

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO DEL MUNICIPIO DE ITAGÜÍ VIGENCIAS 2021- 2022



**JAVIER HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ**  
Secretario de Evaluación y Control

**Auditor**

**BEATRIZ ELENA MONTOYA ZAPATA**  
Profesional Universitaria

**ABRIL 2023**

## INTRODUCCIÓN

La Secretaría de Evaluación y Control en ejercicio de las funciones legales contempladas en la Ley 87 de 1993 en su artículo 2° literal b y lo señalado en el decreto Nacional 648 de 2017 en su artículo 2.2.21.4.9 Informes, literal h, al señalar como uno de los objetivos del Sistema de Control Interno el de garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional, realizó este informe comparativo del presupuesto y de los estados financieros por la Administración Municipal de Itagüí durante las vigencias 2021 y 2022.

El presupuesto público constituye el elemento fundamental de las finanzas públicas y en torno a él se ejecutan las políticas públicas las cuales se encuentran articuladas con los planes de desarrollo, marco fiscal y de gastos de mediano plazo, plan financiero y demás actividades de planificación de la organización. Por tal motivo, es que en las entidades territoriales, ha sido prioritario encontrar mecanismos que permitan reducir los gastos de funcionamiento y maximizar la inversión social, en aras de realizar una debida planificación que es el instrumento fundamental para hacer coincidir la asignación de recursos con las necesidades de la comunidad.

En esencia, el Presupuesto es la herramienta que le permite al sector público cumplir con la satisfacción de las necesidades de la comunidad, de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía.

## MARCO NORMATIVO

- Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Itagüí, en concordancia con las disposiciones legales.
- Ley 358 de 1997, por medio de la cual se dictan disposiciones en materia de endeudamiento.
- Ley 795 de 2003, Por medio de la cual se ajustan algunas normas del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y se dictan otras disposiciones
- Ley 819 de 2003, Por medio de la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.
- Ley 2155 de 2021, por medio de la cual se expide la ley de inversión social y se dictan otras disposiciones
- Ley 225 de 1995 en su artículo 8º establecen que al cierre de cada vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido; adicionalmente establecen que cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año las cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos, y a la entrega de bienes y servicios.
- Decreto 111 de 1996, se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto. Régimen de Contabilidad Pública.
- Marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- Instructivo No 002 del 01 de diciembre de 2022, de la Contaduría General de la Nación, mediante el cual se imparten Instrucciones dirigidas a las ECP relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 - 2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

## OBJETIVO

Analizar el comportamiento y el resultado de la aplicación de las normas, procedimientos presupuestales y contables entre las vigencias 2021 y 2022 mediante el seguimiento a la liquidación general del presupuesto y el análisis de los estados financieros de la Administración Municipal.

El informe que se presenta, es crucial para evaluar las decisiones gubernamentales sobre asignación y distribución de recursos, el cual muestra el comportamiento macro de las finanzas públicas de la entidad.

## SEGUIMIENTO

En este informe se realizará la medición del desempeño de la gestión financiera y fiscal del Municipio de Itagüí, donde se observará la sostenibilidad financiera que posee, cual es la capacidad de generación de recursos propios, el nivel de endeudamiento y sus niveles de inversión, teniendo en cuenta las fases del ciclo presupuestal que son “Programación-Ejecución y Cierre” correspondientes a las vigencias 2021 y 2022.

### 1. ANALISIS PRESUPUESTAL VIGENCIA 2021 (cifras expresadas en pesos)

#### 1.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTO INICIAL VIGENCIA 2021

La programación presupuestal es el proceso mediante el cual el Municipio de Itagüí establece los lineamientos, instrumentos y procedimientos para la elaboración, presentación, estudio y aprobación del presupuesto, con el fin de determinar los recursos que se proyectan recibir durante una vigencia fiscal, con base en los cuales se financiarán los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión que se esperan ejecutar en cumplimiento de los compromisos adquiridos a través del Programa de Gobierno y el Plan de Desarrollo Territorial.

A continuación se ilustrará la respectiva programación inicial tanto del ingreso como del gasto así:

- Para la vigencia fiscal 2021 el Municipio cuenta con un presupuesto inicial aprobado por valor de \$450.527.029.339 según el acuerdo 16 del 01/12/2020 del Concejo Municipal y reglamentado con el Decreto Municipal 898 del 17/12/2020.

#### Tabla 1. Programación Inicial Presupuesto de Ingresos vigencia 2021

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Ingresos Corrientes	449.489.298.139	99.77
Recursos de Capital	1.037.731.200	0.23
<b>Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>450.527.029.339</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
 Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

**Tabla 2. Programación Inicial Presupuesto de Gastos vigencia 2021**

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Gastos de Funcionamiento	98.150.316.175	22.00
Inversión	318.689.323.091	71.00
Servicio Deuda pública	33.687.390.073	7.00
<b>Total Presupuesto de gastos</b>	<b>450.527.029.339</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
 Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

**Tabla 3. Comparativo Programación Presupuesto de ingresos y gastos Vigencia 2021**

CONCEPTO	INGRESOS (\$)	GASTOS (\$)	DIFERENCIA (\$)
<b>PRESUPUESTO INICIAL</b>	450.527.029.339	450.527.029.339	0

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
 Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El comportamiento de la programación inicial realizada al presupuesto general del Municipio de Itagüí para la vigencia 2021, ilustrados en las tablas anteriores, muestran que se encuentran en forma equilibrada, datos que son verificados en los reportes que se transmiten trimestralmente a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP en la categoría CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario y en el Módulo de Presupuesto del Sistema Dinámica Gerencial informe de “ejecución mensual de ingresos y de gastos”.

## 1.2 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTO DEFINITIVO VIGENCIA 2021

En el transcurso del año 2021, el Municipio de Itagüí registró una serie de movimientos y de ajustes con respecto a la base presupuestal determinada al comienzo para el ejercicio, hechos que en conjunto conllevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto equilibrado de Ingresos y Gastos.

Para la vigencia fiscal 2021 el Municipio de Itagüí tenía determinado un presupuesto inicial de ingresos por valor de \$450.527.029.339, posteriormente se realizaron adiciones

durante el período por \$318.216.578.134 y reducciones por \$119.258.545.237 para un presupuesto definitivo de \$649.485.062.235.

A continuación se ilustrará la programación presupuestal definitiva de ingresos y sus respectivas variaciones así:

**Tabla 4. Programación Definitiva Presupuesto de Ingresos vigencia 2021**

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Ingresos Corrientes	518.338.336.454	99.77
Recursos de Capital	131.146.725.781	0.23
<b>Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>649.485.062.235</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP

Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

Para la vigencia fiscal 2021 el Municipio de Itagüí tenía determinado un presupuesto inicial de gastos por valor de \$450.527.029.339, posteriormente se realizaron adiciones durante el período por \$391.392.277.551 y reducciones por \$192.434.244.654 para un presupuesto definitivo de \$649.485.062.235.

A continuación se ilustrará la programación presupuestal definitiva de gastos y sus respectivas variaciones así:

**Tabla 5. Programación Definitiva Presupuesto de Gastos vigencia 2021**

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Gastos de Funcionamiento	142.886.713.692	22.00
Inversión	461.134.394.187	71.00
Servicio Deuda pública	45.463.954.356	7.00
<b>Total Presupuesto de gastos</b>	<b>649.485.062.235</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP

Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El comportamiento de la programación definitiva realizada al presupuesto general del Municipio de Itagüí para la vigencia 2021, ilustrados en las tablas anteriores, muestran que se encuentran en forma equilibrada, datos que son verificados en los reportes que se transmiten trimestralmente a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP en la categoría CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario y en el Módulo de Presupuesto del Sistema Dinámica Gerencial informe de “ejecución mensual de ingresos y de gastos”.

**Tabla 6. Comparativo de la programación inicial vs la definitiva del Presupuesto de Ingresos vigencia 2021**

CONCEPTO	VALOR INICIAL	VALOR DEFINITIVO	VARIACION \$
Ingresos Corrientes	449.489.298.139	518.338.336.454	68.849.038.315
Recursos de Capital	1.037.731.200	131.146.725.781	130.108.994.581
<b>Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>450.527.029.339</b>	<b>649.485.062.235</b>	<b>198.958.032.896</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

**Tabla 7. Comparativo de la programación inicial vs la definitiva del Presupuesto de Gastos vigencia 2021**

CONCEPTO	VALOR INICIAL	VALOR DEFINITIVO	VARIACION \$
Gastos de Funcionamiento	98.150.316.175	142.886.713.692	44.736.397.517
Inversión	318.689.323.091	461.134.394.187	142.445.071.096
Servicio Deuda pública	33.687.390.073	45.463.954.356	11.776.564.283
<b>Total Presupuesto de gastos</b>	<b>450.527.029.339</b>	<b>649.485.062.235</b>	<b>198.958.032.896</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El comportamiento de la programación definitiva realizada al presupuesto general del Municipio de Itagüí para la vigencia 2021 teniendo en cuenta sus adiciones y reducciones, ilustrados en las tablas anteriores, muestran que se encuentran en forma equilibrada, datos que son verificados en los reportes que se transmiten trimestralmente a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP en la categoría CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario y en el Módulo de Presupuesto del Sistema Dinámica Gerencial informe de “ejecución mensual de ingresos y de gastos”.

### 1.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2021

La ejecución presupuestal es un aspecto relevante en la gestión financiera pública, ya que se materializan las autorizaciones dadas en el presupuesto aprobado por la Administración Municipal.

A continuación se ilustrará el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos así:

**Tabla 8. Ejecución Presupuestal de Ingresos**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PARTICIPACIÓN
		\$	%	
Ingresos Corrientes	518.338.336.454	535.257.224.489	103.26	80.03
Recursos de Capital	131.146.725.781	133.587.153.055	101.86	19.97
<b>Total, Presupuesto Ingresos</b>	<b>649.485.062.235</b>	<b>668.844.377.544</b>	<b>102.98</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP

Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El cuadro anterior ilustra que la ejecución de ingresos en la vigencia fiscal 2021 superó la meta programada; quedando una sobre ejecución equivalente al 2.98%; lo anterior demuestra la capacidad de planificación y de recaudo de la administración.

La ejecución presupuestal de ingresos presentó el siguiente resultado:

**Tabla 9. Resultado Ejecución Presupuestal de Ingresos**

Presupuesto definitivo	649.485.062.235
Recaudos	668.844.377.544
<b>Resultado ejecución presupuestal de ingresos</b>	<b>19.359.315.309</b>

El recaudo de ingresos fue superior al presupuesto definitivo, lo que significa que la entidad logró recaudar más dinero del necesario para afrontar sus gastos, lo que demuestra su gran capacidad de planeación financiera.

## 1.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2021

A continuación se ilustrará el comportamiento de la ejecución presupuestal de gastos así:

**Tabla 10. Ejecución Presupuestal de Gastos**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PARTICIPACIÓN
		\$	%	
Gastos de Funcionamiento	142.886.713.692	97.435.106.304	68.19	15.97
Inversión	461.134.394.187	476.297.050.062	103.29	78.06
Servicio Deuda pública	45.463.954.356	36.420.848.211	80.11	5.97
<b>Total Presupuesto de gastos</b>	<b>649.485.062.235</b>	<b>610.153.004.577</b>	<b>93.94</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP

Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El cuadro anterior ilustra que la ejecución de gastos en la vigencia fiscal 2021 no superan el presupuesto definitivo; quedando un valor pendiente por ejecutar equivalente al 6.06%;

**Tabla 11. Resultado Ejecución Presupuestal de Gastos**

Presupuesto definitivo	649.485.062.235
Compromisos netos	610.153.004.577
<b>Resultado ejecución presupuestal de gastos</b>	<b>39.332.057.658</b>

La ejecución presupuestal de gastos, es realizada mediante la adquisición de compromisos y la ordenación del gasto y se generó debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas. En este sentido se entienden como ejecutadas las apropiaciones incluidas en el presupuesto, cuando se ha desarrollado el objeto de las mismas, cumpliendo el fin para el cual fueron programadas en la respectiva vigencia fiscal.

## 2. ANALISIS PRESUPUESTAL VIGENCIA 2022 (cifras expresadas en pesos)

### 2.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTO INICIAL VIGENCIA 2022

Para la vigencia fiscal 2022 el Municipio de Itagüí cuenta con un presupuesto inicial aprobado por valor de \$581.172.333.946 según el acuerdo 16 del 28/10/2021 del Concejo Municipal y reglamentado con el Decreto Municipal 712 del 09/11/2021.

A continuación se ilustrará la respectiva programación inicial tanto del ingreso como del gasto así:

**Tabla 12. Programación Inicial Presupuesto de Ingresos vigencia 2022**

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Ingresos Corrientes	539.134.836.348	92.77
Recursos de Capital	42.037.497.598	7.23
<b>Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>581.172.333.946</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

**Tabla 13. Programación Inicial Presupuesto de Gastos vigencia 2022**

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Gastos de Funcionamiento	108.230.277.476	18.62
Inversión	449.534.833.722	77.35
Servicio Deuda pública	23.407.222.748	4.03
<b>Total Presupuesto de gastos</b>	<b>581.172.333.946</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

## Tabla 14. Comparativo Programación Presupuesto de ingresos y gastos Vigencia 2022

CONCEPTO	INGRESOS (\$)	GASTOS (\$)	DIFERENCIA (\$)
<b>PRESUPUESTO INICIAL</b>	581.172.333.946	581.172.333.946	0

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El comportamiento de la programación inicial realizada al presupuesto general del Municipio de Itagüí para la vigencia 2022, ilustrados en las tablas anteriores, muestran que se encuentran en forma equilibrada, datos que son verificados en los reportes que se transmiten trimestralmente a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP en la categoría CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario y en el Módulo de Presupuesto del Sistema Dinámica Gerencial informe de “ejecución mensual de ingresos y de gastos”.

## 2.2 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTO DEFINITIVO VIGENCIA 2022

Para la vigencia fiscal 2022 el Municipio de Itagüí tenía determinado un presupuesto inicial de ingresos por valor de \$581.172.333.946, posteriormente se realizaron adiciones durante el período por \$274.482.381.411 y reducciones por \$61.982.073.726 para un presupuesto definitivo de \$793.672.641.631.

A continuación se ilustrará la programación presupuestal definitiva de ingresos y sus respectivas variaciones así:

## Tabla 15. Programación Definitiva Presupuesto de Ingresos vigencia 2022

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Ingresos Corrientes	644.754.194.623	81.24
Recursos de Capital	148.918.447.008	18.76
<b>Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>793.672.641.631</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

A continuación se ilustrará la programación presupuestal definitiva de gastos y sus respectivas variaciones.

Para la vigencia fiscal 2022 el Municipio de Itagüí tenía determinado un presupuesto inicial de gastos por valor de \$581.172.333.946, posteriormente se realizaron adiciones durante el período por \$371.379.112.638 y reducciones por \$158.878.804.953 para un presupuesto definitivo de \$793.672.641.631.

**Tabla 16. Programación Definitiva Presupuesto de Gastos vigencia 2022**

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Gastos de Funcionamiento	147.781.845.872	18.62
Inversión	613.905.788.302	77.35
Servicio Deuda pública	31.985.007.458	4.03
<b>Total Presupuesto de gastos</b>	<b>793.672.641.631</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El comportamiento de la programación definitiva realizada al presupuesto general del Municipio de Itagüí para la vigencia 2022, ilustrados en las tablas anteriores, muestran que se encuentran en forma equilibrada, datos que son verificados en los reportes que se transmiten trimestralmente a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP en la categoría CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario y en el Módulo de Presupuesto del Sistema Dinámica Gerencial informe de “ejecución mensual de ingresos y de gastos”.

**Tabla 17. Comparativo de la programación inicial vs la definitiva del Presupuesto de Ingresos vigencia 2022**

CONCEPTO	VALOR INICIAL	VALOR DEFINITIVO	VARIACION \$
Ingresos Corrientes	539.134.836.348	644.754.194.623	105.619.358.275
Recursos de Capital	42.037.497.598	148.918.447.008	106.880.949.410
<b>Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>581.172.333.946</b>	<b>793.672.641.631</b>	<b>212.500.307.685</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

**Tabla 18. Comparativo de la programación inicial vs la definitiva del Presupuesto de Gastos vigencia 2022**

CONCEPTO	VALOR INICIAL	VALOR DEFINITIVO	VARIACION \$
Gastos de Funcionamiento	108.230.277.476	147.781.845.872	39.551.568.396
Inversión	449.534.833.722	613.905.788.302	164.370.954.580
Servicio Deuda pública	23.407.222.748	31.985.007.458	8.577.784.710
<b>Total Presupuesto de gastos</b>	<b>581.172.333.946</b>	<b>793.672.641.631</b>	<b>212.500.307.685</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El comportamiento de la programación definitiva realizada al presupuesto general del Municipio de Itagüí para la vigencia 2022 teniendo en cuenta sus adiciones y reducciones, ilustrados en las tablas anteriores, muestran que se encuentran en forma equilibrada, datos que son verificados en los reportes que se transmiten trimestralmente a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP en la categoría CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario y en el Módulo de Presupuesto del Sistema Dinámica Gerencial informe de “ejecución mensual de ingresos y de gastos”.

### 2.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2022

La ejecución presupuestal es un aspecto relevante en la gestión financiera pública, ya que se materializan las autorizaciones dadas en el presupuesto aprobado por la Administración Municipal.

A continuación se ilustrará el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos así:

**Tabla 19. Ejecución Presupuestal de Ingresos**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PARTICIPACIÓN
		\$	%	
Ingresos Corrientes	644.754.194.623	644.632.546.692	99.98	81.79
Recursos de Capital	148.918.447.008	143.475.682.391	96.35	18.21
<b>Total, Presupuesto Ingresos</b>	<b>793.672.641.631</b>	<b>788.108.229.083</b>	<b>99.30</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El cuadro anterior ilustra que la ejecución de ingresos en la vigencia fiscal 2022 no superó la meta programada; quedando un 0.7% pendiente por recaudar.

La ejecución presupuestal de ingresos presentó el siguiente resultado:

**Tabla 20. Resultado Ejecución Presupuestal de Ingresos**

Presupuesto definitivo	793.672.641.631
Recaudos	788.108.229.083
<b>Resultado ejecución presupuestal de ingresos</b>	<b>5.564.412.548</b>

El recaudo de ingresos fue inferior al presupuesto definitivo, lo que significa que la entidad no logró recaudar lo planeado, lo anterior teniendo en cuenta que la ejecución de los ingresos está relacionada no sólo con la capacidad de pago de los contribuyentes, sino también con la capacidad de gestión y eficiencia institucional de la Secretaría de Hacienda respectiva para realizar un buen recaudo. Sin embargo el recaudo estuvo muy ajustado a lo planificado alcanzando un porcentaje de ejecución del 99,30%.

## 2.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2022

A continuación se ilustrará el comportamiento de la ejecución presupuestal de gastos así:

**Tabla 21. Ejecución Presupuestal de Gastos**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PARTICIPACIÓN
		\$	%	
Gastos de Funcionamiento	147.781.845.872	106.067.059.061	71.77	13.97
Inversión	613.905.788.302	610.622.649.766	99.47	80.43
Servicio Deuda pública	31.985.007.458	42.516.519.859	132.93	5.60
<b>Total Presupuesto de gastos</b>	<b>793.672.641.631</b>	<b>759.206.228.686</b>	<b>95.66</b>	<b>100.00</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
 Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

El cuadro anterior ilustra que la ejecución de gastos en la vigencia fiscal 2022 no superan el presupuesto definitivo; quedando un valor pendiente por ejecutar equivalente al 4.34%.

**Tabla 22. Resultado Ejecución Presupuestal de Gastos**

Presupuesto definitivo	793.672.641.631
Obligaciones netos	759.206.228.686
<b>Resultado ejecución presupuestal de Gastos</b>	<b>34.466.412.945</b>

La ejecución presupuestal de gastos, es realizada mediante la adquisición de compromisos y la ordenación del gasto y se generó debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas. En este sentido se entienden como ejecutadas las apropiaciones incluidas en el presupuesto, cuando se ha desarrollado el objeto de las mismas, cumpliendo el fin para el cual fueron programadas en la respectiva vigencia fiscal.

## 2.5 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencias 2021-2022

Los ingresos son los recursos que potencialmente recibirá la administración durante la vigencia fiscal correspondiente para cumplir con sus planes y objetivos; están destinados a atender las necesidades de las diferentes entidades desde las cuales se materializa la acción de la administración, con el fin de que éstas cumplan.

A continuación se ilustrará el comportamiento de las ejecuciones correspondientes a las vigencias 2021 y 2022 así:

**Tabla 23. Composición del Ingreso vigencias 2021 y 2022**

CONCEPTO DEL INGRESO	EJECUCIÓN 2021	EJECUCIÓN 2022	VARIAC. \$	VARIAC. %
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>535.257.224.489</b>	<b>644.632.546.692</b>	<b>109.375.322.203</b>	<b>20,43</b>
Tributarios	308.290.398.845	372.764.185.717	64.473.786.872	20,91
No Tributarios	226.966.825.644	271.868.360.975	44.901.535.331	19,78
<b>Recursos De Capital</b>	<b>133.587.153.055</b>	<b>143.475.682.391</b>	<b>9.888.529.336</b>	<b>7,40</b>
<b>Total</b>	<b>668.844.377.544</b>	<b>788.108.229.083</b>	<b>119.263.851.539</b>	<b>17,83</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

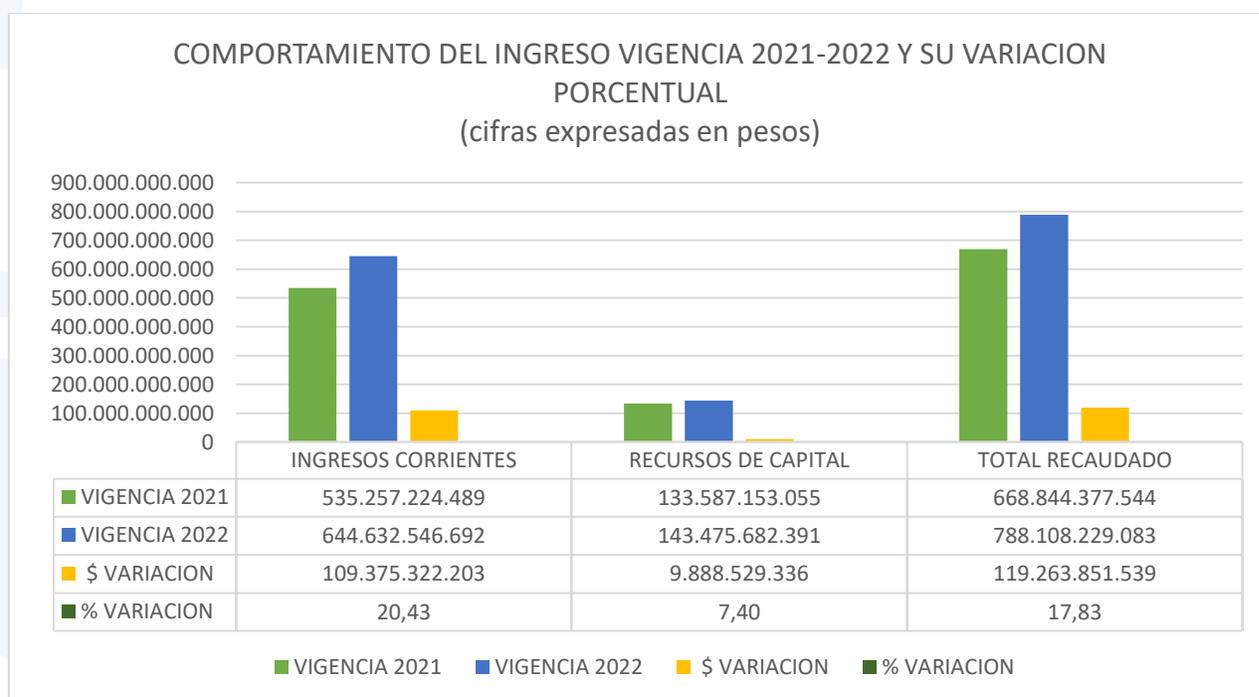
En el comparativo ilustrado anteriormente entre las vigencias 2021 y 2022, se refleja un crecimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en un 17.83%, correspondiente a \$119.263.851.539.

En este resultado influye el comportamiento de los ingresos corrientes los cuales están conformados por Tributarios que obtuvieron una variación de \$64.473.786.872 equivalentes al 20.91% y los no Tributarios con una variación de \$44.901.535.331 equivalentes al 19.78%.

Por otra parte los Recursos de Capital que están constituidos por aquellos ingresos que son de carácter ocasional o no recurrentes los cuales tuvieron una variación positiva de \$9.888.529.336 equivalentes al 7.40%.

A continuación se ilustrará el comportamiento de los ingresos de la vigencia 2021 y 2022 y su variación tanto en valor como porcentual así:

**Grafico 1. Comportamiento de los Ingresos Ejecutados vigencias 2021 y 2022**



Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

## 2.6 Comparativo Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencias 2021-2022

Los gastos son aquellas erogaciones que tienen por objeto atender las necesidades de la Administración para cumplir a cabalidad con las obligaciones adquiridas. Se clasifican en funcionamiento, servicio de la deuda e inversión.

A continuación se ilustrará el comportamiento de las ejecuciones correspondientes a las vigencias 2021 y 2022 así:

Tabla 25. Composición del Gasto vigencias 2021 y 2022

COMPORTAMIENTO DEL GASTO				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION	% VARIACION
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	97.435.106.304	106.067.059.061	8.631.952.757	8.86
<b>SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA</b>	36.420.848.211	42.516.519.859	6.095.671.648	16,74
<b>INVERSION</b>	476.297.050.062	610.622.649.766	134.325.599.704	28.20
<b>TOTAL GASTO</b>	<b>610.153.004.577</b>	<b>759.206.228.686</b>	<b>149.053.224.109</b>	<b>24.43</b>

Fuente: CUIPO Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario aplicativo –CHIP

Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

En el comparativo ilustrado anteriormente entre las vigencias 2021 y 2022, se refleja un crecimiento en la ejecución presupuestal de gastos en un 24.43%, correspondiente a \$149.053.224.109.

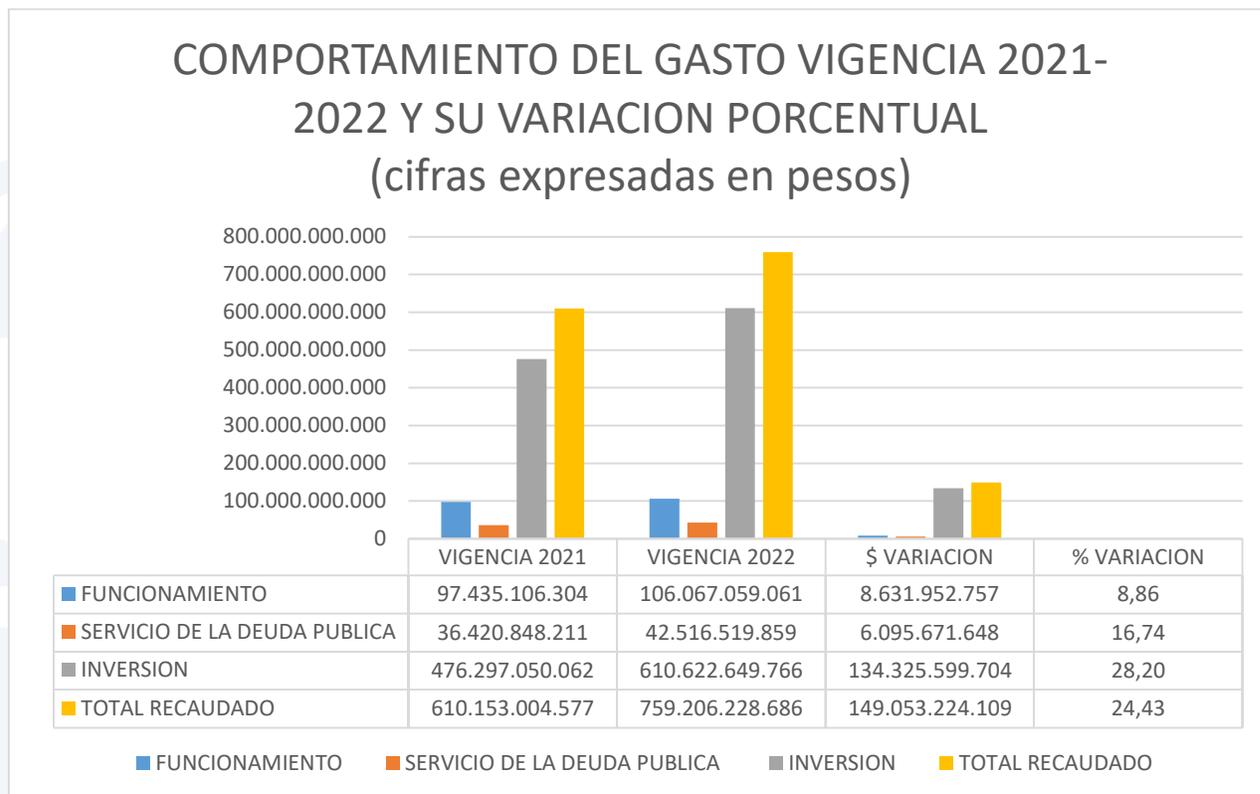
En este resultado influye el comportamiento de los gastos de funcionamiento los cuales son las apropiaciones necesarias para el normal desarrollo de las actividades administrativas, técnicas y operativas de la Administración Municipal que garantizan la ejecución de acciones necesarias para cumplir con el logro de los objetivos los cuales obtuvieron una variación de 8.631.952.757 equivalentes al 8.86%.

El servicio de la deuda son los gastos que ayudan a atender el cumplimiento de todas las obligaciones contractuales que ocurran durante la vigencia fiscal respectiva con una variación de \$6.095.671.648 equivalentes al 16.74%.

Por otra parte los gastos de inversión son aquellos gastos en que incurre la Administración Municipal para impulsar el desarrollo económico, social y cultural del Municipio, es decir, son gastos que generan riquezas y que contribuyen a mejorar la calidad de vida de los ciudadanos y a satisfacer sus necesidades básicas con una variación de \$134.325.599.704 equivalentes al 28.20%.

A continuación se ilustrará el comportamiento de los gastos de la vigencia 2021 y 2022 y su variación tanto en valor como porcentual así:

**Grafico 2. Composición Porcentual de los Gastos Ejecutados vigencias 2021 y 2022**



### 3. ANALISIS INFORMACIÓN CONTABLE

El análisis de la información contable es una herramienta clave para una gestión financiera eficiente que expresan la liquidez, la solvencia, la eficiencia operativa, el endeudamiento y la realidad de los recursos disponibles de la Entidad.

A continuación se analizarán las cifras del Balance General que reflejan la situación y el desempeño del Municipio de Itagüí.

### 3.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

**Tabla 27. BALANCE GENERAL COMPARATIVO VIGENCIA 2021-2022**

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACION \$	VARIACION %
<b>ACTIVO</b>	2.682.982.916.305	2.885.174.049.554	202.191.133.249	7,54
<b>PASIVO</b>	434.327.772.538	448.107.150.982	13.779.378.444	3,17
<b>PATRIMONIO</b>	2.248.655.143.766	2.437.066.898.572	188.411.754.806	8,38

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

En la tabla ilustrada anteriormente se evidencian las clases de la 1 a la 3 del Catálogo General de Cuentas que representan la situación financiera de la entidad tales como:

- Clase 1 Activo
- Clase 2 Pasivo
- Clase 3 Patrimonio
- 

De acuerdo a lo anterior, se realizará el análisis del comportamiento de las clases que están compuestas por grupos así:

**Tabla 28. ACTIVO**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONTABLE	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	86.484.481.375	86.216.906.844	-267.574.531	-0,31
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	403.597.642	287.188.687	-116.408.955	-28,84
13	CUENTAS POR COBRAR	574.166.159.775	697.982.748.720	123.816.588.945	21,56
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	4.933.008.560	5.758.007.902	824.999.342	16,72
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	664.252.509.504	655.561.655.253	-8.690.854.251	-1,31
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.007.517.231.700	1.078.058.881.051	70.541.649.351	7,00
19	OTROS ACTIVOS	345.225.927.749	361.308.661.097	16.082.733.348	4,66
	<b>TOTALES</b>	<b>2.682.982.916.305</b>	<b>2.885.174.049.554</b>	<b>202.191.133.249</b>	<b>7,54</b>

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

En la clase de los Activos se incluyen todos los grupos que representan los recursos que controla la Administración, de los cuales espera obtener y mantener beneficios económicos que ayuden al logro de los objetivos.

Según la tabla anterior el grupo de los Activos muestra que en la vigencia 2022 ascendió a \$2.885.174.049.554, con un incremento de \$202.191.133.249, equivalente al 7.54% con respecto a la vigencia 2021 que fue de \$2.682.982.916.305.

En cuanto a las variaciones presentadas durante la vigencia 2022 con respecto a la vigencia 2021, cabe resaltar las cuentas del Activo que obtuvieron un incremento los cuáles fueron el grupo de las Cuentas por Cobrar con un incremento de \$123.816.588.945, equivalente al 21.56%; el grupo de los Bienes de uso Público e Históricos y Culturales con un incremento de \$70.541.649.351, equivalente al 7% ; el grupo de Otros Activos con un incremento de \$16.082.733.348, equivalente al 4.66% y por último el grupo de Préstamos por Cobrar con un incremento de \$824.999.342, equivalente al 16.72%.

Así mismo, las variaciones presentadas durante la vigencia 2022 con respecto a la vigencia 2021, que obtuvieron una disminución fueron el grupo de Propiedades, Planta y Equipo con una disminución de \$-8.690.854.251, equivalente al -1.31%; el grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo con una disminución de \$-267.574.531, equivalente al -0.31% y por último el grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados con una disminución de \$-116.408.955, equivalente al -28.84%.

**Tabla 29. PASIVO**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONTABLE	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	118.066.412.404	140.713.632.532	22.647.220.128	19,18
2.4	CUENTAS POR PAGAR	73.737.837.189	66.524.692.292	-7.213.144.897	-9,78
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	176.331.401.038	187.916.081.409	11.584.680.371	6,57
2.7	PROVISIONES	23.507.194.448	14.628.637.637	-8.878.556.811	-37,77
2.9	OTROS PASIVOS	42.684.927.459	38.324.107.112	-4.360.820.347	-10,22
	<b>TOTALES</b>	<b>434.327.772.538</b>	<b>448.107.150.982</b>	<b>13.779.378.444</b>	<b>3,17</b>

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip  
 Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

En la clase de los Pasivos se incluyen todas las obligaciones presentes que tiene la Administración Municipal como producto de la cancelación de los sucesos que posteriormente incorporan un potencial de servicio o un beneficio económico para la misma.

Según la tabla anterior el grupo de los Pasivos muestra que en la vigencia 2022 ascendió a \$448.107.150.982, con un incremento de \$13.779.378.444, equivalente al 3.17% con respecto a la vigencia 2021 que fue de \$434.327.772.538.

A pesar de estas variaciones que resultaron de realizar el comparativo de la vigencia 2022 con respecto a la vigencia 2021 se puede evidenciar que el grupo de los Préstamos por Pagar fue el que presentó el incremento más representativo el cual fue de \$22.647.220.128, equivalente al 19.18% y el grupo de Provisiones fue el que presentó la disminución más significativa el cual fue de \$-8.878.556.811, equivalente al -37.77%.

**Tabla 30. PATRIMONIO**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONTABLE	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
3.1.05	CAPITAL FISCAL	1.633.999.324.325	1.633.999.324.325	0	0,00
3.1.09	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	423.721.396.795	664.763.713.344	241.042.316.549	56,89
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	241.503.152.760	213.864.399.760	-27.638.753.000	-11,44
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-50.568.730.114	-75.560.538.857	-24.991.808.743	49,42
	<b>TOTALES</b>	<b>2.248.655.143.766</b>	<b>2.437.066.898.572</b>	<b>188.411.754.806</b>	<b>8,38</b>

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

La clase del Patrimonio representa el valor de las ganancias o pérdidas que obtiene el Municipio por realizar inversiones controladas; además es la diferencia entre el activo que son los recursos con los que se obtiene beneficio y el pasivo que son las obligaciones y deudas.

Según la tabla anterior las cuentas del Patrimonio en la vigencia 2022 incrementaron en \$188.411.754.806 con respecto a la vigencia 2021 equivalente al 8.38%.

### 3.2 ESTADOS DE RESULTADOS

El Estado de Resultados es un estado financiero que presenta las operaciones del Municipio de Itagüí durante un periodo contable, mediante un adecuado enfrentamiento de sus ingresos y gastos, los cuáles ayudan a determinar la utilidad del ejercicio.

El objetivo del Estado de Resultados es medir los ingresos alcanzados y saber el valor de los egresos realizados por la administración durante el periodo que se presenta y este nos ayuda a evaluar la solvencia, la liquidez, y la eficiencia operativa y administrativa de la misma.

**TABLA 31. ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO VIGENCIA 2021-2022**

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACION \$	VARIACION %
<b>INGRESOS</b>	765.092.061.724	867.625.402.103	102.533.340.379	13,40
<b>GASTOS</b>	765.092.061.724	867.625.402.103	102.533.340.379	13,40

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

En la tabla ilustrada anteriormente se evidencian las clases 4 y 5 del Catálogo General de Cuentas que representan el Estado de Resultados de la Administración Municipal tales como:

- Clase 4 Ingresos
- Clase 5 Gastos

De acuerdo a lo anterior, se realizará el análisis del comportamiento de las mismas así:

**TABLA 32. INGRESOS**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONTABLE	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
4.1	INGRESOS FISCALES	384.736.846.724	539.627.558.275	154.890.711.551	40,26
4.3	VENTA DE SERVICIOS	9.883.670	12.377.545	2.493.875	25,23
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	366.822.473.074	298.789.089.474	-68.033.383.600	-18,55
4.8	OTROS INGRESOS	13.522.858.256	29.196.376.809	15.673.518.553	115,90
	<b>TOTALES</b>	<b>765.092.061.724</b>	<b>867.625.402.103</b>	<b>102.533.340.379</b>	<b>13,40</b>

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

Los ingresos son el grupo que representan los incrementos de los recursos económicos de la Administración, los cuales constituyen aumento del patrimonio; además es el potencial del servicio producido y/o el recaudo logrado a lo largo del periodo contable.

De acuerdo a la tabla anterior, se puede evidenciar que los ingresos de las entidades de Gobierno surgen de transacciones con y sin contraprestación, razón por la cual estos presentaron un incremento por valor de \$102.533.340.379, equivalente al 13.40%; pasando de \$765.092.061.724 en 2021 a \$867.625.402.103 en el 2022.

**TABLA 33. GASTOS**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONTABLE	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	146.038.698.490	189.409.108.764	43.370.410.274	29,70
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	33.387.476.679	26.446.385.328	-6.941.091.351	-20,79
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.071.217.821	21.871.115.714	-200.102.107	-0,91
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	270.862.714.062	362.175.508.757	91.312.794.695	33,71
5.8	OTROS GASTOS	51.228.801.913	53.858.883.780	2.630.081.867	5,13
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	241.503.152.760	213.864.399.760	-27.638.753.000	-11,44
	<b>TOTALES</b>	<b>765.092.061.724</b>	<b>867.625.402.103</b>	<b>102.533.340.379</b>	<b>13,40</b>

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip  
Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

Los gastos son el grupo que representan los decrementos económicos de la Administración, los cuales constituyen la disminución del patrimonio al realizar una transacción económica a cambio de recibir un bien o servicio a lo largo del periodo contable.

De acuerdo a la tabla anterior, se puede evidenciar que los gastos de las entidades de Gobierno surgen de las salidas, aumento de los pasivos o de las disminuciones de los activos, razón por la cual estos presentaron un incremento por valor de \$102.533.340.379,

equivalente al 13.40%; pasando de \$765.092.061.724 en 2021 a \$867.625.402.103 en el 2022.

### TABLA 34. EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO

Es el valor del resultado obtenido por la Administración Municipal, como consecuencia de todas y cada una de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONTABLE	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	241.503.152.760	213.864.399.760	-27.638.753.000	-11,44

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Secretaría de Evaluación y Control

De acuerdo a la tabla anterior, se refleja que el Municipio de Itagüí en el ejercicio operacional realizado durante la vigencia 2022, obtuvo un resultado del ejercicio por valor de \$213.864.399.760, el cual disminuyó en \$-27.638.753.000, equivalente al -11.44% con respecto al ejercicio de la vigencia 2021 que alcanzó un resultado por \$241.503.152.760.

### 3.3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de las notas a los estados contables se realiza en el marco de lo contemplado en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 354 de 2007, y el Instructivo número 002 del 1 de diciembre de 2022 expedido por el mismo regulador contable, el cual señala las “Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2022- 2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”.

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del año inmediatamente anterior.

Cabe anotar que el Municipio de Itagüí debe presentar y publicar mensualmente en la Sede Electrónica el estado de la situación financiera, estado de resultados y las notas a los estados financieros.

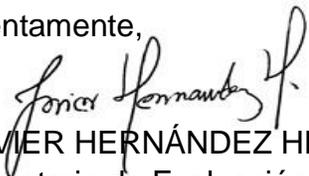
Estas notas a los estados financieros se pueden definir como las aclaraciones o explicaciones que se hacen al margen de los estados financieros con la finalidad de precisar, aclarar o explicar algo.

## CONCLUSIONES

En este informe Fiscal y Financiero realizado al Municipio de Itagüí correspondiente a las vigencias 2021 y 2022 se concluye lo siguiente:

- El Municipio de Itagüí presenta una adecuada programación del presupuesto de ingresos y garantiza una correcta ejecución del mismo; lo anterior está relacionado no solo con la capacidad de pago de los contribuyentes, sino también con la capacidad de gestión y eficiencia de la Secretaría de Hacienda para hacer efectivo el recaudo.
- El Municipio presenta una adecuada programación del presupuesto de gastos y garantiza una correcta ejecución del mismo; lo anterior está relacionado no solo con la capacidad de pago de sus obligaciones, sino también con el compromiso de la comunidad.
- Los valores de los estados financieros al 31 de diciembre de la respectiva vigencia fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- La contabilidad del Municipio se realiza bajo la normatividad que señala el Régimen de Contabilidad Pública.
- Que se cumplen con los plazos establecidos para la publicación y reporte de los estados financieros con sus respectivas notas.
- Se realiza la certificación de los estados financieros, dando cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 354 de 2007.

Atentamente,



**JAVIER HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ**  
Secretario de Evaluación y Control

P/E BEATRIZ ELENA MONTOYA ZAPATA