

MUNICIPIO DE ITUANGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2018
(Cifras en pesos)

ACTIVO CORRIENTE		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.806.643.263,05
1105	CAJA	153.221,73
110501	Caja principal	153.221,73
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.567.563.032,10
111005	Cuenta corriente	3.086.318.071,26
111006	Cuenta de ahorro	6.481.244.960,84
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	238.927.009,22
113210	Depósitos en instituciones financieras	238.927.009,22
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	303.200.000,00
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	18.200.000,00
121602	Sociedades de economía mixta	18.200.000,00
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMO	285.000.000,00
122704	Sociedades de economía mixta	285.000.000,00
13	CUENTAS POR COBRAR	3.638.232.521,30
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	684.445.649,34
130507	Impuesto predial unificado	486.814.128,34
130508	Impuesto de industria y comercio	178.187.068,00
130521	Impuesto de avisos, tableros y vallas	17.762.122,00
130562	Sobretasa bomberil	1.682.331,00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	525.580.202,00
131101	Tasas	57.219.981,00
131102	Multas	17.083.159,00
131103	Intereses	440.910.177,00
131108	Formularios y especies valoradas	10.366.885,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.966.244.667,96
133702	Sistema General de Regalias	605.335.109,96
133703	Sistema General de Participaciones - Participacion para Salud	544.780.989,00
133705	Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general	391.051.150,00
133707	Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar	19.551.953,00
133709	Sistema General de Participaciones - Resguardos indígenas	4.364.772,00
133710	Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamien	101.160.694,00
133712	Otras transferencias	1.300.000.000,00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-538.037.998,00
138613	Impuestos	-538.037.998,00
19	OTROS ACTIVOS	26.212.264.321,72
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	26.155.016.141,72
190404	Encargos fiduciarios	26.155.016.141,72
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	57.248.180,00
190501	Seguros	57.248.180,00
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	39.960.340.106,07

MUNICIPIO DE ITUANGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2018
(Cifras en pesos)

ACTIVO NO CORRIENTE

16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.176.636.600,92
1605	TERRENOS	5.111.511.419,00
160501	Urbanos	2.289.814.683,00
160502	Rurales	400.959.802,00
160503	Terrenos con destinación ambiental	2.420.736.934,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.692.530.915,34
161501	Edificaciones	1.347.452.504,34
161590	Otras construcciones en curso	345.078.411,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	44.427.000,00
163501	Maquinaria y equipo	44.427.000,00
1640	EDIFICACIONES	7.958.461.696,00
164001	Edificios y casas	2.042.540.924,00
164006	Mataderos	5.425.290,00
164009	Colegios y escuelas	3.326.053.314,00
164010	Clínicas y hospitales	187.598.409,00
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales	2.355.000.000,00
164024	Tanques de almacenamiento	41.843.759,00
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÁNELES	3.834.514.000,00
164501	Plantas de generación	220.514.000,00
164502	Plantas de tratamiento	3.614.000.000,00
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.875.000.000,00
165003	Redes de recolección de aguas	1.875.000.000,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	250.247.765,00
165505	Equipo de música	87.534.550,00
165506	Equipo de recreación y deporte	18.274.292,00
165511	Herramientas y accesorios	100.744.800,00
165522	Equipo de ayuda audiovisual	43.694.123,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	122.255.109,00
166501	Muebles y enseres	122.255.109,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	236.739.583,00
167002	Equipo de computación	236.739.583,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.956.423.680,00
167502	Terrestre	1.956.423.680,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3.905.474.566,42
168501	Edificaciones	-159.169.233,92
168502	Plantas, ductos y tñeles	-2.854.757.000,00
168504	Maquinaria y equipo	-125.123.882,50
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-61.127.554,50
168507	Equipos de comunicación y computación	-118.369.791,50
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-586.927.104,00
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	2.382.670.271,99
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	2.784.460.437,00
171001	Red carretera	1.825.750.000,00
171004	Plazas públicas	598.710.437,00

MUNICIPIO DE ITUANGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2018

(Cifras en pesos)

171005	Parques recreacionales	360.000.000,00
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-401.790.165,01
178501	Red carretera	-326.890.165,00
178504	Plazas públicas	-5.900.000,01
178505	Parques recreacionales	-69.000.000,00
19	OTROS ACTIVOS	1.938.567.823,90
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.938.567.823,90
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión	1.938.567.823,90
1970	INTANGIBLES	43.857.000,00
197007	Licencias	3.025.000,00
197008	Software	40.832.000,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-43.857.000,00
197507	Licencias	-3.025.000,00
197508	Software	-40.832.000,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	23.497.874.696,81
	TOTAL ACTIVO	63.458.214.802,88

PASIVO CORRIENTE

24	CUENTAS POR PAGAR	-3.235.722.572,00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-2.486.427.044,00
240101	Bienes y servicios	-69.472.645,00
240102	Proyectos de inversión	-2.416.954.399,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-43.885.794,00
240703	Impuestos	-29.193.161,00
240719	Recaudos del Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	-14.692.633,00
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-32.019.885,00
243012	Servicio de acueducto	-18.099.880,00
243013	Servicio de alcantarillado	-9.213.691,00
243014	Servicio de aseo	-4.706.314,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-60.266.000,00
243603	Honorarios	-6.659.000,00
243605	Servicios	-12.912.000,00
243606	Arrendamientos	-228.000,00
243608	Compras	-13.783.000,00
243615	Salarios Art 383	-2.363.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	-6.060.000,00
243626	Contratos de obra	-18.261.000,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-1.866.000,00
244502	Venta de servicios	-1.866.000,00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	-277.251.222,00
246002	Sentencias y conciliaciones	-277.251.222,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-334.006.627,00
249025	Suscripción de acciones o participaciones	-285.000.000,00
249027	Viáticos y gastos de viaje	-3.070.849,00

MUNICIPIO DE ITUANGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2018


(Cifras en pesos)

249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	-976.400,00
249050	Aportes al ICBF y SENA	-2.275.200,00
249054	Honorarios	-20.125.602,00
249055	Servicios	-22.558.576,00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-21.418.984.681,40
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-812.736.433,39
251102	Cesantías	-471.815.597,98
251103	Intereses sobre cesantías	-21.028.643,10
251104	Vacaciones	-35.321.155,46
251105	Prima de vacaciones	-35.321.155,46
251109	Bonificaciones	-20.874.041,39
251111	Aportes a riesgos laborales	-1.202.400,00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	-216.459.240,00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	-8.116.100,00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	-2.598.100,00
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-20.606.248.248,01
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	-20.606.248.248,01
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	-24.654.707.253,40
	PASIVO NO CORRIENTE	
2	PASIVOS	-28.003.947.847,40
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	-2.898.469.850,00
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-2.898.469.850,00
231401	Préstamos banca comercial	-882.285.927,00
231403	Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional	-2.016.183.923,00
27	PROVISIONES	-450.770.744,00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-450.770.744,00
270103	Administrativas	-450.770.744,00
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-3.349.240.594,00
	TOTAL PASIVO	-28.003.947.847,40
3	PATRIMONIO	-35.454.266.955,48
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-35.454.266.955,48
3105	CAPITAL FISCAL	-57.244.114.130,50
310506	Capital Fiscal	-57.244.114.130,50
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	20.157.984.548,00
314502	Inversiones e instrumentos derivados	-67.406.200,00
314503	Cuentas por cobrar	416.581.192,03
314512	Otros activos	88.418.237,74
314516	Beneficios a empleados	19.720.391.318,23
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.631.862.627,02
311002	Pérdida del Ejercicio	1.631.862.627,02

MUNICIPIO DE ITUANGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2018
(Cifras en pesos)

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO **-63.458.214.802,88**

83	DEUDORAS DE CONTROL	84.222.006,40
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	56.237.478,40
831510	Propiedades, planta y equipo	56.237.478,40
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	27.984.528,00
839001	Acuerdos de pago por rentas por cobrar	27.984.528,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-84.222.006,40
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-84.222.006,40
891521	Responsabilidades	-56.237.478,40
891590	Otras cuentas deudoras de control	-27.984.528,00
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-1.350.969.372,00
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	-1.350.969.372,00
912004	Administrativos	-1.350.969.372,00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	-11.458.015.435,52
9368	SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY 1819 DE 2016	-8.108.329.538,52
936802	Retiro de bienes	-6.982.572.817,08
936803	Retiro de derechos	-1.125.756.721,44
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-3.349.685.897,00
939011	Contratos pendientes de ejecución	-3.349.685.897,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	12.808.984.807,52
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	1.350.969.372,00
990505	Litigios y demandas	1.350.969.372,00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	11.458.015.435,52
991522	Ejecucion de PProyectos de Inversion	3.349.685.897,00
991531	Saneamiento contable artículo 355-Ley 1819 de 2016	8.108.329.538,52


HERNÁN DARIO ÁLVAREZ URIBE

Alcalde Municipal
Ituango - Antioquia


LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA

Contadora Pública
Ituango - Antioquia
T.P 107478-T

MUNICIPIO DE ITUANGO
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 31 DE 2018
(Cifras en pesos)

4	INGRESOS	-34.035.168.513,74
41	INGRESOS FISCALES	-6.041.700.993,50
4105	TRIBUTARIOS	-4.815.359.096,85
410508	Industria y Comercio	-4.094.300.616,01
410519	Impuesto de delineaci3n urbana, estudios y aprobaci3n de planos	-14.663.171,56
410521	Impuesto de avisos, tableros y vallas	-289.537.793,80
410526	Impuesto a deg1/4ello de ganado mayor	-10.190.541,00
410535	Sobretasa a la gasolina	-128.501.422,00
410542	Impuesto por la ocupaci3n de v1/4-as	-53.050,00
410545	Impuesto sobre el servicio de alumbrado p1/4blico	-167.443.589,48
410562	Sobretasa bomberil	-110.668.913,00
4110	NO TRIBUTARIOS	-1.226.341.896,65
411001	Tasas	-24.713.298,00
411002	Multas	-56.630.648,55
411003	Intereses	-26.384.415,00
411017	Formularios y especies valoradas	-40.377.898,10
411027	Estampillas	-946.315.979,00
411061	Contribuciones	-131.919.658,00
44	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-26.813.411.465,22
440817	Participaci3n para salud	-6.405.441.458,39
440818	Participaci3n para educaci3n	-1.010.173.147,00
440819	Participaci3n para prop1/4sito general	-4.660.148.986,98
440821	Programas de alimentaci3n escolar	-231.453.784,00
440823	Entidades territoriales ind1/4genas	-47.683.200,00
440824	Participacion para agua potoabke y saneamiento basico	-1.205.376.336,00
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	-6.901.613,00
441304	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL - COMPENSACION	-1.488.393.655,56
441305	Para Ahorro Pensional Territorial	-258.971.073,28
442104	Recursos para la financi3n del Sistema General de Seguridad Social en Salud	-4.878.362.656,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-37.907.307,00
442801	Para pago de pensiones y/o cesant1/4-as	-2.003.886.852,68
442802	Para proyectos de inversi3n	-2.776.454.470,10
442803	Para gastos de funcionamiento	-46.842.358,90
442804	Para programas de salud	-1.683.949.879,33
442816	Fortalecimiento de secretar1/4s t1/4cnicas	-37.907.307,00
442890	Otras transferencias	-71.464.687,00
48	OTROS INGRESOS	-1.180.056.055,02
4802	FINANCIEROS	-833.779.602,14
480201	Intereses sobre dep3sitos en instituciones financieras	-833.779.602,14

**MUNICIPIO DE ITUANGO
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 31 DE 2018**

(Cifras en pesos)

4808	INGRESOS DIVERSOS	-346.276.452,88
480817	Arrendamiento operativo	-112.373.677,50
480827	Aprovechamientos	-233.902.775,38

INGRESOS TOTALES

-34.035.168.513,74

5	GASTOS	35.667.031.140,76
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.755.494.846,50
5101	SUELDOS Y SALARIOS	604.744.006,96
510101	Sueldos del personal	538.250.062,27
510119	Bonificaciones	66.493.944,69
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	255.830.102,00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	33.870.400,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	76.912.877,00
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	17.211.800,00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	9.379.317,00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	118.455.708,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	42.393.800,00
510401	Aportes al ICBF	25.410.700,00
510402	Aportes al SENA	4.252.200,00
510403	Aportes ESAP	3.926.800,00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	8.804.100,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	181.549.259,90
510701	Vacaciones	47.034.468,79
510703	Intereses a las cesantías	8.598.664,82
510704	Prima de vacaciones	29.594.894,79
510705	Prima de navidad	60.920.261,00
510706	Prima de servicios	35.400.970,50
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.975.800.979,00
510801	Remuneración por servicios técnicos	497.561.183,00
510802	Honorarios	460.462.443,00
510812	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	2.017.777.353,00
5111	GENERALES	667.356.854,64
511114	Materiales y suministros	208.409.392,64
511117	Servicios públicos	169.670.821,00
511118	Arrendamiento operativo	19.280.000,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	137.530.739,00
511125	Seguros generales	132.465.902,00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	27.819.844,00
512010	Tasas	27.819.844,00

MUNICIPIO DE ITUANGO
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 31 DE 2018

(Cifras en pesos)

53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	421.449.842,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	421.449.842,00
536002	Plantas, ductos y túneles	421.449.842,00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	28.968.754.380,26
5501	EDUCACIÓN	2.318.538.924,27
550105	Generales	744.721.188,00
550106	Asignación de bienes y servicios	1.573.817.736,27
5502	SALUD	16.117.387.589,72
550205	Generales	170.065.123,00
550206	Asignación de bienes y servicios	173.907.443,70
550208	Subsidio a la oferta	501.740.917,00
550210	Régimen subsidiado	14.997.682.986,02
550216	Acciones de salud pública	273.991.120,00
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.741.719.998,91
550306	Asignación de bienes y servicios	1.741.719.998,91
5504	VIVIENDA	746.977.090,43
550405	Generales	660.924.144,43
550406	Asignación de bienes y servicios	86.052.946,00
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	335.280.273,80
550505	Generales	176.270.316,80
550506	Asignación de bienes y servicios	159.009.957,00
5506	CULTURA	712.929.104,99
550605	Generales	298.728.750,33
550606	Asignación de bienes y servicios	414.200.354,66
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	6.409.218.404,14
550705	Generales	2.127.297.999,67
550706	Asignación de bienes y servicios	4.281.920.404,47
5508	MEDIO AMBIENTE	412.724.873,00
550801	Actividades de Conservación	214.197.875,00
550802	Actividades de Recuperación	138.733.508,00
550803	Actividades de Adecuación	8.624.740,00
550805	Educación, capacitación y divulgación ambiental	51.168.750,00
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	173.978.121,00
555009	Servicio de acueducto	100.091.167,00
555010	Servicio de alcantarillado	48.886.461,00
555011	Servicio de aseo	25.000.493,00
57		776.499.554,00
5705		776.499.554,00
570509	Servicio de la deuda	776.499.554,00

MUNICIPIO DE ITUANGO
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 31 DE 2018
(Cifras en pesos)

58	OTROS GASTOS	744.832.518,00
5802	COMISIONES	6.922.621,00
580240	Comisiones servicios financieros	6.922.621,00
5804	FINANCIEROS	145.887.931,00
580435	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	145.887.931,00
5890	GASTOS DIVERSOS	592.021.966,00
589012	Sentencias	592.021.966,00

GASTOS TOTALES

35.667.031.140,76

RESULTADO DEL EJERCICIO

1.631.862.627,02



HERNÁN DARÍO ÁLVAREZ URIBE
Alcalde Municipal
Ituango - Antioquia



LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA
Contadora Pública
Ituango - Antioquia
T.P 107478-T

MUNICIPIO DE ITUANGO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Cifras en pesos)

	AÑO ACTUAL
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2017	-45.194.459.121
Variaciones Patrimoniales Durante el Año 2018	-9.740.192.166
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2018	-35.454.266.955

CONCEPTOS	NOTAS	NOTAS	PERIODO ACTUAL 31-DIC-18
-----------	-------	-------	-----------------------------

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS		Nota ()	0
3106 Capital Fiscal			0
3110 Resultado del Ejercicio			0
3225 Resultados de Ejercicios Anteriores			0
3115 Superavit por Valorización			0
3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones			0
DISMINUCIONES	Nota (13)	Nota ()	9.740.192.166
3106 Capital Fiscal			8.108.329.539
3110 Pérdida del ejercicio			1.631.862.627
PARTIDAS SIN VARIACIÓN		Nota ()	0
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES			-9.740.192.166



LILIANA MARÍA VÁSQUEZ CARDONA
Contadora Pública
Ituango - Antioquia
T.P 107478-T



HERNÁN DARÍO ÁLVAREZ URIBE
Alcalde Municipal
Ituango - Antioquia



MUNICIPIO DE ITUANGO
Notas a los Estados Financieros
A Diciembre 31 de 2018
(Expresadas en pesos colombianos)

1. Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal

El Municipio de Ituango fue creado mediante Ordenanza, es una Entidad territorial fundamental de la división Política administrativa del Estado, con autonomía política, fiscal y administrativa dentro de los límites que le señalen la Constitución y la ley. Se encuentra ubicado en la región del Norte Antioqueño.

El Municipio de Ituango, está vigilado por la Contraloría General de Antioquia y regulado en materia contable, por la Contaduría General de la Nación.

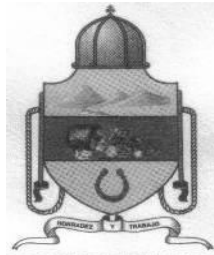
2. Bases de preparación de los estados financieros

2.1. Marco Técnico Normativo

Los estados financieros individuales de Ituango han sido preparados con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Estos son los primeros estados financieros elaborados y presentados de acuerdo con la Resolución 533 de 2015; para la determinación de saldos iniciales bajo el bajo nuevo Marco Normativo al 1 de enero de 2018, la Entidad aplicó el Instructivo 002 de 2015.

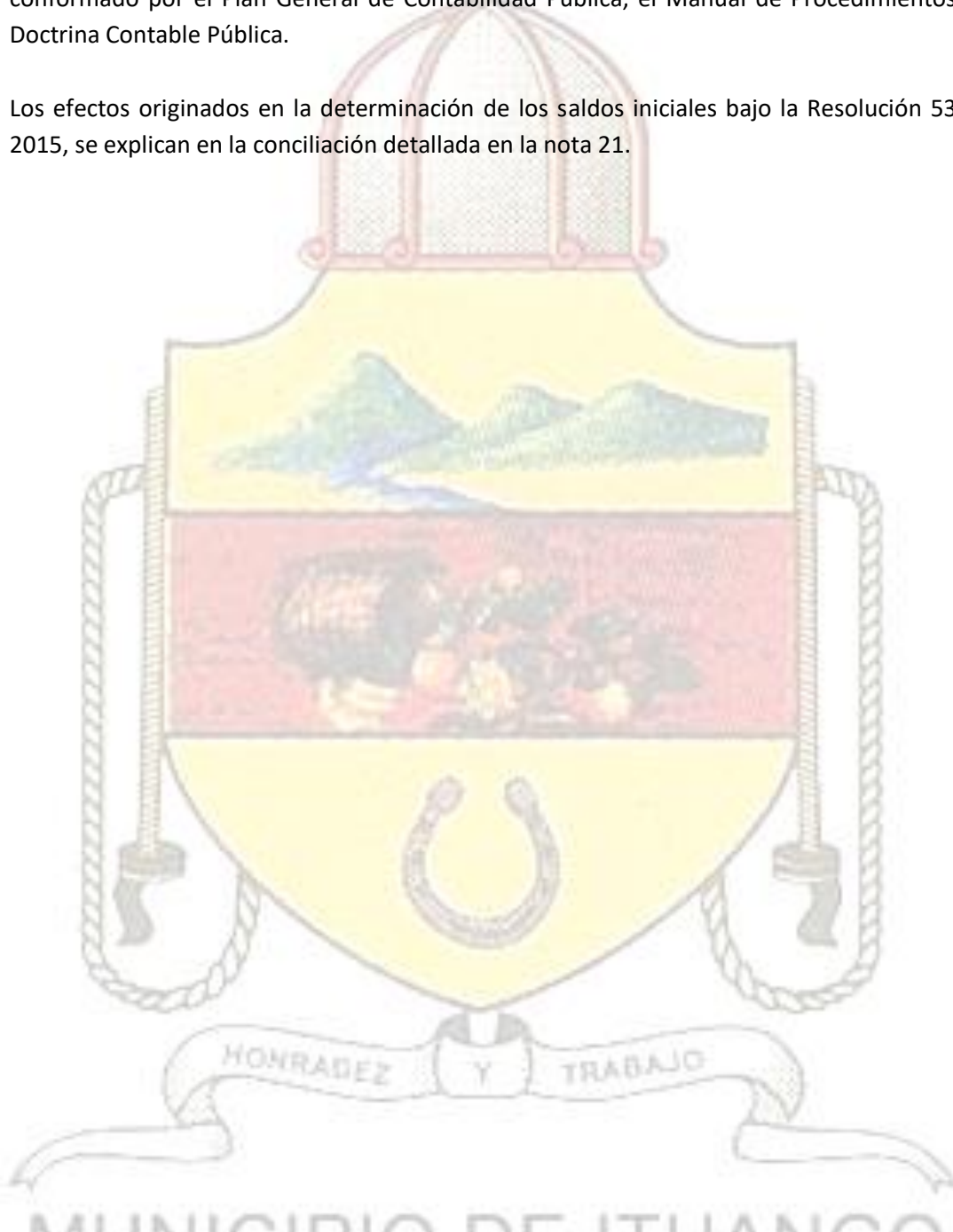
Hasta el 31 de diciembre de 2017, la Entidad preparó sus estados financieros de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública precedente, adoptado mediante la Resolución 354 de 2007, el cual contiene la regulación contable pública de tipo general y específico y está



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública.

Los efectos originados en la determinación de los saldos iniciales bajo la Resolución 533 de 2015, se explican en la conciliación detallada en la nota 21.



TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



2.2. Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.3. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera y el rendimiento financiero de la Entidad originados durante los periodos contables presentados.

2.4. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad.

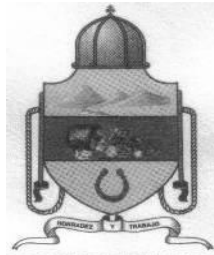
2.5. Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 1 de enero de 2018 (comprende los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo), y el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio, para el periodo contable terminado al 31 de diciembre de 2018.

2.6. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Así mismo, se clasifican como corrientes aquellos activos que se esperen realizar o se tengan con la intención de consumirlos o distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado en el ciclo normal de operación, y el efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

pueda utilizarse por un plazo mayor a 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

3. Declaración de cumplimiento con el nuevo Marco Normativo – Resolución 533 de 2015

Los estados financieros individuales de Ituango, correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos iniciales comparativos al 1 de enero de 2018) han sido preparados de conformidad con el nuevo Marco Normativo aplicable a las Entidades, el cual fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

4. Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas consistentemente para los períodos presentados.

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la entidad tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas corrientes, manteniéndolos a su valor de mercado el cual es equivalente a su valor nominal, y los recursos restringidos que se reconoce en la subcuenta contable de Efectivo de uso restringido, que permite diferenciarlos de otros saldos del efectivo.

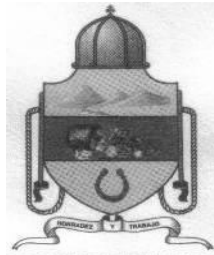
4.2. Cuentas por cobrar

La Entidad, reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasifican y miden, inicial y posteriormente, al costo, el cual corresponde al precio de la transacción.

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

Las cuentas por cobrar reconocidas en el estado de situación financiera se originan por los siguientes conceptos:

- **Transacciones sin contraprestación:** Los derechos de transacciones sin contraprestación, corresponden a los recursos, monetarios (transferencias recibidas de terceros) o no monetarios, que recibe La Entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando: la Entidad tiene el control sobre el activo, es probable que fluyan, a ésta, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y su valor puede ser medido con fiabilidad.

- **Transacciones con contraprestación:** Los derechos de transacciones con contraprestación se generan principalmente a través de la venta de bienes, prestación de servicios y uso de activos por terceros (arrendamientos).

Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la Entidad:

- Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Es decir, en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor de la transacción de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos de los espacios se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



4.3. Propiedades, planta y equipo

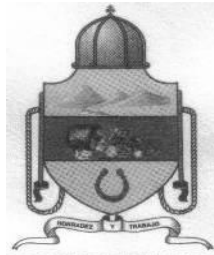
Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo inicial del activo incluye el precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, y los demás desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Dirección de la Entidad.

Las propiedades, planta y equipo cuyo costo de adquisición sea inferior a 1/2 SMMLV, se reconocen directamente en el resultado en la fecha de su adquisición.

Los bienes recibidos en una transacción sin contraprestación se miden por su valor de mercado, a falta de esta información, se miden por el valor en libros de los activos recibidos. Este tratamiento aplica en el caso de subvenciones no monetarias recibidas por parte de otras entidades tales como donaciones o traslados de bienes.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que aumentan su vida útil y contribuyen a la ampliación de su capacidad productiva y eficiencia operativa, se reconocen como mayor valor del elemento y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las erogaciones incurridas en las reparaciones y el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo, con excepción de los terrenos, inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos.



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

Las vidas útiles estimadas para el cálculo de la depreciación son las siguientes:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
En mantenimiento (Edificaciones)	70
Edificaciones	70
Plantas, ductos y túneles	15
Plazas y parques	30
Vías, andenes y demás	30
Centros deportivos	30
Centros educativos	70
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de comunicación y computación	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	10

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se espera obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

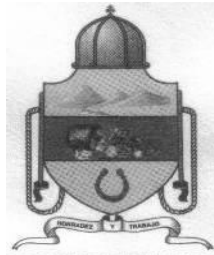
Se reconocen pérdidas por deterioro de valor (si existiesen), si el valor en libros del activo es mayor que el valor de su servicio recuperable estimado.

4.4. Bienes de beneficio y uso público

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

Los bienes de beneficio y uso público se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo inicial del activo incluye el precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, y los demás desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Dirección de la Entidad.

Los bienes recibidos en una transacción sin contraprestación se miden por su valor de mercado, a falta de esta información, se miden por el valor en libros de los activos recibidos. Este tratamiento aplica en el caso de subvenciones no monetarias recibidas por parte de otras entidades tales como donaciones o traslados de bienes.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de Bienes de beneficio público, que aumentan su vida útil y contribuyen a la ampliación de su capacidad productiva y eficiencia operativa, se reconocen como mayor valor del elemento y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las erogaciones incurridas en las reparaciones y el mantenimiento de los bienes se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación con excepción de los terrenos inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos.

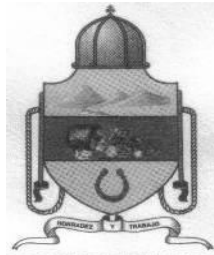
Las vidas útiles estimadas para el cálculo de la depreciación son las siguientes:

CLASE DE BIENES DE USO PÚBLICO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Red terrestre en construcción	No se deprecian hasta encontrarse en condiciones de uso.
Red terrestre en servicio (calles, vías urbanas, vías zonas de parqueo)	50
Bibliotecas	40
Plazas Públicas	60

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

CLASE DE BIENES DE USO PÚBLICO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Parques recreacionales	40

4.5. Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por La Entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo.

Las cuentas por pagar se clasifican y miden, inicial y posteriormente, al costo el cual corresponde al precio de la transacción, y se dan de baja cuando se extinguen las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se pagan, expiran o se transfieren a un tercero.

4.6. Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de La Entidad incluyen: beneficios a corto plazo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y beneficios posempleo.

4.6.1. Beneficios a corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, y todos aquellos conceptos que remuneran los servicios que prestan los empleados a la Entidad y que se esperan liquidar antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos mensualmente en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Entidad y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Entidad.

4.6.2. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



La Entidad reconoce como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios se miden por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable, y se reconocen en el resultado en el momento que se presenten.

4.6.3. Beneficios Posempleo

Corresponden a los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se pagan después de completar el periodo de empleo en la Entidad.

Entre los beneficios posempleo se incluyen la pensión de jubilación y las cuotas pates de pensiones y de acuerdo con el marco normativo los beneficios posempleo se miden a través de cálculos actuariales al final del periodo contable, por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Actualmente el municipio de Ituango actualiza el pasivo de acuerdo con la certificación emitida por el Ministerio de Hacienda y crédito público quien deberá tener presente los anteriores aspectos normativos para su preparación. Sin embargo, este cálculo es necesario realizarlo por el municipio en cuyo caso el ministerio cuente con una actualización con vigencia mayor a tres (3) años.

Por su parte la entidad cuenta con sus recursos con destinación de cubrir el pasivo pensional que están depositados en el FONPET (Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales), y que su saldo en libros es actualizado de acuerdo con lo indicado en la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

4.7. Provisiones y contingencias

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por procesos judiciales en contra de La Entidad. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Entidad que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

Al final del periodo contable o cuando se tiene evidencia de que el valor inicialmente reconocido ha cambiado sustancialmente, la Entidad revisa y ajusta las provisiones afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. La actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potenciales de servicio para cancelar la obligación correspondiente.

4.8. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo Municipio de Ituango, así como el valor de los excedentes financieros distribuido a la entidad.

4.9. Ingresos

La Entidad observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.



4.9.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponden a los recursos, monetarios (transferencias recibidas de terceros) o no monetarios, que recibe La Entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando: la Entidad tiene el control sobre el activo, es probable que fluyan, a ésta, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y su valor puede ser medido con fiabilidad.

Entre los ingresos de transacciones sin contraprestación se incluyen los siguientes conceptos:

Ingresos por impuestos: corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Se originan en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo. Incluye el valor de las multas por extemporaneidad en la declaración de industria y comercio, las estampillas, publicaciones, derechos de tránsito, matrículas de vehículos, contribuciones y fondo de seguridad.

Transferencias: corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como recursos que recibe el Municipio de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

4.9.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación se generan principalmente a través de la venta de bienes, prestación de servicios y uso de activos por terceros (arrendamientos).



Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la Entidad:

- Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Es decir, en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor de la transacción de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos de los espacios se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones.

4.10. Gastos

La Entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable bajo el principio de devengo, independiente del momento de su pago.

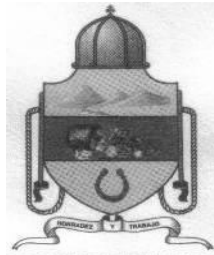
5. Uso de estimaciones

Al preparar los estados financieros, la Dirección asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

5.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor de los impuestos a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Entidad posee información financiera actualizada de cada



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

uno. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se deterioran según el vencimiento establecido en política contable, dicho valor es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, el deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

5.2. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Entidad a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2018:

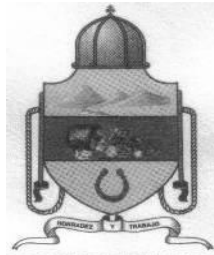
1105	CAJA	153.221,73
110501	Caja principal	153.221,73
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.567.563.032,10
111005	Cuenta corriente	3.086.318.071,26
111006	Cuenta de ahorro	6.481.244.960,84
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	238.927.009,22
113210	Depósitos en instituciones financieras	238.927.009,22

- (1) Corresponde los recursos disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad pública.
- (2) El efectivo restringido representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

parte de la entidad, representan los fondos que posee la entidad con destinación especial (sistema general de participación y sistema general de regalías, cofinanciaciones de recursos de la nación y el departamento) en cuenta de ahorro y corrientes.

7. Cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018:

13	CUENTAS POR COBRAR	3.621.566.025,30
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	684.445.649,34
130507	Impuesto predial unificado	486.814.128,34
130508	Impuesto de industria y comercio	178.187.068,00
130521	Impuesto de avisos, tableros y vallas	17.762.122,00
130562	Sobretasa bomberil	1.682.331,00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	508.913.706,00
131101	Tasas	57.219.981,00
131102	Multas	416.663,00
131103	Intereses	440.910.177,00
131108	Formularios y especies valoradas	10.366.885,00

- (1) Son los derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades del municipio, estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación determinados en las disposiciones legales por potestad del estado y corresponden principalmente al valor cobrado por impuestos de vigencias actuales y anteriores de predial unificado, industria y comercio, avisos tableros vallas y sobretasa bomberil.

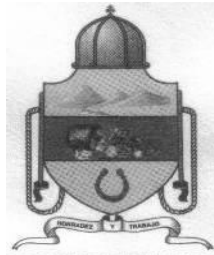
Los derechos por vigencias actuales son generados en el momento en el cual se genera el hecho económico, impuesto predial trimestral, e industria y comercio, avisos y tableros mensuales.

- (2) Representa el valor de las multas y los intereses que se generan por infracciones de tránsito y transporte, multas de establecimientos de comercio, de sanciones urbanísticas, por ocupación de vías, de legalización de construcciones, comparendos ambientales, entre otros.

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

(3) El saldo detallado a continuación, representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad como transferencia recibidas de la Nación, para financiar los servicios a su cargo como son la salud, educación, deporte, cultura, alimentación escolar entre otros:

8. Préstamos por pagar

El siguiente es el detalle de los préstamos por pagar al 31 de diciembre de 2018:

2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-2.121.970.296,00
231401	Préstamos banca comercial	-105.786.373,00
231403	Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional	-2.016.183.923,00

Representa los valores adeudados por el municipio al Instituto para el desarrollo de Antioquia – IDEA y a Bancolombia.

Su medición contable inicial es al valor recibido y posteriormente son medidas al costo amortizado el cual corresponde al valor inicial más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses; el costo efectivo es calculado mensualmente multiplicando el costo amortizado por la tasa de interés efectiva.

9. Cuentas por pagar

Comprenden las obligaciones adquiridas por el municipio con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, una salida de un flujo financiero a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento. Su medición contable inicial y posterior es al costo, el cual corresponde al valor de la transacción.

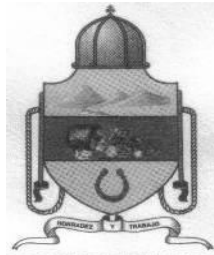
El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2018:

24	CUENTAS POR PAGAR	-2.935.690.676,78
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-2.457.905.032,00
240101	Bienes y servicios	-69.472.645,00
240102	Proyectos de inversión	-2.388.432.387,00

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-49.627.132,78
240703	Impuestos	-29.193.161,00
240719	Recaudos del Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	-14.692.633,00
240726	Rendimientos financieros	-5.741.338,78
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-32.019.885,00
243012	Servicio de acueducto	-18.099.880,00
243013	Servicio de alcantarillado	-9.213.691,00
243014	Servicio de aseo	-4.706.314,00

(1) Representa el valor de las obligaciones por bienes y servicios asociados a los Proyectos de Inversión que son adquiridos para el correcto funcionamiento y ejecución de estos.

(2) Corresponden a la retención en la fuente a título del impuesto de renta, aplicada a los pagos por la adquisición de bienes y servicios que se realizaron en la vigencia.

10. Beneficios a los empleados

Comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

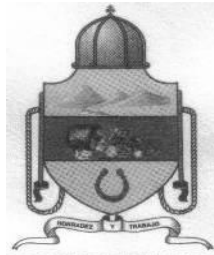
El siguiente es el detalle de los beneficios a los empleados al 31 de diciembre 2018:

25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-21.418.984.681,40
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-812.736.433,39
251102	Cesantías	-471.815.597,98
251103	Intereses sobre cesantías	-21.028.643,10
251104	Vacaciones	-35.321.155,46
251105	Prima de vacaciones	-35.321.155,46
251109	Bonificaciones	-20.874.041,39
251111	Aportes a riesgos laborales	-1.202.400,00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	-216.459.240,00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	-8.116.100,00

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

251124	Aportes a cajas de compensación familiar	-2.598.100,00
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-20.606.248.248,01
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	-20.606.248.248,01

(1) Representa el valor de las obligaciones laborales por pagar causadas a los empleados como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido por acuerdos laborales, que serán pagadas dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo contable.

Las estimaciones relacionadas con beneficios corto plazo se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el régimen del empleado público.

(2) El saldo en libros de los beneficios posempleo por pensiones está ajustado de acuerdo con la certificación emitida por el ministerio de hacienda y crédito público, este se compone del cálculo actuarial por pensiones actuales y por cuotas partes de pensiones.

11. Provisiones

El siguiente es el detalle de las provisiones al 31 de diciembre de 2018:

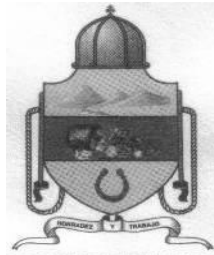
27	PROVISIONES	-136.000.000,00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-136.000.000,00
270103	Administrativas	-136.000.000,00

Las demandas corresponden a demandas administrativas. El hecho que las origina es por posibles fallas administrativas Su estimación se ha realizado con base en las pretensiones económicas establecidas en la demanda.

TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co



MUNICIPIO DE ITUANGO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ALCALDIA

12. Aprobación de Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados y autorizados para su publicación el 15 de febrero de 2019.

Fin de las Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2018



TODOS CONTAMOS PARA EL CAMBIO

NIT. 890.982.278-2

PARQUE PRINCIPAL CONMUTADOR 864 30 20 e-mail: alcaldia@ituango-antioquia.gov.co