

**MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA**

**NIT. 890.982.278**

**BALANCE GENERAL**

**COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CONCEPTO	PERIODO ACTUAL 31-DIC-17	PERIODO ANTERIOR 31-DIC-16	CODIGO	CONCEPTO	PERIODO ACTUAL 31- DIC-17	PERIODO ANTERIOR 31-DIC-16
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
		\$	\$			\$	\$
	<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>13,015,234</b>	<b>14,779,439</b>		<b>CORRIENTE (3)</b>	<b>4,671,276</b>	<b>3,135,543</b>
	<b>11 EFECTIVO</b>	<b>8,380,171</b>	<b>7,803,647</b>		<b>22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>0</b>	<b>293,518</b>
1105	Caja	153	2,091,885	2208	Deuda Pública Interna de Largo Plazo	0	293,518
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	8,380,018	5,711,762				
	<b>12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>235,794</b>	<b>303,200</b>		<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,834,727</b>	<b>2,024,437</b>
	Inversiones Patrimoniales en Entidades No			2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	2,454,349	894,307
1207	Controladas	285,000	285,000	2422	Intereses Por Pagar	13,409	11,990
1216	Inversiones en entidades en liquidación	18,200	18,200	2425	Acreedores	780,172	858,853
1280	Provisión Inversiones administración de liquidez	-67,406	0	2430	Subsidios asignados	0	15,451
	<b>13 RENTAS POR COBRAR</b>	<b>1,133,365</b>	<b>1,665,166</b>	2436	Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre	27,126	27,749
1305	Vigencia Actual	251,077	276,553	2450	Anticipos por pagar	87,430	117,130
1310	Vigencia Anterior	882,288	1,388,613	2453	Recursos recibidos en administración	352,797	0
	<b>14 DEUDORES</b>	<b>3,265,904</b>	<b>5,007,426</b>	2460	Créditos judiciales	10,629	93,212
1401	Ingresos no Tributarios	1,508,190	1,986,500	2480	Administración y prestación de servicios de salud	108,815	5,745
1408	Servicios Públicos	0	0		<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD</b>		
1413	Transferencias por cobrar	1,006,542	1,610,304		<b>25 SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>836,549</b>	<b>817,588</b>
1415	Préstamos concedidos	0	0	2505	Salarios y Prestaciones Sociales	759,124	768,444
1417	Administración del Sistema General de Pensiones	0	0	2510	Pensiones por pagar	77,425	49,144
1420	Avances y anticipos entregados	520,122	1,405,825		<b>NO CORRIENTE (4)</b>	<b>1,610,643</b>	<b>1,104,703</b>
1424	Recursos entregados en administración	0	0		<b>22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>1,310,796</b>	<b>874,749</b>
1425	Depósitos entregados	0	0	2208	Deuda Pública Interna de Largo Plazo	1,310,796	874,749
1470	Otros Deudores	231,050	4,797				
1480	Provisión para Deudores (CR)	0	0		<b>27 PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>216,087</b>	<b>136,000</b>
	<b>15 INVENTARIOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	2710	Provisión para contingencias	216,087	136,000
1518	Materiales para la Prestación del Servicio	0	0	2720	Provisión para Pensiones	0	0

MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA

NIT. 890.982.278

BALANCE GENERAL

COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CONCEPTO	PERIODO ACTUAL 31-DIC-17	PERIODO ANTERIOR 31-DIC-16	CODIGO	CONCEPTO	PERIODO ACTUAL 31- DIC-17	PERIODO ANTERIOR 31-DIC-16
<b>ACTIVO</b>							
<b>NO CORRIENTE (2)</b>							
		<b>57,403,826</b>	<b>52,045,336</b>				
<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>22,633,965</b>	<b>19,552,406</b>				
1605	Terrenos	5,280,312	5,028,312				
1610	Semovientes	0	0				
1615	Construcciones en Curso	1,692,530	1,688,055				
1635	Bienes Muebles en Bodega	25,016	1,288				
1636	Propiedades, Planta y Equipo en Mantenimiento	0	0				
1640	Edificaciones	17,330,786	14,765,195				
1645	Plantas, Dúctos y Túneles	0	0				
1650	Redes, Líneas y cables	0	0				
1655	Maquinaria y Equipo	1,122,838	1,090,783				
1660	Equipo Médico y Científico	0	0				
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	545,779	533,999				
1670	Equipos de Comunicación y Computación	611,939	570,817				
1675	Equipos de transporte, Tracción y Elevación	423,000	423,000				
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	62,280	62,280				
1685	Depreciación Acumulada (CR)	-4,460,515	-4,611,323				
1686	Amortización Acumulada (CR)	0	0				
<b>17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO</b>		<b>1,813,960</b>	<b>1,813,960</b>				
1705	Bienes de Beneficio y Uso Público en Construcción	0	0				
1706	Bienes de Beneficio y Uso Público en Construcción	0	0				
1710	Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio	2,215,750	2,215,750				
1715	Bienes Históricos y Culturales	0	0				
1785	Amortización Acumulada (CR)	-401,790	-401,790				
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>		<b>32,955,901</b>	<b>30,678,970</b>				
1901	Reserva Financiera Actuarial	27,777,658	26,046,048				
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	60,242	19,740				
1910	Cargos diferidos	88,418	1,865				
				2721	Provisión para Bonos Pensionales	0	0
				<b>29 OTROS PASIVOS</b>		<b>83,760</b>	<b>93,954</b>
				2905	Recaudos a Favor de Terceros	83,760	93,954
				<b>TOTAL PASIVO ( 3+4)</b>		<b>6,281,919</b>	<b>4,240,246</b>
				<b>PATRIMONIO</b>		<b>64,137,141</b>	<b>62,584,529</b>
				<b>31 HACIENDA PÚBLICA</b>		<b>64,137,141</b>	<b>62,584,529</b>
				3105	Capital Fiscal	62,727,892	29,950,217
				3110	Resultado del Ejercicio	1,402,908	33,214,175
				3115	Superavit por Valorización	6,341	6,341
				3120	Superavit por Valorización	0	0
				3125	Patrimonio público incorporado	0	0
				3128	Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaci	0	-586,204
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>70,419,060</b>	<b>66,824,775</b>

**MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA**

**NIT. 890.982.278**

**BALANCE GENERAL**

**COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CONCEPTO	PERIODO	PERIODO	CODIGO	CONCEPTO	PERIODO	PERIODO
		ACTUAL	ANTERIOR			ACTUAL	ANTERIOR
		31-DIC-17	31-DIC-16			31-DIC-17	31-DIC-16
1920	Bienes entregados a terceros	5,709,514	5,709,514				
	Provisión para protección de bienes entregados a						
1925	terceros	-2,433,307	-2,433,308				
1926	Derechos en fideicomiso	1,747,035	1,328,770				
1970	Intangibles	43,857	43,857				
1975	Amortización Acumulada Intangibles (CR)	-43,857	-43,857				
1999	Valorizaciones	6,341	6,341				
	<b>TOTAL ACTIVO (1+2)</b>	<b>70,419,060</b>	<b>66,824,775</b>				
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>81 DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8120	Litigios y Demandas	0	0	9120	Litigios y Demandas	0	0
8128	Garantías contractuales	0	0				
	<b>83 DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>56,237</b>	<b>56,237</b>		<b>93 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>-5,570,455</b>	<b>-5,570,455</b>
8315	Activos totalmente depreciados, agotados	56,237	56,237	9346	Bienes Recibidos de Terceros	-711,892	-711,892
8390	Acuerdos de pago por rentas por cobrar	0	0	9390	Otras Cuentas Creedoras de Control	-4,858,563	-4,858,563
	<b>89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-56,237</b>	<b>-56,237</b>		<b>99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>5,570,455</b>	<b>5,570,455</b>
8905	Derechos Contingentes por Contra (CR)	-56,237	-56,237	9905	Responsabilidades Contingentes por Contra. (DB)	0	0
8915	Deudoras de control por el contrario (CR)	0	0	9915	Acreedoras de Control por Contra.	5,570,455	5,570,455



**HERNÁN DARÍO ÁLVAREZ URIBE**  
Alcalde Municipal  
Municipio de Ituango



**LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA**  
Contadora Pública T.P. 107478-T  
(Ver Certificación Adjunta)

# MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA

NIT. 890.982.278

## ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL

COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CONCEPTO	PERIODO	
		ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
O		31-DIC-17	31-DIC-16
		\$	\$
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>22,983,230</b>	<b>35,965,927</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>5,539,826</b>	<b>5,780,153</b>
4105	Tributarios	4,641,498	3,765,474
4110	No Tributarios	1,503,004	2,112,030
4195	Devoluciones y descuentos (DB)	-604,676	-97,351
<b>42</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4210	Bienes comercializados	0	0
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4312	Servicios de salud	0	0
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>17,443,404</b>	<b>30,185,774</b>
4408	Sistema General de Participaciones	10,197,584	13,832,996
4413	Sistema General de Regalías	1,155,294	877,574
4421	Del Sistema General de Seguridad Social en Salud	3,630,095	9,835,837
4428	Otras Transferencias	2,460,431	5,639,367
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>22,604,215</b>	<b>22,457,527</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>2,621,439</b>	<b>3,128,662</b>
5101	Sueldos y Salarios	1,589,768	1,189,510
5102	Contribuciones Imputadas	311,583	349,492
5103	Contribuciones Efectivas	194,187	197,625
5104	Aportes sobre la Nómina	32,367	33,246
5111	Generales	484,817	1,338,975
5120	Impuestos Tasas y Contribuciones	8,717	19,814
<b>52</b>	<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5201	De seguridad social en pensiones	0	0
5211	Generales	0	0
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y</b>	<b>67,406</b>	<b>0</b>
5302	Provisión para protección de inversiones	67,406	0
5314	Provisión para contingencias	0	0
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>570,225</b>	<b>0</b>
5401	Transferencias al sector privado	0	0
5423	Otras transferencias	570,225	0
<b>55</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>19,345,145</b>	<b>19,328,865</b>
5501	Educación	2,052,423	1,471,863
5502	Salud	10,333,056	14,031,123
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	152,127	1,903
5504	Vivienda	928,884	211,143
5505	Recreación y Deporte	505,393	441,369
5506	Cultura	371,512	348,238
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	4,439,806	2,499,635
5508	Medio Ambiente	352,705	144,456

# MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA

NIT. 890.982.278

## ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL

COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CONCEPTO	PERIODO	
		ACTUAL 31-DIC-17	ANTERIOR 31-DIC-16
		\$	\$
5550	Subsidios asignados	209,239	179,135
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5705	Fondos Entregados	0	0
5722	Operaciones Sin Flujo de Efectivo	0	0
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6360	Servicios Públicos	0	0
	<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>379,015</b>	<b>13,508,400</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1,129,212</b>	<b>20,159,388</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1,129,212</b>	<b>20,159,388</b>
4805	Financieros	921,634	2,539,076
4807	Utilidad por el método de participación patrimonial	0	0
4808	Otros Gastos Ordinarios	101,173	77,757
4810	Extraordinarios	106,405	115,839
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	0	17,426,716
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>105,319</b>	<b>453,613</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>105,319</b>	<b>453,613</b>
5801	Intereses	53,169	171,665
5802	Comisiones	40,900	8,756
5805	Financieros	0	0
5806	Pérdida por el método de participación patrimonial	0	0
5808	Otros gastos ordinarios	11,250	273,192
5810	Extraordinarios	0	0
5815	Ajuste de ejercicios anteriores	0	0
	<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>1,402,908</b>	<b>33,214,175</b>



LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA  
Contadora Pública T.P. 107478-T  
(Ver Certificación Adjunta)



HERNÁN DARÍO ÁLVAREZ URIBE  
Alcalde Municipal  
Municipio de Ituango

# MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA

NIT. 890.982.278

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en miles de pesos)

	AÑO ACTUAL
<b>Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2016</b>	64,137,141
Variaciones Patrimoniales Durante el Año 2017	<u>-1,552,612</u>
<b>Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2017</b>	<u><u>62,584,529</u></u>

CONCEPTOS	PERIODO ACTUAL 31-DIC-17
-----------	--------------------------------

### DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

<b>INCREMENTOS</b>	<u><b>1,552,612</b></u>
3105 Capital Fiscal	32,777,675
3110 Resultado del Ejercicio	-31,811,267
3115 Superavit por Valorización	0
3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciór	586,204
<b>DISMINUCIONES</b>	<u><b>0</b></u>
3105 Capital Fiscal	0
3125 Patrimonio Público Incorporado	0
<b>PARTIDAS SIN VARIACIÓN</b>	<u><b>0</b></u>
<b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<u><u><b>1,552,612</b></u></u>

LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA  
Contadora Pública T.P. 107478-T  
(Ver Certificación Adjunta)

HERNÁN DARÍO ÁLVAREZ URIBE  
Alcalde Municipal  
Municipio de Ituango

# MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA

NIT. 890.982.278

## INDICADORES FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INDICES	FORMULA	CALCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>1, LIQUIDEZ</b>				
1.1 Razón corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{13,015,234}{4,671,276}$	2.79	Por cada \$1 que el Municipio le adeuda a terceros en el corto plazo, posee en sus activos corrientes, \$2,79 para respaldarlo.
1.2 Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	8,343,958	8,343,958	Saldo que al Municipio le quedaría en efectivo en activos corrientes, después de haber cancelado todos sus pasivos a corto plazo \$8343958
<b>2. RENTABILIDAD</b>				
2.1 Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}}$	$\frac{1,402,908}{70,419,060}$	1.99	Indica que los activos del Municipio generan una utilidad de 1,99% en la vigencia fiscal.
2.2 Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{1,402,908}{64,137,141}$	2.19	Significa que el patrimonio del Municipio obtuvo un rendimiento positivo, es decir, el Municipio se capitalizó en un 2,19%
<b>3. ENDEUDAMIENTO</b>				
3.1 Indice de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{6,281,919}{70,419,060}$	0.09	Significa que por cada \$1, que el municipio posee en activos, \$0,09 corresponden a acreedores.
3.2 Concentración del Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{4,671,276}{6,281,919}$	0.74	Por cada \$1, que el Municipio adeuda a terceros, \$0,74, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 74% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento de menos de un año.
3.3 Solvencia	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{64,137,141}{6,281,919}$	10.21	Establece que por cada \$1, que adeuda el Municipio, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$10,21 para respaldar.



**LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA**  
Contadora Pública T.P. 107478-T

**LA CONTADORA PÚBLICA  
DEL MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA  
NIT. 890.982.278**

***CERTIFICA QUE:***

Los saldos de la información contable de la Entidad, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, llevados conforme a la normatividad emitida para el sector público por parte de la Contaduría General de la Nación y que las cifras registradas en ellos reflejan en forma fidedigna la situación financiera del **MUNICIPIO DE ITUANGO- ANTIOQUIA** - con corte al **31 de Diciembre de 2017**, que los saldos revelados en el total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden corresponden a los hechos, transacciones y operaciones reconocidas por la entidad dentro del respectivo período contable al que pertenecen, que el valor de los activos representa el potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos los hechos pasados que implican salida de recursos en el desarrollo de las funciones de cometido social.

Se deja constancia de que la propiedad, planta y equipo y los bienes de beneficio y uso público con sus respectivas depreciaciones y amortizaciones, que utiliza el Municipio de Ituango para desarrollar su objeto social fueron parcialmente depuradas de acuerdo a la información suministrada por las diferentes dependencias de la Administración Municipal, sin embargo, aún se tienen deficiencias en la identificación y valoración de los Bienes Inmuebles y en los Bienes de Beneficio y Uso Público y no se obtuvo evidencia para el registro de las construcciones en curso al final de la vigencia.

Para constancia se firma a los 14 días del mes de Febrero de 2017.



**LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA**  
Contadora Pública T.P. 107478-T



**MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA  
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31 DE 2017**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**A. ESTRUCTURA ÓRGANICA**

EL MUNICIPIO DE ITUANGO es una entidad pública del orden territorial, ubicada en el norte de Antioquia, dotada de personería jurídica, con patrimonio propio y autonomía. La función social o cometido estatal del Municipio, es satisfacer las necesidades básicas de sus habitantes en todos los ramos de Inversiones, mediante la administración específica de los recursos públicos, transferidos por la Nación.

**B. RÉGIMEN JURÍDICO.**

La finalidad es brindar bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población, buscando la solución de las necesidades insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, servicios públicos domiciliarios, vivienda, recreación y deporte, con especial énfasis en la niñez, la mujer, la tercera edad y los sectores discapacitados, directamente y en concurrencia ordenando el desarrollo de su territorio, promoviendo la participación comunitaria y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes. Su estructura administrativa está conformada por cuatro secretarías y dos entes descentralizados.

**C. APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP.**

En el municipio de Ituango en el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados financieros se tiene en cuenta el PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA (Resoluciones 354 de 2007 la cual adopta Régimen de Contabilidad Pública y 355 de 2007 la cual adopta el Plan General de Contabilidad Pública -PGCP) y las demás normas que la complementan.

**D. APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS.**

El registro de las transacciones y operaciones de orden económico, financiero, social y ambiental se hace a nivel de documento fuente y son registrados siguiendo un orden en el proceso contable hasta su revelación en los estados contables, aplicando el catálogo general de cuentas autorizado en el P.G.C.P, así como los procedimientos (Resolución 356 de 2007 la cual adopta el Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y Resolución 357 de 2008 la cual se adopta el procedimiento de control interno contable); de igual forma los procesos, procedimientos y políticas establecidas en el MECI. La entidad cuenta con un sistema integrado de información, los módulos de taquilla, presupuesto, tesorería, nómina y contabilidad se encuentran en línea, se tienen además los módulos de almacén y facturación de impuestos (predial e industria y comercio) están pendientes de parametrizar contablemente e integrar al sistema.

## **E. APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS.**

Se tienen definidas las normas y procedimientos contables para la entidad, sin embargo, como están desactualizadas se vienen realizando de acuerdo a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y el Manual de Procedimientos.

## **F. REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE.**

Se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION -CGN- para el registro, preparación y revelación de la información contable. En el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal de ingresos la base de caja y el compromiso en los gastos, para lo cual se utilizan los módulos existentes, se realiza interfaz con contabilidad de presupuesto, tesorería y taquilla; la información de los módulos de almacén y facturación de impuestos se carga manualmente en contabilidad.

## **G. INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACIÓN Y/O CONSOLIDACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA.**

El Municipio de Ituango consolida los recursos del Sistema General de Regalías, de la Personería y del Concejo Municipal.

## **H. MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES.**

La Secretaría de Hacienda cuenta con muy poco personal para el desarrollo de todas las responsabilidades que le competen; es necesario establecer canales de comunicación para el flujo de los datos y recolección de documentos soportes para el área contable generados por las distintas dependencias, que lleven al continuo mejoramiento de la información contable. Para efecto del cierre de la vigencia 2015, se envió circular a cada una de las áreas que generan los documentos fuentes para la conciliación y soporte de los movimientos contables, al igual que correos electrónicos recordando la solicitud de información; sin embargo a la fecha de cierre no se recibió soporte de: obras en curso, mantenimiento, mejoramiento y adición de infraestructura; en cuanto a los comodatos y contratos de arrendamiento se tiene información incompleta.

## **I. ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA.**

No se tiene creada la estructura del área contable. Sin embargo, se tienen funcionarios encargados de la Secretaría de Hacienda, la Tesorería Municipal y el personal de apoyo necesario. La asesoría contable es externa.

## **J. CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS.**

Dando aplicabilidad al Manual de Procedimientos establecido por la CGN, se aplicó el procedimiento para el reconocimiento y revelación de procesos judiciales tanto a favor como en contra, manejo de sobretasa ambiental y reclasificación de los registros que se llevan en las cuentas denominadas otras. Se registra como inversión en entidades controladas el valor de los bienes entregados para la constitución tanto de la Empresa de Servicios Públicos. Se registra como obligación los bonos pensionales aceptados sin cancelar.

#### **K. AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.**

Por motivo de algunas depuraciones de la información recibida al comienzo de la vigencia fiscal, se realizaron algunos ajustes a la información de los ejercicios anteriores, los cuales están documentados en la Entidad. La principal depuración se hizo en las cuentas de rentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, además de bienes de beneficio y uso público.

#### **L. DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES.**

Debido a algunas depuraciones internas de la información, se hicieron correcciones a los trimestres anteriores.

#### **M. OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS**

No se presentaron dichos cambios en el periodo.

#### **N. POR EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE.**

Se realizaron depuraciones en el efectivo, aprobadas por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Se registraron como cuentas por pagar a terceros, ya que son en su mayoría, ingresos sin identificar.

#### **O. POR ADQUISICION O VENTA DE BIENES.**

No se presentaron dichos cambios en el periodo.

#### **P. POR PROCESOS DE LIQUIDACION, FUSION Y ESCISION.**

No se presentaron dichos cambios en el periodo.



---

**LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA**  
**CONTADORA MUNICIPIO DE ITUANGO**  
**T.P. 107478-T**

**MUNICIPIO DE ITUANGO - ANTIOQUIA**  
**NOTAS ESPECÍFICAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31 DE 2017**

**1. DISPONIBLE.**

Notas específicas: (En pesos).

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>DETALLE NOTAS ESPECIFICAS</b>	<b>VALOR</b>
110501	CAJA PRINCIPAL	Se dio continuidad al proceso de depuración del efectivo, conciliando las cifras del boletín de caja y bancos con los saldos y movimientos reales que se presentaron en las mismas.	4.501.007
1110	CUENTA CORRIENTE	Se dio continuidad al proceso de depuración del efectivo, conciliando las cifras del boletín de caja y bancos con los saldos y movimientos reales que se presentaron en las mismas. Se tenían depósitos judiciales por valor de \$40.377. Todas las cuentas se encuentran conciliadas.	1.117.615.731

**2. INVERSIONES.**

Notas específicas: (En miles de pesos).

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>DETALLE NOTAS ESPECIFICAS</b>	<b>VALOR</b>
120755	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	Corresponde al valor de las acciones que posee el Municipio en la ESP ITUANGO, la cual fue actualizada por el método de participación patrimonial con base en los estados financieros al 31/12/2017.	285.000

**3. RENTAS POR COBRAR.**

Notas específicas: (En miles de pesos).

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>DETALLE NOTAS ESPECIFICAS</b>	<b>VALOR</b>
1310	VIGENCIA ANTERIOR	El 85% de la cartera de impuestos de vigencias anteriores corresponde a Impuesto Predial. Los impuestos predial e industria y comercio, son los dos ingresos más representativos que tiene el Municipio de Ituango. Se vienen realizando campañas para su recaudo e incentivo del pago. Además	882.288

		de la realización de procesos para la recuperación de la cartera morosa. El cargue de información de la facturación se está haciendo desde los módulos determinados por sistemas aries, sin embargo, aún presentan algunas inconsistencias que no han sido subsanadas.	
--	--	--	--

#### 4. DEUDORES.

Notas específicas: (En miles de pesos).

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>DETALLE NOTAS ESPECIFICAS</b>	<b>VALOR</b>
140301	INTERESES	Este valor comprende los intereses adeudados por deudores morosos de impuesto predial e industria y comercio, además del fondo de vivienda municipal. Se recomienda evaluar esta cartera y si no es recuperable, buscar la manera de darla de baja.	1.361.359
142013	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	Esta cuenta conservó su valor histórico debido a que no se encontraron los soportes que avalaran su retiro.	520.122

#### 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Notas específicas: (En miles de pesos).

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>DETALLE NOTAS ESPECIFICAS</b>	<b>VALOR</b>
160501	TERRENOS URBANOS	Se continuó con el proceso de depuración y actualización de valores registrados en bienes inmuebles de propiedad del Municipio de Ituango. Sin embargo, a la fecha de corte no se obtuvo información clara para la actualización de estos valores en contabilidad.	2.196.712
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	No se pudo realizar la revisión al cierre de la vigencia debido a que a pesar de que por medios escritos y verbales se solicitó la información en repetidas ocasiones a la Secretaría de Planeación y Obras Públicas, ésta no fue suministrada al área contable.	1.692.530
1640	EDIFICACIONES	Se continuó con el proceso de depuración y actualización de valores registrados en bienes inmuebles de propiedad del Municipio de Ituango. Sin embargo, a la fecha de corte no se obtuvo información clara para la	17.330.786

		actualización de estos valores en contabilidad.	
--	--	---	--

## 6. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Notas específicas: (En miles de pesos).

CODIGO	NOMBRE	DETALLE NOTAS ESPECIFICAS	VALOR
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	Se continuó con el proceso de depuración y actualización de valores registrados en bienes inmuebles de propiedad del Municipio de Ituango. Se hizo actualización del valor registrado en libros con base en la información suministrada por la Secretaría de Infraestructura.	2.215.750

## 7. OTROS ACTIVOS.

Notas específicas: (En miles de pesos).

CODIGO	NOMBRE	DETALLE NOTAS ESPECIFICAS	VALOR
190104	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL - ENCARGOS FIDUCIARIOS	Recursos que posee el Municipio en el FONPET para el pago del pasivo pensional.	27.777.657




---

**LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA**  
**CONTADORA MUNICIPIO DE ITUANGO**  
**T.P. 107478-T**