Alcaldía de Medellín

Distrito de

Ciencia, Tecnología e Innovación

Estados financieros individuales
30 de septiembre de 2026

Contenido

Estado de Situación Financiera Individual 3
Estado de Resultados Individual 6
Notas a los estados financieros 7
Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo 7
Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación 7
Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación 9
Nota 4. Cuentas por pagar 9
Nota 5. Beneficios a los empleados 10
Nota 6. Anticipos y saldos a favor por concepto de impuestos 10
Nota 7. Recursos recibidos en administración 11
Nota 8. Resultado del ejercicio 11
Nota 9. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados 11
Nota 10. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Activos contingentes 11
Nota 11. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Pasivos contingentes 12
Nota 12. Ingresos sin contraprestación 12
Nota 13. Otros ingresos 14
Nota 14. Gastos 14

DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN
NIT 890.905.211-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A SEPTIEMBRE 30 DE 2026 Y 30 DE JUNIO DE 2026
Cifras expresadas en pesos colombianos

Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

ACTIVO	Nota	SEPTIEMBRE 2026	JUNIO 2026
Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	1.595.759.396.524	2.000.795.070.529
Inversiones de administración de liquidez		729.869.650.000	805.038.400.000
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	2	5.063.434.687.959	6.187.953.190.963
Cuentas por cobrar por impuestos		1.295.477.961.880	1.586.059.057.099
Cuentas por cobrar por intereses		970.028.510.077	968.371.272.667
Cuentas por cobrar por transferencias		779.229.373.665	1.626.734.358.116
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		2.018.698.842.337	2.006.788.503.081
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	3	475.420.803.461	1.091.675.398.428
Otras cuentas por cobrar		97.789.412.016	99.323.319.710
Préstamos por cobrar		75.075.431.358	76.026.415.483
Recursos entregados en administración		1.262.712.316.495	1.139.889.140.853
Otros activos		46.283.500.929	38.729.510.025
Inventarios		89.946.105.476	90.185.621.598
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**9.436.291.304.218**	**11.529.616.067.589**
No corriente			
Inversiones de administración de liquidez		1.033.735.600	1.033.735.600
Inversiones en controladas y asociadas		450.286.882.463	435.864.462.184
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación		0	330.291.218
Cuentas por cobrar por intereses		0	330.291.218
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	3	14.898.272.189	14.898.272.189
Otras cuentas por cobrar		34.877.674	34.429.620
Préstamos por cobrar		546.991.240.282	540.381.261.956
Recursos entregados en administración		1.143.196.940.604	1.096.362.024.762
Propiedades planta y equipo		5.276.026.279.441	5.274.236.023.609
Propiedades de inversión		63.295.556.939	63.493.490.273
Bienes de uso público e históricos y culturales		7.435.209.402.977	7.417.669.147.120
Activos entregados en acuerdos de concesión		28.702.771.267	29.569.926.171
Activos intangibles		17.403.773.893	18.337.738.116
Otros activos		327.104.089.154	300.695.490.741
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**15.304.183.822.483**	**15.192.906.293.559**
TOTAL ACTIVOS		**24.740.475.126.701**	**26.722.522.361.148**

DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN
NIT 890.905.211-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A SEPTIEMBRE 30 DE 2026 Y 30 DE JUNIO DE 2026
Cifras expresadas en pesos colombianos

Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

PASIVO		SEPTIEMBRE 2026	JUNIO 2026
Corriente			
Emisión y colocación de titulos de deuda		722.795.225	678.179.855
Préstamos por pagar		189.752.394.595	185.664.501.488
Cuentas por pagar	4	186.398.473.397	397.360.346.753
Beneficios a los empleados, neto	5	376.705.061.335	390.496.612.893
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	6	1.310.818.722.733	906.591.511.290
Provisiones		59.529.192.413	20.409.542.360
Recursos recibidos en administración	7	28.222.260.834	8.270.107.889
Otros pasivos		98.545.461.384	113.419.361.277
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**2.250.694.361.916**	**2.022.890.163.805**
No corriente			
Emisión y colocación de titulos de deuda		113.700.000.000	113.700.000.000
Préstamos por pagar		2.656.601.152.829	2.723.430.059.412
Beneficios a los empleados, neto	5	798.190.149.542	1.275.341.803.468
Anticipos y saldos a favor por concepto de impuestos	6	15.352.900.160	13.450.319.424
Provisiones		260.455.426.058	267.055.316.137
Recursos recibidos en administración	7	867.497.208	867.497.006
Otros pasivos		25.913.507.140	14.228.038.444
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**3.871.080.632.937**	**4.408.073.033.891**
TOTAL PASIVOS		**6.121.774.994.853**	**6.430.963.197.696**
PATRIMONIO			
Capital fiscal		12.686.913.947.998	12.686.913.947.998
Resultado de ejercicios anteriores		2.667.917.618.666	2.717.154.468.662
Resultado del ejercicio	8	3.619.207.407.406	5.646.024.537.350
Ganancias o pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones		-41.811.271.907	-41.856.128.559
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	9	-313.527.570.315	-716.677.661.999
TOTAL PATRIMONIO		**18.618.700.131.848**	**20.291.559.163.452**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**24.740.475.126.701**	**26.722.522.361.148**

DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN
NIT 890.905.211-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A SEPTIEMBRE 30 DE 2026 Y 30 DE JUNIO DE 2026
Cifras expresadas en pesos colombianos

Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Nota	SEPTIEMBRE 2026	JUNIO 2026
Activos contingentes	10	389.868.176.395	403.004.440.729
Deudoras de control		1.598.031.943.451	1.597.762.548.195
Deudoras por contra (CR)		-1.987.900.119.846	-2.000.766.988.924
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		**0**	**0**
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
Pasivos contingentes	11	778.773.929.877	970.680.546.767
Acreedoras de control		334.957.863.931	373.048.268.720
Acreedoras por contra (DB)		-1.113.731.793.808	-1.343.728.815.487
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		**0**	**0**

SECRETARIO DE HACIENDA
ORLANDO URIBE VILLA
CC: 98.622.815
DEC. DE DELEGACION 0949 DE NOVIEMBRE 10 DE 2021

SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y GESTION FRA.
FRANCISCO JAVIER HERNANDEZ
CC: 71.266.043

LIDER DE PROGRAMA (E)
UNIDAD DE CONTADURIA
JOHN JAIME CASTAÑEDA MUÑOZ
T.P.N.: 92396-T
RES: 202650068384 DE 20-08-2026

DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN
NIT 890.905.211-1
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
POR EL PERÍODO DE ENERO - SEPTIEMBRE DE 2026 Y 2025
Cifras expresadas en pesos colombianos

Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

INGRESOS	Nota	SEPTIEMBRE 2026	SEPTIEMBRE 2025
Ingresos sin contraprestación	12	**8.550.694.526.486**	**7.734.291.647.301**
Impuestos		3.618.055.467.979	3.305.042.458.496
Intereses sobre obligaciones fiscales		464.759.869.338	518.285.724.311
Transferencias y subvenciones		3.372.951.823.371	2.871.234.083.557
Retribuciones, multas y sanciones		1.062.235.699.482	992.958.763.456
Otros ingresos sin contraprestación		32.691.666.316	46.770.617.481
Ingresos con contraprestación		**3.263.558.167.853**	**3.067.599.718.702**
Excedentes financieros		2.825.705.813.380	2.673.965.745.436
Ingresos financieros		393.310.247.360	350.127.943.767
Ganancia por baja en cuentas		4.974.661.002	4.907.046.793
Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial		24.643.722.720	21.584.804.796
Otros ingresos por transacciones con contraprestación		14.923.723.391	17.014.177.910
Otros ingresos	13	**374.404.940.592**	**61.296.301.579**
TOTAL INGRESOS		**12.188.657.634.931**	**10.863.187.667.582**
		SEPTIEMBRE 2026	**SEPTIEMBRE 2025**
GASTOS	**NOTA**		
Gasto Público Social		**4.147.629.090.906**	**3.734.517.003.574**
Educación		1.689.284.813.747	1.589.588.959.035
Salud		1.397.578.625.990	1.223.578.924.625
Desarrollo comunitario y bienestar social		646.532.240.917	508.042.123.742
Subsidios asignados		223.444.652.790	254.412.231.285
Cultura		82.956.268.776	85.506.696.483
Medio ambiente		107.772.218.335	71.718.194.688
Vivienda		60.270.351	1.669.873.716
Transferencias y subvenciones		1.708.499.222.260	1.370.300.409.418
Administración y operación		1.403.525.601.681	1.253.494.416.477
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		848.225.472.218	1.013.734.820.137
Pérdidas por la baja en cuenta de activos		992.457.969	2.070.320
Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial		0	48.566.144
Gastos financieros		306.204.564.005	184.159.071.090
Otros gastos		154.373.818.486	241.134.311.231
TOTAL GASTOS	14	**8.569.450.227.525**	**7.797.390.668.391**
EXCEDENTE DEL PERÍODO		**3.619.207.407.406**	**3.065.796.999.191**

SECRETARIO DE HACIENDA
ORLANDO URIBE VILLA
CC: 98.622.815
DEC. DE DELEGACION 0949 DE NOVIEMBRE 10 DE 2021

SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y GESTION FRA.
FRANCISCO JAVIER HERNANDEZ
CC: 71.266.043

LIDER DE PROGRAMA (E)
UNIDAD DE CONTADURIA
JOHN JAIME CASTAÑEDA MUÑOZ
T.P.N.: 92396-T
RES: 202650068384 DE 20-08-2026

Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín
Notas a los estados financieros individuales
Al 30 de septiembre de 2026
(Cifras en pesos colombianos)

A continuación, se presentan las notas a los informes financieros y contables, que revelan hechos económicos no recurrentes con un efecto material en la estructura financiera de la entidad y la información comparativa respecto al trimestre inmediatamente anterior en el estado de situación financiera y con respecto al mismo mes de la vigencia anterior en el estado de resultados, con las explicaciones de las principales variaciones absolutas, para lograr una mayor comprensión de los estados financieros.

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta una disminución de $405.035.674.005 equivalente al 20,24%, al pasar de $2.000.795.070.529 en junio, a $1.595.759.396.524 en septiembre de 2026, los principales cambios observados se originan en las cuentas de ahorro y obedecen, fundamentalmente, a que en junio, el Distrito recibió $304.741.335.213 por concepto de excedentes de Empresas Públicas de Medellín ESP - EPM, lo que se reflejó en mayores saldos en las cuentas de ahorro para el corte de este mes; en tanto para el mes de septiembre no se presentó este tipo de ingresos; así mismo, la variación negativa que se presenta entre ambos trimestres, es el efecto de la ejecución del gasto durante este periodo.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

Las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación presentan una disminución de $1.124.848.794.222 equivalente al 18,18%, al pasar de $6.188.283.482.181 en junio de 2026 a $5.063.434.687.959 en septiembre de 2026, se detallan a continuación las principales variaciones, cuentas por cobrar por impuestos y cuentas por cobrar por transferencias:

2.1. Cuentas por cobrar por impuestos

Las cuentas por cobrar por impuestos se componen así:

Impuestos	Septiembre 2026	% Part.	Junio 2026	Variación	% Variación
Predial	815.372.290.632	62,94	1.013.382.846.254	-198.010.555.622	-19,54
Industria y comercio y avisos y tableros	453.248.014.066	34,99	543.129.712.241	-89.881.698.175	-16,55
Otros impuestos por cobrar	26.857.657.182	2,07	29.546.498.604	-2.688.841.422	-9,10
Total cuentas por cobrar por impuestos	**1.295.477.961.880**	**100,00**	**1.586.059.057.099**	**-290.581.095.219**	**-18,32**

La variación se explica principalmente en el impuesto predial, que pasó de $1.013.382.846.254 a $815.372.290.632, presentando una disminución de $198.010.555.622, variación explicada esencialmente en los valores facturados y pagados durante el trimestre, así como, las bajas

por aplicación de actos que de manera individual conceden la prescripción de la acción de cobro o la pérdida de la competencia (se aplicaron de julio a septiembre 756 notas por estos conceptos). También, la baja realizada por aplicación de documentos técnicos aprobados por el Comité de Sostenibilidad Contable entre julio y septiembre por $15.117.231.168.

Por otra parte, los impuestos de industria y comercio y avisos y tableros presentan una disminución de $89.881.698.175, esta variación se origina principalmente por:

- El procesamiento de las declaraciones privadas, principalmente del periodo 2025 y por las liquidaciones oficiales, que al final del corte los contribuyentes no realizaron el pago.
- El pago realizado a través de los documentos de cobro generados.
- Las bajas por aplicación de actos que de manera individual conceden la prescripción de la acción de cobro o la pérdida de la competencia, se aplicaron de julio a septiembre 759 notas por estos conceptos.
- La baja realizada por $25.697.977.341 por la aplicación de documentos técnicos aprobados por el Comité de Sostenibilidad Contable.

2. 2. Cuentas por cobrar por transferencias

Se relaciona a continuación la composición de las cuentas por cobrar por transferencias:

Cuentas por cobrar por transferencias	Septiembre 2026	% Part.	Junio 2026	Variación	% Variación
Sistema general participación para educación	363.313.723.436	46,62	802.054.545.755	-438.740.822.319	-54,70
Sistema general participación para salud	161.110.897.022	20,68	322.221.794.051	-161.110.897.029	-50,00
Sistema general participación pensiones	108.714.607.041	13,95	59.714.752.253	48.999.854.788	82,06
Cofinanciación sistema integral de transporte masivo de pasajeros	89.012.896.558	11,42	326.012.896.558	-237.000.000.000	-72,70
Sistema general participación propósito general	40.745.993.024	5,23	84.261.609.664	-43.515.616.640	-51,64
Otras transferencias	16.331.256.584	2,10	32.468.759.835	-16.137.503.251	-49,70
Total cuentas por cobrar por transferencias	**779.229.373.665**	**100,00**	**1.626.734.358.116**	**-847.504.984.451**	**-52,10**

La disminución se origina principalmente en los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones - SGP para Educación, los cuales presentan una variación de $438.740.822.319, principalmente en el concepto de Prestación de Servicios Población Atendida – Municipios Certificados, y corresponde al reconocimiento de los recursos asignados, por parte del Ministerio de Educación Nacional, mediante Documento de Distribución SGP-105-2026 y SGP-110-2026, además a las legalizaciones de los aportes afiliados y aportes patronales, publicado mediante el PAC, por el Ministerio de Educación Nacional.

En segundo lugar, el concepto de cofinanciación del sistema integral de transporte masivo de pasajeros corresponde a la asignación de recursos por parte de la Nación al Metro de Medellín, para la vigencia 2025, en virtud del convenio de cofinanciación del Metro de la Avenida 80, por $497.630.028.376; estos recursos son legalizados en el Distrito de Medellín en el momento en

que la Nación abona directamente al Metro de Medellín, la variación corresponde a la legalización de un pago parcial por $237.000.000.000 reconocido durante el trimestre.

Asimismo, las transferencias del Sistema General de Participaciones para Salud presentan una variación de $161.110.897.029, el decremento evidenciado obedece a que para el mes de junio se reconoció la asignación de la totalidad de las once doceavas del año 2026 según los Documentos de Distribución SGP-107-2026 y SGP-108-2026, por un valor de $557.461.233.77; asimismo, el saldo de la cuenta refleja la amortización progresiva de dichos recursos, considerando que a junio se habían ejecutado seis meses de la vigencia, mientras que a septiembre se han ejecutado nueve meses, esta dinámica genera una disminución acumulada del saldo por la aplicación mensual de los recursos destinados a la financiación de la continuidad del Régimen Subsidiado.

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

Las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación presentan una disminución de $616.254.594.967 equivalente al 55,69%, al pasar de $1.106.573.670.617 en junio de 2026 a $490.319.075.650 en septiembre de 2026, originado principalmente en los excedentes financieros de Empresas Públicas de Medellín E.S.P. - EPM, en abril de 2026 se reconocieron los excedentes financieros ordinarios y adicionales determinados por el Consejo Distrital de Política Económica y Social – CODPES mediante acta número 08 del 17 de abril de 2026 y los excedentes extraordinarios determinados por la Junta Directiva de EPM en acta de la sesión 1830 del 17 de junio de 2026, por un total de $2.815.189.449.240, la variación se debe al desembolso, durante el tercer trimestre por $609.482.670.426.

Nota 4. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar presentan una disminución de $210.961.873.356 equivalente al 53,09%, al pasar de $397.360.346.753 en junio de 2026 a $186.398.473.397 en septiembre de la misma anualidad, están compuestas así:

Cuentas por pagar	Septiembre 2026	% Part.	Junio 2026	Variación	% Variación
Subvenciones por pagar	89.012.896.558	47,75	326.012.896.558	-237.000.000.000	-72,70
Recursos a favor de terceros	20.479.499.465	10,99	20.085.339.220	394.160.245	1,96
Descuentos de nómina	18.205.513.186	9,77	17.410.267.919	795.245.267	4,57
Adquisición de bienes y servicios nacionales	18.169.264.966	9,75	2.863.044.451	15.306.220.515	534,61
Subsidios asignados y transferencias	6.508.790.953	3,49	6.824.609.712	-315.818.759	-4,63
Saldos a favor de beneficiarios	3.633.187.519	1,95	3.841.694.840	-208.507.321	-5,43
Aportes al ICBF, SENA	1.145.173.800	0,61	1.172.742.269	-27.568.469	100,00
Otras cuentas por pagar	29.244.146.950	15,69	19.149.751.784	10.094.395.166	52,71
Total cuentas por pagar	**186.398.473.397**	**100,00**	**397.360.346.753**	**-210.961.873.356**	**-53,09**

La disminución se origina principalmente en las subvenciones por pagar, con una variación de $237.000.000.000, explicada en el pago parcial correspondiente al aporte de la vigencia 2025 por parte de la Nación a la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá - Metro de Medellín, para el convenio de cofinanciación del Metro Ligero de la Avenida 80.

Nota 5. Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados se clasifican así:

Concepto	Septiembre 2026	Junio 2026	Variación	% Variación
Beneficios posempleo	3.012.264.967.296	3.344.454.388.974	-332.189.421.678	-9,93
Beneficios a corto plazo	258.016.743.415	236.061.839.887	21.954.903.528	9,30
Beneficios a largo plazo	52.997.225.105	53.110.138.535	-112.913.430	-0,21
Activos que financian los beneficios posempleo	-2.148.383.724.939	-1.967.787.951.035	-180.595.773.904	9,18
Total Beneficios	**1.174.895.210.877**	**1.665.838.416.361**	**-490.943.205.484**	**-29,47**

Para los beneficios posempleo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del Proyecto PASIVOCOL realiza el cálculo actuarial del pasivo pensional. Para el corte de septiembre de 2026, el valor registrado en el grupo de cuentas beneficios posempleo se discrimina así:

Beneficios posempleo	Septiembre 2026	Junio 2026	Variación	% Variación
Cálculo actuarial de futuras pensiones	1.745.101.773.803	1.716.332.425.996	28.769.347.807	1,68
Cálculo actuarial pensiones actuales	1.103.545.089.960	1.437.099.882.547	-333.554.792.587	-23,21
Cálculo actuarial cuotas partes pensionales	123.285.507.367	152.479.968.582	-29.194.461.215	-19,15
Cuotas partes pensiones	40.332.596.166	38.542.111.849	1.790.484.317	4,65
Total	**3.012.264.967.296**	**3.344.454.388.974**	**-332.189.421.678**	**-9,93**

La variación se origina dada la actualización del valor del cálculo actuarial reconocida para el cierre del mes de septiembre de 2026 por $325.097.400.587, informada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con corte a diciembre 31 de 2024.

El monto de los activos destinados por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín a septiembre de 2026 para cubrir los beneficios posempleo asciende a $2.148.383.724.939, lo que se traduce en un cubrimiento del 71,32% del pasivo pensional, su composición es la siguiente:

Activos del plan de beneficios posempleo	Septiembre 2026	Junio 2026	Variación	% Variación
Recursos FONPET	1.874.468.546.732	1.695.704.421.051	178.764.125.681	10,54
Encargo Fiduciario Patrimonio Autónomo	273.915.178.207	272.083.529.984	1.831.648.223	0,67
Total	**2.148.383.724.939**	**1.967.787.951.035**	**180.595.773.904**	**9,18**

Nota 6. Anticipos y saldos a favor por concepto de impuestos

Los anticipos y saldos a favor por concepto de impuestos presentan un incremento de $406.129.792.179, equivalente al 44,14%, al pasar de $920.041.830.714 en junio de 2026, a $1.326.171.622.893 en septiembre de la misma anualidad, la variación se explica principalmente en el concepto de autorretención sobre el impuesto de industria y comercio, que presenta una disminución de $377.403.401.004, la cual obedece al procesamiento de

declaraciones anuales y pago por parte de los autorretenedores por los bimestres 3 y 4 de 2026.

Nota 7. Recursos recibidos en administración

Los recursos recibidos en administración presentan un incremento de $19.952.153.147, equivalente al 218,35%, al pasar de $9.137.604.895 en junio de 2026, a $29.089.758.042 en septiembre de la misma anualidad, la variación obedece principalmente a la adición al convenio 756/25 suscrito con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF por $19.952.153.227, cuyo objeto es "Aunar recursos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de acciones en el marco de la implementación de la política de estado de cero a siempre, para la promoción del desarrollo integral de la primera infancia en el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín"

Nota 8. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio presenta una disminución durante el trimestre de $2.026.817.129.944, equivalente al 35,90%; al pasar de $5.646.024.537.350 en junio de 2026 a $3.619.207.407.406 en septiembre de 2026, la variación obedece a un incremento en los ingresos por $1.623.629.617.273 acompañado de un incremento en mayor medida del gasto por $3.650.446.747.217.

Nota 9. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

La pérdida por planes de beneficios a los empleados presentan un saldo de $313.527.570.315 a septiembre de 2026 y una disminución de $403.150.091.684 respecto a junio de la misma anualidad, equivalente al 56,25%, dada la actualización del valor del cálculo actuarial reconocida para el cierre del mes de septiembre de 2026 por $325.097.400.587, informada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con corte de diciembre 31 de 2024.

Nota 10. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Activos contingentes

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos presentan una disminución de $17.744.319.256, al pasar de $56.522.487.848 en junio de 2026 a $38.778.168.592, explicada principalmente en los procesos administrativos de nulidad y restablecimiento del derecho, para los cuales se provisionó durante el trimestre, $17.635.475.118 como resultado de las actualizaciones a la evaluación cualitativa y cuantitativa de los procesos en contra del Distrito de Medellín por parte del área jurídica, dando aplicación de la metodología "Valoración de Pasivos Contingentes por Procesos Judiciales y Conciliaciones en Contra de las Entidades Estatales" desarrollada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Nota 11. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Pasivos contingentes

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos presentan una disminución de $191.749.270.274, al pasar de $969.061.465.913 en junio de 2026 a $777.312.195.639, explicada principalmente en los Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, para los cuales se reconoció una provisión durante el trimestre por $114.060.626.143, en segundo lugar, para los procesos administrativos de reparación directa, se reconoció una provisión durante el trimestre por $63.366.984.968, esto como resultado de las actualizaciones a la evaluación cualitativa y cuantitativa de los procesos en contra del Distrito de Medellín por parte del área jurídica, dando aplicación de la metodología "Valoración de Pasivos Contingentes por Procesos Judiciales y Conciliaciones en Contra de las Entidades Estatales" desarrollada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Nota 12. Ingresos sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación están compuestos así:

Ingresos sin contraprestación	Septiembre 2026	% Part.	Septiembre 2025	Variación	% Variación
Impuestos	3.618.055.467.979	42,31	3.305.042.458.496	313.013.009.483	9,47
Transferencias y subvenciones	3.372.951.823.371	39,45	2.871.234.083.557	501.717.739.814	17,47
Retribuciones, multas y sanciones	1.062.235.699.482	12,42	992.958.763.456	69.276.936.026	6,98
Intereses sobre obligaciones fiscales	464.759.869.338	5,44	518.285.724.311	-53.525.854.973	-10,33
Otros ingresos sin contraprestación	32.691.666.316	0,38	46.770.617.481	-14.078.951.165	-30,10
Total Ingresos sin contraprestación	**8.550.694.526.486**	**100,00**	**7.734.291.647.301**	**816.402.879.185**	**10,56**

12.1. Impuestos

Se relaciona a continuación la composición de los ingresos por impuestos:

Impuestos	Septiembre 2026	% Part.	Septiembre 2025	Variación	% Variación
Industria y Comercio y Avisos y Tableros	1.583.316.755.371	43,76	1.440.716.686.427	142.600.068.944	9,90
Predial	1.517.515.843.893	41,94	1.400.232.350.930	117.283.492.963	8,38
Otros	517.222.868.715	14,30	464.093.421.139	53.129.447.576	11,45
Total impuestos	**3.618.055.467.979**	**100,00**	**3.305.042.458.496**	**313.013.009.483**	**9,47**

El ingreso por impuestos más relevante a septiembre de 2026 corresponde a los impuestos de industria y comercio y avisos y tableros, que ascienden a $1.583.316.755.371, con una variación de $142.600.068.944, la cual obedece al procesamiento de las declaraciones privadas principalmente del periodo 2025 y por las liquidaciones oficiales, así:

- 105.592 declaraciones del periodo gravable 2025
- 4.504 impuestos del régimen simplificado

- 9.843 pedidos de periodos de vigencias anteriores
- 4.843 liquidaciones oficiales

Por otra parte, el impuesto predial, asciende a $1.517.515.843.893, con un incremento de $117.283.492.963 equivalente al 8,38% comparado con el mismo mes de 2025, generado por el incremento en la liquidación del impuesto predial del año 2026.

12.2. Transferencias y subvenciones

Presentan un saldo de $3.372.951.823.371 a septiembre de 2026, las principales transferencias asignadas para la vigencia 2025 corresponden a:

- **Sistema General de Participaciones para Educación:** a septiembre de 2026 asciende a $1.658.790.593.624 y respecto al periodo anterior presenta un incremento de $137.387.517.477 (septiembre de 2025 - $1.521.403.076.147), representada principalmente en el concepto de Prestación de Servicios Población Atendida – Municipios Certificados, con un aumento de $134.427.138.463, el cual corresponde a la asignación de recursos por parte del Ministerio de Educación Nacional.

- **Sistema General de Seguridad Social en Salud:** en esta cuenta se reconocen los recursos transferidos por parte del Ministerio de Salud a nombre del Distrito de Medellín, sin situación de fondos a la Administradora de los Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud - ADRES y que se destinan a la cobertura del régimen subsidiado, estos recursos se reconocen contablemente de manera mensual y se reportan bajo el concepto de Aportes del Presupuesto General de la Nación y/o Adres, incluyendo los valores correspondientes a la UPC restituida total, los cuales son extraídos de la Liquidación Mensual de Afiliados - LMA, publicada oficialmente por el Ministerio de Salud y Protección Social; adicionalmente en esta cuenta se registra el valor correspondiente a los recursos de Inspección, Vigilancia y Control – IVC, los cuales se pagan de manera mensual a la Superintendencia de Salud, para el año 2026 esta asignación asciende a la suma de $681.632.039.564, mientras para el 2025 fue por valor de $559.806.156.146.

  La variación positiva por valor de $121.825.883.418 equivalente al 21,76%, obedece principalmente al incremento en los recursos girados por los conceptos anteriormente descritos, y que se distribuyen a cada una de las Entidades Promotoras de Salud - EPS para los saldos anuales comparados.

- **Sistema General de Participaciones para Sector Salud:** las transferencias para el sector salud del Sistema General de Participaciones para la presente anualidad, son asignadas por el Departamento Nacional de Planeación mediante Documentos de Distribución SGP, cuyo valor se causa de manera mensual, discriminadas al corte así: Régimen Subsidiado $557.461.233.773 y Salud Pública $33.278.721.993. La variación presentada corresponde al reconocimiento del total de los recursos de las 11 doceavas, correspondientes a la

vigencia 2026, asignados por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante los Documentos de Distribución SGP-107-2026, mientras para el mes de septiembre de 2025 solo se habían reconocido 9 doceavas de dicho año del Documento de Distribución SGP-97-2025.

12.3. Otros ingresos sin contraprestación

Presentan una disminución de $14.078.951.165, equivalente al 30,10%, explicado principalmente por el ajuste de la diferencia en cambio de los préstamos por pagar, que presenta una variación de $14.027.985.346, correspondiente al 30,65%, originado principalmente por el efecto de la disminución de la TRM COP/USD, a septiembre de 2025 la disminución de la TRM sumó $507,86, al pasar de $4.409,15 a $3.901,29, mientras que a septiembre de 2026 la disminución fue de $415,85, al pasar de $3.757,08 a $3.341,23, es decir, la disminución en la TRM durante el año 2026 es 18,12% menor, lo que se traduce en un menor ingreso por diferencia en cambio para la actual vigencia.

Nota 13. Otros ingresos

El incremento de $313.108.639.013 en el concepto de otros ingresos, equivalente al 510,81%, se origina principalmente en la cuenta de reversión de provisión de litigios y demandas, que presenta una variación de $240.821.803.202, como resultado de las actualizaciones a la evaluación cualitativa y cuantitativa de los procesos en contra del Distrito de Medellín por parte del área jurídica, dando aplicación de la metodología "Valoración de Pasivos Contingentes por Procesos Judiciales y Conciliaciones en Contra de las Entidades Estatales" desarrollada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; el valor reconocido por este concepto en el ingreso a septiembre de 2025 fue de $8.468.087.595 y en el mismo mes de 2026 es de $249.289.890.797; los procesos: 05001233100020060308000, 05001233100020000409000, 05001333100420110040700, 05001233100020120035300, 05001333301420240036100, representan el 85,92% de la reversión de provisión litigios y demandas.

En segundo lugar, la cuenta de reversión del deterioro del valor de las contribuciones, tasas e ingresos presenta un incremento de $82.281.317.220, el cual corresponde al registro de la reversión del deterioro realizado en julio 2026 del concepto sanción sobre el impuesto de industria y comercio y se debe a que en el período anterior no se presentó reversión del deterioro, por el contrario, se reconoció deterioro, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Distrito, las cuentas por cobrar deben ser objeto de evaluación y registro de deterioro al menos una vez por período contable, actualmente, este procedimiento se realiza dos veces al año, con registros programados en julio y diciembre.

Nota 14. Gastos

La composición de los gastos al 30 de septiembre de 2026 es la siguiente:

Gastos	Septiembre 2026	% Part.	Septiembre 2025	Variación	% Variación
Gasto Público Social	4.147.629.090.906	48,40	3.734.517.003.574	413.112.087.332	11,06
Transferencias y subvenciones	1.708.499.222.260	19,94	1.370.300.409.418	338.198.812.842	24,68
Administración y operación	1.403.525.601.681	16,38	1.253.494.416.477	150.031.185.204	11,97
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	848.225.472.218	9,90	1.013.734.820.137	-165.509.347.919	-16,33
Gastos financieros	306.204.564.005	3,57	184.159.071.090	122.045.492.915	66,27
Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial	-	0,00	48.566.144	-48.566.144	-100,00
Otros gastos	154.373.818.486	1,80	241.134.311.231	-86.760.492.745	-35,98
Total Gastos	**8.569.450.227.525**	**100,00**	**7.797.390.668.391**	**772.059.559.134**	**9,90**

14.1. Gasto público social

Corresponde a los recursos que destina el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín para atender directamente las necesidades básicas insatisfechas en los sectores de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, entre otros. A las fechas de corte presentadas está compuesto así:

Gasto público social	Septiembre 2026	% Part.	Septiembre 2025	Variación	% Variación
Educación	1.689.284.813.747	40,73	1.589.588.959.035	99.695.854.712	6,27
Salud	1.397.578.625.990	33,70	1.223.578.924.625	173.999.701.365	14,22
Desarrollo comunitario y bienestar social	646.532.240.917	15,59	508.042.123.742	138.490.117.175	27,26
Subsidios asignados	223.444.652.790	5,39	254.412.231.285	-30.967.578.495	-12,17
Medio ambiente	107.772.218.335	2,60	71.718.194.688	36.054.023.647	50,27
Cultura	82.956.268.776	2,00	85.506.696.483	-2.550.427.707	-2,98
Vivienda	60.270.351	0,00	1.669.873.716	-1.609.603.365	-96,39
Total gasto público social	**4.147.629.090.906**	**100,00**	**3.734.517.003.574**	**413.112.087.332**	**11,06**

Las principales variaciones del gasto público social se originan en los siguientes conceptos:

▸ Salud

En esta cuenta se registran principalmente los valores para garantizar la continuidad del aseguramiento de los afiliados al régimen subsidiado y la afiliación de la población pobre no asegurada, los recursos corresponden tanto al giro directo del Ministerio de la Protección Social a nombre de las entidades territoriales (sin situación de fondos) como a los recursos propios que gira el distrito a la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – ADRES; presenta una variación positiva por $159.659.877.482 y representa un 14,25%, el cual corresponde a la actualización de los valores según la Resolución No 202650001057 de 2026 del Distrito de Medellín y la matriz denominada "Monto-Estimado-Recursos-RS - 2026-Ajuste SGP - DEF" del Ministerio de Salud y Protección Social

y la Resolución No 202550000559 del 2025 del Distrito de Medellín y la matriz denominada "monto-estimado-de-recursos-2025-proyectado del Ministerio de Salud y Protección Social.

- **Desarrollo comunitario y bienestar social**

El aumento de $138.490.117.175 equivalente al 27,26%, obedece principalmente a una mayor legalización de recursos en proyectos de inversión en el concepto de honorarios a personas jurídicas en: fortalecimiento del sistema de atención a la población de y en calle, protección integral de la infancia y adolescencia, mejoramiento en las condiciones de vida de las familias del Distrito de Medellín, mejoramiento del emprendimiento en la ciudad de Medellín, desarrollo del programa de alimentación escolar – PAE, fortalecimiento de la autonomía, participación e inclusión social de las personas con discapacidad, personas cuidadoras y familiares, entre otros. Adicionalmente, se presenta un mayor reconocimiento en ejecuciones por concepto de administración de recursos a entidades con respecto al año anterior, principalmente con el Departamento de Antioquia a través del convenio interadministrativo de asociación con el Distrito de Medellín para la planeación, financiación, contratación y ejecución del proyecto Túnel del Toyo y sus vías de acceso (CM 4600059240 de 2015).

- **Medio ambiente**

El aumento de $36.054.023.647 equivalente al 50,27%, obedece principalmente a un mayor reconocimiento de recursos en proyectos de inversión a través de la Secretaría de Medio Ambiente en los conceptos de actividades de conservación y adecuación por parte de entidades, en actividades de conservación se tienen principalmente los siguientes proyectos: mantenimiento y optimización hidráulica de cauces de quebradas, mejoramiento de las condiciones de protección y bienestar de los animales en condición de vulnerabilidad, apoyo integral a las intervenciones ambientales del hábitat, desarrollo de estrategias de aprovechamiento y manejo integral de residuos, conservación y uso sostenible de los cerros tutelares y ecosistemas estratégicos, recuperación de corredores ecológicos y conservación de zonas verdes; y en actividades de adecuación: el desarrollo de estrategias de aprovechamiento y manejo integral de residuos y al mantenimiento y optimización hidráulica de cauces de quebradas.

- **Vivienda**

La disminución de $1.609.603.365 a septiembre de 2026, equivalente al 96,39%, corresponde a una mayor legalización durante la vigencia anterior, de recursos entregados en administración del contrato 4600057661 de 2015 suscrito con la Empresa de Desarrollo Urbano – EDU, destinados para la gerencia, coordinación y ejecución del proyecto Jardín Circunvalar de Medellín, segunda fase.

14.2. Transferencias y subvenciones

El incremento de $338.198.812.842, obedece principalmente a un mayor desembolso en proyectos de inversión en los siguientes establecimientos públicos:

- Instituto de Deportes y Recreación - INDER. Se reconocen transferencias de recursos de inversión destinadas a la ejecución de proyectos en este sector deportivo con un incremento de $267.459.881.702, equivalente al 119,05% al pasar de $224.653.304.231 en 2025 a $492.113.185.933 en 2026, dados mayores giros de recursos de inversión en: modernización y operación del Estadio Distrital, generación y mejoramiento de escenarios deportivos, administración y operación de los escenarios deportivos, recreativos y de actividad física, contribución a los estilos de vida saludables a través de la actividad física y mental, aprovechamiento del tiempo libre, espacios lúdicos y recreativos, entre otros.

- Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín ISVIMED. Al corte de septiembre 2026 se reconocen transferencias de recursos de inversión destinados a la ejecución de proyectos del sector de vivienda, presentándose un incremento de $40.553.906.577 equivalente al 46,79% al pasar de $86.662.994.660 en 2025 a $127.216.901.237 en 2026, siendo los más representativos: desarrollo de estrategias para la adquisición de vivienda en condiciones dignas en Medellín, mejoramiento de las condiciones habitacionales de las familias en Medellín, entre otros.

- Instituto Tecnológico Metropolitano - ITM. Durante el transcurso 2026 se han reconocido giros por recursos de inversión destinados a la ejecución de proyectos, con un aumento de $28.658.225.240 equivalentes al 39,26%, al pasar de 72.994.055.825 en 2025 a $101.652.281.065 en septiembre de 2026 principalmente en: desarrollo de estrategias para el acceso, la cobertura y la permanencia en la educación superior ITM, apoyo a estrategias de acceso, permanencia y fomento en educación postsecundaria - ITM, entre otros.

14.3. Pérdidas por la baja en cuenta de activos

El incremento de $990.387.649, se origina principalmente en el concepto de pérdidas por la baja en cuenta de activos no financieros, y obedece en esencia a la baja de bienes muebles que fueron rematados a través de subasta pública el 26 de junio de 2026.

14.4. Gastos financieros

La variación del 66,27%, equivalente a $122.045.492.915 en los gastos financieros, se da principalmente en el concepto de costo efectivo de préstamos por pagar de financiamiento interno de largo plazo, con un aumento del 110,74% correspondiente a $114.764.819.388, explicado por el incremento de la deuda con la banca comercial en los meses de noviembre y diciembre de 2025 por 1 billón de pesos. Por otra parte, el efecto del crecimiento de las tasas

de interés de la deuda, los cuales en su gran mayoría están indexados a variables de referencia como el IBR y la tasa DTF, presentaron un incremento significativo, provocando un incremento los intereses de la deuda en el tercer trimestre.

14.5. Otros gastos

La disminución del 35,98%, equivalente a $86.760.492.745, se da principalmente en los conceptos de devoluciones y descuentos por impuesto predial, así como sus intereses, que presentan una disminución de $50.562.201.758 y $29.864.884.123, respectivamente, dadas las novedades procesadas desde la Subsecretaría de Ingresos, que modifican los valores facturados, bien sea que estos estén pagados o pendientes de pago; de enero a septiembre de 2026 se ejecutaron 13.636 novedades catastrales y 1.740 novedades por beneficios tributarios, mientras que en el mismo periodo de 2025 se ejecutaron 10.802 y 3.125, respectivamente.

Atentamente,

SECRETARIO DE HACIENDA
ORLANDO URIBE VILLA
CC: 98.622.815
DEC. DE DELEGACIÓN 0949 DE NOVIEMBRE 10 DE 2021

SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y GESTIÓN FINANCIERA
FRANCISCO JAVIER HERNÁNDEZ
CC: 71.266.043

LÍDER DE PROGRAMA (E)
UNIDAD DE CONTADURÍA
JOHN JAIME CASTAÑEDA MUÑOZ
T.P.N.: 92396-T
RES: 202650068384 del 20 de agosto de 2026