



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DE LAS FINANZAS

MUNICIPIO DE ITAGÜÍ

VIGENCIA FISCAL

2015

Contraloría Municipal de Itagüí

Contraloría Auxiliar de Auditoría Fiscal

Octubre de 2016





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**

José Fernando Vélez Giraldo

Auditores

Zuli Andrea Quiceno Vélez

Francisco Javier Ramírez C

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

Nit: 811.036.609-2





TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	4
1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL	5
1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO	5
1.2 INGRESOS	6
1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015.....	6
1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015-2014	7
1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos	8
1.3 EGRESOS	9
1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015	9
1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015- 2014.....	12
1.3.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Egresos.....	13
1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	14
2 INFORMACIÓN CONTABLE.....	15
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2015-2014	15
2.1.1 Activos	15
2.1.2 Pasivos	16
2.1.3 Patrimonio	16
2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.....	17
2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2015–2014.....	17
2.4 Índices Financieros.....	18
3 FACTORES EVALUADOS	20
3.1 DEUDA PÚBLICA	20
3.2 CAPACIDAD DE PAGO	21
3.3 DEFICIT FISCAL.....	21
3.4 PLANTA DE CARGOS.....	24
4 ESFUERZO FISCAL.....	25
4.1 IMPUESTO PREDIAL.....	25
4.2 INDUSTRIA Y COMERCIO.....	25
4.3 COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DEL DEBIDO COBRAR	
VIGENCIAS 2014 A 2015.....	26
5 CONVENCION COLECTIVA	27
6 PASIVOS CONTINGENTES.....	28
7 REGALIAS.....	29
8 VIGENCIAS FUTURAS	30
9 CONCLUSIONES	35



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 el Acuerdo 15 del 2012, la Contraloría Municipal de Itagüí, analizó el Estado de las Finanzas del Ente Territorial con el fin de conocer la situación financiera del Municipio para el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2015.

El informe de las Finanzas Públicas que se presenta se realizó con una nueva metodología, la cual fue adoptada por la Contraloría Municipal de Itagüí en la actual vigencia, lo que conlleva: a) El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos, estableciendo un comparativo con la vigencia 2014, b) Se presenta la Información Contable municipal analizando el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2015, así como las Notas a los Estados Contables, c) El déficit analizado se estudia por fuente de financiación y no en forma global como se reporta en el Formulario Único Territorial - FUT, permitiendo una discriminación del déficit y del superávit por fuentes de destinación específica.

Se presenta 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 y 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.

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

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

Nit: 811.036.609-2





MUNICIPIO DE ITAGÜÍ

1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en Miles de Pesos)

1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO

El presupuesto inicial del Municipio de Itagüí para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por valor de \$395.522.875; realizó adiciones durante el período por \$160.646.940 y reducciones por \$14.143.441 para un presupuesto definitivo de \$542.026.374; distribuidos de la siguiente forma:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.1 Ingresos Corrientes	477.106.584	88,02
1.2 Recursos de Capital	64.919.789	11,98
1. Total Presupuesto Ingresos	542.026.374	100

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
2.1 Gastos de Funcionamiento	74.566.288	13,76
2.3 Inversión	448.035.464	82,66
2.4 Servicio Deuda Pública	19.424.622	3,58
2 Presupuesto de Gastos	542.026.374	100

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, no se encontró diferencia, es decir el presupuesto se presentó de forma equilibrada.

APROPIACIÓN DEFINITIVA	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
	542.026.374	542.026.374	0

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

1.2 INGRESOS

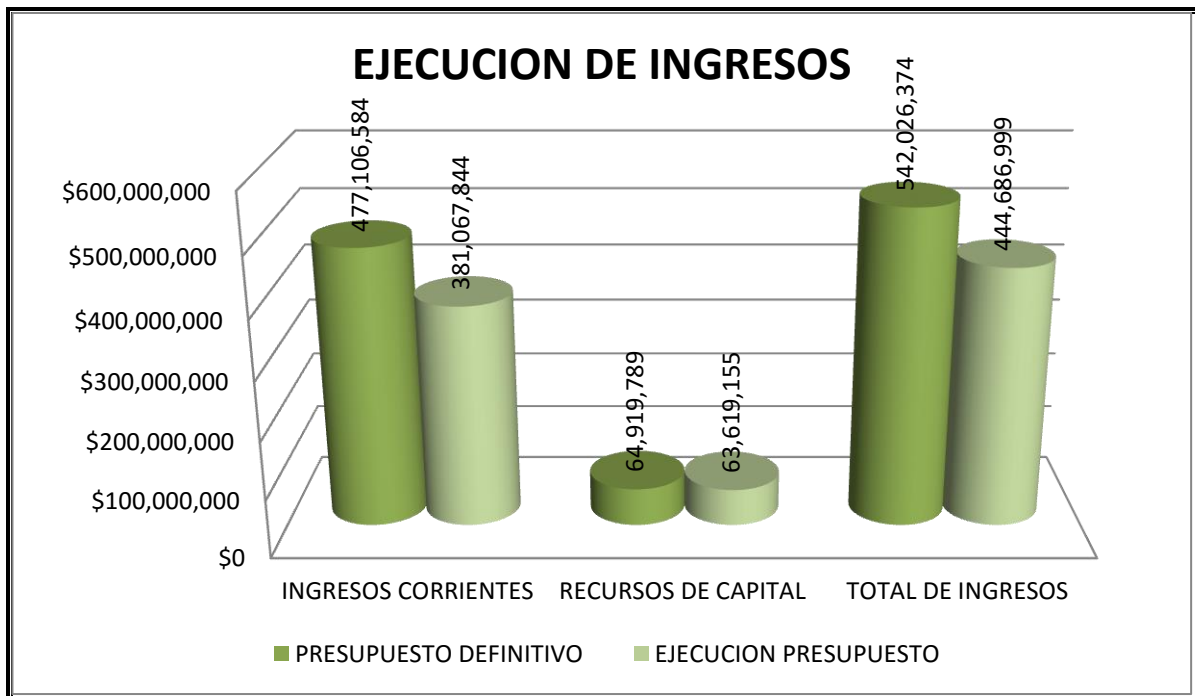
1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
Ingresos Corrientes	477.106.584	381.067.844	79,87	85,69
Recursos de Capital	64.919.789	63.619.155	98,00	14,31
Total Presupuesto Ingresos	542.026.374	444.686.999	82,04	100

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto definitivo	542.026.374
Recaudos	444.686.999
Déficit presupuestal de ingresos	-97.339.375

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí





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 \$477.106.584, se ejecutaron recursos por cuantía de \$381.067.844, el 79,87% con una participación del 85,69% 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 \$181.327.847, un 73,97% del total esperado, representan el 47,58% del recaudo del grupo.

Las transferencias del Orden Nacional y Departamental tuvieron un recaudo de \$178.528.469, el 85,58% de ejecución, de las cuales \$147.202.684 corresponden a transferencias del nivel nacional para inversión y \$6.574.017 transferencias del nivel departamental para inversión.

Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo de \$64.919.789 y ejecución de \$63.619.155 equivalente al 98,00%; conformado por otros recursos de capital por \$63.619.155.

La cuenta otros recursos de capital está compuesto en valores más representativos por recursos del balance, los cuales tuvieron un recaudo de \$49.501.212; rendimientos por operaciones financieras \$1.348.260.

1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015-2014

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2015	EJECUCIÓN (\$) 2014	VARIACIÓN	
			\$	%
Ingresos Corrientes	381.067.844	337.791.925	43.275.919	12,81
Tributarios	181.327.847	161.804.000	19.523.847	12,07
No Tributarios	199.739.997	175.987.925	23.752.072	13,50
Recursos De Capital	63.619.155	103.731.000	-40.111.845	-38,67
Recursos Del Crédito	0	32.531.640	-32.531.640	-100,00
Otros Recursos De Capital	63.619.155	71.199.761	-7.580.606	-10,65
TOTAL	444.686.999	441.522.925	3.164.074	0,7

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

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

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

En el comparativo 2015-2014, se registra un incremento del 0,72%, correspondiente a \$3.164.074.

Influye en este resultado los Ingresos Corrientes, los cuales se aumentaron en \$43.275.919 el 12,81%. De igual manera afecta el resultado la variación en los Recursos de Capital, que pasaron de \$103.731.000 a \$63.619.155 en el 2015, disminuyendo en un 38,67%, debido a que no hubo desembolsos de recursos del crédito en esa vigencia.

En conclusión, se tiene que el Municipio de Itagüí 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 van dirigidas a la inversión social.

1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

Capacidad para Generar Ahorro

$$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 133.430.969}{\$ 381.067.844} \times 100 = \mathbf{35,02\%}$$

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

Indica que los ingresos corrientes de la entidad luego de cubrir los gastos de funcionamiento, generaron un ahorro corriente del 35,02%.

Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 444.686.999}{\$ 542.026.374} \times 100 = \mathbf{82,04\%}$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, el Municipio recaudó \$82, es decir que el recaudo total fue del 82,04% de los ingresos presupuestados.





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Cumplimiento de los ingresos tributarios

$$\frac{\text{Recaudos Ingresos Tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 181.327.847}{\$ 245.147.630} \times 100 = 74,0\%$$

Establece que por cada cien pesos del valor total programado, el Municipio generó a través de los ingresos tributarios \$74, de recursos propios, igualmente indica que el 74,0% del recaudo proyectado de los ingresos tributarios se generó a través de actividades institucionales.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 199.739.997}{\$ 231.958.955} \times 100 = 86,1\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$86 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 86,1% de lo presupuestado.

Cumplimiento de los aportes y transferencias

$$\frac{\text{Transferencias recibidas}}{\text{Transferencias Presupuestadas}} \times 100 = \frac{\$ 178.528.469}{\$ 208.618.149} \times 100 = 85,6\%$$

Determina que por cada cien pesos del valor de las transferencias proyectadas, el Municipio recaudó \$86, es decir que el pronóstico de las transferencias a recibir se cumplió en un 85,6%.

1.3 EGRESOS

1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
Funcionamiento	74.566.288	69.108.406	92,68	14,56
Gastos Inversión	448.035.464	386.860.785	86,35	81,48
Servicio a la Deuda	19.424.622	18.826.001	96,92	3,97
GASTOS TOTALES	542.026.374	474.795.193	87,60	100,00

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



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

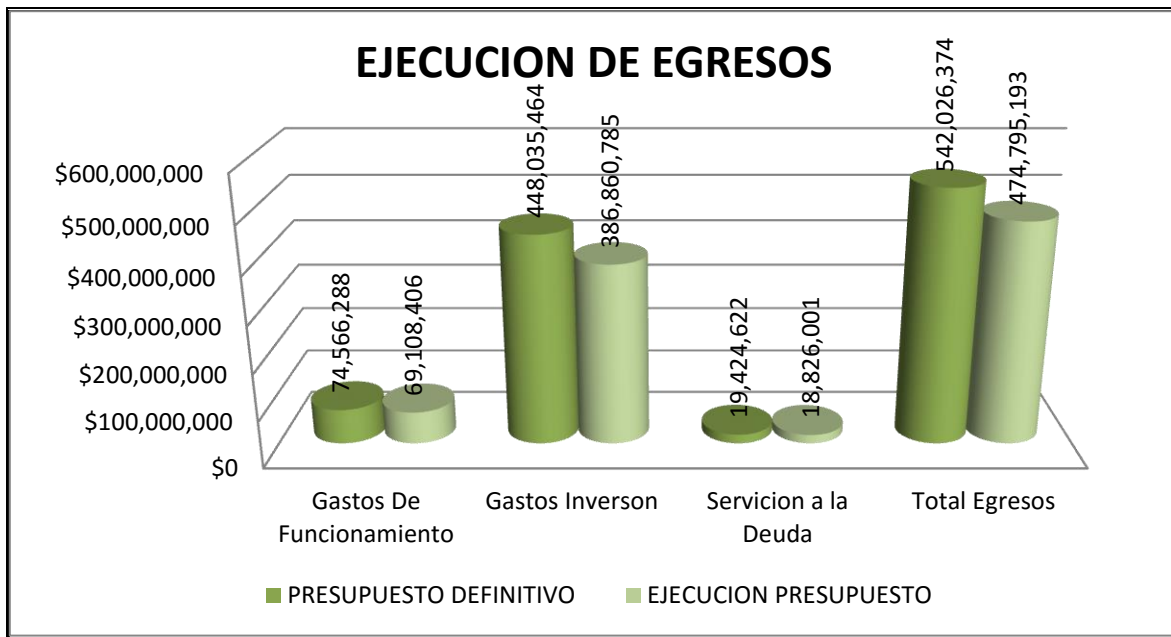
Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2





Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Para la vigencia 2015 el Municipio tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$395.522.875, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$ 542.026.374. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$474.795.193; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 87,60%.

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	542.026.374
Compromisos Netos	474.795.193
Superávit Presupuestal de Egresos	67.231.181

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

El resultado obtenido presentó un superávit de Egresos, debido a que los los gastos realizados fueron inferiores a los presupuestados.

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



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Gastos de Funcionamiento

Conformados por un presupuesto definitivo de \$74.566.288, de los cuales se ejecutaron \$69.108.406, que representa un 92,68% de cumplimiento y equivalen al 14,56% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$40.906.763, con una participación del 59,19%, Gastos Generales por \$13.922.860, que participan con el 20,15% y Transferencias Corrientes con \$14.278.782 que representaron el 20,66% 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 2015 de \$19.424.622 y una ejecución de \$18.826.001, el 96,92%; representan un 3,97% 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 2015 presentaron un presupuesto definitivo de \$448.035.464, con ejecución de \$386.860.785, el 86,35% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 81,48%, desagregando la Infraestructura Física y Social de la siguiente forma:

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
Infraestructura	198.339.875	166.576.971	83,99	43,06
Dotación	5.428.156	5.028.180	92,63	1,30
Recurso Humano	174.744.325	158.195.181	90,53	40,89
Investigación Y Estudio	11.283.891	10.708.686	94,90	2,77
Administración Del Estado	29.073.481	26.886.246	92,48	6,95
Subsidios Y Operaciones Financieras	29.165.737	19.465.522	66,74	5,03
TOTAL INVERSIÓN	448.035.464	386.860.785	86,35	100

Fuente: Contaduría General de la República (CGR) Presupuestal vigencia 2015
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Por el rubro de infraestructura la Administración ejecutó \$166.576.971, en programas de vivienda urbana y rural, acueductos y alcantarillados y escenarios

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

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

deportivos y parques entre otros, su participación fue del 43,06% en el total de Gastos de Inversión. Dentro del rubro de Dotación, por el cual se ejecutaron \$5.028.180, 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 \$158.195.181 que corresponden al 40,89% del total de Gastos de Inversión.

El Municipio invirtió por concepto de Investigación y Estudio \$10.708.686 y Administración del Estado \$26.886.246, que representan el 2,77% y 6,95% respectivamente de los gastos totales de inversión de la vigencia 2015.

Por su parte, los Subsidios y Operaciones financieras tuvieron un gasto de inversión de \$19.465.522, 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 2015 con el 5,03% del total de Gastos de inversión.

1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015- 2014

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2015	EJECUCIÓN 2014	VARIACIÓN	
			\$	%
Funcionamiento	69.108.406	82.091.236	-12.982.830	-15,82
Gastos Inversión	386.860.785	344.547.661	42.313.124	12,28
Servicio a la Deuda	18.826.001	13.552.544	5.273.458	38,91
GASTOS TOTALES	474.795.193	440.191.441	34.603.752	7,86

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2015
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

En el comparativo 2014-2015, se registra variación de \$34.603.752, correspondiente al 7,86%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$39.383.795 a \$40.906.763 en la vigencia 2015; los gastos de inversión, los cuales tuvieron un aumento de 12,28% con respecto al año 2014 y el servicio a la deuda, la cual se incrementó en un 38,91%.





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

1.3.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Egresos

Autofinanciamiento de la inversión

$$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Inversión ejecutada}} \times 100 = \frac{\$ 133.430.969}{\$ 386.860.785} \times 100 = 34,49\%$$

Ahorro Corriente =

(Ingresos Tributarios + Ingresos No tributarios + SGP Libre Destinacion) – (Transferencias Corrientes + Gastos Corrientes)

Indica que el Municipio por cada cien pesos, canceló \$34 de la inversión ejecutada con ahorro corriente.

Participación del servicio de la deuda en los ingresos corrientes

$$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 18.826.001}{\$ 381.067.844} \times 100 = 4,94\%$$

Determina, que por cada cien pesos que el Municipio recaudó en Ingresos Corrientes \$5, correspondieron al servicio de la deuda, o sea que la deuda del Municipio participó con el 4,94% de los ingresos corrientes.

Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 69.108.406}{\$ 381.067.844} \times 100 = 18,14\%$$

Indica que por cada cien pesos que el Municipio ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destinó \$18,14, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 18,14%.

Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecución Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 69.108.406}{\$ 474.795.193} \times 100 = 14,56\%$$





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$14,56, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 14,56% del total de gastos.

Participación de la inversión

$$\frac{\text{Ejecucion Total de Inversión}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 386.860.785}{\$ 474.795.193} \times 100 = 81,48\%$$

Refleja que por cada cien pesos de los egresos del Municipio, \$81, correspondieron a gastos de inversión, igualmente significa que los gastos de inversión representan el 81,48% del total ejecutado.

Participación de la inversión en los ingresos recaudados

$$\frac{\text{Ejecución Total Inversión}}{\text{Total Ingresos Recaudos}} \times 100 = \frac{\$ 386.860.785}{\$ 444.686.999} \times 100 = 87,00\%$$

Por cada cien pesos de ingresos recaudados por el Municipio, \$87, se destinaron al pago de inversión, es decir que el 87% 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

Ejecución de Ingresos	444.686.999
Ejecución de Egresos	474.795.193
Situación presupuestal	-30.108.194

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Resultado de la Ejecución Presupuestal

Déficit presupuestal de ingresos	-97.339.375
Superávit presupuestal de egresos	67.231.181
déficit de ejecución presupuestal	-30.108.194

Fuente: Contaduría General de la Republica (CGR) Presupuestal vigencia 2015
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Se presenta un déficit de ejecución presupuestal de \$-30.108.194, debido a que son menores los gastos no ejecutados que los dineros dejados de recibir.





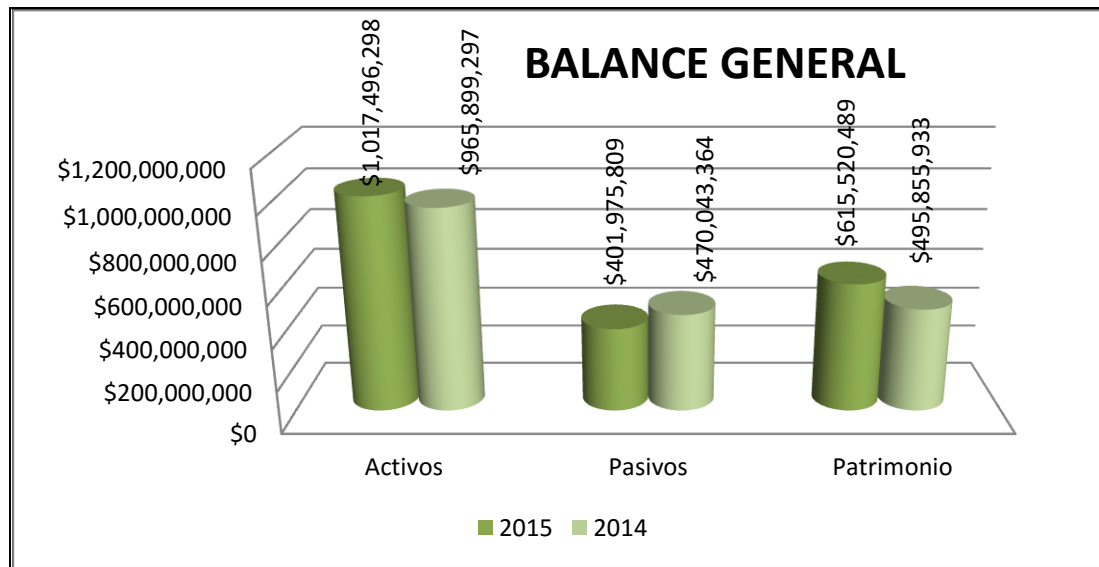
2 INFORMACIÓN CONTABLE

2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2015-2014

(Cifras en Miles de Pesos)

CONCEPTO	2015 (\$)	2014 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	1.017.496.298	965.899.297	51.597.001	5,34
Pasivo	401.975.809	470.043.364	-68.067.555	-14,48
Patrimonio	615.520.489	495.855.933	119.664.556	24,13

Fuente: Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública Chip
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



El total de Activos a diciembre 31 de 2015, ascendió a \$1.017.496.298, con un aumento de \$51.597.001, el 5,34% con respecto al período anterior. Para la vigencia 2015 su estructura financiera, está representada en el 40% con los Pasivos y el 60% con el Patrimonio.

2.1.1 Activos

Activo Corriente

Para el 2015 representa el 47,11% del total de Activos con una disminución de \$-11.331.176, el -2,31%, pasando de \$490.707.789 en el 2014 a \$479.376.613 en el 2015. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$40.374.596; el



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Grupo Rentas por Cobrar, las cuales ascendieron a \$65.736.754 y el grupo Deudores en \$276.643.396.

Activo No Corriente

Su participación en el total de Activos es del 52,89%; registra una variación de \$62.928.177, el 13,24% al pasar de \$475.191.508 en el 2014 a \$538.119.685 en el 2015.

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 \$337.314.408, el grupo Bienes de Beneficio y Uso Público con \$190.258.464 y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2015 a \$8.917.798.

2.1.2 Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2015 de \$401.975.809, una disminución en \$-68.067.555, es decir el -14,48% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 34,67% del total de Pasivo, que representa una disminución de \$-2.737.698, el 1,93% en el 2015 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 \$130.143.511 en el 2014 a \$132.418.118 en el 2015, es decir el 1,75% de variación.

El Pasivo no Corriente representa el 65,33% del total del Pasivo, con una disminución de \$-65.329.857, el 19,92% al pasar de \$327.926.314 en el 2014 a \$262.596.457 en el 2015. Representado principalmente por los Pasivos Estimados con \$95.301.379, y operaciones de crédito público con \$167.295.078.

2.1.3 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$119.664.556, el 24,13%, al pasar de \$495.855.933 en el 2014 a \$615.520.489 en el 2015, donde influyó entre otros el incremento de Hacienda Pública.





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2015 (\$)	2014 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Ingresos Operacionales	441.693.455	314.799.009	126.894.446	40,31
Gastos Operacionales	332.322.838	307.490.723	24.832.115	8,08
Superávit Operacional	109.370.617	7.308.286	102.062.331	1.396,53
Otros Ingresos	65.838.594	29.046.619	36.791.975	126,67
Otros Gastos	18.308.322	20.327.513	-2.019.191	-9,93
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO	156.900.889	16.027.392	140.873.497	878,95

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 2015 presentaron un Superávit, superior al obtenido en el 2014 en \$140.873.497 que equivale al 878,95%.

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

Los Gastos Operacionales con \$332.322.838, presentaron un aumento de \$24.832.115, el 8,08%, que resulta de un decremento en los Gastos de Administración de \$2.419.458, el gasto social presentó un incremento de \$22.331.531, que equivale al 12,59%.

Los Ingresos Operacionales con \$441.693.455, con variación positiva de \$126.894.446, el 40,31%, con relación al 2014. El grupo Transferencias tuvo una participación de \$85.257.514, el 72,99% con relación al 2014

2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2015–2014

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2015 (\$)	2014 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo Corriente	479.376.613	490.707.789	-11.331.176	-2,31
Pasivo Corriente	139.379.352	142.117.050	-2.737.698	-1,93
DISPONIBILIDADES	339.997.261	348.590.739	-8.593.478	2,47

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 2015 con respecto al 2014, por un valor de \$-8.593.478; es decir que la situación de liquidez financiera fue inferior para esta vigencia, debido





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

a que la administración de los recursos a corto plazo presentó acciones administrativas que disminuyeron las disponibilidades corrientes.

2.4 Índices Financieros

Liquidez

Razón Corriente

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{479.376.613}{139.379.352} = 3,44$$

Indica que por cada peso que el Municipio le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$3,44 para respaldarlo.

Capital de trabajo

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$ 479.376.613 - \$ 139.379.352 = 339.997.261$$

Establece que la entidad territorial después de cancelar sus pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$339.997.261.

Rentabilidad

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 156.900.889}{\$ 1.017.496.298} * 100 = 15,42\%$$

Indica que los activos del Municipio generan rentabilidad del 15,42%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 156.900.889}{\$ 615.520.489} = 25,49\%$$

Significa que el patrimonio del Municipio territorial obtuvo rendimiento del 25,49%.





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Endeudamiento

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 401.975.809}{\$ 1.017.496.298} \times 100 = 39,51\%$$

Significa que por cada cien pesos, que el Municipio posee en activos, \$39,51, corresponden a acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 139.379.352}{\$ 401.975.809} \times 100 = 34,67\%$$

Por cada cien pesos, que el Municipio tiene con terceros, \$35, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 34,67% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 615.520.489}{\$ 401.975.809} \times 100 = 153,12\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda el Municipio, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$ 153 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 153,12%.

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

Nit: 811.036.609-2





3 FACTORES EVALUADOS

(Cifras en Miles de Pesos)

3.1 DEUDA PÚBLICA

El municipio de Itagüí registra operaciones de crédito público con diferentes entidades bancarias que suman \$175.667.773, las principales inversiones se ven reflejadas en la Secretaria de Infraestructura, Secretaria de Educación, Secretaria de Planeación y Secretaria 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
TOTAL	175,667,774				

Fuente: Administración Municipal de Itagüí
Elaboró: Equipo auditor

SALDO Y MOVIMIENTOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA						
ACREEDOR	SALDO INICIAL	INTERESES	CAPITAL	SALDO JUNIO 30 DE 2016	VARIACIÓN	%
BBVA	2,721,594	1,647,707	1,360,797	1,360,797	1,360,797	50.00
BBVA	7,585,411	2,719,629	2,747,839	4,915,107	2,670,304	35.20
BBVA	5,253,000	1,100,231	1,313,250	4,127,357	1,125,643	21.43
POPULAR	12,371,339	3,682,531	5,165,021	7,206,218	5,165,121	41.75
AGRARIO	80,000,000	15,561,701	2,208,496	77,815,900	2,184,100	2.73
BANCOLOMBIA	25,000,000	6,286,474	1,446,275	23,895,313	1,104,687	4.42
BANCOLOMBIA	20,000,000	3,791,328	74,740	19,925,260	74,740	0.37
AGRARIO	22,736,430	3,453,247	193,104	22,543,326	193,104	0.85
TOTAL	175,667,774	38,242,848	14,509,522	161,789,278	13,878,496	7.90

Fuente: Administración Municipal de Itagüí
Elaboró: Equipo auditor

El total de la deuda pública y créditos desembolsados desde el año 2009, fue de \$175.667.774, deuda que se viene cumpliendo en sus respectivos pagos de acuerdo a sus condiciones financieras pactados con las respectivas entidades bancarias, a junio 30 de 2016, se han cancelado intereses por \$38.242.84, el 21.77% del total de la deuda, así mismo, la amortización al capital es de \$14.509.522 el 8.26% del saldo inicial, para un total de pagos de \$52.752.371,





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

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 3.6% y el de solvencia del 42.6%, evidenciando que el municipio cuenta con capacidad legal de pago para acceder a nuevos empréstitos, tal como se relaciona a continuación:

MUNICIPIO DE ITAGUI		
VIGENCIA DEL 2015		
CAPACIDAD DE PAGO		
LEY 358/1997		
1. TOTAL INGRESOS CORRIENTES EJECUCION 2015		368.115.342
INGRESOS TRIBUTARIOS	168.455.489	
NO TRIBUTARIOS	22.428.042	
TRANSFERENCIAS NACIONALES	108.415.635	
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	
RECURSOS DEL BALANCE	67.515.535	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.300.641	
AJUSTADO POR META DE INFLACION 6.77 (1) =====>		393.036.750
2. TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		64.027.529
SERVICIOS PERSONALES	39.116.835	
GASTOS GENERALES	12.714.187	
TRANSFERENCIAS PAGADAS	12.196.507	
AJUSTADO POR META DE INFLACION 6.77% (2) =====>		66.076.410
AHORRO OPERACIONAL (1-2) =====>		326.960.340
INTERESES	=====>	11,851,225
(Pagados en la vigencia)		
SALDO DE LA DEUDA		167,323,450
INDICADORES DE CAPACIDAD DE PAGO		
Intereses / ahorro operacional	=====>	3.6%
Saldo de la deuda/ ingresos corrientes	=====>	42.6%

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:





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

FUENTES DE FINANCIACIÓN CON DEFICIT

FUENTE		RESERVAS PPTALES	CUENTAS POR PAGAR	PASIVOS EXIGIBLES	TOTAL	BANCOS TOTAL	DEFICIT
01	Recursos Propios Libre Destinación	1,215,113	87,668,565	9,508,440	98,392,119	3.037.832	95,354,287
19	Estampilla Pro Cultura	-	573,131	-	573,131	12,037	561,094
22	Sobretasa Bomberil	-	184,586	-	184,586	798	183,787
23	Contribución Contratos	-	550,588	-	550,588	9,681	540,907
32	Sobretasa Metropolitana	-	2,033,069	-	2,033,069	-	2,033,069
33	Sobretasa Ambiental	-	6,640	-	6,640	-	6,640
45	Estampilla Adulto Mayor Centros De Vida	-	2,068,321	-	2,068,321	13,271	2,055,050
57	Estampilla Pro cultura Red Nacional De Bibliotecas Publicas	-	49,000	-	49,000	4,545	44,455

Fuente: Administración Municipal Itagüí
Elaboró: Equipo auditor

FUENTES DE FINANCIACIÓN DE DESTINACION ESPECÍFICA CON SUPERAVIT

FUENTE		RESERVAS PPTALES	CUENTAS POR PAGAR	PASIVOS EXIGIBLES	TOTAL	BANCOS TOTAL	SUPERÁVIT
02	SGP Educación Prestación Servicio	-	292,242	-	292,534	1,504,442	- 1,211,908
03	SGP Educación Calidad	-	-	-	-	8,800	- 8,800
07	SGP Salud Ppna - Oferta	-	12,221	-	12,233	13,336	- 1,103
09	SGP Salud Publica Colectiva	-	88,366	-	88,454	97,727	- 9,273
11	Municipio De Itagüí Cuenta Maestra Ae	-	-	-	-	8	- 8
12	SGP Propósito General	-	-	-	-	1,925	- 1,925
13	SGP Propósito General Deportes	-	-	-	-	423	- 423
14	SGP Propósito General Cultura	-	-	-	-	154	- 154
16	SGP Propósito General Agua Pot Y Sanea Bas	-	93,095	-	93,188	94,816	- 1,627
18	Etesa - Col juegos	-	58,853	-	58,912	146,650	- 87,738
20	Estampilla Pro cultura Social	-	-	-	-	404,578	- 404,578
21	Estampilla Pro cultura Pasivo Pensional	-	-	-	-	1,560,631	- 1,560,631
24	Multas Por Contravenciones	-	85,320	-	85,405	144,515	- 59,109
25	Fondo Solidar Redistribución Ingreso	-	-	-	-	2,833,691	- 2,833,691
26	Fondo De La Vivienda	846,000	-	-	846,846	5,020,642	- 4,173,796
27	Transferencias Sector Elec Ley 99/93	-	-	-	-	33,774	- 33,774
29	Espectáculos Públicos Deportes	-	3,935	-	3,939	103,110	- 99,171
30	Regalías Extracción Materiales	-	-	-	-	68	- 68
31	Compensación Compra De Fajas	-	100,000	-	100,100	2,110,115	- 2,010,015
34	Cofinanciados	8,228,971	3,250,556	-	11,491,006	17,977,046	- 6,486,040

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

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

	FUENTE	RESERVAS PPTALES	CUENTAS POR PAGAR	PASIVOS EXIGIBLES	TOTAL	BANCOS TOTAL	SUPERÁVIT
38	Icn Teatro Caribe	-	-	-	-	123,065	- 123,065
40	Icn	-	-	-	-	2,081	- 2,081
41	Transferencias Regalías	-	-	-	-	136	- 136
43	SGP Propósito General Atn Prim Infancia	-	-	-	-	884,198	- 884,198
44	Estampilla Adulto Mayor Dotación Y Fcnamiento	-	-	-	-	1,513,598	- 1,513,598
48	Impuesto Al Tabaco Ley 1289 De 2009	-	-	-	-	463	- 463
49	Compensación Equipamiento Comunitario	-	81,197	-	81,278	424,529	- 343,251
53	Régimen Subsidiado Cuenta Puente	-	12,745	-	12,758	554,562	- 541,805
54	Alumbrado Publico	32,024	1,812	-	33,871	270,879	- 237,009
55	Sistema General De Regalías	-	-	-	-	27,480	- 27,480
56	Espectáculos Públicos De Artes Escénicas	-	-	-	-	36,259	- 36,259
59	SGP Conectividad	-	10,913	-	10,924	342,265	- 331,341
60	Ministerio De Protección Social	-	-	-	-	18,875	- 18,875
61	Concurso Económico Estratificación	-	30,003	-	30,033	235,847	- 205,814
63	Comparendo Ambiental	-	-	-	-	3,779	- 3,779
64	Recuperación Convenio 929/2008 Paipi/Conpes Social162-2013	-	-	-	-	78,505	- 78,505
66	Programa De Alimentación Escolar - Pae Dec. 1852/2015	-	39,046	-	39,085	43,290	- 4,206
67	Recursos Agua Potable Y Saneamiento Básico	-	-	-	-	62,126	- 62,126

Fuente: Administración Municipal Itagüí
Elaboró: Equipo auditor

Del análisis efectuado se concluye que la entidad al 31 de diciembre de 2015, presenta la siguiente situación:

DETALLE	VALOR
Déficit por fuentes de financiación	100.779.290
Superávit por fuentes de financiación (Destinación Específica)	23.411.087

Fuente: Balance General- Boletín Caja y Bancos
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 \$75.139.075.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

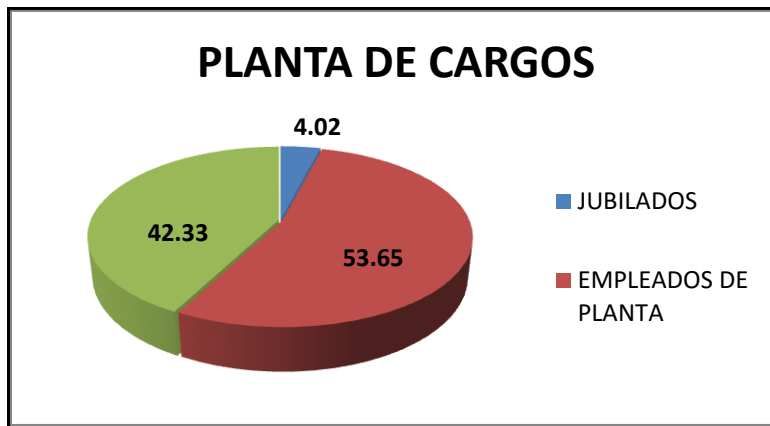
Dentro de la metodología utilizada por la Contraloría Municipal de Itagüí, no se incluyó la cifra de \$2.254.794, la cual corresponde a depósitos de títulos judiciales a nombre de la entidad, ya que la misma al cierre de la vigencia no podía disponer de dichos recursos.

3.4 PLANTA DE CARGOS

Analizada la planta de cargos de la Entidad y los costos por concepto de nómina, se establece que la entidad tiene 1.011 servidores públicos pagados con funcionamiento, representados en 265 jubilados, 746 empleados de planta y contratos de prestación de servicios que realizan actividades relacionadas con el funcionamiento:

CARGO	VALOR	PORCENTAJE
JUBILADOS	3,075,391	4.02%
EMPLEADOS DE PLANTA	41,050,635	53.65%
CONTRATISTAS	32,388,128	42.33%
TOTAL	76,514,154	100%

Fuente: Administración Municipal Itagüí
Elaboró: Equipo auditor



El 53.65% de los gastos está representado en el pago de la planta de personal, es importante que el municipio adelante un análisis a la planta de cargos y a las funciones asignadas, teniendo en cuenta que los contratistas representan el 42.33% de los gastos, también realizan actividades relacionadas con el funcionamiento.

El 4.02% de los gastos lo constituye la planta de jubilados, esta planta no puede ser ajustada.





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 \$22.721.569, las cuentas superiores a los cinco años suman \$5.319.516, representando el 23% 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, sin embargo, cuando se llega a las instancias de secuestre del bien, este queda en dominio de la administración municipal sin llegar al termino del remate, quedando pendiente la depuración de la cartera morosa.

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO				
VIGENCIA	SALDO CAPITAL	SALDO INTERES	TOTAL	%
2010	1,508,319	3,811,197	5,319,516	23
2011	684,100	715,025	1,399,125	6
2012	2,286,590	1,309,875	3,596,465	16
2013	1,602,604	1,079,244	2,681,848	12
2014	2,584,552	737,896	3,322,448	15
2015	6,053,219	348,948	6,402,166	28
TOTAL	14,719,384	8,002,185	22,721,568	100

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



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

determinados, con establecimientos de comercio o sin ello; al 31 de diciembre de 2015, las cuentas por cobrar correspondientes a este tributo ascienden a \$99.692.279, de los cuales se encuentran cuentas superiores a los 5 años por valor de \$20.081.986, representando el 20.14% del total de las cuentas por cobrar.

VIGENCIA	CAPITAL	INTERÉS	TOTAL	%
2010	12,042,039	8,039,947	20,081,986	20.14
2011	2,980,422	2,516,019	5,496,440	5.51
2012	15,438,436	3,260,542	18,698,978	18.76
2013	10,046,604	9,625,538	19,672,141	19.73
2014	12,459,374	8,274,048	20,733,422	20.80
2015	13,848,092	1,161,219	15,009,311	15.06
TOTAL	66,814,967	32,877,313	99,692,278	100

Fuente: Administración Municipal Itagüí
Elaboró: Equipo auditor

4.3 COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DEL DEBIDO COBRAR VIGENCIAS 2014 A 2015

RECAUDOS	2014	2015
IMPUESTO PREDIAL VIGENCIA ACTUAL	51,704,640	\$ 51,669,862
RECUPERACIÓN CARTERA PREDIAL	5,992,102	6,704,215
INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ACTUAL	75,926,556	81,911,124
RECUPERACIÓN CARTERA INDUSTRI Y COMERCIO	9,112,709	7,162,988
RECUPERACIÓN CARTERA TABLEROS	600,770	513,737

Fuente: Administración Municipal Itagüí
Elaboró: Equipo auditor

El comportamiento en el recaudo del impuesto predial durante la vigencia del 2015 fue inferior al 2014, en \$34.778, para el impuesto de Industria y Comercio se presentó un aumento en el recaudo de la vigencia 2015 por valor de \$5.984.568, contrario al recaudo de vigencias anteriores de industria y comercio que disminuyó en \$1.949.721.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

5 CONVENCIÓN COLECTIVA

Actualmente el Sindicato de la Administración está conformado por diecisiete (17) Obreros. De acuerdo con la convención colectiva vigente para el año 2015, entre las prebendas pecuniarias pactadas para los trabajadores sindicalizadas contempla: primas adicionales, matrimonio, maternidad, servicios médicos para el trabajador, lentes, auxilio de estudio, útiles de estudio, entre otros. El costo anual aproximado por este concepto para el municipio es de \$404.397 aproximadamente.





6 PASIVOS CONTINGENTES

Según reporte suministrado por la Administración Municipal, el municipio tiene doscientas doce (212) demandas en contra, de acuerdo con el siguiente detalle:

PASIVO CONTINGENTE POR PROCESOS JUDICIALES							
CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015							
CLASIFICACIÓN	PROBABILIDAD DE FALLO						TOTAL POR PRETENCIONES
	ALTO	VALOR	MEDIO	VALOR	BAJO	VALOR	
CIVIL	-	-	2	554,855	2	-	554,855
ADMINISTRATIVO	32	1,491,357	118	25,490,542	36	4,254,952	31,236,850
PENAL	-	-	-	-	-	-	-
LABORAL	1	-	12	330,835	6	69,470	400,305
OBLIGACIONES FISCALES	-	-	-	-	1	9,215	9,215
OTROS	1	-	1	-	-	-	-
TOTALES	34	1,491,357	133	26,376,232	45	4,333,637	32,201,225

Fuente: Administración Municipal Itagüí
Elaboró: Equipo auditor

El valor total de las demandas en contra de la Administración es por \$32.201.225, 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.

FALLOS JUDICIALES

A 31 de diciembre de 2015 se presentaron fallos condenatorios en contra del Municipio de Itagüí, por \$944.140, los cuales fueron incluidos en las cuentas por pagar y fueron canceladas en la vigencia 2016.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

7 REGALIAS

Durante las vigencias de 2012, 2013 y 2014 se recibieron por concepto de regalías de asignación directa el valor de \$108.000, para ser invertidos en proyectos de fortalecimiento a la Secretaria de Planeación, de los cuales se pudo concluir lo siguiente:

Total Recursos destinados para proyectos de Fortalecimiento	108,000
Recursos ejecutados para el fortalecimiento de la secretaria de planeación	84,495
Recursos sin ejecutar para proyecto de contratación de personal de apoyo a los procesos de selección contractual	20,000
Remanente sin ejecutar reflejado en cuenta Bancaria	3,505

Fuente: Administración Municipal Itagüí
Elaboró: Equipo auditor

Durante la vigencia de 2015 no se presentaron proyectos, actualmente la oficina de Planeación se encuentra en proceso de puesta en marcha para la presentación de los proyectos.





8 VIGENCIAS FUTURAS

ACUERDO	PROYECTO Y/O PROGRAMA DE INVERSIÓN	CONTRATO VINCULADO AL ACUERDO	APORTES QUE REQUIEREN VIGENCIA	APROPIACIÓN INICIAL 2015	APROPIACIÓN FINAL	TOTAL
005 de 24 de Agosto de 2015 / convenio Interadministrativo No. 211-DPS-FIP-2015 entre el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social Fondo de Inversión para la paz DPS_FIP y el Municipio de Itagüí.	Construcción Centro Integral Cerro de las Luces	SI - 198 - 2015	Gobierno Nacional	7,381,501	7,381,501	7,381,501
001 de 31 de Enero de 2014	Construcción infraestructura educativa Orestes Sindice y Felipe de Restrepo	SI - 111- 2014	Cofinanciación Min educación	17,913,000	1,151,550	1,151,550
			Aporte Municipio	1,151,550		
007 de 5 de Agosto de 2014	Mejoramiento de infraestructura Física de la ESE Hospital del Sur (Primera Etapa)	SI - 194 - 2014	Saldos de cuenta maestra régimen subsidiad, ley 1608 de 2013	1,999,897	1,999,707	1,999,707
	Interventoría Mejoramiento de infraestructura Física de la ESE Hospital del Sur (Primera Etapa)	SI-196 - 2014	Recursos propios	190,756	190,756	190,756
009 de 18 de Septiembre de 2014	Mejoramiento de infraestructura Física de la ESE Hospital del Sur (Segunda Etapa)	SI-125-2015 POR VALOR DE (\$3.499.762.536)	Saldos de cuenta maestra régimen subsidiad, ley 1608 de 2013	2,450,000	No utilizo vigencia futura	
	Interventoría Mejoramiento de infraestructura Física de la ESE Hospital	SI-196-2014/// ADICIÓN INTERVENTO RIA TECNICA	Recursos propios	280,000	151,824	151,824



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

ACUERDO	PROYECTO Y/O PROGRAMA DE INVERSIÓN	CONTRATO VINCULADO AL ACUERDO	APORTES QUE REQUIEREN VIGENCIA	APROPIACIÓN INICIAL 2015	APROPIACIÓN FINAL	TOTAL
	del Sur (Segunda Etapa)					
011 de 6 de Noviembre de 2014	Adición Convenio 329 del 2012, construcción Institución Educativa Maria Josefa Escobar	SI - 443 -2012	Aporte del área Metropolitana	2,040,000	2,040,000	2,040,000
	Adición a convenio 630 de 2014 Remodelación y mantenimiento espacio público del centro de Itagüí	SI-497-2012	Aporte del área Metropolitana	7,480,000	\$7,480,000	\$7,480,000
014 de 10 de Diciembre de 2014	Convenio 655 de 2014, adecuación de zonas verdes barrios los naranjos	SI - 133 - 2015	Aporte del área Metropolitana	105,115	No utilizo vigencia futura	
011 de 20 de Junio de 2012	Construcción, mantenimiento y apertura de vías.	SI-499-2012		32,704,724	10,077,193	10,077,193
		SI-016-2013 (interventoría)		3,330,000	\$430,091	\$430,091
	Mejoramiento y construcción del espacio publico	SI-497-2012		10,000,000	7,848,963	7,848,963
		SI-003-2013 / SI-009-2013			471,316	471,316
	Diseño, construcción y mantenimiento de la infraestructura del equipamiento municipal. Construcción y adecuación de escuelas	SI-498-2012		9,000,000	8,190,000	8,190,000
		SI-013-2013			778,572	778,572
	Silvicultura urbana y reservas de protección. Mantenimiento de zonas verdes.	SI-496-2012		13,500,000	14,579,025	14,579,025
Construcción de obras hidráulicas y	SI-015-2013		2,500,000	1.381.564	1.381.564	

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

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

ACUERDO	PROYECTO Y/O PROGRAMA DE INVERSIÓN	CONTRATO VINCULADO AL ACUERDO	APORTES QUE REQUIEREN VIGENCIA	APROPIACIÓN INICIAL 2015	APROPIACIÓN FINAL	TOTAL
	mantenimiento de las quebradas.					
005 de 24 de Agosto de 2015 / convenio Interadministrativo No. 211-DPS-FIP-2015 entre el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social Fondo de Inversión para la paz DPS_FIP y el Municipio de Itagüí.	Construcción Centro Integral Cerro de las Luces	SI - 198 - 2015	Gobierno Nacional	7,381,502	7,381,502	7,381,502
001 de 31 de Enero de 2014	Construcción infraestructura educativa Orestes Sindice y Felipe de Restrepo	SI - 111 - 2014	Cofinanciación Min educación	17,913,000	1,151,550	1,151,550
			Aporte Municipio	1,151,550		
007 de 5 de Agosto de 2014	Mejoramiento de infraestructura Física de la ESE Hospital del Sur (Primera Etapa)	SI - 194 - 2014	Saldos de cuenta maestra régimen subsidiad, ley 1608 de 2013	1,999,897	1,999,707	1,999,707
	Interventoría Mejoramiento de infraestructura Física de la ESE Hospital del Sur (Primera Etapa)	SI-196 - 2014	Recursos propios	190,756	190,756	190,756
009 de 18 de Septiembre 2014	Mejoramiento de infraestructura Física de la ESE Hospital del Sur (Segunda Etapa)	SI-125-2015 POR VALOR DE (\$3.499.762.536)	Saldos de cuenta maestra régimen subsidiad, ley 1608 de 2013	2,450,000	No utilizo vigencia futura	
	Interventoría Mejoramiento de infraestructura Física de la ESE Hospital del Sur (Segunda Etapa)	SI-196-2014/// ADICIÓN INTERVENTORIA TECNICA	Recursos propios	280,000	151,824	151,824

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

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

ACUERDO	PROYECTO Y/O PROGRAMA DE INVERSIÓN	CONTRATO VINCULADO AL ACUERDO	APORTES QUE REQUIEREN VIGENCIA	APROPIACIÓN INICIAL 2015	APROPIACIÓN FINAL	TOTAL
	Etapa)					
011 de 6 de Noviembre de 2014	Adición Convenio 329 del 2012, construcción Institución Educativa María Josefa Escobar	SI - 443 -2012	Aporte del área Metropolitana	2,040,000	2,040,000	2,040,000
	Adición a convenio 630 de 2014 Remodelación y mantenimiento espacio público del centro de Itagüí	SI-497-2012	Aporte del área Metropolitana	7,480,000	\$7,480,000	\$7,480,000
014 de 10 de Diciembre de 2014	Convenio 655 de 2014, adecuación de zonas verdes barrios los naranjos	SI - 133 - 2015	Aporte del área Metropolitana	105,115	No utilizo vigencia futura	
011 de 20 de Junio de 2012	Construcción, mantenimiento y apertura de vías.	SI-499-2012		32,704,724	10,077,193	10,077,193
		SI-016-2013 (interventoria)		3,330,000	\$430,091	\$430,091
	Mejoramiento y construcción del espacio publico	SI-497-2012		10,000,000	7,848,963	7,848,963
		SI-003-2013 / SI-009-2013			471,316	471,316
	Diseño, construcción y mantenimiento de la infraestructura del equipamiento municipal. Construcción y adecuación de escuelas	SI-498-2012		9,000,000	8,190,000	8,190,000
		SI-013-2013			778,572	778,572
	Silvicultura urbana y reservas de protección. Mantenimiento de zonas verdes.	SI-496-2012		13,500,000	14,579,025	14,579,025
Construcción de obras hidráulicas y mantenimiento de las	SI-015-2013		2,500,000	1.381.564	1.381.564	

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

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

ACUERDO	PROYECTO Y/O PROGRAMA DE INVERSIÓN	CONTRATO VINCULADO AL ACUERDO	APORTES QUE REQUIEREN VIGENCIA	APROPIACIÓN INICIAL 2015	APROPIACIÓN FINAL	TOTAL
	quebradas.					

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.

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 Administración Municipal recaudó en la vigencia 2015 por concepto de acuerdos de pago del Impuesto de Industria y Comercio el valor de \$5.508.036 y por Impuesto Predial \$5.425.561.

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 3,6% y el de solvencia del 42.6%, evidenciando que el municipio cuenta con capacidad legal de pago para acceder a nuevos empréstitos.

El municipio ha realizado una adecuada gestión de los recursos del SGR, ejecutando proyectos de inversión en pro de la comunidad.

Acorde con la verificación realizada, se encontró que el municipio de Itagüí tiene déficit fiscal acumulado por fuentes de financiación en cuantía aproximada a \$100.779.290, a su vez presenta un superávit en fuentes de destinación específica por valor de \$23.411.087, cifras que se presentan detalladas, a diferencia del FUT que reporta el global por valor de \$75.139.075, debido a la metodología establecida por dicho formulario.

La administración con relación al recaudo de las cuentas por cobrar debe de dar aplicabilidad al reglamento interno del recaudo de cartera del municipio de Itagüí, como lo establece la Ley 1066 del 2006 y el decreto 4473 de 2006, lo cual estipula la obligación que tienen las Entidades públicas con cartera a su favor, y darle el uso adecuado, para lograr así, los postulados de Eficiencia, Eficacia y Economía.

La Administración al 31 de diciembre de 2015, cuenta con un pasivo laboral de cesantías retroactivas que se adeudan a empleados de la entidad, y asciende a \$7.745.826.

FRANCISCO JAVIER RAMIREZ CADAVID
Líder de Programa - Coordinador

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

Nit: 811.036.609-2

