

**130-19.11**

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA  
VIGENCIAS 2018 y 2019**

**A**

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO**

**LINA MARÍA BARCO RODRÍGUEZ**  
**Alcaldesa Municipal**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
**Santiago de Cali, diciembre de 2020**  
**CDVC-SOFP – 13**

## **INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA**

**VIGENCIAS 2018 y 2019**

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO**

Contralora Departamental del Valle del Cauca	Leonor Abadía Benítez
--	-----------------------

Director Operativo de Control Fiscal	Juan Pablo Garzón Pérez
--------------------------------------	-------------------------

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	Julio Cesar Hoyos Marín
--	-------------------------

Auditor	Rodrigo Hernán Montoya Troncoso
---------	---------------------------------

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
<b>3.1.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.1.1.1. Ejecución de Ingresos	11
3.1.1.2. Ejecución de Gastos	16
3.1.1.3. Gestión de la Inversión y el Gasto	19
3.1.1.4. Gestión Contractual	20
<b>3.1.2. Gestión Financiera</b>	<b>22</b>
3.1.2.1. Estados Financieros	22
3.1.2.2. Indicadores Financieros	24
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	26
<b>4. ANEXOS</b>	<b>28</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	28

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020<sup>1</sup>: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

**El sistema de rendición de la cuenta en línea (RCL)**, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, hoy mensual, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el factor rendición y revisión de la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

---

<sup>1</sup> Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctora.

**LINA MARÍA BARCO RODRÍGUEZ**

Alcaldesa Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Ansermanuevo Valle del Cauca

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el Municipio de Ansermanuevo, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

La revisión de la cuenta e informes, tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial para la elaboración del informe financiero y presupuestal se analizaron, siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial.

### **Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta e informes**

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del Municipio de Ansermanuevo, arrojó una calificación de **80,0 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 – 2019, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020

## Vigencia 2018

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>2. Control de Gestión</b>	80,0	1	80,0
Calificación total		1,00	<b>80,0</b>
<b>Fenecimiento</b>	FENECE		
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.

Elaboro: Grupo Auditor.

## Vigencia 2019

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>2. Control de Gestión</b>	80,0	1	80,0
Calificación total		1,00	<b>80,0</b>
<b>Fenecimiento</b>	FENECE		
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.

Elaboro: Grupo Auditor.

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

### *Control de gestión*

El concepto del control de gestión fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **80 puntos**, resultante de ponderar la rendición y revisión de la cuenta de las vigencias 2018 y 2019.

## Vigencia 2018

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,0	1,00	80,0
Calificación total		1,00	80,0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.  
Elaboro: Grupo Auditor.

## Vigencia 2019

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,0	1,00	80,0
Calificación total		1,00	80,0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.  
Elaboro: Grupo Auditor.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento en el proceso denominado “Plan de Mejoramiento” del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea” (RCL), mismo que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante la Actuación



Especial a la Revisión de la cuenta de las vigencias 2018 - 2019, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con Resolución No. 001 de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial (PVCF) 2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial de Revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) de las entidades sujetas de control durante las vigencias 2018 - 2019.

#### 3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019 de **80,0 y 80,0**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo Eficiente, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9,6 y 9,6**, mientras que en suficiencia alcanzó **28,8 y 28,8**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **41,5 y 41,5** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

#### Vigencia 2018

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA Vigencia 2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96,2	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	69,2	0,60	41,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.  
Elaboro: Grupo Auditor.

#### Vigencia 2019

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA Vigencia 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96,2	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	69,2	0,60	41,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.  
Elaboro: Grupo Auditor.

### 3.1.1. Gestión presupuestal

#### 3.1.1.1. Ejecución de Ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidencio lo siguiente:

**CUADRO 01**

INGRESOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
24.304.034.495	21.785.887.251	22.638.951.892	20.577.250.947	22.331.458.424	19.423.663.683

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 02**

GASTOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
24.304.034.495	19.447.545.740	22.638.951.892	18.148.351.872	22.331.458.424	17.599.423.316

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 03**

INGRESOS 2019					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
29.111.171.820	21.261.570.962	22.362.265.979	20.863.529.477	22.582.218.497	20.863.529.480

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 04**

GASTOS 2019					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
29.111.171.820	25.433.835.918	22.582.218.496	19.384.830.432	22.582.218.497	19.135.979.671

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

## Aprobación

El presupuesto de ingresos y egresos además de los Decretos de Aprobación y liquidación del Municipio de Ansermanuevo (Valle del Cauca), para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, no se evidenciaron en su página web [www.Ansermanuevo-valle.gov.co](http://www.Ansermanuevo-valle.gov.co)

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, fue aprobado por la respectiva corporación (Concejo Municipal), mediante Acuerdo No. 051 del 18 de diciembre de 2018, por valor de \$18.417.093.000, además no se observó el Decreto de liquidación en su página web [www.Ansermanuevo-valle.gov.co](http://www.Ansermanuevo-valle.gov.co).

## Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 91% y en los Egresos el 80% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 93% y en los Egresos el 86%.

## Ejecución de Ingresos

**CUADRO 05**  
**COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>22.638.951.892</b>	<b>20.577.250.947</b>	<b>91%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.651.593.110</b>	<b>16.580.288.043</b>	<b>89%</b>	<b>81%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>3.288.093.650</b>	<b>2.995.901.410</b>	<b>91%</b>	<b>18%</b>
Impuesto Predial Unificado	1.295.823.409	1.092.485.299	84%	36%
Impuesto de Industria y Comercio	368.355.005	382.151.111	104%	13%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	606.862.452	562.279.000	93%	19%
Otros Ingresos Tributarios	1.017.052.784	958.986.000	94%	32%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>218.726.930</b>	<b>1.292.964.222</b>	<b>591%</b>	<b>8%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>15.144.772.530</b>	<b>12.291.422.411</b>	<b>81%</b>	<b>74%</b>
Del Nivel Nacional (SGP) propósito general para Funcionamiento Mpio 4,5 y 6 categoría	1.076.106.827	1.076.106.827	100%	9%
Del Nivel Departamental	13.070.363	12.178.254	93%	0,10%
Transferencias para Inversión	14.055.595.340	11.203.137.330	80%	91%
Del Nivel Nacional (SGP)	12.986.754.808	10.197.755.700	79%	91%

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Educación	475.645.283	475.645.283	100%	5%
Salud	4.008.103.860	4.008.103.860	100%	39%
Agua Potable y Saneamiento Básico	510.466.617	512.867.841	100%	5%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.440.027.124	1.440.027.127	100%	14%
FOSYGA y ETESA	6.489.576.244	3.698.175.909	57%	36%
Otras Transferencias de la Nación	62.935.680	62.935.680	100%	1%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>1.068.840.532</b>	<b>1.005.381.629</b>	<b>94%</b>	<b>10%</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>3.987.358.782</b>	<b>3.996.962.904</b>	<b>100%</b>	<b>19%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>1.710.548.841</b>	<b>1.710.548.841</b>	<b>100%</b>	<b>43%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Interno	0	0	0%	0%
Externo	0	0	0%	0%
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>2.276.809.940</b>	<b>2.286.414.062</b>	<b>100%</b>	<b>57%</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Como se evidencia en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos definitivo para la vigencia 2018, se ejecutó en un 91% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes (\$16.580.288.043), fue del 18% en los Ingresos Tributarios (\$2.995.901.410), los No tributarios (\$1.292.964.222) el 8%, las Transferencias (\$12.291.422.411) el 74%

**CUADRO 06**  
**COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>22.362.265.979</b>	<b>20.863.529.477</b>	<b>93%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>20.116.581.450</b>	<b>18.615.287.539</b>	<b>93%</b>	<b>89%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>2.086.447.000</b>	<b>2.364.803.857</b>	<b>113%</b>	<b>13%</b>
Impuesto Predial Unificado	1.103.138.000	1.204.100.105	109%	51%
Impuesto de Industria y Comercio	377.510.000	289.090.538	77%	12%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	584.838.000	586.050.000	100%	25%
Otros Ingresos Tributarios	20.961.000	285.563.214	1362%	12%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>823.202.693</b>	<b>2.585.605.906</b>	<b>314%</b>	<b>14%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>17.206.931.757</b>	<b>13.664.877.776</b>	<b>79%</b>	<b>73%</b>

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Del Nivel Nacional (SGP) propósito general para Funcionamiento Mpio 4,5 y 6 categoría	1.649.946.756	1.325.172.643	80%	10%
Del Nivel Departamental	19.689.000	16.897.145	86%	0,12%
Transferencias para Inversión	15.537.296.001	12.322.807.988	79%	90%
Del Nivel Nacional (SGP)	13.804.955.153	12.322.807.988	89%	100%
Educación	474.550.307	474.650.552	100%	4%
Salud	4.566.141.010	4.566.141.010	100%	37%
Agua Potable y Saneamiento Básico	845.343.565	845.343.565	100%	7%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.561.506.192	1.561.506.190	100%	13%
FOSYGA y ETESA	6.177.137.053	4.697.674.069	76%	38%
Otras Transferencias de la Nación	180.277.026	177.492.602	98%	1%
Del Nivel Departamental	1.732.340.848	167.548.633	10%	1%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.245.684.529</b>	<b>2.248.241.938</b>	<b>100%</b>	<b>11%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>1.890.319.704</b>	<b>1.890.319.704</b>	<b>100%</b>	<b>84%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Interno	0	0	0%	0%
Externo	0	0	0%	0%
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>355.364.825</b>	<b>357.922.234</b>	<b>101%</b>	<b>16%</b>

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se evidencia en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos definitivo para la vigencia 2019, se ejecutó en un 93% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes (\$18.615.287.539), fue del 13% en los Ingresos Tributarios (\$2.364.803.857), los No tributarios (\$2.585.605.906) el 14%, las Traslferencias (\$13.664.877.776) el 73%

**CUADRO 07**  
**VARIACIÓN DE INGRESOS 2018-2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>20.577.250.947</b>	<b>20.863.529.477</b>	<b>1%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>16.580.288.043</b>	<b>18.615.287.539</b>	<b>12%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>2.995.901.410</b>	<b>2.364.803.857</b>	<b>-21%</b>
Impuesto Predial Unificado	1.092.485.299	1.204.100.105	10%

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
Impuesto de Industria y Comercio	382.151.111	289.090.538	-24%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	562.279.000	586.050.000	4%
Otros Ingresos Tributarios	958.986.000	285.563.214	-70%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1.292.964.222</b>	<b>2.585.605.906</b>	<b>100%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>12.291.422.411</b>	<b>13.664.877.776</b>	<b>11%</b>
Del Nivel Nacional (SGP) propósito general para Funcionamiento Mpio 4,5 y 6 categoría	1.076.106.827	1.325.172.643	23%
Del Nivel Departamental	12.178.254	16.897.145	39%
Transferencias para Inversión	11.203.137.330	12.322.807.988	10%
Del Nivel Nacional (SGP)	10.197.755.700	12.322.807.988	21%
Educación	475.645.283	474.650.552	0%
Salud	4.008.103.860	4.566.141.010	14%
Agua Potable y Saneamiento Básico	512.867.841	845.343.565	65%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.440.027.127	1.561.506.190	8%
FOSYGA y ETESA	3.698.175.909	4.697.674.069	27%
Otras Transferencias de la Nación	62.935.680	177.492.602	182%
Del Nivel Departamental	1.005.381.629	167.548.633	-83%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>3.996.962.904</b>	<b>2.248.241.938</b>	<b>-44%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>1.710.548.841</b>	<b>1.890.319.704</b>	<b>11%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, y Otros)</b>	<b>2.286.414.062</b>	<b>357.922.234</b>	<b>-84%</b>

Fuente: Presupuesto **Aprovechamientos**  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación positiva del 1%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, los ingresos tributarios disminuyen un 21%, en el impuesto Predial Unificado asciende en un 10%, el Impuesto de Industria y Comercio disminuye en un 24%; los No Tributarios crece un 100% y las transferencias aumentan un 11%.

En el indicador de dependencia de las transferencias de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Municipio, y la participación que tiene sobre estas transferencias del Gobierno

Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

**CUADRO 08**

GRADO DE DEPENDENCIA		
CONCEPTO	2018	2019
Ingresos	20.577.250.947	20.863.529.477
Transferencias Departamentales, Nacionales	12.291.422.411	13.664.877.776
Indicador	<b>59,73%</b>	<b>65,50%</b>

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Las anteriores cifras nos indican como depende el Municipio de las transferencias; donde el indicador nos muestra que para el 2018 fue del 59,73% y en el 2019 del 65,50% aumentando con respecto al año anterior.

### 3.1.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 09**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>22.638.951.892</b>	<b>18.148.351.872</b>	<b>80%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.705.491.889</b>	<b>3.423.537.114</b>	<b>92%</b>	<b>19%</b>
Gastos de Personal	2.293.303.131	2.291.779.666	100%	67%
Gastos Generales	516.698.447	468.397.307	91%	14%
Transferencias	895.490.311	663.360.141	74%	19%
Déficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0	0%	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Amortización a capital	0	0	0%	0%
Intereses	0	0	0%	0%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>18.933.460.003</b>	<b>14.724.814.758</b>	<b>78%</b>	<b>81%</b>
Educación	921.603.023	729.833.248	79%	5%
Salud	13.673.648.393	10.751.653.177	79%	73%
Agua Potable y saneamiento básico	695.560.986	376.506.438	54%	3%
Vivienda	75.326.653	14.100.000	19%	0%
Vías	474.697.348	462.831.077	98%	3%
Recreación y deportes	355.668.524	317.367.816	89%	2%
Otros Sectores	2.736.955.075	2.072.523.002	76%	14%



NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0%	0%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 80%, respecto, al comportamiento del presupuesto Definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 92% en funcionamiento, 0% en el servicio de la deuda y el 78% en la inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 81%, los gastos de funcionamiento logran el 19% y el servicio de la deuda el 0%, respectivamente.

#### CUADRO 10 COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>22.582.218.496</b>	<b>19.384.830.432</b>	<b>86%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.520.309.342</b>	<b>3.297.011.257</b>	<b>94%</b>	<b>17%</b>
Gastos de Personal	2.288.687.757	2.311.693.766	101%	70%
Gastos Generales	372.317.169	351.229.401	94%	11%
Transferencias	859.304.416	634.088.091	74%	19%
Déficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0	0%	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Amortización a capital	0	0	0%	0%
Intereses	0	0	0%	0%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>19.061.909.154</b>	<b>16.087.819.175</b>	<b>84%</b>	<b>83%</b>
Educación	942.951.762	750.803.650	80%	5%
Salud	12.651.017.450	11.018.123.814	87%	68%
Agua Potable y saneamiento básico	1.209.866.934	851.659.202	70%	5%
Vivienda	87.500.000	71.155.306	81%	0%
Vías	628.148.771	587.365.429	94%	4%
Recreación y deportes	395.063.967	273.352.146	69%	2%
Otros Sectores	3.147.360.271	2.535.359.628	81%	16%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0%	0%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2019, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 86%, respecto, al comportamiento del presupuesto Definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 94% en funcionamiento, 0% en el Servicio de la Deuda y el 84% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 83%, los Gastos de Funcionamiento logran el 17% y el Servicio de la Deuda el 0%, respectivamente.

**CUADRO 11**  
**VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>18.148.351.872</b>	<b>19.384.830.432</b>	<b>7%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.423.537.114</b>	<b>3.297.011.257</b>	<b>-4%</b>
Gastos de Personal	2.291.779.666	2.311.693.766	1%
Gastos Generales	468.397.307	351.229.401	-25%
Transferencias	663.360.141	634.088.091	-4%
Déficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Amortización a capital	0	0	0%
Intereses	0	0	0%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>14.724.814.758</b>	<b>16.087.819.175</b>	<b>9%</b>
Educación	729.833.248	750.803.650	3%
Salud	10.751.653.177	11.018.123.814	2%
Agua Potable y saneamiento básico	376.506.438	851.659.202	126%
Vivienda	14.100.000	71.155.306	405%
Vías	462.831.077	587.365.429	27%
Recreación y deportes	317.367.816	273.352.146	-14%
Otros Sectores	2.072.523.002	2.535.359.628	22%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de Egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación positiva del 7%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de Funcionamiento se reduce un 4%, el

Servicio de la Deuda no tuvo comportamiento y Gastos de Inversión se aumenta en un 9%.

### 3.1.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

#### Gestión del plan de desarrollo

El Municipio de Ansermanuevo presentó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 denominado "JUNTOS POR ANSERMANUEVO"

El Plan de Desarrollo 2016 - 2019 se estructuro de la siguiente manera:

**CUADRO 12**

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO		
EJE	SECTOR	Ponderación
Desarrollo Social	Salud	87,27
	Educación	6,89
	Atención A Grupos Vulnerables	3,15
	Cultura	1,19
	Deporte Y Recreación	1,50
Desarrollo Económico	Promoción Del Desarrollo	68,89
	Agropecuario	31,11
Desarrollo Físico Y Ambiental	Fortalecimiento Institucional - Otros	46,13
	Defensa Y Seguridad	46,30
	Promoción Del Desarrollo	3,23
	Desarrollo Comunitario	4,34
Gobernabilidad Y Gobernanza	Servicios Públicos (Diferentes A Acueducto, Alcantarillado Y Aseo)	5,13
	Transporte	19,79
	Medio Ambiente	5,55
	Prevención Y Atención De Desastres	2,83

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan de desarrollo considerando cuatro ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2016 – 2019 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

### 3.1.1.4. Gestión contractual

En la ejecución de la presente auditoría especial y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Ansermanuevo, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

#### **Vigencia 2018:**

En total celebró 204 contratos por valor de \$5.113.565.616, distribuidos así:

**CUADRO 13**

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR \$
Compraventa	21	\$ 240.276.848
Contrato de Consultoría	3	\$ 113.431.921
Contrato de Obra	6	\$ 1.686.676.993
Contrato de Prestación de Servicios	148	\$ 2.033.733.709
Convenios	2	\$ 126.965.986
Suministro	14	\$ 439.764.535
Típicos	10	\$ 472.715.624
<b>TOTAL</b>	<b>204</b>	<b>\$ 5.113.565.616</b>

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

#### **Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2018:**

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2018, el Municipio de Ansermanuevo, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 204 contratos por un valor de \$5.113.565.616, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 165, procesos por un valor de \$3.943.482.411, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, así:

**CUADRO 14**

REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	1	\$ 1.531.270.289
Concurso de Méritos	1	\$ 81.832.660
Selección Abreviada	7	\$ 415.390.223
Contratación Directa	112	\$ 2.358.124.188

Contratación Mínima Cuantía	83	\$ 726.948.256
<b>Total, Contratación</b>	<b>204</b>	<b>\$ 5.113.565.616</b>

Fuente: RCL  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 15**

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	1	\$ 0
Selección Abreviada	2	\$ 144.591.824
Contratación Directa	78	\$ 2.893.634.945
Otros Procesos	12	\$ 348.878.140
Contratación Mínima Cuantía	72	\$ 556.377.502
<b>Total, Contratación</b>	<b>165</b>	<b>\$ 3.943.482.411</b>

Fuente: SECOP  
Elaboró: Equipo Auditor

### Vigencia 2019:

En total celebró 190 contratos por valor de \$5.980.573.664, distribuidos así:

**CUADRO 16**

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR \$
Compraventa	15	\$ 137.510.987
Contrato de Consultoría	4	\$ 171.226.225
Contrato de Obra	5	\$ 1.756.346.615
Contrato de Prestación de Servicios	126	\$ 2.030.079.138
Suministro	19	\$ 505.482.556
Típicos	21	\$ 1.379.928.143
<b>TOTAL</b>	<b>190</b>	<b>\$ 5.980.573.664</b>

Fuente: RCL  
Elaboró: Equipo Auditor

### Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2019:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2019, el Municipio de Ansermanuevo, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 190 contratos por un valor de \$5.980.573.664, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 287, procesos por un valor de \$8.631.651.273, evidenciándose diferencias en los valores y la contratación reportada, así:

**CUADRO 17**

<b>REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL</b>		
<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR \$</b>
Licitación	1	\$ 1.331.702.968
Concurso de Méritos	3	\$ 167.724.565
Selección Abreviada	7	\$ 724.372.847
Contratación Directa	111	\$ 3.142.917.071
Contratación Mínima Cuantía	68	\$ 613.856.213
<b>Total, Contratación</b>	<b>190</b>	<b>\$ 5.980.573.664</b>

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 18**

<b>REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP</b>		
<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR \$</b>
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	5	\$ 325.828.320
Selección Abreviada	13	\$ 1.236.918.700
Contratación Directa	158	\$ 3.975.974.894
Otros Procesos	21	\$ 1.141.364.994
Contratación Mínima Cuantía	90	\$ 1.951.564.365
<b>Total, Contratación</b>	<b>287</b>	<b>\$ 8.631.651.273</b>

Fuente: SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, la entidad le correspondió reportar la contratación de las vigencias 2018 y 2019, en coherencia con el artículo 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol de la entidad al momento de realizar la Rendición de la Cuenta, y que no genera confiabilidad en la información.

### **3.1.2. Gestión financiera**

#### **3.1.2.1. Estados financieros**

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, comparado con corte al 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, exteriorizó el siguiente comportamiento:

**CUADRO 19**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2018 - 2019				
Concepto	Vigencia 2018	Vigencia 2019	2018 - 2019	
			Variación %	Participación
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	\$ 8.514.786.262	\$ 17.282.419.956	103%	35%
NO CORRIENTE	\$ 31.229.346.765	\$ 32.274.988.982	3%	65%
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>\$ 39.744.133.027</b>	<b>\$ 49.557.408.938</b>	<b>25%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	\$ 430.534.256	\$ 952.550.999	121%	6%
NO CORRIENTE	\$ 16.209.847.259	\$ 16.209.847.259	0,0%	94%
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 16.640.381.515</b>	<b>\$ 17.162.398.258</b>	<b>3%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 24.001.857.961	\$ 23.952.204.526	-0,21%	74%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 898.106.449	\$ 8.442.806.154	-1040%	26%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$ 23.103.751.512</b>	<b>\$ 32.395.010.680</b>	<b>40%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 39.744.133.027</b>	<b>\$ 49.557.408.938</b>	<b>25%</b>	
INGRESOS OPERACIONALES	<b>\$ 18.384.737.921</b>	<b>\$ 27.202.741.041</b>	48%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 0	\$ 0	0,0%	0,0%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 19.346.871.211	\$ 19.008.583.244	-2%	70%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-\$ 962.133.290	\$ 8.194.157.797	-952%	30%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 66.369.415	\$ 249.435.411	276%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 2.342.574	\$ 787.054	-66%	0,32%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	\$ 64.026.841	\$ 248.648.357	288%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-\$ 898.106.449	\$ 8.442.806.154	-1040%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del municipio en la vigencia de 2019 fueron de \$49.557.408.938, con un crecimiento del 25% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$17.282.419.956, se incrementa en un 103%, el cual estableció el 35% del activo, los activos no corrientes con \$32.274.988.982, se aumentaron en un 3%, estableciendo el 65% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$17.162.398.258, aumentando en un 3% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$952.550.999, se aumentaron en un 121%, el cual estableció el 6% del pasivo, los pasivos no corrientes con \$16.209.847.259, siguieron igual, constituyendo el 94%% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$32.395.010.680, creciendo un 40% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$8.442.806.154, aumentando en un 1.040%, el cual estableció el 26% del patrimonio, el patrimonio institucional es de \$23.952.204.526, aumentándose en 0,21%, constituyendo el 74% del patrimonio.

### 3.1.2.2. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

**CUADRO 20**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2018					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 8.514.786.262	\$ 430.534.256	\$8.084.252.006	\$ 8.514.786.262	\$ 430.534.256	19,78
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 16.640.381.515	\$ 39.744.133.027	0,42	\$ 16.640.381.515	\$ 23.103.751.512	0,72
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 430.534.256	\$ 16.640.381.515	0,03	\$ 16.209.847.259	\$ 16.640.381.515	0,97

Fuente: Estados Financieros Comparativos.  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 21**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2019					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador



\$ 17.282.419.956	\$ 952.550.999	\$16.329.868.957	\$ 17.282.419.956	\$ 952.550.999	18,14
<b>Indicadores de endeudamiento o cobertura</b>					
<b>Endeudamiento</b>			<b>Apalancamiento</b>		
<b>Pasivo Total / Activo Total</b>	<b>Indicador</b>		<b>Pasivo Total / Patrimonio</b>	<b>Indicador</b>	
\$ 17.162.398.258	\$ 49.557.408.938	0,35	\$ 17.162.398.258	\$ 32.395.010.680	0,53
<b>Endeudamiento a Corto Plazo</b>			<b>Endeudamiento a Largo Plazo</b>		
<b>Pasivo Corriente / Pasivo Total</b>	<b>Indicador</b>		<b>Pasivo No Corriente / Pasivo Total</b>	<b>Indicador</b>	
\$ 952.550.999	\$ 17.162.398.258	0,06	\$ 16.209.847.259	\$ 17.162.398.258	0,94

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

### **Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019:**

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Municipio, disponía de \$19,78 pesos, en la vigencia 2019 se observó que el Municipio disponía de \$18,14 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

### **Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019:**

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$8.084.252.006 y en el año 2019 contaba con \$16.329.868.957, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

### **Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019:**

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,42 y en el año 2019 el \$0,35, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

#### **Apalancamiento vigencias 2018 y 2019:**

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,72 y en la vigencia 2019 debía \$0,53.

#### **Endeudamiento a corto plazo, vigencias 2018 y 2019:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el municipio con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año, si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,03, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,06

#### **Endeudamiento a largo plazo, vigencias 2018 y 2019:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,97, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,94

### **3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.**

Evaluar los derechos de petición y denuncias que se alleguen al proceso auditor durante la etapa de planeación.

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, ni denuncias

## **1. Hallazgo Administrativo**

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el municipio de Ansermanuevo, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

*Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información en coherencia con los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. Situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.*

## 4. ANEXOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b> <b>INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b> <b>VIGENCIAS 2018 Y 2019</b>						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0