



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEL ESTADO DE LAS
FINANZAS PÚBLICAS**

Página: 1 de 28

INFORME DEL ESTADO DE LAS FINANZAS

AGENCIA DE DESARROLLO LOCAL DE ITAGUI-ADELI

VIGENCIA FISCAL 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Mayo de 2020

COPIA CONTROLADA

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

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

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Página: 2 de 28

CONSEJO DIRECTIVO

Contralora Municipal:

Enedith González Hernández

Contralor Auxiliar de Recursos Humanos,
Físicos y Financieros:

Gustavo Adolfo Cano Martínez

Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal:

Juan Carlos Jaramillo Palacio

Contralor Auxiliar de Responsabilidad
Fiscal y Jurisdicción Coactiva

Fernando José Vélez Giraldo

Jefe Oficina Asesora de Control Interno:

Edison A. Restrepo Chavarriaga

Equipo Auditor:

Mónica María Mejía Alvaran, Coordinadora

Santiago Vélez Oviedo, Apoyo

Fredy Alberto Muñoz Quintero, Apoyo

COPIA CONTROLADA



TABLA DE CONTENIDO

1.	ASPECTOS GENERALES DE LA ENTIDAD	5
2.	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	7
2.1	<i>Presupuesto de Ingresos</i>	<i>7</i>
2.2	<i>Presupuesto de Gastos</i>	<i>10</i>
3.	ESTADOS CONTABLES (COMPARATIVO DE LOS 2 ÚLTIMOS AÑOS) 17	
3.2	<i>Estado de resultados</i>	<i>19</i>
3.3	<i>Dictamen.....</i>	<i>24</i>
3.4	<i>Opinión de los Estados Contables.....</i>	<i>24</i>
4.	OTROS FACTORES A EVALUAR.....	26
4.1	Déficit Fiscal	26
5.	CONCLUSIONES.....	28

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Página: 4 de 28

PRESENTACIÓN

La Contraloría Municipal de Itagüí, en cumplimiento de las funciones asignadas en el artículo 272 de la Constitución Política, Ley 136 de 1994, artículo 165, en el Acuerdo Municipal N° 32 de 2005, realizó análisis al Estado de las Finanzas de la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí-ADELI.

El análisis se fundamentó en la información presupuestal y financiera suministrada por la entidad, con ocasión de la rendición de cuentas y del proceso auditor, razón por la cual se asume como oficial y con validez.

Con este informe la Contraloría Municipal pretende contribuir al mejoramiento continuo en la administración de los recursos públicos en la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí-ADELI, dando a conocer la situación financiera y presupuestal durante la vigencia fiscal 2019.

COPIA CONTROLADA

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

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

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2



1. ASPECTOS GENERALES DE LA ENTIDAD¹

Misión:

Ofrecer servicios a los sectores público y privado para el desarrollo de planes, programas y proyectos económicos, sociales y urbanísticos, aplicando permanentemente lineamientos de buena administración.

Visión

ADELI será para el 2023 una empresa autosostenible, reconocida en el ámbito local, regional, nacional e internacional, por la ejecución de planes, programas y proyectos de ciudad que contribuyan al desarrollo económico, social y urbanístico.

Planta de cargos:

Analizada la planta de cargos de la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí-ADELI, cuenta con 14 funcionarios entre directivos, profesionales, técnicos y un auxiliar donde se establecen unos costos anuales por valor de \$923.086.281 para la vigencia 2019 por concepto de nómina, prestaciones y seguridad social y 105 contratos celebrados por prestación de servicios por valor de \$1.052.538.289

CARGO	CANTIDAD	VALOR	PARTICIPACION
Directivos	4	452.451.042	49,0
Profesionales	4	257.406.049	27,9
Técnico	5	184.224.341	20,0
Auxiliar	1	29.004.849	3,1
Total	14	923.086.281	100,0

Fuente: Agencia de Desarrollo Local de Itagüí -ADELI
Elaboró Equipo Auditor

¹ https://www.adeli.gov.co/agencia/index/mision_vision

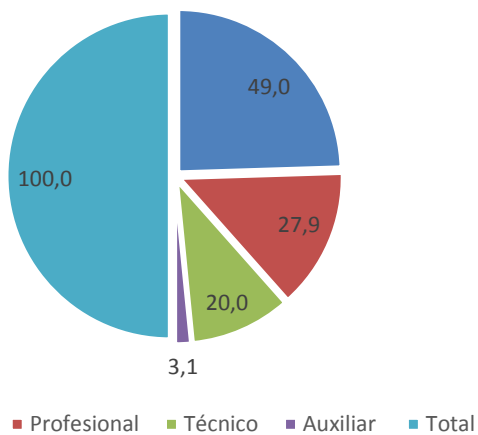


CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Página: 6 de 28

PLANTA DE CARGOS



Fuente: Agencia de Desarrollo Local de Itagüí -ADELI
Elaboró Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Mediante el Acuerdo N° 008 del 28 de diciembre de 2018, se aprobó el presupuesto general de la Agencia de Desarrollo Local - ADELI para la vigencia fiscal 2019, el cual se fijó en la suma de \$25.290.906.041

2.1 Presupuesto de Ingresos:

El presupuesto de ingresos tuvo una ejecución de \$58.902.165.551, equivalente al 78% con respecto al presupuesto final. La variación del presupuesto final con respecto al inicial, fue de \$49.972.701.334 (297.6%), al pasar la apropiación de \$25.290.906.041 a \$75.263.607.375.

En el siguiente cuadro se detalla la ejecución presupuestal de la entidad:

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACIÓN		EJECUCIÓN	
			\$	%	\$	%
INGRESOS CORRIENTES	1.711.568	1.644.568	-67.000	-4	1.544.773	94
Ingresos de Explotación	1.311.568	1.244.568	-67.000	-5	1.275.689	103
Aportes y Transferencias	400.000	400.000	0	0	266.667	67
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0	0	2.418	100
INGRESOS DE CAPITAL	23.579.338	73.619.039	50.039.701	212	57.357.393	78
Otros recursos de capital	23.579.338	61.518.037	37.938.699	161	45.957.377	75
Recursos del Balance y CXC	0	12.101.002	12.101.002	100	11.400.016	94
INGRESOS TOTALES	25.290.906	75.263.607	49.972.701	198	58.902.166	78

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor

- Indicadores:

Cumplimiento:

INDICADOR	VARIABLES				VALORES				
Total Ingresos	Valor recaudado	X	100	=	58.902.166	X	100	=	78.3%
	Valor presupuestado				75.263.607				
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	X	100	=	1.544.773	X	100	=	93.9%
	Valor presupuestado				1.644.568				
Ingresos de Explotación	Valor recaudado	X	100	=	1.275.689	X	100	=	102.5%
	Valor presupuestado				1.244.568				
Aportes y Transferencias	Valor recaudado	X	100	=	266.667	X	100	=	66.7%
	Valor presupuestado				400.000				



INDICADOR	VARIABLES				VALORES				
Otros Ingresos Corrientes	Valor recaudado	X	100	=	2.418	X	100	=	100%
	Valor presupuestado				0				
Ingresos de Capital	Valor recaudado	X	100	=	57.357.393	X	100	=	77.9%
	Valor presupuestado				73.619.039				
Otros recursos de capital	Valor recaudado	X	100	=	45.957.377	X	100	=	74.7%
	Valor presupuestado				61.518.037				
Recursos del Balance y CXC	Valor recaudado	X	100	=	11.400.016	X	100	=	94.2%
	Valor presupuestado				12.101.002				

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

La ejecución total de los ingresos alcanzó el 78.3% de lo presupuestado. Los ingresos corrientes tuvieron una ejecución del 93.9% frente al 77.9% de los ingresos de capital.

Participación:

INDICADOR	VARIABLES				VALORES				
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	X	100	=	1.544.773	X	100	=	2.6%
	Total Ingresos				58.902.166				
Ingresos de Explotación	Valor recaudado	X	100	=	1.275.689	X	100	=	2.2%
	Total Ingresos				58.902.166				
Aportes y Transferencias	Valor recaudado	X	100	=	266.667	X	100	=	0.5%
	Total Ingresos				58.902.166				
Otros Ingresos Corrientes	Valor recaudado	X	100	=	2.418	X	100	=	0%
	Total Ingresos				58.902.166				
Ingresos de Capital	Valor recaudado	X	100	=	57.357.393	X	100	=	97.4%
	Total Ingresos				58.902.166				
Otros recursos de capital	Valor recaudado	X	100	=	45.957.377	X	100	=	78%
	Total Ingresos				58.902.166				
Recursos del Balance y CXC	Valor recaudado	X	100	=	11.400.016	X	100	=	19.4%
	Total Ingresos				58.902.166				

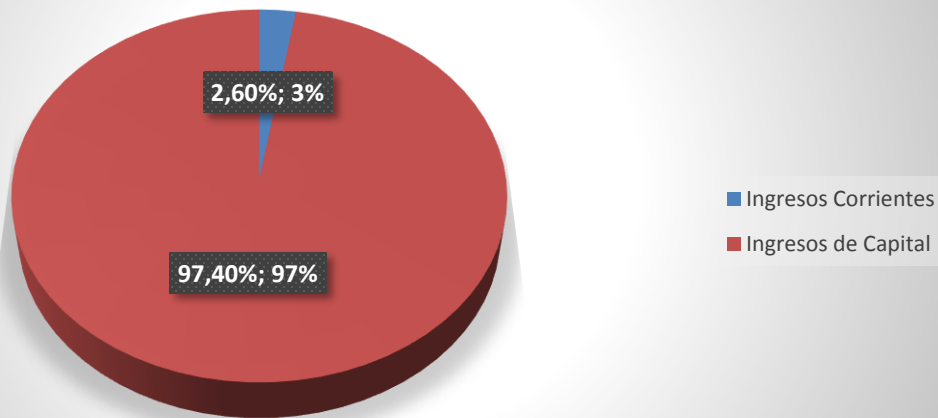
Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes representaron el 2.6% del total de los ingresos, mientras que los de capital el 97.4%.

COPIA CONTROLADA

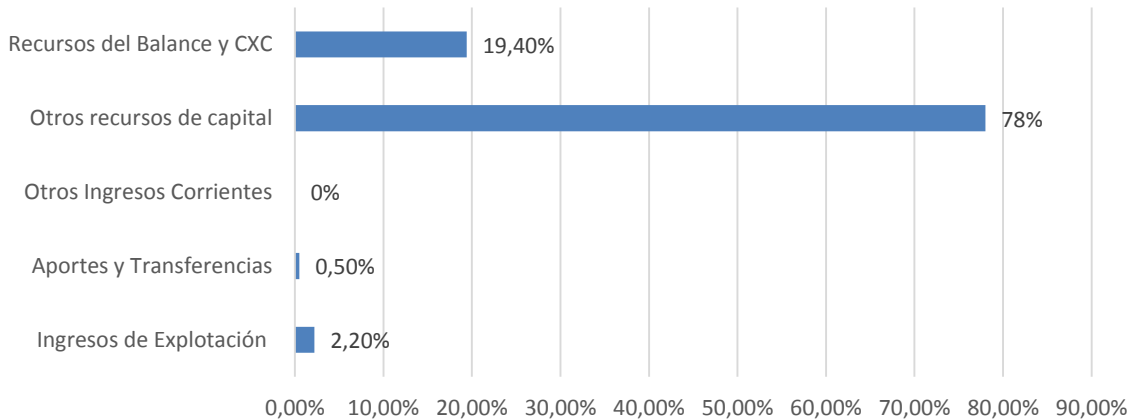


PARTICIPACION INGRESOS



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

PARTICIPACION POR SUBCUENTA



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
/Elaboró: Equipo Auditor

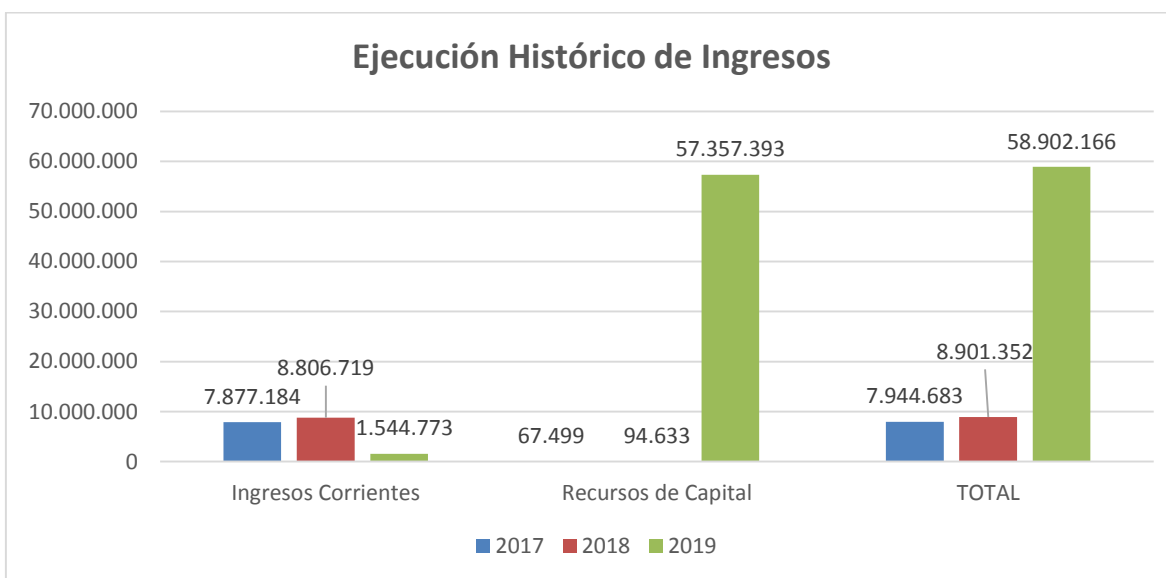
COPIA CONTROLADA



Histórico de la ejecución de ingresos:

CONCEPTO	2017	2018	2019
	Ejecución	Ejecución	Ejecución
Ingresos Corrientes	7.877.184	8.806.719	1.544.773
Recursos de Capital	67.499	94.633	57.357.393
TOTAL	7.944.683	8.901.352	58.902.166

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo Auditor



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto ejecutado de gastos fue de \$74.750.928.347, es decir del 99.3%, de los cuales los de funcionamiento se ejecutaron en un 86.2% y los de inversión en 100%. Lo anterior se detalla en el siguiente cuadro:

PRESUPUESTO DE GASTOS						
RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACIÓN		EJECUCIÓN	
			\$	%	\$	%
GASTOS TOTALES	25.290.907	75.263.607	49.972.700	197,6	74.750.928	99,0
Gastos de Funcionamiento	1.668.020	1.691.101	23.081	1,4	1.457.955	86,0
Gastos de Operación	43.549	0	-43.549	-100,0		0,0
GASTOS DE INVERSION	0	3.393	3.393	0,0	3.393	100,0



PRESUPUESTO DE GASTOS						
RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACIÓN		EJECUCIÓN	
			\$	%	\$	%
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	23.579.338	73.569.113	49.989.775	212,0	73.289.580	100,0
Convenios Interadministrativos	23.579.338	61.518.037	37.938.699	160,9	61.311.883	100,0
Con Recursos del Balance y CXC	0	12.051.075	12.051.075	0,0	11.977.697	100,0

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor (Cifras en miles de pesos)

Elaboró: Equipo Auditor

- Indicadores:

Cumplimiento:

INDICADOR	VARIABLES				VALORES				
Total Gastos	Valor ejecutado	X	100	=	74.750.928	X	100	=	99,3%
	Valor presupuestado				75.263.607				
Gastos de Funcionamiento	Valor ejecutado	X	100	=	1.457.955	X	100	=	86,2%
	Valor presupuestado				1.691.101				
Gastos de personal	Valor ejecutado	X	100	=	1.280.090	X	100	=	86,1%
	Valor presupuestado				1.486.472				
Gastos Generales	Valor ejecutado	X	100	=	177.866	X	100	=	86,9%
	Valor presupuestado				204.629				
Gastos de Inversión	Valor ejecutado	X	100	=	3.393	X	100	=	100%
	Valor presupuestado				3.393				
Otros Recursos de capital	Valor recaudado	X	100	=	73.289.580	X	100	=	99,6%
	Valor presupuestado				73.569.113				
Convenios Interadministrativos	Valor ejecutado	X	100	=	61.311.883	X	100	=	99,7%
	Valor presupuestado				61.518.037				
Recursos del Balance y CXC	Valor ejecutado	X	100	=	11.977.697	X	100	=	99,4%
	Valor presupuestado				12.051.075				

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor (Cifras en miles de pesos)

Elaboró: Equipo Auditor

Los gastos de funcionamiento tuvieron una ejecución del 86.2%. Dentro de estos, los de mayor ejecución correspondieron a gastos generales con el 86.9%, seguidos de los gastos de personal con 86.1%. De otro lado, los gastos de inversión tuvieron una ejecución del 100% y por su parte los Otros Recursos de Capital tuvieron una ejecución del 99.6%

COPIA CONTROLADA



Participación:

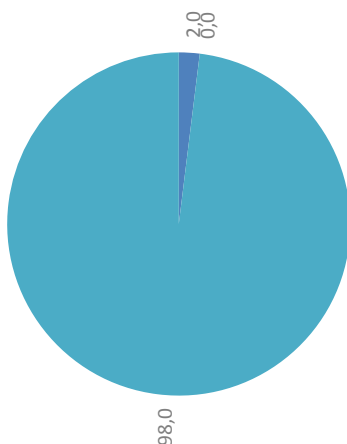
INDICADOR	VARIABLES				VALORES				
Gastos de Funcionamiento	Valor ejecutado	X	100	=	1.457.955	X	100	=	2%
	Total Gastos				74.750.928				
Gastos de Personal	Valor ejecutado	X	100	=	1.280.090	X	100	=	1.7%
	Total Gastos				74.750.928				
Gastos Generales	Valor ejecutado	X	100	=	177.866	X	100	=	0.2%
	Total Gastos				74.750.928				
Gastos de Inversión	Valor ejecutado	X	100	=	3.393	X	100	=	0%
	Total Gastos				74.750.928				
Otros Recursos de capital	Valor recaudado	X	100	=	73.289.580	X	100	=	98%
	Total Gastos				74.750.928				
Convenios Interadministrativos	Valor ejecutado	X	100	=	61.311.883	X	100	=	82%
	Total Gastos				74.750.928				
Recursos del Balance y CXC	Valor ejecutado	X	100	=	11.977.697	X	100	=	16%
	Total Gastos				74.750.928				

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor (Cifras en miles de pesos)

Elaboró: Equipo Auditor

PARTICIPACION GASTOS CUENTAS PRINCIPALES

- Gastos de Funcionamiento
- Gastos de Inversión
- Otros Recursos de capital



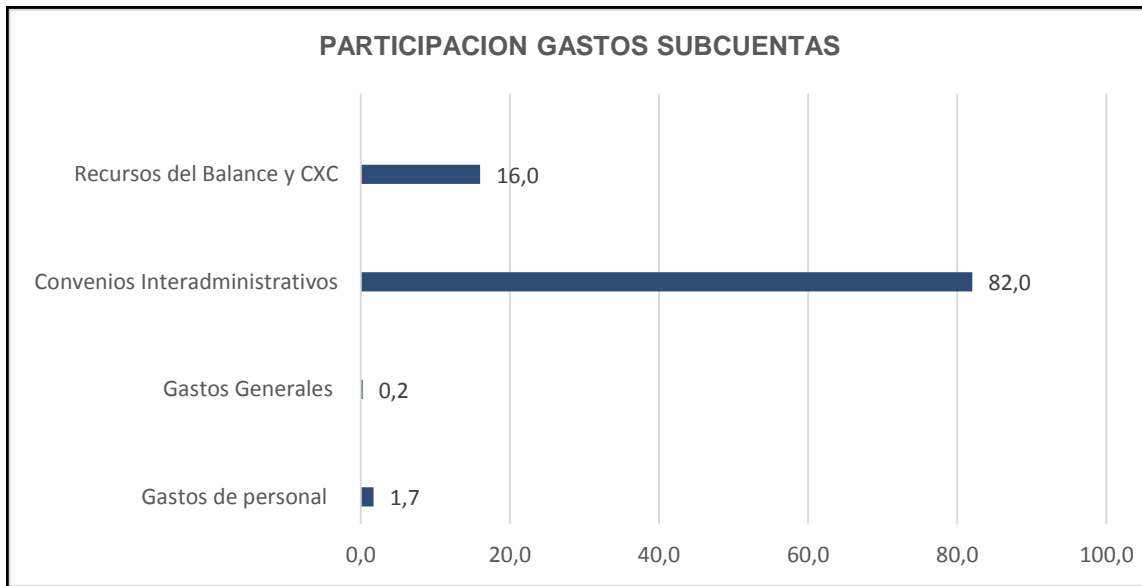
Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor (Cifras en miles de pesos) /Elaboró: Equipo Auditor

Los Recursos de Capital representaron el 98% del total de los gastos de la entidad, mientras que los gastos funcionamiento representaron el 2%.

COPIA CONTROLADA



PARTICIPACION GASTOS SUBCUENTAS



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor (Cifras en miles de pesos)
Elaboró: Equipo Auditor

Los convenios interadministrativos, con el 82%, fueron los de mayor participación frente al total de los gastos de la entidad, seguidos de los recursos del balance con 16%, luego los gastos de personal con 1.7%, por último, estuvieron los gastos generales con el 0.2%.

RETRIBUCIÓN DEL TOTAL DE INGRESOS:

INDICADOR	VARIABLES		VALORES				
Retribución	Inversión ejecutada	X	100	3.393	X	100	= 0.005%
	Total, ingresos			58.902.166			

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

Con respecto al total de los ingresos recaudados por la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí - ADELI, la inversión ejecutada fue del 0.005%.

COPIA CONTROLADA

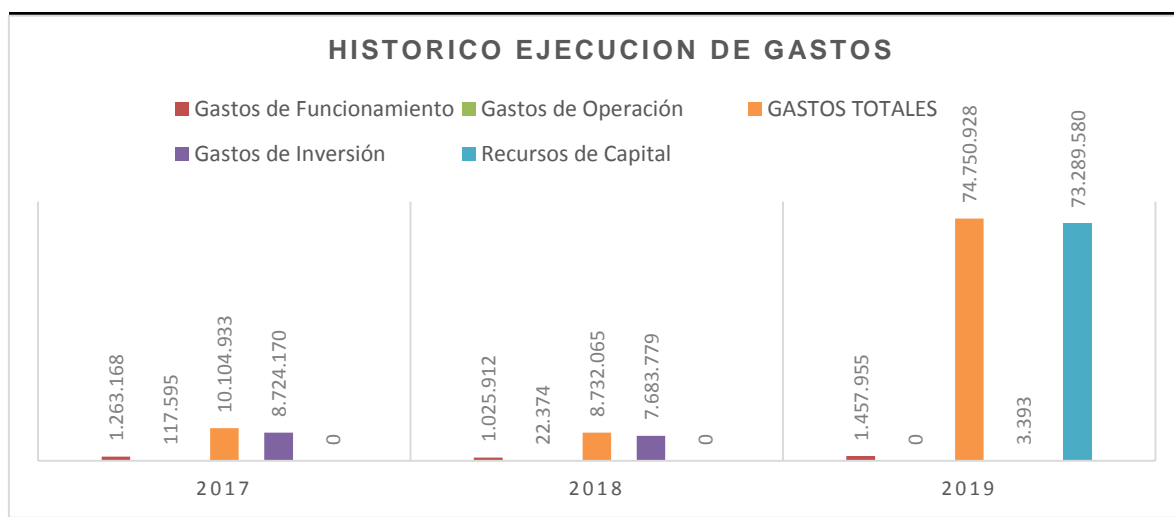


- **Histórico de la ejecución de gastos (comportamiento en los últimos 3 años de los más representativos).**

El comportamiento histórico del total de los egresos durante los últimos 3 años, se presenta en el siguiente cuadro, detallado según los gastos de funcionamiento e inversión.

CONCEPTO	2017	PARTICIP	2018	PARTICIP	2019	PARTICIP
Gastos de Funcionamiento	1.263.168	12,5%	1.025.912	11,7%	1.457.955	2,0%
Gastos de Operación	117.595	1,2%	22.374	0,3%	0	0,0%
Gastos de Inversión	8.724.170	86,3%	7.683.779	88,0%	3.393	0,0%
Recursos de Capital	-		-		73.289.580	98,0%
GASTOS TOTALES	10.104.933	100,0%	8.732.065	100,0%	74.750.928	100,0%

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor



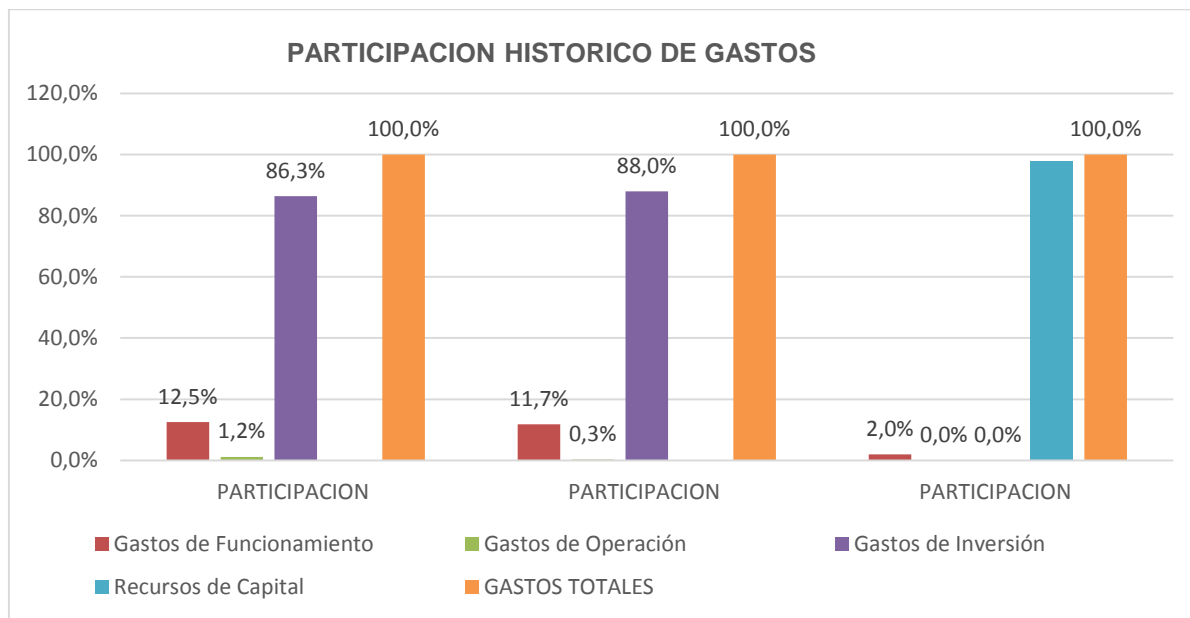
Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

Los gastos de funcionamiento tuvieron un incremento con respecto al 2018, pasando del \$1.025.912 (cifras en miles de pesos) a \$1.457.955 (cifras en miles de pesos) en el 2019. En cuanto a los gastos de inversión, han tenido una disminución, al pasar del 7.683.779 (cifras en miles de pesos) en el 2018 al 3.393 (cifras en miles

COPIA CONTROLADA



de pesos) en el 2019. Por otro lado, se evidenció la ejecución de Recursos de Capital por \$73.289.580 (cifras en miles de pesos).



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor (Cifras en miles de pesos)
Elaboró: Equipo Auditor.

• **Superávit o déficit presupuestal**

La ejecución presupuestal presentó un déficit de \$-15.848.761.795, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2018	2019	DIFERENCIA	%
Ejecución presupuestal de ingresos	8.901.351	58.902.166	50.000.815	562%
Ejecución presupuestal de egresos	8.732.065	74.750.928	66.018.863	756%
SUPERAVIT O DEFICIT	169.286	-15.848.762	-16.018.048	-9.462%

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

Entre diciembre 31 de 2018 y la misma fecha de 2019, el déficit presupuestal es de \$-16.018.048, lo cual representó un -9.462%.

COPIA CONTROLADA



A 31 de diciembre de 2019, la Situación Fiscal de la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí-ADELI, fue la siguiente:

CONCEPTO	2018	2019	DIFERENCIA	%
1. DISPONIBILIDADES (ACTIVOS CORRIENTES)	28.966.994.155	20.434.271.389	-8.532.722.766	-29,5
Efectivo	1.513.548.065	2.307.819.717	794.271.652	52,5
Cuentas por Cobrar	27.453.446.090	18.126.451.672	-9.326.994.418	-34,0
2. EXIGIBILIDADES (PASIVOS CORRIENTES)	27.757.532.047	18.285.246.341	-9.472.285.707	-34,1
Cuentas por Pagar	27.625.861.369	18.128.634.970	-9.497.226.398	-34,4
Beneficios a Empleados	131.670.679	156.611.370	24.940.692	18,9
3. ESTADO DE TESORERÍA	1.209.462.108	2.149.025.048	939.562.941	77,7
4.RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS	0	4.813.791.048	4.813.791.048	
SITUACIÓN FISCAL	-522.682.315	-2.664.766.000	-2.142.083.685	409,8

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo auditor

La Situación Fiscal a diciembre 31 de 2019, superó el resultado obtenido en el año anterior en un -81;4%, tal como se detalle en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	2018	2019	DIFERENCIA	%
Superávit de Ejecución Presupuestal	169.286	-15.848.762	-16.018.048	-9.462,1
Cuentas por Pagar.	27.625.861.369	18.128.634.970	-9.497.226.399	-34,4
SUPERÁVIT FISCAL	-6.498.924	-1.211.969	5.286.955	-81,4

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo auditor

En consecuencia, el Superávit Fiscal, incluidas las cuentas por pagar, presentó una reducción de \$5.286.955 representado en un (-81,4%)

COPIA CONTROLADA



3. ESTADOS CONTABLES (comparativo de los 2 últimos años)

3.1 Balance General (incluyendo los pasivos contingentes).

En el Balance General se refleja el Estado de la Actividad Financiera de la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí-ADELI a 31 de diciembre de 2019, la cual dejó como resultado, con respecto al año 2018, una disminución en el Activo de \$-889.841 (-18,6), en el Pasivo una disminución de \$-3.472.228 (-60.3%), por otro lado, hubo un incremento en el Patrimonio de \$2.372.858 (21,1), lo cual se detalla en el siguiente cuadro:

CUENTA	2.019	2.018	VARIACION		PARTIC
			\$	%	
ACTIVO CORRIENTE	20.434.271.389	28.966.994.155	-8.532.722.766	-29,5	88,0
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2.307.819.717	1.513.548.065	794.271.652	52,5	11,3
Depósitos en Instituciones Financieras	2.307.819.717	1.513.548.065	794.271.652	52,5	11,3
CUENTAS POR COBRAR	18.126.451.672	27.453.446.090	-9.326.994.418	-34,0	88,7
Prestación de Servicios	16.957.840.369	26.606.220.532	-9.648.380.163	-36,3	83,0
Transferencias y Subvenciones por Cobrar	133.333.332	300.000.000	-166.666.668	-55,6	0,7
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	250.243.628	44.151.054	206.092.574	466,8	1,2
Otras Cuentas Por Cobrar	684.127.733	503.074.505	181.053.229	36,0	3,3
Recursos entregados en administración	100.906.610	0	100.906.610		0,5
ACTIVO NO CORRIENTE	2.791.687.665	2.735.738.927	55.948.738	2,0	12,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52.760.858	6.113.927	46.646.931	763,0	1,9
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	30.259.797	6.113.014	24.146.783	395,0	1,1
Equipos de Comunicación y Computación	55.586.402	28.603.335	26.983.067	94,3	2,0
Depreciación Acumulada (CR)	-33.085.341	-28.602.422	-4.482.919	15,7	-1,2
OTROS ACTIVOS	2.738.926.807	2.729.625.000	9.301.807	0,3	98,1
Derechos en Fideicomiso	2.729.625.000	2.729.625.000	0	0,0	97,8
Intangibles	54.000.000	54.000.000	0	0,0	1,9
Amortización Acumulada de Intangibles	-54.000.000	-54.000.000	0	0,0	-1,9
Bienes y servicios pagados por anticipado	9.301.807	0	9.301.807		0,3
TOTAL ACTIVO	23.225.959.054	31.702.733.082	-8.476.774.028	-26,7	100,0
PASIVO CORRIENTE	18.285.246.341	27.757.532.047	-9.472.285.707	-34,1	96,0
CUENTAS POR PAGAR	18.128.634.970	27.625.861.369	-9.497.226.398	-34,4	95,2
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	736.593.249	724.736.942	11.856.307	1,6	3,9
Acreedores	11.208.503.653	7.778.688.631	3.429.815.022	44,1	58,9
Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre	664.861.507	319.648.790	345.212.717	108,0	3,5
Impuesto al Valor Agregado - IVA	106.350.697	92.821.597	13.529.100	14,6	0,6
Recursos Recibidos en Administración	5.412.325.864	18.709.965.409	-13.297.639.545	-71,1	28,4
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	156.611.370	131.670.679	24.940.692	18,9	0,8
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	156.611.370	131.670.679	24.940.692	18,9	0,8
PASIVO NO CORRIENTE	755.397.489	356.150.049	399.247.440	112,1	4,0
OTROS PASIVOS	755.397.489	356.150.049	399.247.440	112,1	100,0

COPIA CONTROLADA



CUENTA	2.019	2.018	VARIACION		PARTIC
			\$	%	
ACTIVO CORRIENTE	20.434.271.389	28.966.994.155	-8.532.722.766	-29,5	88,0
Recaudos a Favor de Terceros	755.397.489	356.150.049	399.247.440	112,1	100,0
TOTAL PASIVO	19.040.643.830	28.113.682.096	-9.073.038.267	-32,3	100,0
PATRIMONIO	4.185.315.225	3.589.050.986	596.264.239	16,6	100,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.185.315.225	3.589.050.986	596.264.239	16,6	100,0
Capital Fiscal	3.522.525.275	3.522.525.275	0	0,0	84,2
Perdida O Déficit Acumulados	-2.973.518.836	-2.975.139.702	1.620.866	-0,1	-71,0
Resultado del Ejercicio	596.264.239	1.620.866	594.643.373	36.686,8	14,2
Patrimonio Institucional Incorporado	3.040.044.547	3.040.044.547	0	0,0	72,6
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	23.225.959.054	31.702.733.082	-8.476.774.028	-26,7	100,0

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2019 el activo corriente presentó una disminución de -29,5%, frente al año 2018 y el activo no corriente presentó un aumento de 2%.

Dentro del pasivo en la vigencia 2019 el pasivo corriente tuvo una disminución de -34,1% con respecto a la vigencia 2018 y el pasivo no corriente tuvo un incremento de 112,1% frente al año 2018.

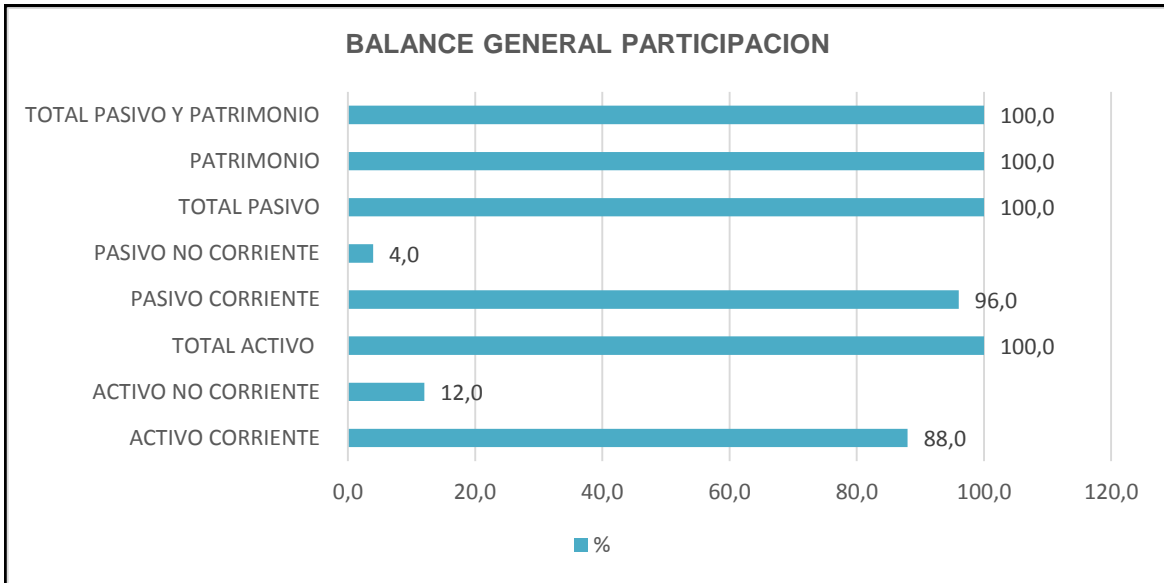
El Patrimonio de la entidad presentó en el 2019 un incremento del 16,6%, con respecto al 2018, siendo la cuenta Resultado del Ejercicio la de mayor variación con un incremento de \$594.643.373 representado en un 36.686,8%.

Dentro del activo, el corriente tuvo una participación del 88 frente al activo no corriente con el 12%. De los activos corrientes, el de mayor participación correspondió a la Cuentas Anticipos o Saldo a Favor por Impuestos y Contribuciones con el 466,8%, y la de mayor variación en pesos con respecto al año 2018, fue la cuenta efectivo y equivalente al efectivo con \$794.271.652.

De los activos no corrientes, el de mayor participación correspondió a la cuenta Propiedad planta y equipo con el 763,0 y la mayor variación en pesos con respecto al año 2018, de \$46.646.931.

Dentro del pasivo, el corriente tuvo una mayor participación del 96%. De los pasivos no corrientes, el de mayor participación correspondió a otros pasivos con el 112,1% siendo el de mayor variación.

COPIA CONTROLADA



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/ Elaboró: Equipo Auditor

3.2 Estado de resultados

El Estado de Resultados, refleja la Actividad Financiera, Económica y Social de la agencia de Desarrollo Local de Itagüí-ADELI a 31 de diciembre de 2019, mostrando con respecto al año 2018 un aumento de \$1.003.201.677 (80.2) % en los Ingresos Operacionales; de \$172.263.331 (14,1%) en los Gastos Operacionales, y un excedente del ejercicio de \$594.643.373, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

CUENTA	2019	2018	VARIACION		PARTICIPA
			\$	%	
INGRESOS OPERACIONALES	2.253.904.617	1.250.702.940	1.003.201.677	80,2	100,0
Servicios de Transporte	0	31.650.083	-31.650.083	-100,0	0,0
Comunicación y Medios	0	0	0	0,0	0,0
Administración de Proyectos y Operaciones Logísticas	1.853.904.617	619.052.857	1.234.851.760	199,5	82,3
Transferencias Municipio de Itagüí (Subvenciones)	400.000.000	600.000.000	-200.000.000	-33,3	17,7
(-) COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	0	18.801.793	-18.801.793	-100,0	
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	2.253.904.617	1.231.901.147	1.022.003.470	83,0	100,0
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	1.092.727.482	995.222.826	97.504.656	9,8	78,6
Sueldos y Salarios	893.975.088	855.249.814	38.725.274	4,5	81,8
Contribuciones Efectivas	128.512.539	120.844.993	7.667.546	6,3	11,8
Aportes sobre la Nómina	8.616.300	7.587.600	1.028.700	13,6	0,8
Generales	24.477.841	10.616.060	13.861.781	130,6	2,2

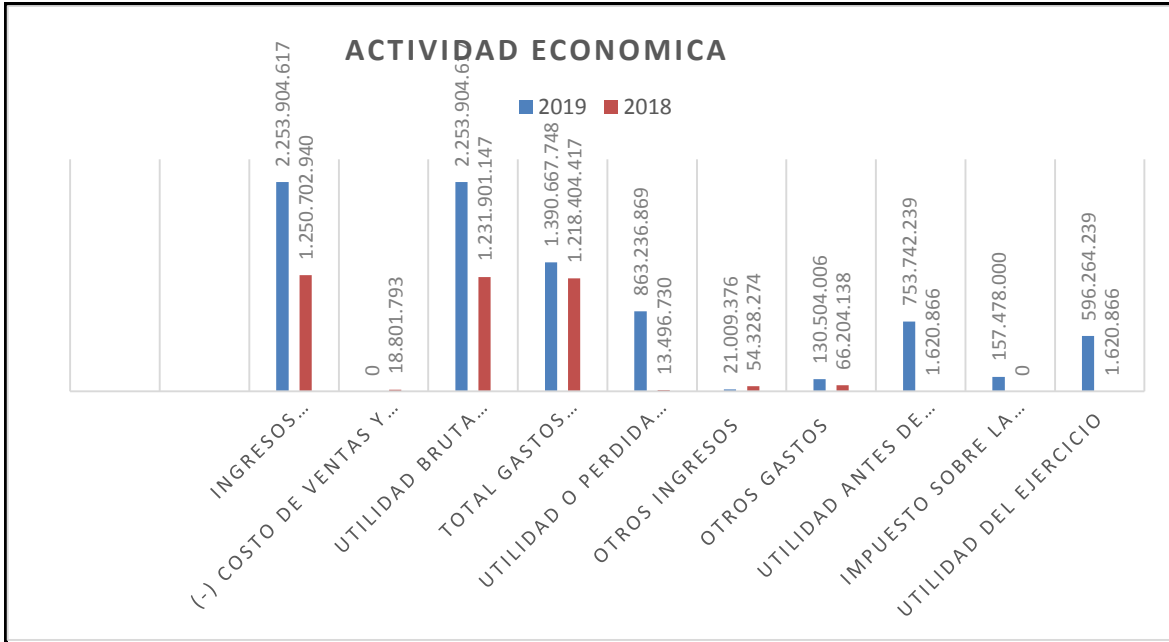


CUENTA	2019	2018	VARIACION		PARTICIPA
			\$	%	%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	37.145.714	924.359	36.221.355	3.918,5	3,4
GASTOS DE OPERACIÓN	293.457.347	223.181.591	70.275.756	31,5	21,1
Generales	283.368.547	209.379.191	73.989.356	35,3	96,6
Impuestos, Contribuciones y Tasas de Operación	10.088.800	13.802.400	-3.713.600	-26,9	3,4
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0	0	0,0	0,0
Provisión para obligaciones fiscales	0	0	0	0,0	0,0
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	4.482.919	0	4.482.919		0,3
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1.390.667.748	1.218.404.417	172.263.331	14,1	100,0
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	863.236.869	13.496.730	849.740.139	6.295,9	100,0
OTROS INGRESOS	21.009.376	54.328.274	-33.318.898	-61,3	100,0
Financieros	7.397.009	3.219.049	4.177.960	129,8	35,2
Extraordinarios	13.612.367	51.109.225	-37.496.858	-73,4	64,8
OTROS GASTOS	130.504.006	66.204.138	64.299.868	97,1	100,0
Comisiones	5.308.807	3.307.255	2.001.552	60,5	4,1
Financieros	1.733.277	1.466.930	266.347	18,2	1,3
Extraordinarios	82.028.922	157.953	81.870.969	51.832,4	62,9
Ajustes Ejercicios Anteriores (Provisión Renta año 2018)	41.433.000	61.272.000	-19.839.000	-32,4	31,7
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	753.742.239	1.620.866	752.121.373	46.402,4	100,0
IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	157.478.000	0	157.478.000		20,9
UTILIDAD DEL EJERCICIO	596.264.239	1.620.866	594.643.373	36.686,8	79,1

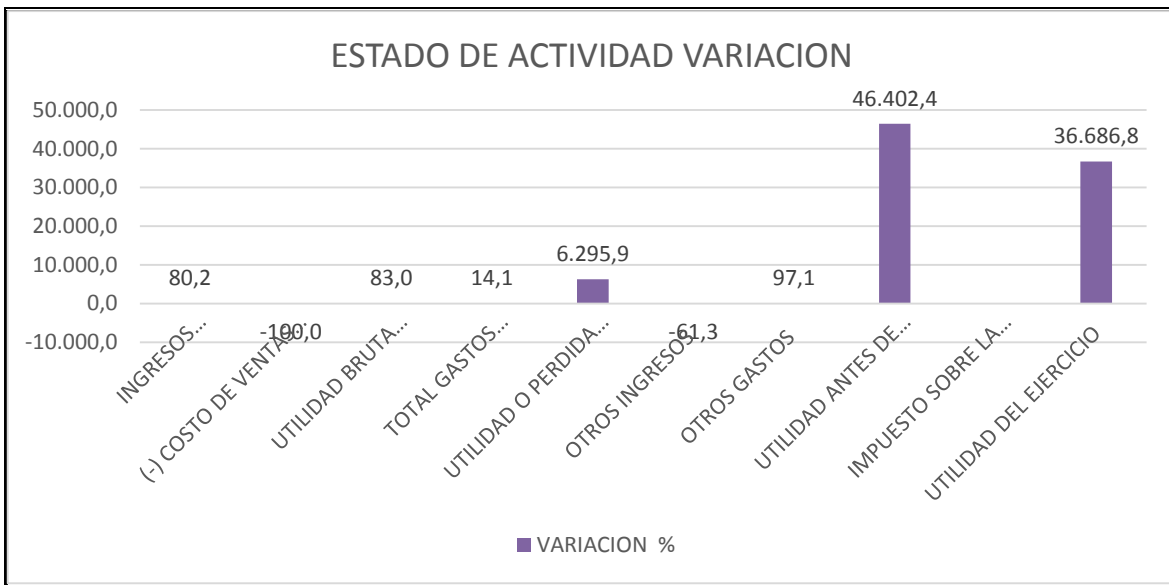
Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo auditor

COPIA CONTROLADA



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo auditor



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo auditor.

COPIA CONTROLADA



- **Estado de tesorería o balance del tesoro.**

Teniendo en cuenta los activos corrientes y los pasivos corrientes generados durante la vigencia 2019, el Estado de Tesorería fue de \$2.149.025.048, de acuerdo con el siguiente detalle:

CONCEPTO	2018	2019	DIFERENCIA	%
1. DISPONIBILIDADES (ACTIVOS CORRIENTES)	28.966.994.155	20.434.271.389	-8.532.722.766	-29,5
Efectivo	1.513.548.065	2.307.819.717	794.271.652	52,5
Cuentas por cobrar	27.453.446.090	18.126.451.672	-9.326.994.418	-34,0
2. EXIGIBILIDADES (PASIVOS CORRIENTES)	27.757.532.047	18.285.246.341	-9.472.285.707	-34,1
Cuentas por Pagar	27.625.861.369	18.128.634.970	-9.497.226.398	-34,4
Beneficios a Empleados	131.670.679	156.611.370	24.940.692	18,9
3. ESTADO DE TESORERÍA	1.209.462.108	2.149.025.048	939.562.941	77,7

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo auditor

El Estado de tesorería para el 2019, tuvo un aumento del 77,7% con respecto al año 2018, al pasar de \$1.209.462.108 a \$2.149.025.048

- **Indicadores financieros:**

En el siguiente cuadro, se detallan los principales indicadores financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2019 (en miles de pesos):

Capital De Trabajo:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Capital de Trabajo	Activo Corriente – Pasivo Corriente.	20.434.271 – 18.285.246 = 2.149.025

Mide el margen de seguridad que se tiene para cumplir con las obligaciones a corto plazo. Durante la vigencia 2019, La Agencia de Desarrollo Local de Itagüí-ADELI, tuvo un Capital de Trabajo por valor de \$2.149.025 para cancelar el pasivo corriente.

COPIA CONTROLADA



Liquidez:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Liquidez	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$	$\frac{20.434.271}{18.285.246} \times 100 = 111,75\%$

Mide la capacidad de pago a corto plazo de las deudas. Para la vigencia 2019, el activo corriente representó el 111,75% del pasivo corriente. Dicho de otra manera, La Agencia de Desarrollo Local por cada \$100 adeudado, contó con \$111,75 en activos para atender el compromiso.

Endeudamiento:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{19.040.644}{23.225.959} \times 100 = 81.98\%$

Muestra el porcentaje de acreencias que tiene La Agencia de Desarrollo Local de Itagüí-ADELI con respecto a sus activos. Para el año 2019, el total de los pasivos representaron el 81.98% de los activos, Significa que, por cada cien pesos, que la Agencia posee en activos, \$81.98 corresponden a acreedores.

Propiedad:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Propiedad	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{4.185.315}{23.225.959} \times 10 = 18.01$

El 18.01% de la Agencia de Desarrollo Local correspondieron al patrimonio institucional.

Apalancamiento Total:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Apalancamiento Total	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{19.040.644}{4.185.315} \times 100 = 454.93$

COPIA CONTROLADA



Indica la relación entre el pasivo exigible y los recursos propios en la estructura financiera de la entidad. Para el año 2019, la deuda adquirida representó el 454.93% del patrimonio.

3.3 Dictamen

La Contraloría Municipal de Itagüí, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 100 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO AGENCIA DE DESARROLLO LOCAL DE ITAGUI- ADELI VIGENCIA 2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	1,00	100,0
2. Gestión financiera	0,0	0,00	0,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo auditor

3.4 Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados financieros de la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí-ADELI, presenta **Sin salvedad o limpia** la situación financiera, dado por incertidumbres, subestimaciones y sobrestimaciones de los estados financieros en sus aspectos más significativos por el año terminado 2019 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEL ESTADO DE LAS
FINANZAS PÚBLICAS**

Página: 25 de 28

**ESTADOS CONTABLES
AGENCIA DE DESARROLLO LOCAL DE ITAGUI- ADELI
VIGENCIA AUDITADA 2019**

VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	462654102,0
Indice de inconsistencias (%)	\$ 1,99
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad
o limpia

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor:

COPIA CONTROLADA



4. OTROS FACTORES A EVALUAR

4.1 Déficit Fiscal

Verificada la información sobre déficit fiscal acumulado, se encontró que la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí, a 31 de diciembre de 2019 presenta déficit por \$-8.703.415.260, presentados en Cuentas por Pagar Bienes y Servicios, y Compromisos Convenios.

DEFICIT FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	
Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios	-736.593.249
Otras Cuentas Por Pagar Servicios	-10.274.641.728
Total Obligaciones	-11.011.234.977
Saldo En Bancos	2.307.819.717
Total, Déficit	-8.703.415.260

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor

COMPORTAMIENTO DEL DEFICIT FISCAL			
	2017	2018	2019
Agencia de Desarrollo Local Itagüí-ADELI	1.737.571	7.228.547	8.703.415

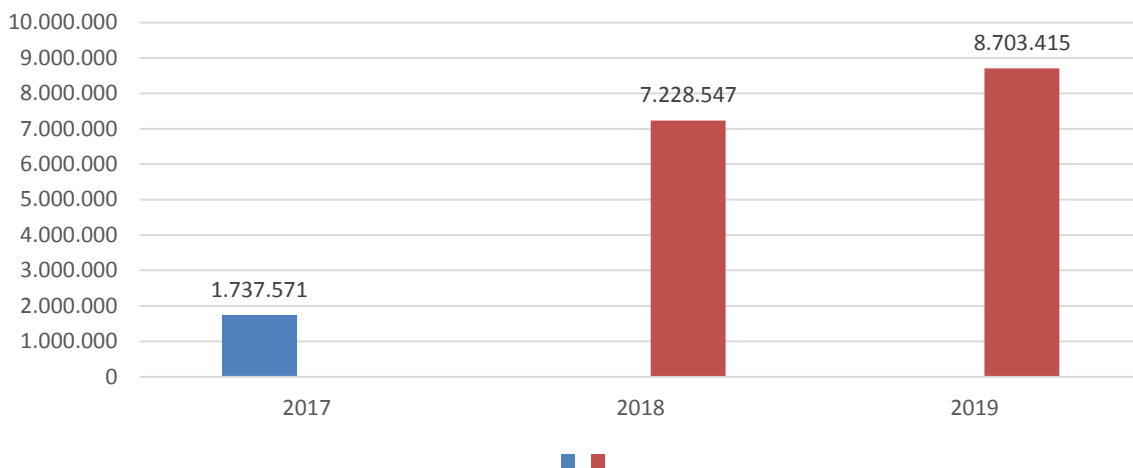
Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



COMPORTAMIENTO DEL DEFICIT FISCAL



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo Auditor

4.2 ESFUERZO FISCAL

La Agencia de Desarrollo Local de Itagüí, presenta un saldo en cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019 de \$17.775.301.433, valores que son subsanado con los desembolsos que realice el Municipio de Itagüí; los cuales se relacionan por edades como se observa en el siguiente cuadro:

CARTERA POR EDADES	
DIAS	2019
DE 1 A 30 días	3.625.049.321
DE 31 A 60	2.691.140.002
De 61 y 90 días	491.973.375
Más de 90 días	10.967.138.736
TOTAL	17.775.301.433

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo Auditor

4.3 PASIVOS CONTINGENTES Y EMBARGOS

Analizada la información suministrada por la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí no cuenta con procesos de demandas en contra, de acuerdo a certificado emitido por el Gerente General con fecha del 11 de febrero de 2020.

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Página: 28 de 28

5. CONCLUSIONES.

- 5.1. Verificada la información en la Agencia de Desarrollo Local de Itagüí, se evidencia que tiene un déficit fiscal acumulado en \$8.703.415.260 el cual puede ser subsanado una vez el Municipio desembolse los recursos para cubrir los diferentes convenios.
- 5.2. La entidad no cuentas con demandas judiciales al cierre de la vigencia.
- 5.3. Analizados los estados financieros de la entidad presenta un concepto favorable
- 5.4. Teniendo en cuenta los activos corrientes y los pasivos corrientes generados durante la vigencia 2019, el Estado de Tesorería fue de \$2.149.025.048.
- 5.5. La Agencia de Desarrollo local para la vigencia fiscal 2019 aumento sus utilidades quedado en \$753.742.239 con un incremento de 46.402,43
- 5.6. Para la vigencia 2019 disminuyeron las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar teniendo más capacidad de efectivo y un mejor capital de trabajo

COPIA CONTROLADA

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

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

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2