



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

# ITAGÜÍ

## INFORME DE FINANZAS PÚBLICAS

### VIGENCIA 2016

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

[www.contraloriadeitagui.gov.co](http://www.contraloriadeitagui.gov.co)

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

# INFORME DE FINANZAS PÚBLICAS

## MUNICIPIO DE ITAGÜÍ

### VIGENCIA FISCAL

2016

Contraloría Municipal de Itagüí

Contraloría Auxiliar de Auditoría Fiscal

Medellín, abril de 2017





**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**Contralora Municipal de Itagüí**

Manuela Garcés Osorio

**Contralora Auxiliar de Recursos  
Humanos Físicos y Financieros**

Adriana Patricia Grisales Rendón

**Contralor Auxiliar de Auditoría  
Fiscal.**

Juan Carlos Jaramillo Palacio

**Contralor Auxiliar de Responsabilidad  
Fiscal y Jurisdicción Coactiva**

Fernando José Vélez Giraldo

**Auditores**

Zuli Andrea Quiceno Vélez

Francisco Javier Ramírez Cadavid





## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>5</b>
<b>1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL (miles de pesos).....</b>	<b>6</b>
<b>1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO.....</b>	<b>6</b>
<b>1.2 INGRESOS.....</b>	<b>7</b>
1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2016 .....	7
1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2016-2015.....	9
1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	9
<b>1.3 EGRESOS.....</b>	<b>11</b>
1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2016.....	11
1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2016- 2015 .....	14
1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos .....	14
<b>1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....</b>	<b>16</b>
<b>2. INFORMACIÓN CONTABLE.....</b>	<b>17</b>
<b>2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2016-2015.....</b>	<b>17</b>
2.1.1 Activos.....	18
2.1.2 Pasivos.....	18
2.1.3 Patrimonio .....	19
<b>2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social .....</b>	<b>19</b>
<b>2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2016–2015 .....</b>	<b>20</b>
<b>2.4 Índices Financieros .....</b>	<b>20</b>
<b>3. FACTORES EVALUADOS .....</b>	<b>23</b>
<b>3.1 DEUDA PÚBLICA .....</b>	<b>23</b>
<b>3.2 CAPACIDAD DE PAGO.....</b>	<b>24</b>
<b>3.3 DEFICIT FISCAL.....</b>	<b>25</b>
<b>3.4 PLANTA DE CARGOS.....</b>	<b>28</b>
<b>4. ESFUERZO FISCAL.....</b>	<b>29</b>
<b>4.1 IMPUESTO PREDIAL.....</b>	<b>29</b>
<b>4.2 INDUSTRIA Y COMERCIO.....</b>	<b>29</b>
<b>4.3 COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DEL DEBIDO COBRAR</b>	
<b>VIGENCIAS 2015 A 2016.....</b>	<b>30</b>
<b>5. CONVENCIÓN COLECTIVA .....</b>	<b>30</b>
<b>6. PASIVOS CONTINGENTES.....</b>	<b>31</b>
<b>7. REGALIAS.....</b>	<b>32</b>
<b>8. VIGENCIAS FUTURAS .....</b>	<b>32</b>
<b>9. CONCLUSIONES .....</b>	<b>34</b>



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

## INTRODUCCIÓN

Con fundamento en las disposiciones legales contenidas en la Constitución Política, la Ley 42 de 1993, el Decreto 111 de 1996, y la Ordenanza 27 de 1998, La Contraloría Municipal de Itagüí, analizó el Estado Fiscal y Financiero del Ente Territorial, para el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2016. El presente informe refleja el resultado de la situación financiera del Municipio.

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos, estableciendo un comparativo con la vigencia 2015. Igualmente, se presenta la Información Contable municipal analizando el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2016, así como las notas a los Estados Contables.

Presentamos una información financiera complementaria, importante para el análisis y comprensión de la realidad económica del Municipio, como el estado de tesorería, análisis de capacidad de pago, análisis de vigencias futuras.

Para el estudio y análisis del informe, se tomó como base la Información contable y presupuestal del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip, se tomó como base la información rendida a través del Link Gestión Transparente, resolución 0234 de 2011 de la Contraloría Municipal de Itagüí.

En consecuencia, el Informe Fiscal y Financiero constituye una fuente permanente de información para el Municipio, las entidades públicas, privadas y la comunidad en general.





## MUNICIPIO DE ITAGÜÍ

### 1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL (miles de pesos)

#### 1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO

El presupuesto inicial del Municipio para la vigencia fiscal 2016 fue aprobado por valor de \$343.184.221; realizó Adiciones durante el período por \$129.753.550 y reducciones por \$27.045.797 para un presupuesto definitivo de \$445.891.973; distribuidos de la siguiente forma:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Ingresos Corrientes	399.739.284	89,65
Recursos de Capital	46.152.689	10,35
<b>Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>445.891.973</b>	<b>100</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Gastos de Funcionamiento	63.665.405	14,28
Inversión	352.130.338	78,97
Servicio Deuda Pública	30.096.230	6,75
<b>Presupuesto de Gastos</b>	<b>445.891.973</b>	<b>100</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, se encontró que el presupuesto se presentó de forma equilibrada.

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
<b>APROPIACIÓN DEFINITIVA</b>	<b>445.891.973</b>	<b>445.891.973</b>	<b>0</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



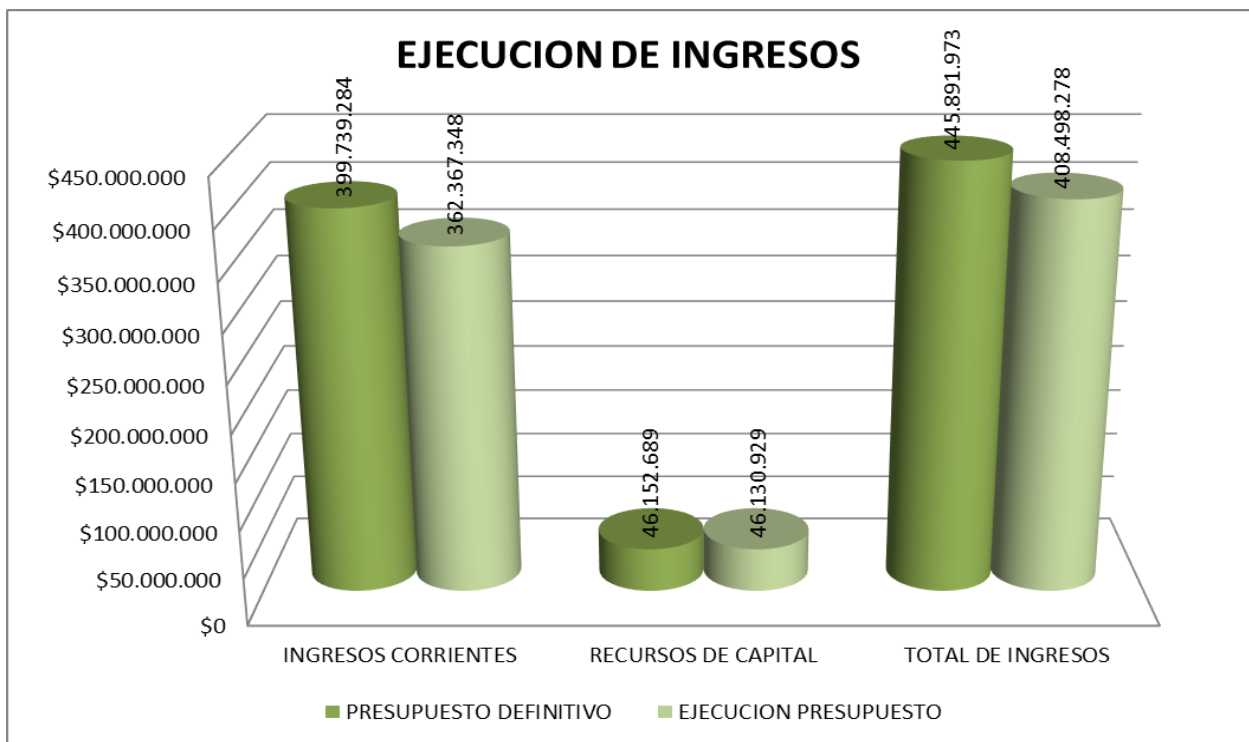
## 1.2 INGRESOS

### 1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2016

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
Ingresos Corrientes	399.739.284	362.367.348	90,65	88,71
Recursos de Capital	46.152.689	46.130.929	99,95	11,29
Total Presupuesto Ingresos	445.891.973	408.498.278	91,61	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto definitivo</b>	\$ 445.891.973
<b>Recaudos</b>	\$ 408.498.278
<b>Déficit Presupuestal de Ingresos</b>	\$-37.393.696

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

El resultado obtenido presentó **déficit** de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos **no superaron los** ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

### **Ingresos Corrientes**

Con un presupuesto definitivo de \$399.739.284, se ejecutaron recursos por cuantía de \$362.367.348, el 90,65% con una participación del 88,71% en el total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos del ente territorial.

En este agregado, los ingresos tributarios, se constituyen en una importante fuente de ingresos para el municipio con recaudos de \$171.761.204, un 90,44% del total esperado, representan el 47,40% del recaudo del grupo.

Las transferencias del orden nacional y departamental tuvieron un recaudo de \$165.030.195, el 89,57% de ejecución, de las cuales \$146.702.034 corresponden a transferencias del nivel nacional para inversión y \$4.446.714 transferencias del nivel departamental para inversión.

### **Recursos de Capital**

Con un presupuesto definitivo de \$46.152.689 y ejecución de \$46.130.929 equivalente al 99,95%; conformados principalmente por los recursos del crédito en cuantía de \$4.993.197 y otros recursos de capital por \$41.137.733.

La cuenta otros recursos de capital está compuesto por recursos del balance, los cuales tuvieron un recaudo de \$36.063.942 y rendimientos por operaciones financieras \$1.302.292.







## 1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2016-2015

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2016	EJECUCIÓN (\$) 2015	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>Ingresos Corrientes</b>	362.367.348	381.067.844	-18.700.496	-4,91
<b>Tributarios</b>	171.761.204	181.327.847	-9.566.643	-5,28
<b>No Tributarios</b>	190.606.144	199.739.997	-9.133.853	-4,57
<b>Recursos De Capital</b>	46.130.929	63.619.155	-17.488.226	-27,49
<b>Recursos Del Crédito</b>	4.993.197	0	4.993.197	100,00
<b>Otros Recursos De Capital</b>	41.137.733	63.619.155	-22.481.423	-35,34
<b>Total</b>	408.498.278	444.686.999	-36.188.722	-8,1

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

En el comparativo 2016–2015, se registra una disminución del 8,14%, correspondiente a \$36.188.722.

Influye en este resultado los ingresos corrientes, los cuales disminuyeron en \$8.700.496 el 4,91%. De igual manera afecta el resultado la variación en los recursos de capital, que pasaron de \$63.619.155 a \$46.130.929 en el 2016, disminuyendo en un 27,49%.

En conclusión, se tiene que el municipio presenta una estructura financiera con un mayor aporte de los recursos propios, que garantizan y respaldan los gastos de funcionamiento, todas las transferencias del sistema general de participaciones deben ser dirigidas a la inversión social.

## 1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

### Capacidad para Generar Ahorro

$$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 135.875.252}{\$ 362.367.348} \times 100 = 37,50\%$$

$$\text{Ahorro Corriente} = (\text{Ingresos Tributarios} + \text{Ingresos No tributarios} + \text{SGP Libre Destinacion}) - (\text{Transferencias Corrientes} + \text{Gastos Corrientes})$$



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Indica que los ingresos corrientes de la entidad luego de cubrir los gastos de funcionamiento, generaron un ahorro corriente del 37,50%.

### Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 408.498.278}{\$ 445.891.973} \times 100 = 91,61$$

Indica que, por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, el municipio recaudó \$92, es decir que el recaudo total fue del 91,61% de los ingresos presupuestados.

### Cumplimiento de los ingresos tributarios

$$\frac{\text{Recaudos Ingresos Tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 171.761.204}{\$ 189.921.876} \times 100 = 90,4\%$$

Establece que, por cada cien pesos del valor total programado, el Municipio generó a través de los ingresos tributarios \$90, de recursos propios, igualmente indica que el 90,4% del recaudo proyectado de los ingresos tributarios se generó a través de actividades institucionales.

### Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 190.606.144}{\$ 209.817.408} \times 100 = 90,8\%$$

Indica que, por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$91 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 90,8% de lo presupuestado.

### Cumplimiento de los aportes y transferencias

$$\frac{\text{Transferencias recibidas}}{\text{Transferencias Presupuestadas}} \times 100 = \frac{\$ 165.030.195}{\$ 184.240.995} \times 100 = 89,6\%$$





**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Determina que, por cada cien pesos del valor de las transferencias proyectadas, el Municipio recaudó \$90, es decir que el pronóstico de las transferencias a recibir se cumplió en un 89,6%.

### 1.3 EGRESOS

#### 1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
Funcionamiento	63.665.405	61.461.901	96,54	15,04
Gastos Inversión	352.130.338	317.155.002	90,07	77,60
Servicio a la Deuda	30.096.230	30.096.230	100,00	7,36
<b>Gastos Totales</b>	<b>445.891.973</b>	<b>408.713.134</b>	<b>91,66</b>	<b>100,00</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí





Para la vigencia 2016 el Municipio tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$343.184.221, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$445.891.973 al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$408.713.134; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 91,66%.

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>\$ 445.891.973</b>
<b>Compromisos Netos</b>	<b>\$ 408.713.134</b>
<b>Superávit Presupuestal de Egresos</b>	<b>\$ 37.178.840</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

El resultado obtenido presentó un superávit de egresos, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores las apropiaciones definitivas.

La ejecución presupuestal de egresos fue estructurada de la siguiente manera:

### **Gastos de Funcionamiento**

Conformados por un presupuesto definitivo de \$63.665.405, de los cuales se ejecutaron \$61.461.901, que representa un 96,54% de cumplimiento y equivalen al 15,04% de participación dentro del total de egresos. las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a gastos de personal en cuantía de \$42.501.242, con una participación del 69,15%, gastos generales por \$12.279.099, que participan con el 19,98% y transferencias corrientes con \$6.681.561 que representaron el 10,87% del total de gastos de funcionamiento de la vigencia.

### **Servicio de la Deuda**

El servicio a la deuda es el dinero empleado en el pago de intereses y capital de las obligaciones contraídas a través de créditos de deuda pública, la cual tuvo un presupuesto definitivo para la vigencia 2016 de \$30.096.230 y una ejecución del 100,00%; representan un 7,36% de participación en el total de egresos.



## Inversión

Se constituye en el concepto de mayor importancia en el total de egresos del municipio toda vez que se destinan a financiar los planes, programas y proyectos, contemplados en el plan de desarrollo municipal. Para la vigencia 2016 presentaron un presupuesto definitivo de \$352.130.338, con ejecución de \$317.155.002, el 90,07% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 77,60%, desagregando la infraestructura física y social de la siguiente forma:

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
Infraestructura	83.088.577	71.647.955	86,23	22,59
Dotación	11.797.437	10.842.789	91,91	3,42
Recurso Humano	159.557.879	154.571.550	96,87	48,74
Investigación Y Estudio	38.685.193	38.411.045	99,29	12,11
Administración Del Estado	17.073.858	13.372.057	78,32	4,22
Subsidios Y Operaciones Financieras	41.927.393	28.309.606	67,52	8,93
<b>Total Inversión</b>	<b>352.130.338</b>	<b>317.155.002</b>	<b>90,07</b>	<b>100</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Por el rubro de infraestructura la administración ejecutó \$71.647.955, en programas de desarrollo vial, acueductos y alcantarillados, alumbrado público, escenarios deportivos, parques para la comunidad entre otros, su participación fue del 22,59% en el total de gastos de inversión. Dentro del rubro de dotación, por el cual se ejecutaron \$10.842.789, se incluyen gastos de inversión en servicios de transporte educativo, sistemas de información educativa y dotación educativa, entre otros.

Los gastos de inversión asociados al recurso humano incluye los programas de atención a la tercera edad, a la población infantil, madres cabeza de familia, la financiación de eventos culturales y deportivos, así como los contratos del régimen subsidiado y los programas de atención y prevención de desastres, por esto, los gastos de inversión por este rubro alcanzaron los \$154.571.550 que corresponden al 48,74% del total de gastos de inversión.



El municipio invirtió por concepto de investigación y estudio \$38.411.045 y administración del estado \$13.372.057, que representan el 12,11% y 4,22% respectivamente de los gastos totales de inversión de la vigencia 2016.

Por su parte, los subsidios y operaciones financieras tuvieron un gasto de inversión de \$28.309.606, correspondiente principalmente a programas de alimentación escolar y subsidios de servicios públicos domiciliarios, así como programas de desarrollo rural sostenido. Este rubro participó durante la vigencia 2016 con el 8,93% del total de gastos de inversión.

### 1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2016- 2015

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2016	EJECUCIÓN 2015	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>Funcionamiento</b>	61.461.901	69.108.406	-7.646.505	-11,06
<b>Gastos Inversión</b>	317.155.002	386.860.785	-69.705.783	-18,02
<b>Servicio a la Deuda</b>	30.096.230	18.826.001	11.270.229	59,87
<b>Gastos Totales</b>	408.713.134	474.795.193	-66.082.059	-13,92

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

En el comparativo 2015–2016, se registra variación de \$66.082.059, correspondiente al 13,92%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$40.906.763 a \$42.501.242 en la vigencia 2016; los gastos de inversión, los cuales tuvieron una disminución de 18,02% con respecto al año 2015 y el servicio a la deuda, la cual se incrementó en un 59,87%.

### 1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

#### Autofinanciamiento de la inversión

$$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Inversión ejecutada}} \times 100 = \frac{\$ 135.875.252}{\$ 317.155.002} \times 100 = 42,84\%$$

$$\text{Ahorro Corriente} = (\text{Ingresos Tributarios} + \text{Ingresos No tributarios} + \text{SGP Libre Destinacion}) - (\text{Transferencias Corrientes} + \text{Gastos Corrientes})$$



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Indica que el Municipio por cada cien pesos, canceló \$43 de la inversión ejecutada con ahorro corriente.

### Participación del servicio de la deuda en los ingresos corrientes

$$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 30.096.230}{\$ 362.367.348} \times 100 = 8,31\%$$

Determina, que por cada cien pesos que el Municipio recaudó en Ingresos Corrientes \$ 8, correspondieron al servicio de la deuda, o sea que la deuda del Municipio participó con el 8,31% de los ingresos corrientes.

### Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 61.461.901}{\$ 362.367.348} \times 100 = 16,96\%$$

Indica que por cada cien pesos que el Municipio ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destinó \$16,96, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 16,96%.

### Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 61.461.901}{\$ 408.713.134} \times 100 = 15,04\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$15,04, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 15,04% del total de gastos.

### Participación de la inversión

$$\frac{\text{Ejecucion Total de Inversión}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 317.155.002}{\$ 408.713.134} \times 100 = 77,60\%$$





**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Refleja que, por cada cien pesos de los egresos del Municipio, \$78, correspondieron a gastos de inversión, igualmente significa que los gastos de inversión representan el 77,60% del total ejecutado.

### Participación de la inversión en los ingresos recaudados

$$\frac{\text{Ejecución Total Inversión}}{\text{Total Ingresos Recaudos}} \times 100 = \frac{\$ 317.155.002}{\$ 408.498.278} \times 100 = 77,64\%$$

Por cada cien pesos de ingresos recaudados por el Municipio, \$8, se destinaron al pago de inversión, es decir que el 77,64% del total recaudado se destinó para gastos de inversión.

### 1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

<b>Ejecución de Ingresos</b>	<b>\$ 408.498.278</b>
<b>Ejecución de Egresos</b>	<b>\$ 408.713.134</b>
<b>Situación presupuestal</b>	<b>\$-214.856</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

### Resultado de la Ejecución Presupuestal

<b>Déficit presupuestal de ingresos</b>	<b>\$-37.393.696</b>
<b>Superávit presupuestal de egresos</b>	<b>\$ 37.178.840</b>
<b>Déficit de ejecución presupuestal</b>	<b>\$-214.856</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2016

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Se presenta un déficit de ejecución presupuestal de \$-214.856, debido a que son menores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.







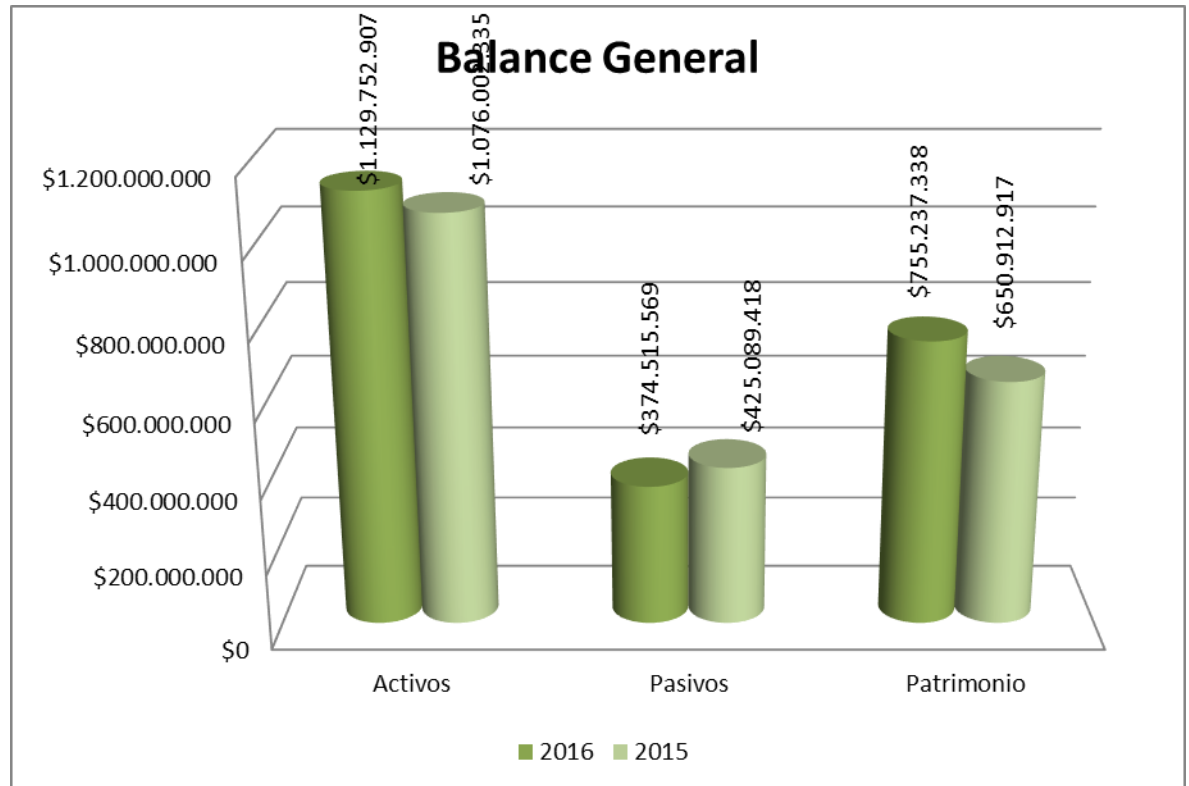
## 2. INFORMACIÓN CONTABLE

### 2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2016-2015

CONCEPTO	2016 (\$)	2015 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>Activo</b>	1.129.752.907	1.076.002.335	53.750.572	5,00
<b>Pasivo</b>	374.515.569	425.089.418	-50.573.849	-11,90
<b>Patrimonio</b>	755.237.338	650.912.917	104.324.421	16,03

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

El total de activos a diciembre 31 de 2016, ascendió a \$1.129.752.907, con un aumento de \$53.750.572, el 5,00% con respecto al período anterior. Para la vigencia 2016 su estructura financiera, está representada en el 33% con los Pasivos y el 67% con el Patrimonio.

### **2.1.1 Activos**

#### **Activo Corriente**

Para el 2016 representa el 46,02% del total de Activos con un aumento de \$13.004.145, el 2,57%, pasando de \$506.940.768 en el 2015 a \$519.944.913 en el 2016. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$29.931.431; el Grupo Rentas por Cobrar, las cuales ascendieron a \$64.124.533 y el grupo Deudores en \$328.219.911.

#### **Activo No Corriente**

Su participación en el total de Activos es del 53,98%; registra una variación de \$40.746.427, el 7,16% al pasar de \$ 569.061.567 en el 2015 a \$609.807.994 en el 2016.

Esta variación obedece principalmente al comportamiento en cada uno de los grupos que lo componen, donde sobresalen los grupos Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor fue \$345.312.879, el grupo Bienes de Beneficio y Uso Público con \$250.854.564 y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2016 a \$12.115.472.

### **2.1.2 Pasivos**

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2016 de \$374.515.569, una disminución en \$-50.573.849, es decir el -11,90% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 33,37% del total de Pasivo, que representa una disminución de \$-22.435.130, el 15,22% en el 2016 con respecto al período anterior.





Influyó en el resultado la variación de las cuentas que lo conforman, entre ellas las Cuentas por Pagar las cuales pasaron de \$140.032.160 en el 2015 a \$107.479.321 en el 2016, es decir el -23,25% de variación.

El Pasivo no Corriente representa el 66,63% del total del Pasivo, con una Disminución de \$-28.138.719, el 10,13% al pasar de \$277.695.753 en el 2015 a \$249.557.034 en el 2016. Representado principalmente por los Pasivos Estimados con \$90.016.056, y operaciones de crédito público con \$159.540.978.

### 2.1.3 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$104.324.421, el 16,03%, al pasar de \$650.912.917 en el 2015 a \$755.237.338 en el 2016, donde influyó entre otros el incremento de Hacienda Pública.

### 2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2016 (\$)	2015 (\$)	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	442.201.349	467.090.829	-24.889.480	-5,33
Gastos Operacionales	281.897.002	351.431.401	-69.534.399	-19,79
Superávit Operacional	160.304.347	115.659.427	44.644.920	38,60
Otros Ingresos	7.081.894	69.624.313	-62.542.419	-89,83
Otros Gastos	14.683.415	19.361.051	-4.677.636	-24,16
Superávit del Ejercicio	152.702.826	165.922.690	-13.219.864	7,97

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2016 presentaron un Superávit, superior al obtenido en el 2015 en \$-13.219.864 que equivale al 7,97%.

El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en los siguientes ítems:

Los Gastos Operacionales con \$281.897.002, presentaron un decremento del \$69.534.399, el -19,79%, que resulta de un decremento en los Gastos de



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Administración de \$6.202.029, el gasto social presento un decremento de \$46.239.036, que equivale al 21,89%.

Los Ingresos Operacionales con \$442.201.349, con variación negativa de \$-24.889.480, el -5,33%, con relación al 2015. El grupo Transferencias tuvo una participación de \$-46.896.427, el 21,95% con relación al 2015

### 2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2016–2015

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2016 (\$)	2015 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>Activo Corriente</b>	519.944.913	506.940.768	13.004.145	2,57
<b>Pasivo Corriente</b>	124.958.535	147.393.665	-22.435.130	-15,22
<b>Disponibilidades</b>	394.986.378	359.547.104	35.439.274	9,86

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Las disponibilidades del Municipio, para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el 2016 con respecto al 2015, por un valor de \$35.439.274; es decir que la situación de liquidez financiera fue superior para esta vigencia, debido a que la administración de los recursos a corto plazo presentó acciones administrativas que aumentaron las disponibilidades corrientes

### 2.4 Índices Financieros

#### Liquidez

##### *Razón Corriente*

$$Razon\ Corriente = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente} = \frac{519.944.913}{124.958.535} = 4,16$$

Indica que por cada peso que el Municipio le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$4,16 para respaldarlo.

##### *Capital de trabajo*

$$Activo\ Corriente - Pasivo\ Corriente = \$ 519.944.913 - \$ 124.958.535 = 394.986.378$$





Establece que la entidad territorial después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$394.986.378.

## Rentabilidad

### **Rentabilidad del Activo**

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 152.702.826}{\$ 1.129.752.907} * 100 = 13,52\%$$

Indica que los activos del Municipio generan rentabilidad del 13,52%.

### **Rentabilidad del Patrimonio**

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 152.702.826}{\$ 755.237.338} = 20,22\%$$

Significa que el patrimonio del Municipio territorial obtuvo rendimiento del 20,22%.

## Endeudamiento

### **Índice de Endeudamiento**

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 374.515.569}{\$ 1.129.752.907} \times 100 = 33,15\%$$

Significa que por cada cien pesos, que el Municipio posee en activos, \$33,15, corresponden a acreedores.

### **Concentración Endeudamiento a Corto Plazo**

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 124.958.535}{\$ 374.515.569} \times 100 = 33,37\%$$

Por cada cien pesos, que el Municipio tiene con terceros, \$33, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 33,37% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

### **Solvencia**

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 755.237.338}{\$ 374.515.569} \times 100 = 201,66\%$$

Establece que, por cada cien pesos, que adeuda el Municipio, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$202 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 201,66%.





### 3. FACTORES EVALUADOS

#### 3.1 DEUDA PÚBLICA

El municipio de Itagüí registra operaciones de crédito público con diferentes entidades bancarias que suman \$5.168.864.463, las principales inversiones se ven reflejadas en la Secretaría de Infraestructura, Secretaría de Educación, Secretaría de Planeación y Secretaría de Gobierno, las cuales daban cumplimiento a las estrategias planteadas en el plan de desarrollo 2012-2015.

MONTO INICIAL Y DESEMBOLSOS DEUDA PUBLICA INTERNA					
ENTIDAD	MONTO INICIAL (PESOS)	PLAZO AÑOS	PERÍODO DE GRACIA (AÑOS)	FECHA DE DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO
BBVA	2,721,594	10	3	17/12/2009	17/12/2019
BBVA	7,585,411	10	3	29/10/2010	29/10/2020
BBVA	5,253,000	10	3	11/11/2011	11/11/2021
POPULAR	12,371,339	8	2	29/12/2011	29/12/2019
AGRARIO	80,000,000	10	3	03/10/2012	03/10/2024
BANCOLOMBIA	25,000,000	10	3	09/10/2012	09/10/2024
BANCOLOMBIA	20,000,000	10	3	14/06/2013	14/06/2024
AGRARIO	22,736,430	10	3	06/02/2014	06/02/2025
AGRARIO	4,993,197	10	3	26/10/2016	26/10/2026
<b>TOTAL</b>	<b>180.660.971</b>				

Fuente: Administración Municipal de Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

ACREEDOR	SALDO INICIAL DEUDA	INTERESES PAGADOS EN 2016	CAPITAL PAGADO EN 2016	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2016	VARIACIÓN	%
BBVA	2,721,594	111,873	388,799	1,166,397	1,555,197	57.14
BBVA	7,585,411	403,393	1,083,630	4,373,292	3,212,119	42.34
BBVA	5,253,000	325,493	750,428	3,752,142	1,500,858	28.57
POPULAR	12,371,339	615,391	2,058,919	6,176,758	6,194,581	50.07
AGRARIO	80,000,000	6,309,453	5,582,134	74,417,865	5,582,135	6.97
BANCOLOMBIA	25,000,000	2,134,818	2,439,814	22,396,840	2,603,160	10.41
BANCOLOMBIA	20,000,000	1,689,006	254,898	19,745,102	254,898	1.27
AGRARIO	22,736,430	1,725,894	193,104	22,543,326	193,104	0.84
AGRARIO	4,993,197	25,272	-	4,993,197	-	0
<b>TOTAL</b>	<b>180,660,971</b>	<b>13,340,593</b>	<b>12,751,726</b>	<b>159,564,919</b>	<b>21,096,052</b>	<b>11.67</b>

Fuente: Administración Municipal de Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

El total de la deuda pública y créditos desembolsados desde el año 2009, fue de \$**180.660.971**, deuda que se viene cumpliendo en sus respectivos pagos de





**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

acuerdo a sus condiciones financieras pactados con las respectivas entidades bancarias, se cancelaron durante la vigencia 2016 por concepto de intereses por \$13.340.593, así mismo, la amortización al capital es de \$12.751.726, para un total de pagos de \$26.092.319 pagos que se vienen realizando con las garantías dadas en el contrato, las cuales fueron la pignoración de las Rentas Municipales en el caso del Impuesto Predial Unificado y el Impuesto de Industria y Comercio en porcentajes que varían en cada uno de los créditos suscritos.

### 3.2 CAPACIDAD DE PAGO

Efectuados los cálculos de capacidad de pago, acorde con la Ley 358 de 1997, se obtuvo que el índice de sostenibilidad es del 4.73% y el de solvencia del 48.7%, evidenciando que el municipio cuenta con capacidad legal de pago para acceder a nuevos empréstitos, tal como se relaciona a continuación:

<b>MUNICIPIO DE ITAGUI</b>		
<b>VIGENCIA DEL 2016</b>		
<b>CAPACIDAD DE PAGO</b>		
<b>LEY 358/1997</b>		
<b>1. TOTAL INGRESOS CORRIENTES EJECUCION 2016</b>		<b>331.930.000</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	177.320.000	
NO TRIBUTARIOS	25.236.000	
TRANSFERENCIAS NACIONALES	129.374.000	
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	
RECURSOS DEL BALANCE	0	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	
<b>AJUSTADO POR META DE INFLACION 5.75 (1) =====&gt;</b>		<b>351.015.000</b>
<b>2. TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>		<b>60.398.000</b>
SERVICIOS PERSONALES	36.049.000	
GASTOS GENERALES	11.028.000	
TRANSFERENCIAS PAGADAS	13.321.000	
<b>AJUSTADO POR META DE INFLACION 5.75% (2) =====&gt;</b>		<b>63.870.885</b>
<b>AHORRO OPERACIONAL (1-2) =====&gt;</b>		<b>287.144.115</b>
<b>INTERESES</b>	<b>=====&gt;</b>	<b>13.604.000</b>
(Pagados en la vigencia)		
<b>SALDO DE LA DEUDA</b>	<b>=====&gt;</b>	<b>159.565.000</b>
<b>INDICADORES DE CAPACIDAD DE PAGO</b>		
Intereses / ahorro operacional	<b>=====&gt;</b>	<b>4.73%</b>
Saldo de la deuda/ ingresos corrientes	<b>=====&gt;</b>	<b>48.07%</b>

Fuente: Admon Municipal Itagüí

Elaboró: Equipo auditor







### 3.3 DEFICIT FISCAL

Se determinó como metodología para el análisis del desempeño financiero de la administración municipal desde el punto de vista presupuestal, la evaluación de cada una de las fuentes de financiación que hacen parte del presupuesto general, dicho análisis arrojó los siguientes resultados:

#### FUENTES DE FINANCIACIÓN CON DEFICIT (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

	FUENTE	RESERVAS PPTALES	CUENTAS POR PAGAR	PASIVOS EXIGIBLES	TOTAL	BANCOS TOTAL	DEFICIT
01	Recursos Propios Libre Destinación	708,555	36,300,989	33,918,538	<b>70,928,082</b>	<b>2,365,273</b>	- <b>68,562,809</b>
19	Estampilla Pro cultura Cultura		143,924	208,572	<b>352,496</b>	<b>9,560</b>	- <b>342,936</b>
22	Sobretasa Bomberil		44,301		<b>44,301</b>	<b>1,864</b>	- <b>42,437</b>
23	Contribución Contratos	51,335	780,428		<b>831,763</b>	<b>97,073</b>	- <b>734,690</b>
32	Sobretasa Metropolitana		2,583,034		<b>2,583,034</b>	-	- <b>2,583,034</b>
33	Sobretasa Ambiental		7,658		<b>7,658</b>	-	- <b>7,658</b>
34	Cofinanciados	3,500,000	4,245,231	2,304,474	<b>10,049,705</b>	<b>5,809,783</b>	- <b>4,239,922</b>
36	Recursos Del Crédito		6,803		<b>6,803</b>	<b>288</b>	- <b>6,515</b>
45	Estampilla Adulto Mayor Centros De Vida			375,573	<b>375,573</b>	<b>44,244</b>	- <b>331,329</b>
57	Estampilla Pro cultura Red Nacional De Bibliotecas Publicas		58,200		<b>58,200</b>	<b>1,617</b>	- <b>56,583</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>4,259,890</b>	<b>44,170,568</b>	<b>36,807,157</b>	<b>85,237,615</b>	<b>8,329,702</b>	- <b>76,907,913</b>

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

#### FUENTES DE FINANCIACIÓN DE DESTINACION ESPECÍFICA CON SUPERAVIT (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

FUENTE	NOMBRE	RESERVAS PPTALES	CUENTAS POR PAGAR	TOTAL	BANCOS TOTAL	SUPERAVIT
02	SGP educación prestación servicio	30,000	86,874	116,874	2,244,422	<b>2,127,549</b>
03	SGP educación calidad	-	30,000	30,000	32,617	<b>2,617</b>
07	SGP salud ppna - oferta	-	17,749	17,749	21,111	<b>3,362</b>
09	SGP salud publica colectiva	-	294,974	294,974	332,318	<b>37,344</b>
11	Municipio de Itagüí cuenta maestra	-	60	60	85	<b>24</b>



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

FUENTE	NOMBRE	RESERVAS PPTALES	CUENTAS POR PAGAR	TOTAL	BANCOS TOTAL	SUPERAVIT
12	SGP libre destinación	-	45,681	45,681	46,697	1,017
13	SGP propósito general deportes	-	-	-	535	535
14	SGP propósito general cultura	-	-	-	17 8/47	17
16	SGP propósito general agua pot y sanea bas	60,716	167,809	228,525	235,530	7,006
18	Etesa - coljugos	-	34,491	34,491	143,048	108,557
20	Estampilla procultura social	-	-	-	471,793	471,793
21	Estampilla procultura pasivo pensional	-	-	-	61,174	61,174
24	Multas por contravenciones	528,566	98,092	626,658	1,198,725	572,067
25	Fondo solidar redistribución ingreso	-	12,133	12,133	3,255,268	3,243,135
26	Fondo de la vivienda	-	-	-	5,196,052	5,196,052
27	Transferencias sector elec ley 99/93	-	-	-	61,441	61,441
29	Espectáculos públicos deportes	-	-	-	5,364	5,364
30	Regalías extracción materiales	-	-	-	68	68
31	compensación compra de fajas	-	-	-	1,572,222	1,572,222
38	ICN teatro caribe	-	-	-	124,011	124,011
40	ICN	-	-	-	2,087	2,087
41	Transferencias regalías	-	-	-	317	317
43	SGP propósito general atn prim infancia	-	-	-	1,136,828	1,136,828
44	Estampilla adulto mayor dotación y fcnamiento	-	100,000	100,000	123,247	23,247
48	impuesto al tabaco ley 1289 de 2009	-	26,342	26,342	50,921	24,579
49	Compensación equipamiento comunitario	819,160	303,000	1,122,160	1,147,657	25,498
52	SGP propósito general transferencia fonpet	-	-	-	1	1
53	Régimen subsidiado cuenta puente	-	-	-	568,650	568,650
54	Alumbrado publico	-	258,127	258,127	1,243,023	984,895
55	Sistema general de regalías	-	-	-	28,117	28,117
56	Espectáculos públicos de artes escénicas	-	-	-	33,133	33,133
59	SGP conectividad	-	67,336	67,336	449,305	381,969
61	concurso económico estratificación	-	36,189	36,189	307,500	271,311
63	comparendo ambiental	-	-	-	6,881	6,881
64	Recuperación convenio 929/2008 paipi/conpes social162-2013	-	-	-	81,765	81,765
66	Programa de alimentación escolar - pae 1852/2015	-	-	-	1,958	1,958
67	Recursos agua potable y	-	-	-	62,154	62,154

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia  
Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

[www.contraloriadeitagui.gov.co](http://www.contraloriadeitagui.gov.co)

Nit: 811.036.609-2





**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

FUENTE	NOMBRE	RESERVAS PPTALES	CUENTAS POR PAGAR	TOTAL	BANCOS TOTAL	SUPERAVIT
	saneamiento básico					
<b>TOTAL</b>		<b>1,438,441</b>	<b>1,578,857</b>	<b>3,017,299</b>	<b>20,246,042</b>	<b>17,228,743</b>

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

Del análisis efectuado se concluye que la entidad al 31 de diciembre de 2016, presenta la siguiente situación:

DETALLE	VALOR
Déficit por fuentes de financiación	- 76,907,913
Superávit por fuentes de financiación (Destinación Específica)	17,228,743

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

Conjugado con lo anterior se tiene que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, estableció la metodología de reporte de información en el CHIP, determinada en el Formulario Único Territorial "F.U.T.", en el cual se tiene que la situación fiscal del ente territorial se presenta y clasifica de manera conjugada con las diferentes fuentes que hacen parte del instrumento de planeación municipal, en orden a ello la rendición de cuentas anual del cierre de tesorería, muestra que la cifra final reportada en el formato F.U.T. es de \$59.998.514.

Adicionalmente la entidad presenta saldos pendientes por pagar al 31 de diciembre de 2016, por concepto de cesantías retroactivas por valor de \$7.274.267, las cuales se encuentran contablemente reconocidas, mas no fondeadas.

Con la empresa Metroplus S.A.S al 31 de diciembre de 2016 se tiene un saldo por pagar de \$8.725.232, de los cuales se reconocieron contablemente y se incluyeron en la Resolución 1016 los siguientes valores:

Pasivos Exigibles	4,020,797,611
Cuentas por pagar	276,616,355
<b>TOTAL</b>	<b>4,297,413,966</b>

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

Con base en lo anterior se tiene un valor de \$4.427.819, que no fueron incluidos en la mencionada resolución, ni se tienen registrados contablemente.





### 3.4 PLANTA DE CARGOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Analizada la planta de cargos de la entidad y los contratos de prestación de servicios se establecen los siguientes costos:

CARGO	VALOR	PORCENTAJE
JUBILADOS	2,868,668	5.8%
EMPLEADOS DE PLANTA	30,819,829	61.8%
OBREROS	773,144	0.016
CONTRATISTAS	15,403,786	30.89%
<b>TOTAL</b>	<b>49,865,427</b>	<b>100%</b>

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor



El 61.8% de los costos está representado en el pago de la planta de personal la cual incluye funcionarios de carrera administrativa, de libre nombramiento y remoción, de periodo, de provisionalidad y agentes de tránsito, el 5.8% de los jubilados y el 0.016% de los obreros, a su vez, los contratistas representan el 30.89% de los gastos de funcionamiento.



## 4. ESFUERZO FISCAL

### Análisis del debido por cobrar

El Municipio de Itagüí adopto mediante Acuerdo Municipal N° 030 de diciembre de 2012, el Estatuto de Rentas y Tributario, la Normatividad Sustantiva Tributaria y el Régimen Sancionatorio Tributario para el Municipio, esta herramienta del Estatuto Tributario da legalidad a los tributos municipales.

#### 4.1 IMPUESTO PREDIAL

Las cuentas por cobrar correspondientes al impuesto predial unificado ascienden a \$24.133.084, las cuentas superiores a los dos años suman \$16.271.187, representando el 67.42% del total de las cuentas sin cobrar.

En el ejercicio auditor se pudo evaluar la gestión de cobro realizada a dichos valores, determinando que se le viene dando aplicabilidad al reglamento interno de recaudo de cartera N° 835 de 2013, quedando pendiente la depuración de la cartera de difícil recaudo, toda vez que se toman el tiempo establecido de 5 años de prescripción, antes de su respectivo castigo.

CARTERA IMPUESTO PREDIAL		
VENCIMIENTO	VALOR	%
1 a 2 Trimestres	1,932,825	8.01
3 a 4 Trimestres	2,363,626	9.79
5 a 6 Trimestres	2,389,101	9.90
7 a 8 Trimestres	1,176,345	4.87
Mayor a 8 Trimestres	16,271,187	67.42
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>24,133,084</b>	<b>100</b>

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

#### 4.2 INDUSTRIA Y COMERCIO

El impuesto de industria y comercio es un gravamen de carácter obligatorio, el cual recaerá, sobre todas las actividades industriales, comerciales, de servicios y financieras, que se ejerzan o realicen dentro de la jurisdicción del Municipio de Itagüí que se cumplan en forma permanente, u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ello; al 31 de diciembre de



2016, las cuentas por cobrar correspondientes a este tributo ascienden a \$133.907.401, de los cuales se encuentran cuentas superiores a los 2 años por valor de \$96.038.876, representando el 71.72% del total de las cuentas por cobrar.

<b>CARTERA IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO</b>		
<b>VENCIMIENTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
1 a 6 cuotas mensuales	10,092,174	7.54
7 a 12 cuotas mensuales	8,896,666	6.64
13 a 18 cuotas mensuales	7,021,332	5.24
19 a 24 cuotas mensuales	11,858,353	8.86
Mayor a 24 cuotas mensuales	96,038,876	71.72
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>133,907,401</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

### **4.3 COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DEL DEBIDO COBRAR VIGENCIAS 2015 A 2016**

<b>RECAUDOS</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Impuesto Predial Vigencia Actual	51,669,862	55.131.178
Recuperación Cartera Predial	6,704,215	4.663.325
Industria Y Comercio Vigencia Actual	81,911,124	83.810.860
Recuperación Cartera Industria Y Comercio	7,162,988	4.782.093
Recuperación Cartera Tableros	513,737	334.178

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

El comportamiento del recaudo por concepto del Impuesto de Industria y Comercio presento un aumento de \$1.899.736 con respecto al 2015 y una disminución en la recuperación de cartera por valor de \$2.380.895; en el Impuesto Predial Unificado el recaudo aumento en \$3.461.316 y una disminución en la recuperación por valor de \$2.040.890.

## **5. CONVENCIÓN COLECTIVA**

Actualmente el Sindicato de la Administración está conformado por Obreros. De acuerdo con la convención colectiva vigente para el año 2016, entre las prebendas pecuniarias pactadas para los trabajadores sindicalizadas contempla: primas adicionales, matrimonio, maternidad, servicios médicos para el trabajador,



anteojos, auxilio de estudio, útiles de estudio, entre otros. El costo anual aproximado por este concepto para el municipio es de \$62.678 aproximadamente.

## 6. PASIVOS CONTINGENTES

Según reporte suministrado por la Administración Municipal, el municipio tiene doscientas doce (229) demandas en contra, de acuerdo con el siguiente detalle:

CLASIFICACION	CONDICION DEL PROCESO EN CONTRA						TOTAL VALOR PRETENSIONES
	PROBABILIDAD DE FALLO EN CONTRA						
	ALTO	VALOR	MEDIO	VALOR	BAJO	VALOR	
CIVIL	0	0	2	554,855	1	0	98,577
ADMINISTRATIVO	24	1,573,552	121	17,797,876	47	5,505,047	24,876,475
LABORAL	1	0	27	648,008	4	196,610	844,619
OTROS	1	0	1	0	0	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>26</b>	<b>1,573,552</b>	<b>151</b>	<b>19,000,739</b>	<b>52</b>	<b>5,701,657</b>	<b>25,819,671</b>

Fuente: Administración Municipal Itagüí

Elaboró: Equipo auditor

El valor total de las demandas en contra de la Administración es por \$25.819.671, las cuales están clasificadas de acuerdo a la probabilidad de fallo como se observa en el cuadro anterior, la entidad debe de realizar, el registro y revelación de la contingencia y establecer las provisiones necesarias para mitigar el riesgo financiero que produciría un fallo adverso.

El Municipio tiene veinticinco (25) demandas a favor por valor de \$1.794.755

CLASIFICACION	CONDICION DEL PROCESO A FAVOR						TOTAL VALOR PRETENSIONES
	PROBABILIDAD DE FALLO A FAVOR						
	ALTO	VALOR	MEDIO	VALOR	BAJO	VALOR	
CIVIL	0	0	1	0	2	700,254	700,255
ADMINISTRATIVO	15	840,571	6	253,928	0	0	1,094,500
<b>TOTALES</b>	<b>15</b>	<b>840,571</b>	<b>7</b>	<b>253,928</b>	<b>2</b>	<b>700,254</b>	<b>1,794,755</b>

Fuente: Administración Municipal Itagüí

Elaboró: Equipo auditor

## FALLOS JUDICIALES

A 31 de diciembre de 2016 se presentaron fallos condenatorios en contra del Municipio de Itagüí, por \$50.000, los cuales fueron incluidos en las cuentas por pagar y fueron canceladas en la vigencia 2016.



## 7. REGALIAS

Durante la vigencia 2016 se recibieron por concepto de regalías de asignación directa \$243, las cuales serán ejecutadas al momento que se apruebe un proyecto por el OCAD (Órganos Colegiados de Administración y decisión).

Las regalías correspondientes a fortalecimiento fueron asignadas para el seguimiento de la Contratación, al 31 de diciembre de 2016 el municipio no ha ejecutado ningún proyecto de inversión con estos recursos.

DETALLE	SALDO 2015	RECAUDO	RENDIMIENTOS	SALDO 2016
Regalías directas	\$3,857	\$243	\$193	\$4,293
Fortalecimiento	\$23,505	0	\$319	\$23,824
<b>TOTAL</b>	<b>\$27,362</b>	<b>\$243</b>	<b>\$512</b>	<b>\$28,117</b>

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

## 8. VIGENCIAS FUTURAS

ACUERDO	PROYECTO DE INVERSION	RECURSOS	COMFIS	CONTRATO	TOTAL INVERSION
005 Agosto 24 De 2015	Construcción Centro Integral Cerro De Las Luces	Cofinanciación Nacional	052 De Julio 07 De 2015	SI-198-2015	21,090,005
006 Agosto 02 De 2016	Aunar Esfuerzos Para El Desarrollo Del Plan Nacional De Infraestructura En El Marco De La Política Publica De Jornada Única	Propios	027 Julio 07 De 2016	Acuerdo Alianza	20,749,782

Fuente: Administración Municipal Itagüí  
Elaboró: Equipo auditor

El uso de las vigencias futuras, estuvo de acuerdo con las normas que le son aplicables a la entidad, determinando además que las actividades cumplidas por la Administración Municipal, corresponden a las funciones misionales definidas en la normatividad aplicable, al cumplimiento de sus planes y programas, y a la adecuada asignación de los recursos.

Se evidenciaron los Acuerdos Municipales expedidos por parte del Concejo Municipal, que autorizaron la afectación de vigencias futuras; y estos se encuentran alineados con el Plan de Desarrollo 2012 – 2015 y 2016 – 2019.





**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Se evidenció el cumplimiento de la normatividad aplicable para la autorización de vigencias futuras, contemplada en las 1483 de 2011 y Leyes 819 del 2003, en cuanto a la gestión, soportes, aprobaciones y posterior ejecución por parte de las dependencias y/o entidades correspondientes.

Se evidenció en las vigencias futuras aprobadas, que se contó con la debida apropiación presupuestal soportada con su respectivo certificado de disponibilidad y registró presupuestal.





**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

## 9. CONCLUSIONES

La contraloría Municipal de Itagüí realizó el análisis con base en lo establecido en el Decreto 111 de 1996, del cual se concluye lo siguiente:

La Administración Municipal en la vigencia 2016 por concepto de recaudo del Impuesto de Industria y Comercio presentó un aumento de \$1.899.736 con respecto al 2015 y una disminución en la recuperación de cartera por valor de \$2.380.895; en el Impuesto Predial Unificado el recaudo aumento en \$3.461.316 y una disminución en la recuperación por valor de \$2.040.890.

Efectuados los cálculos de capacidad de pago, acorde con la Ley 358 de 1997, se obtuvo que, el índice de sostenibilidad a la fecha es del 4.73% y el de solvencia del 48.7%, evidenciando que el municipio cuenta con capacidad legal de pago para acceder a nuevos empréstitos.

Acorde con la verificación realizada, se encontró que el municipio de Itagüí tiene déficit fiscal acumulado por fuentes de financiación, las cuales se presentan en detalle por una cuantía aproximada a \$76.907.913, debido a que el crecimiento de los gastos es superior a lo proyectado en los ingresos recibidos, a su vez presenta un superávit en fuentes de destinación específica por valor de \$17.228.743, a diferencia del FUT que reporta el global por valor de \$59.998.514, debido a la metodología establecida por dicho formulario; así mismo realizadas las pruebas a las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2016, se concluye que se presentan inconsistencias en cuanto a que el déficit generado en dicha vigencia, no fue incluido en los rubros presupuestales de la vigencia 2017, de acuerdo a lo establecido al Decreto 111 de 1996.

El Municipio de Itagüí al 31 de diciembre de 2016, realizó el reconocimiento contable por concepto de cesantías retroactivas por valor de \$7.745.826.

*Zuli Andrea Quiceno Vélez*

ZULI ANDREA QUICENO VÉLEZ  
Profesional Universitaria-Coordinadora

