>587,018,595</b>	<b>587,652,927</b>	<b>65.00%</b>	<b>-634,332</b>	<b>-0.11%</b>
<b>COSTOS</b>						
5105	Sueldos y Salarios	175,203	184,114	60%	-8,911,162	-5%
5106	Contribuciones Imputadas	0	93	0%	-93,008	-100%
5107	Contribuciones Efectivas	32,577	29,819	11%	2,757,942	9%
5105	Aportes a nomina	6,946	6,252	2%	694,614	11%
5111	Generales	56,849	85,394	19%	-28,545,233	-33%
5120	Impuestos y Contribuciones	7,976	6,958	3%	1,018,000	15%
5330	Depreciación De Propiedad Planta y Equipo	2,288	5,794	1%	-3,506,250	-61%
5399	Provision Deudores	12,026	20,554	4%	-8,527,439	-41%
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>293,864,252</b>	<b>338,976,788</b>	<b>32.54%</b>	<b>-45,112,536</b>	<b>-13%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>22,223,311</b>	<b>-27,921,394</b>	<b>2.46%</b>	<b>-5,698,083</b>	<b>20%</b>

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018 – 2017

(Cifras en miles de pesos)

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

Para la vigencia 2018, los ingresos para la cooperativa de aseo del municipio de EL RETORNO – SERVIR AAA, tuvo unos ingresos de \$ 903,106,158 pesos, donde sus cuentas de mayor participación fueron la de prestación de los servicios de aseo y alcantarillado con un 69%; en términos generales los ingresos de la vigencia 2018, tuvo un comportamiento ascendente frente a la vigencia anterior de 0.49%.

La entidad auditada para la vigencia 2018, presento unos gastos y costos por un valor de \$ 293.864.252 pesos, donde los sueldos y salarios fueron los ítems que más representación tuvo, en cuanto a los costos con referente a la vigencia anterior, la empresa SERVIR AAA, tuvo un comportamiento decreciente del 13%, pasando de 338.976.788 pesos en el año 2017, a 293.864.252 pesos para la vigencia 2018. En términos generales, el comportamiento de los estados financieros tuvieron una disminución frente a la vigencia anterior en un 20.41%

#### 4 INDICADORES DE DESEMPEÑO

##### 4.1 INDICADORES DE ANÁLISIS FINANCIERO

###### 4.1.1 LIQUIDEZ ECONÓMICA.

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

Ilustración 3 Razón Corriente

RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	=	336,202	=	116.27%
	PASIVO CORRIENTE		289,162		

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

La empresa de servicios públicos del municipio de EL RETORNO SERVIR AAA, cuenta con activos corrientes de 336.202 y pasivos corrientes de 289.162, lo que aplicando la fórmula de la razón corriente, da como resultado 116.27, es decir que por cada \$100 que se adeuda a corto plazo, la empresa cuenta con \$16.27 pesos adicionales para cubrir sus deudas a corto plazo, por lo que se evidencia que la empresa cuenta con recursos limitados para el cumplimiento de sus obligaciones de corto plazo, dependiendo del cobro de cartera esencialmente.

#### 4.1.2 PRUEBA ACIDA

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

Ilustración 4 Prueba Acida

PRUEBA ACIDA	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO	=	310,270	107.30%
	PASIVO CORRIENTE		289,162	

Quiere decir esto que por cada peso que debe la empresa, dispone de 107.3 centavos para pagarlo, es decir que estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercancías. Igualmente, esto es muy relativo, ya que existen otros indicadores que hacen que puedan variar estos indicadores.

#### 4.1.3 CAPITAL DE TRABAJO

ilustración 5 capital de trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=	336,202	=	47,040
			289,162		

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 respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

#### 4.1.4 SOLIDEZ

Ilustración 6 Solidez

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	339,872	=	108.66%
	PASIVO TOTAL		312,799		

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 \$8.66 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

#### 4.1.5 ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO

Ilustración 7 Nivel de Endeudamiento

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL	=	312,799	=	92.03%
	ACTIVO TOTAL		339,872		

Este indicador permite determinar el nivel de autonomía financiera, cuando el nivel es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores, y que dispone de una determinada capacidad de endeudamiento. por lo tanto, como se puede apreciar, la Entidad cuenta con un nivel de endeudamiento de 92.03% lo que significa que es crítico, ya que según este indicador la empresa de 100 que tenga en activos, la empresa le debe a los Acreedores, Empleados y Otros \$92.03 pesos

#### 4.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Ilustración 8 Cuentas Por Cobrar

ROTACION CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR	=	363,849	=	0.15
	VENTAS DIARIAS		2366048.189		

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 0.15 días promedio recupera sus cuentas por cobrar.

## 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 2018 fue deficiente, en cuanto al recaudo de los ingresos como en la ejecución en los gastos; igualmente, se pudo determinar que el recaudo que tuvo la entidad fue normal en un 77.31%. En cuanto a las modificaciones presupuestales, se pudo determinar que no existe diferencia alguna.

En cuanto a los estados financieros, la entidad cuenta con solidez a corto plazo para cancelar sus obligaciones que tiene por encima de lo esperado, esto indica la

gestión que se ha venido presentando por parte de la gerencia para que la empresa vaya mejorando su actividad económica.

Cabe de resaltar, que la empresa está entrando en transición a la nueva normatividad (NIIF), esto indica que las empresas Guaviarenses han venido a la vanguardia con la normatividad nacional.

## **6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

En el análisis presupuestal la Contraloría considera que la Administración en cabeza de la gerencia y Junta Directiva, deben ser cautelosos al momento de ejecutar los recursos, teniendo en cuenta los recursos disponibles con los que cuenta.

En la situación fiscal y de tesorería, también se pudo establecer que la Empresa cuenta con la disponibilidad suficiente para cumplir con las obligaciones que contrajo en la vigencia que se analiza (2018), 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.

## LISTA DE GRÁFICAS

Ilustración 1 funcionamiento vs ing corrientes.....	17
Ilustración 2 funcionamiento vs gasto total .....	18
Ilustración 3 Razón Corriente.....	22
Ilustración 4 Prueba Acida .....	23
ilustración 5 capital de trabajo.....	23
Ilustración 6 Solidez .....	23
Ilustración 7 Nivel de Endeudamiento.....	24
Ilustración 8 Cuentas Por Cobrar.....	24

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1: INGRESOS 2018 .....	8
Tabla 2: GASTOS 2018.....	9
Tabla 3: MODIFICACIONES 2018 .....	9
Tabla 4: PRESUPUESTO 2018 .....	10
Tabla 5: Modificaciones 2018 .....	10
Tabla 6: COMPARACIÓN PRESUPUESTO 2018 - 2017 .....	11
Tabla 7 Análisis y Tendencia de Ejecución.....	11
Tabla 8: TENDENCIA DE RECAUDO .....	12
Tabla 9: APROPIACIÓN INICIAL.....	12
Tabla 10: Modificaciones al Presupuesto.....	13
Tabla 12: ANÁLISIS COMPARATIVO .....	13
Tabla 13: ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN .....	14
Tabla 14: TENDENCIAS .....	14
Tabla 15: Evaluación De Las Reservas Y CXP .....	15
Tabla 16: Situación Presupuestal .....	15
Tabla 17: SITUACIÓN DE TESORERIA.....	16
Tabla 18: SITUACIÓN FISCAL .....	17
Tabla 19: Balance General .....	19
Tabla 20: Estado De Resultado .....	21