



“CONTROL FISCAL TÉCNICO CON CALIDAD HUMANA”

INFORME EJECUTIVO
DEL ESTADO DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE ITAGÜÍ

VIGENCIA 2008

IVÁN ALBERTO PALACIO GARCÍA
Contralor Municipal
2008-2011

1. MUNICIPIO DE ITAGÜÍ - SECTOR CENTRAL

1.2.1 Ejecución presupuestal de ingresos (miles de pesos)

Durante la vigencia fiscal 2008, el presupuesto de ingresos tuvo una ejecución de \$213.553.333, es decir, del 88.5% con respecto al presupuesto definitivo, el cual fue de \$241.239.850. El rubro más representativo fue el de los *Ingresos corrientes* con una participación del 43.7%, seguido de los *Fondos especiales*, con un 31.0% y de los *Recursos de capital* con 25.3%.

El presupuesto final de ingresos se incrementó en \$93.833.660 con respecto al inicialmente aprobado por el Concejo municipal, al pasar de \$147.406.191 a \$241.239.850, es decir, tuvo una variación del 63.7%, siendo el rubro "Recursos del Balance", el de mayor representatividad con \$48.971.915, seguido por el rubro "Sistema General de Participación" con 47.813.554.

Cuadro 2. Ejecución presupuestal de ingresos 2.008 (miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		EJECUCIÓN		% Participación
	INICIAL	DEFINITIVO	PESOS	%	PESOS	%	
1. INGRESOS CORRIENTES	81.686.407	110.523.392	28.836.985	35.3	93.291.928	84.4	43.7
TRIBUTARIOS	70.654.731	88.664.674	18.009.944	25.5	76.688.845	86.5	35.9
<i>Impuestos Directos</i>	56.685.560	70.501.194	13.815.634	24.4	62.388.636	88.5	29.2
Predial unificado	22.165.010	25.471.919	3.306.909	14.9	19.643.160	77.1	9.2
Industria y comercio	34.520.550	45.029.275	10.508.725	30.4	42.745.476	94.9	20.0
<i>Impuestos Indirectos</i>	13.969.171	18.163.480	4.194.310	30.0	14.300.209	78.7	6.7
Espectáculos públicos	168	3.000	2.832	1685.7	51.701	1723.4	0.02
Avisos, tableros y vallas	3.017.700	4.637.120	1.619.421	53.7	3.349.968	72.2	1.6
Degüello ganado menor	0	0	0	0	0	0	0
Vehículos automotores	840.000	889.802	49.802	5.9	732.682	82.3	0.3
Sobretasa gasolina motor	3.743.610	5.117.950	1.374.340	36.7	4.058.988	79.3	1.9
Licencias construcción	2.000.000	2.818.766	818.766	40.9	1.429.230	50.7	0.7
Venta por sistema clubes	15.705	16.636	931	5.9	19.680	118.3	0.0
Extracción materiales	7.013	0	-7.013		6.487		0.0
Otros impuestos	4.344.975	4.680.206	335.231	7.7	4.651.473	99.4	2.2
NO TRIBUTARIOS	11.031.676	21.858.717	10.827.041	98.1	16.603.083	76.0	7.8
Tasas	4.447.171	4.750.029	302.858	6.8	5.016.223	105.6	2.3
Multas	941.237	1.325.462	384.225	40.8	1.283.261	96.8	0.6
Intereses	1.395.309	1.478.797	83.488	6.0	2.015.857	136.3	0.9
Sanciones	84.104	89.527	5.423	6.4	94.102	105.1	0.04
Pliego licitaciones	0	0	0	0,0	381		0
Formularios y especies valoradas	26.400	398.947	372.547	1411.2	107.168	26.9	0.05
Rentas contractuales	429.936	548.220	118.284	27.5	348.336	63.5	0.2
Servicios tránsito y transporte	1.912.329	2.829.691	917.362	48.0	2.095.195	74.0	1.0

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ: "CONTROL FISCAL TÉCNICO CON CALIDAD HUMANA"

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		EJECUCIÓN		% Participación
	INICIAL	DEFINITIVO	PESOS	%	PESOS	%	
Servicios de documentación e identificación	16.169	17.127	958	5.9	25.658	149.8	0.01
Otros servicios	1.779.021	10.420.917	8.641.896	485.8	5.616.903	53.9	2.6
2. FONDOS ESPECIALES	58.995.498	69.569.407	10.573.909	17.9	66.190.005	95.1	31.0
Sistema General de Participaciones	43.209.976	47.689.782	4.479.806	10.37	47.813.554	100.3	22.4
Fondo local de salud	13.584.744	18.489.375	4.904.631	36.1	14.327.945	77.5	6.7
Programa de vivienda	604.005	949.476	345.471	57.2	949.476	100.0	0.4
Fondo de seguridad	54.000	424.719	370.719	686.5	424.719	100.0	0.2
Compensaciones	1.535.000	2.007.821	472.821	30.8	2.007.821	100,0	0.9
Transferencias de Capital	7.773	8.234	461	5.9	666.490	8094.4	0.3
3. RECURSOS DE CAPITAL	6.724.286	61.147.052	54.422.766	809.3	54.071.400	88.4	25.3
Recursos del balance	4.220.000	56.639.128	52.419.128	1242.2	48.971.915	86.5	22.9
Recursos del crédito	0	0	0	0	0	0	0.0
Ingresos financieros	2.504.286	4.507.924	2.003.638	80.0	5.093.938	113.0	2.4
Otros recursos de capital	0	0	0	0,0	5.487		0
TOTAL	147.406.191	241.239.850	93.833.660	63.7	213.553.333	88.5	100

Fuente: Secretaría de Hacienda, Rendición de cuentas - Of. de 28 de feb 2009 Rad. 307 de 28 de feb 2009

La ejecución de los ingresos corrientes fue de \$93.291.928, es decir, del 84.4%. Los rubros más representativos de estos ingresos, correspondieron a los Tributarios con un 35.9%, seguidos de los no tributarios con un 7.8%, con respecto al total de los ingresos.

Dentro de los ingresos Tributarios, los Impuestos directos, alcanzaron una participación del 29.2%, frente al total de los ingresos, mientras que los *indirectos* estuvieron en el 6.7%.

El impuesto de industria y comercio, con una ejecución de \$42.745.476, tuvo una ejecución presupuestal del 94.9%, para una participación del 20.0% del total de los ingresos, mientras que por predial unificado ingresaron \$19.643.160, logrando una participación del 9.2% del total de los ingresos.

De los ingresos clasificados como *fondos especiales*, los provenientes del sistema general de participaciones, tuvieron una ejecución de \$47.813.554, para una participación del 22.4% frente al total de lo ingresado.

1.2.2 Indicadores (miles de pesos)

CUMPLIMIENTO:

INDICADOR	VARIABLES		VALORES	
Total ingresos:	Valor recaudado	X 100	213.553.333	X 100 = 88.5%
	Valor presupuestado		241.239.850	

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Ingresos corrientes:	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{93.291.928}{110.523.392} \times 100 = 84.4\%$
Ingresos tributarios:	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{76.688.845}{88.664.674} \times 100 = 86.5\%$
Ingresos no tributarios:	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{16.603.083}{21.858.717} \times 100 = 76.0\%$

DEPENDENCIA DE LA NACIÓN:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Sobre total ingresos:	$\frac{\text{Transf. S.G.P. recibidas}}{\text{Total ingresos}} \times 100$	$\frac{47.813.554}{213.553.333} \times 100 = 22.4\%$
Sobre ingr. corrientes:	$\frac{\text{Transf. S.G.P. recibidas}}{\text{Total ingresos corrientes}} \times 100$	$\frac{47.813.554}{93.291.928} \times 100 = 51,3\%$

CONTRIBUCIÓN TRIBUTARIA:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Per-cápita:	$\frac{\text{Valor recaudo ingresos tributarios}}{\text{Población de Itagüí}}$	$\frac{76.688.845}{245.698} = 312.1$

Fuente: Información del censo de población 2005 del DANE, proyección población 2008.

1.2.3 Histórico de los ingresos (miles de pesos)

El comportamiento histórico del total de los ingresos del Municipio, durante los últimos cuatro (4) años, se detalla en el siguiente cuadro, haciendo especial referencia a los dos ingresos corrientes más representativos, como son *industria y comercio y predial unificado*.

Cuadro 3. Histórico de los ingresos (miles de pesos)

CONCEPTO	2005		2006		2007		2008	
	Ejecución	% partic	Ejecución	% partic	Ejecución	% partic	Ejecución	% partic
TOTAL INGRESOS	133.510.407		181.195.937		216.191.992		213.553.333	
Predial Unificado	16.739.586	12.54	17.781.048	9.81	17.932.346	8.29	19.643.160	9.2
Industria y Com.	26.684.491	19.99	31.967.709	17.64	38.439.910	17.78	42.745.476	20.0

Fuente: Informes sobre el estado de las finanzas realizados por la Contraloría Municipal de Itagüí.

El comportamiento histórico en los ingresos del municipio, referente a los impuestos de industria y comercio y predial unificado es de continuo crecimiento durante cada una de las vigencias fiscales,

1.2.4 Ejecución presupuestal de egresos (miles de pesos)

Los egresos tuvieron durante la vigencia fiscal 2008, una ejecución general del 78.4%, es decir, el gasto fue de \$189.079.175 con respecto a los \$241.239.850 del presupuesto definitivo, resultando el rubro de *inversión* con 78.7%, el de mayor participación frente a los gastos de funcionamiento y al del servicio de deuda, los cuales fueron del 18.2% y 3.1% respectivamente.

Cuadro 4. Ejecución presupuestal de egresos 2.008 (miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		EJECUCIÓN		% Participación
	INICIAL	DEFINITIVO	PESOS	%	PESOS	%	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	34.827.959	37.583.991	2.756.032	7.9	34.418.793	91.6	18.2
Gastos administración	11.557.650	13.632.719	2.075.069	18.0	11.901.404	87.3	6.3
Servicios personales	8.580.360	8.560.905	-19.455	0.2	8.273.352	96,6	4.4
Gastos generales	2.977.290	5.071.814	2.094.524	70.4	3.628.052	71,5	1.9
Gastos de operación	15.509.680	16.435.206	925.526	6,0	15.283.929	93,0	8,1
Servicios personales	9.220.794	9.193.798	-26.996	0.3	8.484.602	92,3	4,5
Gastos generales	6.288.886	7.241.408	952.522	15.1	6.799.327	93,9	3,6
Transferencias	7.760.629	7.516.066	-244.563	3,2	7.233.460	96,2	3,8
SERVICIO DE DEUDA	7.653.791	7.653.791	0	0	5.800.998	75,8	3,1
INVERSIÓN	104.924.441	196.002.068	91.077.627	86,8	148.859.384	75,9	78,7
TOTAL	147.406.191	241.239.850	93.833.659	63,7	189.079.175	78,4	100,0

Fuente: Secretaría de Hacienda, Rendición de cuentas - Of. de 28 de feb 2009 Rad. 307 de 28 de feb 2009

El gasto de mayor ejecución presupuestal fue el de *funcionamiento* con el 91.6%, seguido de inversión con 75.9%, y por último el *servicio de la deuda* con 75.8%.

1.2.5 Indicadores de gestión (miles de pesos)

CUMPLIMIENTO:

INDICADOR	VARIABLES			VALORES			
	Valor ejecutado	X	100		X	100	=
Total egresos:	189.079.175	X	100	241.239.850			78.4%
	Valor presupuestado						
Gastos de funcionamiento:	34.418.793	X	100	37.583.991			91.6%
	Valor presupuestado						
Servicios personales:	16.757.954	X	100	17.754.703			94,4%
	Valor presupuestado						
Gastos generales:	10.427.379	X	100	12.313.222			84,7%
	Valor presupuestado						
Transferencias:	7.233.460	X	100	7.516.066			96.2%
	Valor presupuestado						
Servicio de deuda:	5.800.998	X	100	7.653.791			75.8%
	Valor presupuestado						
Inversión:	148.859.384	X	100	196.002.068			75.9%
	Valor presupuestado						

PARTICIPACIÓN:

INDICADOR	VARIABLES			VALORES			
	Valor ejecutado	X	100		X	100	=
Gastos de funcionamiento:	34.418.793	X	100	189.079.175			18.2%
	Total egresos						

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ: "CONTROL FISCAL TÉCNICO CON CALIDAD HUMANA"

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Servicios personales:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total egresos}} \times 100$	$\frac{16.757.954}{189.079.175} \times 100 = 8.9\%$
Gastos generales:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total egresos}} \times 100$	$\frac{10.427.379}{189.079.175} \times 100 = 5.5\%$
Transferencias:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total egresos}} \times 100$	$\frac{7.233.460}{189.079.175} \times 100 = 3,8\%$
Servicio deuda pública	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total egresos}} \times 100$	$\frac{5.800.998}{189.079.175} \times 100 = 3.1\%$
Inversión total:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total egresos}} \times 100$	$\frac{148.859.384}{189.079.175} \times 100 = 78.7\%$

CONTRIBUCIÓN PER-CÁPITA:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Servicio deuda:	$\frac{\text{Valor servicio deuda}}{\text{Población de Itagüí}}$	$\frac{5.800.998}{245.698} = 23.6$

RETRIBUCIÓN DEL TOTAL DE INGRESOS:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Retribución	$\frac{\text{Inversión ejecutada}}{\text{Total ingresos}} \times 100$	$\frac{148.859.384}{213.553.333} \times 100 = 69.7\%$

1.2.6 Histórico de ejecución presupuestal de egresos (miles de pesos)

El comportamiento histórico del total de los egresos del Municipio de Itagüí, durante los últimos cuatro (4) años, se presenta en el siguiente cuadro, detallado según los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión.

Cuadro 5. Comportamiento histórico de los egresos (miles de pesos)

CONCEPTO	2005		2006		2007		2008	
	Ejecución	% partic	Ejecución	% partic	Ejecución	% partic	Ejecución	% partic
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	25.714.016	22.6	24.598.844	17.0	28.569.589	15.2	34.418.793	18.2
Servicios personales	12.481.934	11.0	13.074.852	9.0	14.918.698	7.9	16.757.954	8.9
Gastos generales	6.514.307	5.7	5.383.815	3.7	7.423.297	4.0	10.427.379	5.5
Transferencias	6.717.775	5.9	6.140.177	4.2	6.227.594	3.3	7.233.460	3.8
2. SERVICIO DE DEUDA	4.182.998	3.7	3.544.812	2.4	4.931.520	2.6	5.800.998	3.1
3. INVERSIÓN	84.122.218	73.8	116.862.591	80.6	154.611.488	82.2	148.859.384	78.7
TOTAL EGRESOS	114.019.232	100,0	145.006.247	100,0	188.112.597	100,0	189.079.175	100,0

Fuente: Informes sobre los estados de las finanzas realizados por la Contraloría Municipal de Itagüí.

El comportamiento histórico de los egresos ha sido directamente proporcional con los ingresos del municipio, es decir, de constante incremento.

Por rubros, los gastos de *funcionamiento* han venido descendiendo en su participación durante los últimos cuatro años evaluados, pasando del 22.6% en el 2005, al 18.2% en el 2008, con un leve incremento de 3% en el 2008 con respecto al 2007. En cuanto al *servicio de la deuda*, estos gastos también han tenido un comportamiento histórico participativo descendente, al pasar del 3.7% en el 2005, al 3.1% en el 2008, con un leve incremento de 0.5% en el 2008 con respecto al 2007.

Los gastos destinados a *inversión*, han tenido un comportamiento histórico ascendente durante los años analizados, pasando del 73.8% en el 2005 al 78.7% en el 2008, con una disminución de 3.5% en el 2008 con respecto al 2007.

1.3 DEUDA PÚBLICA

1.3.1 Estado de la Deuda (miles de pesos)

El Municipio de Itagüí presentó durante la vigencia fiscal 2008, la deuda pública interna, de acuerdo con el detalle que se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro 7. Descripción de la deuda a diciembre 31 de 2008 (miles de pesos)

ENTIDAD	PAGARÉ	SALDO DE LA DEUDA
IDEA	8450	607.348
Banco de Bogotá	678-5	2.625.000
Banco de Bogotá	177-4	2.625.000
Banco de occidente	743-3	528.281
Banco de occidente	715-7	1.312.500
Banco Popular	409-1	1.242.556
Banco Popular	415-3	1.233.946
Banco Popular	416-3	3.366.152
TOTAL		13.540.783

En el siguiente cuadro, se detalla la evolución de los saldos de la deuda durante el periodo 2005 - 2008:

Cuadro 8. Comportamiento histórico de la deuda 2005 – 2008 (miles de pesos)

CONCEPTO / AÑO	2005	2006	2007	2008
Saldo de la deuda	8.157.695	5.652.225	16.222.005	13.540.783
Servicio de la deuda	4.057.582	724.200	945.107	1.934.349

1.3.2 Capacidad de pago para la vigencia fiscal 2008 (miles de pesos)

De conformidad con lo estipulado en la Ley 358 de 1997, Artículo 2, se presume que existe capacidad de pago cuando los intereses de la deuda al momento de celebrar una nueva operación de crédito, no superan el cuarenta por ciento (40%) del ahorro operacional. La entidad territorial que registre niveles de endeudamiento inferiores o iguales al porcentaje

señalado, no requerirá autorizaciones de endeudamiento distintas a las dispuestas en las leyes vigentes.

La citada norma, establece en el Artículo 6, que ninguna entidad territorial podrá, sin autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, contratar nuevas operaciones de crédito público cuando su relación (intereses)/(ahorro operacional) supere el 60% o su relación (saldo de la deuda)/(ingresos corrientes) superen el 80%.

Ahorro Operacional:

El Parágrafo del artículo 2 de la citada Ley 358 de 1997, establece que el ahorro operacional será el resultado de restar de los *ingresos corrientes*, los *gastos de funcionamiento* y las *transferencias pagadas* por las entidades territoriales.

Por lo expuesto anteriormente, el cálculo del ahorro operacional para la vigencia 2008, se presenta en el siguiente cuadro, teniendo en cuenta la ejecución presupuestal 2008, y el IPC proyectado para el 2008 (3.5%, promedio):

Cuadro 9. Ingresos corrientes aplicando Ley 358/1997 - vigencia 2008 (miles de pesos)

INGRESOS CORRIENTES (aplicando Ley 358/1997)	VALOR
Tributarios	76.688.845
No tributarios	16.603.083
Compensaciones	2.007.821
Transferencias	62.141.499
Recursos del Balance	48.971.915
Rendimientos Financieros	5.093.938
Total Ingresos Corrientes	211.507.101
Ingresos corrientes incrementados en 3.5% (IPC proyectado por el Banco de la República para 2008)	218.909.851

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal.

Cuadro 10. Gastos de funcionamiento aplicando Ley 358/1997 - vigencia 2007 (miles de pesos)

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (aplicando Ley 358/1997)	VALOR
Gastos de funcionamiento (Incluye transferencias)	34.418.793
Gastos personal docente, directivo docente y administrativo	26.617.488
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	61.036.281
Gastos de funcionamiento incrementados en 3.5% (IPC proyectado por el Banco de la República para 2008)	63.172.551

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal.

Cuadro 11. Ahorro operacional 2008

INGRESOS CORRIENTES	218.909.851
- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	63.172.551
AHORRO OPERACIONAL	155.737.300

INDICADORES:

INDICADOR	RELACIÓN	VALORES
Solvencia	Interés pagado en vigencia 2008	1.934.349 > 100 = 1.2%
	Ahorro operacional 2008	155.737.300
Sostenibilidad	Saldo deuda a dic. 31 de 2008	13.540.783 > 100 = 6.2%
	Ingresos corrientes proy. para 2008	218.919.851

1.4 ESTADOS CONTABLES

1.4.1 Balance General (miles de pesos)

En el Balance General presentado por la Secretaría de Hacienda, se refleja el estado de la actividad financiera del Municipio de Itagüí a 31 de diciembre de 2008, la cual dejó como resultado, con respecto al año 2007, un incremento de \$472.736 (0.1%) en el activo, aumento de \$676.529 (1.5%) en el pasivo, y una disminución de \$203.793 (0.05%) en el patrimonio, lo cual se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 12. Balance General Comparativo 2.008 (miles de pesos)

CUENTA	2007	2008	VARIACIÓN		% Participación
			\$	%	
ACTIVO	414.327.757	414.800.493	472.736	0.1	100,0
Corriente	178.292.154	104.210.870	-74.081.284	41.6	25.1
Efectivo	68.669.414	79.382.378	10.712.964	15.6	19.1
Inversiones	0	0	0	0	0,0
Rentas por cobrar	21.512.803	14.859.211	-6.653.592	30.9	3.6
Deudores	88.109.937	9.969.281	-78.140.656	88.7	2.4
No corriente	236.035.603	310.589.623	74.554.020	31.6	74.9
Inversiones	214.426	8.865.567	8.651.141	4034.6	2.1
Rentas por cobrar	10.772.561	15.266.531	4.493.970	41.7	3.7
Deudores	0	51.084.508	51.084.508		12.3
Propiedad, planta y equipo	193.497.310	200.164.212	6.666.902	3.4	48.3
Bienes de beneficio y uso público	23.467.239	27.081.627	3.614.388	15.4	6.5
Recursos naturales y medio ambiente	0	0	0	0	0,0
Otros activos	8.084.067	8.127.178	43.111	0.5	2,0
PASIVO	46.448.572	47.125.101	676.529	1.5	100,0
Corriente	13.463.095	17.210.140	3.747.045	27.8	36,5
Obligaciones financieras	6.999	11.463	4.464	63.8	0
Cuentas por pagar	7.769.240	11.264.893	3.495.653	45.0	23.9
Obligaciones laborales	4.995.472	5.933.784	938.312	18.8	12.6
Otros pasivos corrientes	691.384	0	-691.384	100	
No corriente	32.985.477	29.914.961	-3.570.516	10.8	63,5
Obligaciones financieras	16.222.005	13.184.792	-3.037.213	18.7	44.1
Cuentas por Pagar	0	3.349.104	3.349.104		11.2
Obligaciones laborales	0	91.569	91.569		0.3

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ: "CONTROL FISCAL TÉCNICO CON CALIDAD HUMANA"

CUENTA	2007	2008	VARIACIÓN		% Participación
			\$	%	
Pasivos estimados	16.763.472	12.978.817	-3.784.655	22.6	43.4
Otros Pasivos	0	310.679	310.679		1.0
PATRIMONIO	367.879.185	367.675.392	-203.793	0.05	100,0
Capital fiscal	297.009.516	370.449.467	73.439.951	24.7	100.8
Resultado del ejercicio	73.458.198	399.971	-73.058.227	99.5	0.1
Superávit valorización	478.510	478.510	0	0	0,2
Superávit por donación	104.454	104.454	0	0	0.0
Prov. agot. deprec. Amort.	-3.634.058	-4.219.575	-585.517	16,0	1,2
Patrimonio público Incorporado	462.565	462.565	0	0	0,1
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	414.327.757	414.800.493	472.736	0.1	

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal – Rendición de cuentas vigencias 2007 y 2008. Año Base: 2007

Dentro del *activo*, el *no corriente* tuvo, con el 74.9%, una mayor participación frente al *corriente*. De los *no corrientes*, el de mayor participación correspondió a la cuenta *Propiedad planta y equipo* con el 48.3%, y el de mayor variación con respecto al año 2007, fue la cuenta *Inversiones* con el 4034.6%.

Del *activo corriente*, el de mayor participación, correspondió a la cuenta *efectivo* con el 19.1%, y el de mayor variación con respecto al año 2007, fue la cuenta *deudores* con el 88.7%.

Dentro del *pasivo*, el *no corriente* tuvo, con el 63.5%, una mayor participación con respecto al *corriente*. De los *no corrientes*, el de mayor participación correspondió a las *obligaciones financieras* con el 44.1%, y el de mayor variación con respecto al año 2007, fue la cuenta *pasivos estimados* con el 22.6%.

1.4.2 Estado de Resultados

El Estado de Resultados, refleja la actividad financiera, económica y social del Municipio de Itagüí a 31 de diciembre de 2008, mostrando, con respecto al año 2007, un incremento de \$5.219.247 (2.9%) en los *Ingresos Operacionales*, aumento de \$821.165 (0.6%) en los *Gastos Operacionales*, para un *Excedente Operacional* de \$4.398.082 (9.1%), tal como se detalle en el siguiente cuadro:

Cuadro 13. Estado de Resultados, comparativo 2007-2008 (miles de pesos)

CUENTA	2007	2008	VARIACIÓN		% Participación
			\$	%	
INGRESOS OPERACIONALES (1)	182.253.591	187.472.838	5.219.247	2.9	100,0
Ingresos fiscales	111.202.976	103.218.630	-7.984.346	7.2	55.1
Venta de servicios	5.798.371	6.835.044	1.036.673	17.9	3.6
Transferencias	65.252.244	77.419.164	12.166.920	18.6	41.3
GASTOS OPERACIONALES (2)	133.907.592	134.728.757	821.165	0.6	100
Administración	31.648.380	20.997.595	-10.650.785	33.7	15.6
Operación	45.280.641	30.480.698	-14.799.943	32.7	22.6

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ: "CONTROL FISCAL TÉCNICO CON CALIDAD HUMANA"

CUENTA	2007	2008	VARIACIÓN		% Participación
			\$	%	
Provisión, agotamiento, amortización	2.838.408	3.901.667	1.063.259	37.5	2.9
Transferencias	4.855.291	2.475.822	-2.379.469	49.0	1.8
Gasto público social	49.284.872	76.872.975	27.588.103	56.0	57.1
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL (3=1-2)	48.345.999	52.744.081	4.398.082	9.1	
OTROS INGRESOS (4)	51.275.909	-50.010.498	-101.286.407	197.5	
OTROS GASTOS (5)	26.163.710	2.333.612	-23.830.099	91.1	
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO (6=3+4-5)	73.458.198	399.971	-73.058.227	99.5	

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal. Año Base: 2.007

Considerando *otros ingresos* y *otros gastos* diferentes a los operacionales, el ejercicio dio como resultado para la vigencia de 2008 un excedente de \$399.971, en miles

1.4.3 Indicadores financieros 2008

En el siguiente cuadro, se detallan los principales indicadores financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2008:

CAPITAL DE TRABAJO:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Capital de Trabajo	Activo corriente – Pasivo corriente.	104.210.870 – 17.210.140 = 87.000.730

Mide el margen de seguridad que se tiene para cumplir con las obligaciones a corto plazo. El municipio, durante la vigencia 2008, tuvo un *Capital de trabajo* por valor de \$87.000.730 para cancelar el *pasivo corriente*.

LIQUIDEZ:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Liquidez	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} \times 100$	$\frac{104.210.870}{17.210.140} \times 100 = 605.5\%$

ENDEUDAMIENTO:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{47.125.101}{414.800.493} \times 100 = 11.4\%$

PROPIEDAD:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Propiedad	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{367.675.392}{414.800.493} \times 100 = 88,6\%$

APALANCAMIENTO TOTAL:

INDICADOR	VARIABLES		VALORES				
Apalancamiento Total	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$	X 100	$\frac{47.125.101}{367.675.392}$	X	100	=	12,8%

1.4.4 Dictamen

Del análisis efectuado a los grupos seleccionados dentro del alcance de la auditoría, se evidenció que las cuentas que hacen parte de los grupos Deudores y Propiedad planta y equipo, presentaron inconsistencias entre las cifras reportadas por las áreas de servicios administrativos y contabilidad, en lo que respecta a los préstamos por vivienda, calamidad doméstica, al inventario de bienes inmuebles.

En cuanto a las cuentas correspondientes a los grupos de Efectivo, Rentas por cobrar, Inversiones, Deuda Pública, Cuentas por pagar, Hacienda pública e Ingresos fiscales, se encuentran debidamente registradas, clasificadas y presentadas de acuerdo con su vigencia y con los principios y normas de contabilidad pública aplicables a estos procedimientos.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión, **excepto** por lo expresado en el párrafo anterior "Concepto sobre la Gestión y los Resultados", los estados contables del Municipio de Itagüí, presentan razonablemente la situación financiera en sus aspectos mas significativos a 31 de diciembre del 2008 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con la normas y principios de contabilidad generalmente aceptados, prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2. ESE. HOSPITAL DEL SUR - GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA

2.2.1 Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto de ingresos para la vigencia fiscal 2008, presentó una variación del 12.6% (\$2.114.298), alcanzando un definitivo de \$17.387.554, de acuerdo con el detalle que se presenta a continuación:

Cuadro 34. Ejecución presupuestal de ingresos 2.008(miles de pesos)

CUENTA	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		TOTAL EJECUCIÓN		% Participación
	INICIAL	DEFINITIVO	PESOS	%	PESOS	%	
TOTAL INGRESOS	16.808.539	18.922.837	2.114.298	12.6	17.387.554	91.9	100,0
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.440.300	3.008.724	1.568.424	108.9	3.008.723	100,0	17.3
INGRESOS CORRIENTES	15.277.639	15.823.513	545.874	3.6	14.254.772	90.0	82.0
Venta de servicios de salud	15.143.775	15.689.649	545.874	3.6	14.008.501	89.3	80.6
Venta de otros bienes y servicios	133.864	133.864	0	0	246.271	184.0	1.4
INGRESOS DE CAPITAL	90.600	90.600	0	0	124.059	136.9	0,7

Fuente: ESE Hospital del Sur, Rendición de cuentas– oficio 104, radicado CMI 219 de 31 de enero /2008.

La ejecución presupuestal de ingresos estuvo en 36.9% por encima de lo presupuestado. De estos ingresos, los de mayor ejecución fueron los correspondientes a "venta de otros bienes y servicios" con el 184.0%, seguidos de los *ingresos de capital* con un 136.9%, mientras que los *corrientes* alcanzaron el 90.0% y la venta de *Servicios de salud* el 89.3%.

2.2.2 Indicadores

CUMPLIMIENTO:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total ingresos:	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{17.387.554}{18.922.837} \times 100 = 91.9\%$
Ingresos corrientes	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{14.254.772}{15.823.513} \times 100 = 90.0\%$
Ingresos servicios de salud:	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{14.008.501}{15.689.649} \times 100 = 89.3\%$
Ingresos otros bienes y servicios:	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{246.271}{133.864} \times 100 = 184.0\%$
Ingresos de capital:	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{124.059}{90.600} \times 100 = 136.9\%$

PARTICIPACIÓN:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Ingresos corrientes:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total ingresos}} \times 100$	$\frac{14.254.772}{17.387.554} \times 100 = 82.0\%$
Ingresos servicios de salud:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total ingresos}} \times 100$	$\frac{14.008.501}{17.387.554} \times 100 = 80.6\%$
Ingresos otros bienes y servicios:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total ingresos}} \times 100$	$\frac{246.271}{17.387.554} \times 100 = 1.4\%$
Ingresos de capital:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total ingresos}} \times 100$	$\frac{124.059}{17.387.554} \times 100 = 0,7\%$

2.2.3 Ejecución presupuestal de egresos

El presupuesto ejecutado de gastos para la vigencia fiscal de 2008, alcanzó un 85.0%, habiéndose presentado únicamente gastos por funcionamiento. Por funcionamiento se ejecutó el 85.0%, siendo el rubro de mayor ejecución el correspondiente a prestación de servicios con el 94.6%, seguido de gastos generales con un 86.0%.

El presupuesto de egresos presentó una variación total, entre lo presupuestado inicialmente y lo apropiado en forma definitiva del 12.6%.

Cuadro 35. Ejecución presupuestal de egresos 2.008 (miles de pesos)

CUENTA	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		TOTAL EJECUCIÓN		% Partic
	INICIAL	DEFINITIVO	PESOS	%	PESOS	%	
GASTOS	16.808.539	18.922.837	2.114.298	12.6	16.090.394	85.0	100,0
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	16.808.539	18.922.837	2.114.298	12.6	16.090.394	85.0	100,0
Gastos de personal	9.358.061	13.029.768	3.671.707	39.2	11.037.945	84.7	68.6
Gastos generales	2.971.395	2.638.386	333.009	11.2	2.269.003	86.0	14.1
Transferencias corrientes	746.658	578.658	168.000	22.5	251.777	43.5	1.6
Gastos de prestación de servicios	3.732.425	2.676.025	1.056.400	28.3	2.531.669	94.6	15.7
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	0	0	0	0,0	0	0,0	0,0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0,0	0	0,0	0,0
INVERSIÓN	0	0	0	0,0	0	0,0	0,0

Fuente: ESE Hospital del Sur.

Del total de los gastos ejecutados durante la vigencia 2008, el 100% correspondieron a funcionamiento, sin que se hubiera tenido participación por concepto de operación comercial, endeudamiento, o inversión.

2.2.4 Indicadores de gestión

CUMPLIMIENTO:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total egresos:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{16.090.394}{18.922.837} \times 100 = 85.0\%$
Gastos de funcionamiento:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{16.090.394}{18.922.837} \times 100 = 85.0\%$
Gastos personal:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{11.037.945}{13.029.768} \times 100 = 84.7\%$
Gastos generales:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{2.269.003}{2.638.386} \times 100 = 86.0\%$
Transferencias corrientes:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{251.777}{578.658} \times 100 = 43.5\%$
Gastos de prestación de servicios:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Valor presupuestado}} \times 100$	$\frac{2.531.669}{2.676.025} \times 100 = 94.6\%$

PARTICIPACIÓN:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Gastos de funcionamiento:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total egresos}} \times 100$	$\frac{16.090.394}{16.090.394} \times 100 = 100,0\%$
Gastos personal:	$\frac{\text{Valor ejecutado}}{\text{Total egresos}} \times 100$	$\frac{11.037.945}{16.090.394} \times 100 = 68.6\%$

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Gastos generales:	Valor ejecutado X 100	$\frac{2.269.003}{16.090.394} \times 100 = 14.1\%$
	Total egresos	
Transferencias corrientes:	Valor ejecutado X 100	$\frac{251.777}{16.090.003} \times 100 = 1,6\%$
	Total egresos	
Gastos de prestación de servicios:	Valor ejecutado X 100	$\frac{2.531.669}{16.090.394} \times 100 = 15.7\%$
	Total egresos	

2.3 ESTADOS CONTABLES

2.3.1 Balance General

En el Balance General presentado por el Hospital del Sur, se refleja el estado de la actividad financiera del mismo a 31 de diciembre de 2008, la cual dejó como resultado, con respecto al año 2007, un incremento de \$1.994.975 (17.3%) en el activo, de \$303.120 (14.1%) en el pasivo, y de \$1.691.855 (18.0%) en el patrimonio, lo cual se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 37. Balance General comparativo 2008-2007 (miles de pesos)

CUENTA	2007	2008	VARIACIÓN		% Participación
			\$	%	
ACTIVO	11.524.651	13.519.626	1.994.975	17.3	100,0
CORRIENTE	5.767.199	7.879.312	2.112.113	36.6	58.3
Efectivo	2.241.444	2.921.137	679.693	30.3	21.6
Inversiones	1.382.762	1.597.723	214.961	15.5	11.8
Deudores	1.123.805	2.996.798	1.872.993	166.7	22.2
Inventarios	496.021	336.794	-159.227	32.1	2.5
Otros activos	523.167	26.860	-496.307	94.9	0.2
ACTIVO NO CORRIENTE	5.757.452	5.640.314	-117.138	2.0	41.7
Inversiones	5.141	5.833	692	13.5	0,0
Propiedad, planta y equipo	2.709.192	2.634.692	-74.500	2.7	19.5
Otros activos	3.043.119	2.999.789	-43.330	1.4	22.2
PASIVO	2.142.499	2.445.619	303.120	14.1	100,0
CORRIENTE	2.142.499	2.445.619	303.120	14.1	100,0
Cuentas por pagar	1.133.981	1.235.034	101.053	8.9	50.5
Obligaciones laborales	551.272	487.385	-63.887	11.6	19.9
Pasivos estimados	362.100	652.321	290.221	80.1	26.7
Otros pasivos	95.146	70.879	-24.267	25.5	2.9
PATRIMONIO	9.382.152	11.074.007	1.691.855	18.0	100,0
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	11.524.651	13.519.626	1.994.975	17.3	100,0

Fuente: E.S.E. Hospital del Sur. Año Base: 2.007

Dentro del activo, el corriente tuvo con el 58.3%, una mayor participación frente al no corriente. Dentro de los corrientes, el de mayor participación correspondió a la cuenta deudores con el 22.2%, y el de mayor variación con respecto al año 2007, fue la cuenta deudores con el 166.7%

Del activo no corriente, el de mayor participación, correspondió a la cuenta otros activos con el 22.2%, y el mayor variación con respecto al año 2007, fue las inversiones con el 13.5%.

El pasivo del Hospital del Sur ascendió a \$2.445.619 durante el año 2008, presentando un incremento de \$303.120 con respecto al año anterior, es decir del 14.1%. Dentro de los *pasivos*, las cuentas por pagar tuvieron, con el 50.5%, la mayor participación.

El patrimonio del Hospital del Sur ascendió a \$11.074.007 presentando un incremento del 18.0% con respecto al año 2007.

2.3.2 Estado de Resultados

El Estado de Resultados, refleja la actividad financiera, económica y social del Hospital del Sur a 31 de diciembre de 2008, presentando, con respecto al año 2007, un incremento de \$7.443.491 (61.4%) en los *Ingresos Operacionales*, aumento de \$3.873.054 (44.9%) en los costos de ventas, una disminución de \$1.030.526 (22.0%) en los *Gastos Operacionales*, y un aumento en el excedente del ejercicio de \$ 157.902 (10.3%), tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 38. Estado de resultados comparativo 2007-2008 (miles de pesos)

CUENTA	2007	2008	VARIACIÓN		% Participación
			\$	%	
INGRESOS OPERACIONALES (1)	12.128.429	19.571.920	7.443.491	61.4	100,0
Venta de servicios	12.128.429	19.571.920	7.443.491	61.4	100,0
COSTO DE VENTAS (2)	8.635.028	12.508.082	3.873.054	44.9	100,0
GASTOS OPERACIONALES (3)	4.678.301	3.647.775	-1.030.526	22.0	100,0
Administración	3.932.402	2.748.101	-1.184.301	30.1	75.3
Provisión, agotamiento, deprec.	745.899	899.674	153.775	20.6	24.7
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL (4=1 - 2 -3)	-1.184.900	3.416.063	4.600.963	3.88.3	
OTROS INGRESOS (5)	2.738.960	1.865.005	-873.955	31.9	100,0
OTROS GASTOS (6)	20.107	3.589.213	3.569.106	17.750,6	100,0
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO (7= 4+5-6)	1.533.953	1.691.855	157.902	10.3	

Fuente: E.S.E. Hospital del Sur. Año Base: 2.007

Considerando *otros ingresos* y *otros gastos* diferentes a los operacionales, el ejercicio dio como resultado un excedente de \$1.691.855, para una variación del 10.3% con respecto al año 2007.

2.3.3 Indicadores financieros 2008

A continuación se presentan los indicadores de la estructura financiera del Hospital del Sur, extractados del Balance General a Diciembre 31 de 2008:

CAPITAL DE TRABAJO:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Capital de Trabajo	Activo corriente – Pasivo corriente	7.879.312 – 2.445.619 = 5.433.693

LIQUIDEZ:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Liquidez	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} \times 100$	$\frac{7.879.312}{2.445.619} \times 100 = 322.2\%$

ENDEUDAMIENTO:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{2.445.619}{13.519.626} \times 100 = 18.1\%$

PROPIEDAD:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Propiedad	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{11.074.007}{13.519.626} \times 100 = 81,9\%$

APALANCAMIENTO TOTAL:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Apalancamiento Total	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{2.445.619}{11.074.007} \times 100 = 22,1\%$

Indica la relación entre el pasivo exigible y los recursos propios en la estructura financiera del Hospital del Sur. Para el año 2008, la deuda adquirida por el Hospital del Sur, representó el 22.1% del patrimonio.

2.3.4 Dictamen

Del análisis efectuado a los grupos seleccionados dentro del alcance de la auditoría, se evidenció que las cuentas evaluadas no presentaron inconsistencias entre las cifras reportadas por el área contable, encontrándose, además, debidamente registradas, clasificadas y presentadas de acuerdo con su vigencia y con los principios y normas de contabilidad pública.

Por otro lado, se evidenció que las cuentas se manejaron atendiendo criterios y políticas establecidas por la entidad.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Una vez auditadas y evaluadas las cifras, y examinados los estados contables del Hospital del Sur - Gabriel Jaramillo Piedrahíta, el Balance General consolidado a 31 de diciembre de 2008 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social, este organismo de control fiscal emite una opinión **Limpia**, toda vez que los Estados Contables presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera; así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados y/o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

3. SERVIASEO ITAGÜÍ S.A. E.S.P.

3.1 INFORMACIÓN GENERAL

La Sociedad "Serviasseo Itagüí S.A. E.S.P." fue constituida como Sociedad Anónima de naturaleza privada el 16 de mayo de 1997, mediante la escritura pública 323 de la Notaría Única de Sabaneta, y reformada según la escritura 527 de agosto 12 de 1997 de la misma notaría, por un término de 20 años, es decir, hasta el 15 de mayo de 2017.

El objeto social principal de la sociedad, es el de la prestación del servicio público de aseo en el Municipio de Itagüí, o en cualquier otra parte del país.

Composición Accionaria

En el año 2008 la empresa contó con siete (7) accionistas, entre los cuales cuatro (4) fueron privados y tres (3) públicos, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 52. Composición accionaria (miles en pesos)

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL ACCIONISTA	NATURALEZA JURÍDICA DEL ACCIONISTA	No. DE ACCIONES	V/R TOTAL DE LAS ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN SOBRE EL CAPITAL
Municipio de Itagüí	Pública	23.000	46.000	46,0
Interaseo S.A. E.S.P.	Privada	15.300	30.600	30,6
Eléctricas de Medellín S.A.	Privada	5.100	10.200	10,2
Termotécnica Coindutrial S.A.	Privada	5.100	10.200	10,2
E.S.E. Hospital del Sur	Pública	500	1.000	1,0
Juan Luis Tobar Vélez	Privada	500	1.000	1,0
IMVIR	Pública	500	1.000	1,0
TOTAL		50.000	100.000	100.0

Fuente: Rendición de cuenta Serviasseo Itagüí S.A. E.S.P.

El Municipio de Itagüí es el accionista con mayor participación, 23.000 acciones (46%), seguido de Interaseo con 15.300 (30.60%).

El valor de las acciones se registró por el valor nominal de los títulos emitidos.

3.2 ESTADOS CONTABLES

3.2.1 Balance General

El estado de la actividad financiera de la empresa Serviasseo, se refleja a 31 de diciembre de 2008 en el Balance General, en el cual se evidencia, con respecto al año 2007, incrementos de \$1.780.401 (116,2%) en el *activo*, de \$1.017.092 (149,5%) en el *pasivo*, y de \$763.309 (89,6%) en el *patrimonio*, de acuerdo con el detalle que se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro 53 Balance general Comparativo 2.008 (miles de pesos)

	2008	2007	VARIACIÓN		PART. %
			\$	%	
ACTIVO	3.312.494	1.532.093	1.780.401	116,2	100,0
CORRIENTE	3.305.968	1.526.287	1.779.681	116,6	99,6
Efectivo	233.075	58.277	174.798	299,9	3,8
Inversiones temporales	105.031	300.326	-195.295	65,0	19,6
Deudores	2.967.862	1.167.684	1.800.178	154,2	76,2
ACTIVO NO CORRIENTE	6.526	5.806	720	12,4	0,4
Inversiones	1.803	1.803	0	0,0	0,1
Propiedad, planta y equipo	10.449	7.737	2.712	35,1	0,5
Depreciación acumulada	-5.726	-3.734	-1.992	53,3	0,2
PASIVO	1.697.233	680.141	1.017.092	149,5	
PASIVO CORRIENTE	1.697.233	680.141	1.017.092	149,5	100,0
Proveedores nacionales	48.961	49.626	-665	1,3	7,3
Acreedores	90.389	69.412	20.977	30,2	10,2
Subsidios asignados	1.172.971	499.936	673.035	134,6	73,5
Retención e impuesto de timbre	2.279	3.908	-1.629	41,7	0,6
Impuestos, contribuciones y tasa x p.	382.633	57.259	325.374	568,2	8,4
PATRIMONIO	1.615.261	851.952	763.309	89,6	100,00
Capital autorizado y pagado	100.000	100.000	0	0,0	11,74
Reservas	532.686	427.890	104.796	24,5	50,22
Revalorización del patrimonio	219.265	219.265	0	0,0	25,74
Utilidad del ejercicio	763.310	104.797	658.513	628,4	12,30
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3.312.494	1.532.093	1.780.401	116,2	100,00

Fuente: Rendición de cuenta de Serviaseo Itagüí S.A. E.S.P. Año Base: 2.007

3.2.2 Estado de Resultados

La actividad financiera, económica y social de Serviaseo a 31 de diciembre de 2008, se refleja en el Estado de Resultados en el cual se observa, con respecto al año 2007, un incremento en la *utilidad neta* de \$658.513, equivalente al 628.4%. En el año 2007 ésta se redujo en un 44.5% (\$84.169) frente a la del 2006, la cual estuvo en \$188.966.

Cuadro 54. Estado de Resultados comparativo 2008 - 2007 (miles de pesos)

CUENTA	2008	2007	VARIACIÓN		PART. %
			\$	%	
INGRESOS OPERACIONALES (1)	10.748.604	1.074.181	9.674.423	900,6	100,0
Ventas de servicios	10.752.019	1.076.278	9.675.741	899,0	100,2
Devoluciones Rebajas Y Descuentos	-3.415	-2.097	-1.318	62,9	0,2
Costo de ventas de servicios (2)	9.491.035	793.943	8.697.092	1095,4	73,9

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ: "CONTROL FISCAL TÉCNICO CON CALIDAD HUMANA"

CUENTA	2008	2007	VARIACIÓN		PART. %
			\$	%	
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL (3= 1-2)	1.257.569	280.238	977.331	348,8	100,0
GASTOS OPERACIONALES DE ADMÓN (4)	138.347	218.155	-79.808	36,6	100,0
Sueldos y salarios	0	1.600	-1.600	100,0	0,7
Generales	125.068	202.172	-77.104	38,1	92,7
Impuestos, contribuciones y tasas	13.279	14.383	-1.104	7,7	6,6
UTILIDAD OPERACIONAL (5= 3-4)	1.119.222	62.083	1.057.139	1702,8	
INGRESOS NO OPERACIONALES (6)	110.839	105.808	5.031	4,8	100,0
Financieros	109.748	88.553	21.195	23,9	83,7
Extraordinarios	1.091	17.255	-16.164	93,7	16,3
GASTOS NO OPERACIONALES (7)	84.118	5.835	78.283	1341,6	100,0
Provisiones	50.862	0	50.862		
Intereses	78	38	40	105,3	0,7
Comisiones	0	24	-24	100,0	0,4
Financieros	1.207	307	900	293,2	5,3
Extraordinarios	31.971	5.466	26.505	484,9	93,7
UTILIDAD ANTES DE IMPTO (8=5+6-7)	1.145.943	162.056	983.887	607,1	
Provisión para impuesto sobre la renta (9)	382.633	7.259	325.374	568,2	
UTILIDAD NETA (10=8-9)	763.310	104.797	658.513	628,4	

Fuente: Rendición de cuenta de Serviaseo Itagüí S.A. E.S.P. Año Base: 2.007

Los *ingresos operacionales* presentaron un incremento de \$9.674.423 (900.6%), mientras que los *no operacionales* aumentaron en \$5.031 (4.8%).

Los *ingresos no operacionales - financieros*, presentaron un incremento de \$21.195, equivalentes al 23.9%, con respecto al año 2008.

En cuanto a los gastos, los *operacionales* tuvieron una reducción de \$79.808 (36.6%), mientras que los *no operacionales* se incrementaron en \$78.283 (1341.6%).

3.2.3 Indicadores Financieros

A continuación, se detallan los principales indicadores financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2008:

CAPITAL DE TRABAJO: Mide el margen de seguridad para cumplir con las obligaciones en el corto plazo.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Capital de Trabajo	Activo cte - Pasivo cte	3.305.968 - 1.697.233 = 1.608.735

LIQUIDEZ: Mide la capacidad de pago a corto plazo de las deudas.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Liquidez	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} \times 100$	$\frac{3.305.968}{1.697.233} \times 100 = 194,8\%$

ENDEUDAMIENTO: Refleja el porcentaje de acreencias con respecto a los activos.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{1.697.233}{3.312.494} \times 100 = 51,2\%$

PROPIEDAD:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Propiedad	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{1.615.261}{3.312.494} \times 100 = 48,8\%$

APALANCAMIENTO: Relación entre el pasivo exigible y los recursos propios.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Apalancamiento Total	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{1.697.233}{1.615.261} \times 100 = 105,1\%$

RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Rendimiento del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{763.310}{1.615.261} \times 100 = 47,26\%$

MARGEN NETO:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos Operacionales}} \times 100$	$\frac{763.310}{10.748.604} \times 100 = 7,10\%$

4 VIVIENDAS DE ITAGÜÍ S.A.

La Sociedad Viviendas de Itagüí S.A., no rindió cuentas a la Contraloría Municipal de Itagüí correspondientes al año 2008, razón por la cual este organismo carece de elementos de juicio para analizar y pronunciarse sobre los estados financieros de la misma.

Por lo anterior, este organismo de control fiscal se **abstiene** de emitir opinión de los estados contables de la vigencia 2008.

5. CONCLUSIONES

5.1 ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL (Miles de Pesos)

CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 de 2.000

- El Municipio de Itagüí viene cumpliendo con el límite en los Gastos de Funcionamiento, establecido en la Ley 617 de 2.000.

Realizando la relación de Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corrientes de libre Destinación, para ver el cumplimiento de la Ley 617, se tiene lo siguiente:

TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION \$ 83.431.890

TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO \$ 29.577.917

RELACION PORCENTUAL: $29.577.917 * 100 / 83.431.890 = 35.45\%$

El total de los Gastos de Funcionamiento representan el 35.45% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

La Ley 617 en su artículo 6º expresa: "Durante cada vigencia fiscal los Gastos de Funcionamiento de los Distritos y Municipios no podrán superar como proporción de sus Ingresos Corrientes de Libre Destinación el Límite del 65%."

Lo que quiere decir que se está usando un 29.55% menos de lo exigido por la Ley para Gastos de Funcionamiento. En otras palabras este 29.55% esta apalancando Gastos de Inversión.

De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 192 de 2001, reglamentario de la Ley 617 de 2000, el déficit fiscal, el pasivo laboral y el pasivo prestacional no se consideran "Gastos de Funcionamiento".

Ingresos Corrientes de Libre destinación: son los Ingresos corrientes (Tributarios y No tributarios) excluidas las rentas de destinación específica, sea, las emitidas por Ley o acto administrativo.

- **DEPURACIÓN DE SALDOS:** En la Auditoria realizada a los Estados contables del Municipio de Itagüí:

- ✓ Se evidenció un Ajuste de \$ 58.315.745.000.
- ✓ Se suscribió contrato de prestación de servicios para depurar las bases objetos de los cálculos del Impuesto de Interés de mora dando como resultado la inconsistencia en la base de datos del anterior software que generaba mayor cobro de impuestos e interés.
- ✓ La liquidación de interés de mora realizada por anterior software (Listardatos), generó anatosismo, es decir el cobro de interés sobre intereses.

- ✓ Se emite Decreto 443 de 4 de abril de 2008, por medio del cual se crea el comité técnico de sostenibilidad del sistema de Contabilidad pública del Municipio de Itagüí
 - ✓ Se emite Decreto 252 de 9 de febrero de 2009, por medio del cual se depura la información contable en el municipio de Itagüí.
-
- La ejecución general del presupuesto de ingresos del 2008, fue de \$213.553.333, es decir, del 88.5% del presupuesto definitivo; en ese mismo orden la ejecución de los ingresos corrientes fue de \$93.291.928 con un 84.4%.
 - De los ingresos corrientes del 2008, se alcanzó, por los tributarios, una ejecución presupuestal de \$76.688.845 (86.5%), y por los no tributarios \$16.603.083 (76%).
 - El Municipio de Itagüí presentó durante la vigencia fiscal 2008 la deuda pública interna, cuyo valor ascendió a \$13.540.783 en miles. Igualmente presentó en el 2008 una disminución de \$2.681.222 (17%) en miles, con respecto al 2007.
 - El Estado de tesorería para el 2008, tuvo una disminución del 47% con respecto al año 2007, al pasar de \$164.829.059 a \$87.000.730 (en miles).
-
- Los egresos no se ejecutaron de acuerdo con lo presupuestado pues sólo se logró una ejecución general del 78.4%, al haberse gastado \$189.079.175, de los \$241.239.850 apropiados.
-
- Frente al total de gastos, el destinado a la inversión, fue el de mayor participación con 78.7% (\$148.859.384), seguido de funcionamiento con 18.2% (\$34.418.793), y del servicio de la deuda con 3.1% (\$5.800.998).
-
- El gasto de mayor ejecución presupuestal fue el de funcionamiento con el 91.6% (\$34.418.793), seguido de inversión con el 75.9% (\$148.859.384), y por último servicio de la deuda con 75.8% (\$5.800.998).
-
- De conformidad con lo dispuesto en la Ley 358 de 1997, el Municipio de Itagüí no requiere para la vigencia 2008, de autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para contratar nuevas operaciones de crédito, al estar su indicador de solvencia por debajo del 80%. El Indicador de solvencia señala que el interés de la deuda corresponde al 1.5% del ahorro operacional, mientras que el de sostenibilidad muestra que el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2008, representa el 6.2% de los ingresos corrientes proyectados para el 2008.
-
- El estado de la actividad financiera del Municipio de Itagüí a 31 de diciembre de 2008, dejó como resultado, con respecto al año 2007, un incremento de \$472.736 (0.1%) en el activo; aumento de \$676.529 (1.5%) en el pasivo, y una disminución de \$203.793 (0.05%) en el patrimonio.
-
- El Estado de Resultados, refleja la actividad financiera, económica y social del Municipio de Itagüí a 31 de diciembre de 2008, mostrando, con respecto al año 2007, un incremento de \$5.219.247 (2.9%) en los Ingresos Operacionales, aumento de

\$821.165 (0.6%) en los Gastos Operacionales, para un Excedente Operacional de \$4.398.082 (9.1%).

5.2 HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA (miles de pesos)

- La ejecución presupuestal general de ingresos fue de \$17.387.554, frente a un presupuesto definitivo de \$18.922.837, es decir, fue de 91.9%.
- Los ingresos corrientes representaron el 82.0% (\$14.254.772) del total de los ingresos (\$17.387.554), mientras que los de capital sólo el 0.7% (\$124.059).
- El presupuesto ejecutado de gastos, alcanzó sólo el 85.0% (\$16.090.394) del total presupuestado (\$18.922.837), presentándose únicamente gastos por funcionamiento.
- El estado de tesorería para el 2008, tuvo un incremento 36.3% con respecto al 2007 al pasar de 3.986.800 a 5.433.693 (en miles).
- La actividad financiera del 2008, dejó como resultado, con respecto al 2007, un incremento de \$1.994.975 (17.3%) en el activo, de \$303.120 (14.1%) en el pasivo, y de \$1.691.855 (17.3%) en el patrimonio.
- El Estado de Resultados, refleja la actividad financiera, económica y social del Hospital del Sur a 31 de diciembre de 2008, presentando, con respecto al año 2007, un incremento de \$7.443.491 (61.4%) en los Ingresos Operacionales, aumento de \$3.873.054 (44.9%) en los costos de ventas, una disminución de \$1.030.526 (22.0%) en los Gastos Operacionales, y un aumento en el excedente del ejercicio de \$ 157.902 (10.3%).

5.3 SERVIASEO ITAGÜÍ S.A. E.S.P. (miles de pesos)

- En el estado del Balance General de la empresa Serviaseo, se evidenció a 31 de diciembre de 2008, con respecto al año 2007, incrementos de \$1.780.401 (116,2%) en el activo, de \$1.017.092 (149,5%) en el pasivo, y de \$763.309 (89,6%) en el patrimonio.
- La actividad financiera, económica y social de Serviaseo a 31 de diciembre de 2008, se reflejó en el Estado de Resultado, con respecto 2007, un incremento en la utilidad neta de \$658.513, equivalente al 628.4%. En el año 2007 ésta se redujo en un 44.5% (\$84.169) frente a la del 2006, la cual estuvo en \$188.966.
- La utilidad del ejercicio tuvo un incremento de \$658.513, equivalente al 628.4%, mientras que en el año 2007 ésta variación fue de -\$84.169 (-44.5%).

- Los ingresos operacionales del 2008 se incrementaron en un 900.6% (\$9.674.423), mientras que en el 2007, éstos se habían reducido en un 2.3% (\$25.418).
- Los gastos operacionales del 2008, se redujeron en un 36.6% (\$79.808). En el 2007 el incremento de los gastos operacionales había sido del 8.0% (\$16.223).
- Los costos de ventas de servicios en el 2008, aumentaron en un 1095.4% (8.697.092), mientras que en el 2007 estos se habían incrementado en un 15.0% (\$103.687).
- La cuenta deudores fue de \$2.967.862, de los cuales \$1.126.547 corresponden a "cuentas por cobrar servicios públicos", las cuales van hasta los 90 días de vencimiento, pero la subcuenta "otros deudores" tuvo una variación del 107.5%, al pasar de \$553.254 en el 2007, a \$1.147.742 en el 2008.