



Alcaldía de Medellín



Alcaldía de Medellín

Estados financieros individuales
31 de Agosto de 2021



Contenido

<i>Estado de Situación Financiera Individual</i>	3
<i>Estado de Resultados Individual</i>	6
<i>Notas a los estados financieros</i>	8
<i>Nota 1. Inversiones de administración de liquidez</i>	9
<i>Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación</i>	9
<i>Nota 3. Otros Activos</i>	10
<i>Nota 4. Inventarios</i>	11
<i>Nota 5. Propiedades de inversión</i>	12
<i>Nota 6. Intangibles</i>	13
<i>Nota 7. Cuentas por pagar</i>	13
<i>Nota 8. Beneficios a los empleados, neto</i>	14
<i>Nota 9. Provisiones</i>	15
<i>Nota 10. Otros Pasivos</i>	16
<i>Nota 11. Resultados del ejercicio</i>	16
<i>Nota 12. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados</i>	16
<i>Nota 13. Cuentas de orden - Activos contingentes</i>	17
<i>Nota 14. Cuentas de orden – Acreedoras control</i>	18
<i>Nota 15. Ingresos recibidos sin contraprestación</i>	18
<i>Nota 16. Ingresos con contraprestación</i>	19
<i>Nota 17. Otros Ingresos</i>	20
<i>Nota 18. Gastos</i>	20

Municipio de Medellín
Notas a los estados financieros individuales
Al 31 de Agosto de 2021
(Cifras en pesos colombianos)

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

Nota 1. Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez están compuestas por:

Inversiones de administración de liquidez	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Certificados depósito a término (CDT)	346.514.185.000	85,59	665.002.957.601	- 318.488.772.601	- 47,89
Títulos de tesorería (TES)	57.300.000.000	14,15	61.599.775.000	- 4.299.775.000	- 6,98
Al costo	1.029.398.617	0,25	1.028.666.111	732.506	0,07
Total	404.843.583.617	100	727.631.398.712	- 322.787.815.095	- 44,36

El principal factor que explica la disminución anual de las inversiones en certificados de depósito a término CDT, está relacionado con la estrategia aplicada desde finales del mes de julio y durante el mes de agosto de 2021, enfocada a incrementar la liquidez en cuentas bancarias para atender la alta ejecución de pagos de la entidad; de esta forma, en este periodo, se realizaron nueve (9) operaciones de ventas de títulos valores del portafolio de inversiones financieras para mejorar caja, cubrir demanda de liquidez y compromisos de reciprocidad en cuentas corrientes.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

La principal variación en las cuentas por cobrar sin contraprestación se presenta en las cuentas por cobrar retribuciones multas y sanciones.

Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones

Las cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones se detallan a continuación:



Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Multas	418.665.030.239	57,79	573.724.790.277	- 155.059.760.038	- 27,03
Sanciones	172.453.053.159	23,81	469.116.013.523	- 296.662.960.364	- 63,24
Obligaciones urbanísticas	124.672.749.975	17,21	131.267.834.776	- 6.595.084.801	- 5,02
Otras cuentas por cobrar	8.637.305.916	1,19	11.873.378.282	- 3.236.072.366	- 27,25
Total cuentas por cobrar	724.428.139.289	100	1.185.982.016.858	- 461.553.877.569	- 38,92

► Multas

El 94,66% de las multas corresponde a contravenciones al Código Nacional de Tránsito, reguladas por la Ley 769 de 2002 modificada por la Ley 1383 de 2010 y la Ley 1696 de 2013, la cartera por este concepto registra una disminución de \$151.316.267.322 equivalente al 27,51% al pasar del \$547.604.108.139 de agosto de 2020 a \$396.975.089.797 a agosto de 2021.

Las cuentas por cobrar por contravenciones al Código Nacional de Tránsito, se han visto impactados durante la presente vigencia por la emergencia sanitaria generada por el COVID-19, que conllevó a varias situaciones como: suspensión de términos contravencionales, que ocasionó una disminución en la generación de ingresos de la Secretaría de Movilidad durante el estado de emergencia; beneficios tributarios a los deudores, establecidos en el Decreto 678 de mayo 20 de 2020; amnistía a los deudores de multas de tránsito, posibilitando la suscripción de acuerdos de pago de acuerdo a la Ley 2027 del 24 de Julio de 2020; restricción a la movilidad que conlleva a menos foto detecciones y menos imposición de comparendos.

► Sanciones

Al 31 de agosto de 2021, la cartera neta por sanciones del impuesto de Industria y Comercio asciende a \$170.726.610.046 (agosto 2020 \$457.085.476.188) y constituye el principal componente del rubro de sanciones, esta cartera presenta una disminución significativa de \$286.358.866.142 equivalente al 62,65%.

El Manual de Políticas Contables establece que las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias, es así como el valor bruto de la cartera por sanciones por \$506.314.239.385 se ve de disminuido principalmente por un deterioro de \$335.587.629.339, de acuerdo al último cálculo realizado con fecha de corte a mayo 31 de 2021 y reconocido contablemente en julio de 2021, con la metodología establecida por el Municipio para tal fin.

Nota 3. Otros Activos

A agosto 31 de 2021 el grupo otros activos comprende los siguientes conceptos



Otros activos	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Avances y anticipos entregados	223.569.276.322	62,51	185.512.329.602	38.056.946.720	20,51
Subvenciones condicionadas	111.824.549.683	31,27	76.775.973.683	35.048.576.000	45,65
Bienes y servicios pagados por anticipado	13.107.226.857	3,66	19.134.463.496	- 6.027.236.639	- 31,50
Otros activos	9.139.865.304	2,56	4.181.663.583	4.958.201.721	118,57
Total otros Activos	357.640.918.166	100	285.604.430.364	72.036.487.802	25,22

► Avances y anticipos entregados

Corresponde principalmente a los pagos parciales o totales efectuados en compras de lotes, ya sea por adquisición directa o mediante contrato de administración delegada, mientras se cumplen las condiciones para el reconocimiento como un inmueble del Municipio.

El incremento obedece especialmente a la inversión realizada para la adquisición de inmuebles en la ejecución de proyectos como: Intercambios viales corredor de la avenida 80 por \$57.484.486.281, Proyecto para la construcción y mejoramiento de la conexión vial norte desde la calle 77 hasta límites con el Municipio de Bello y vías complementarias por \$5.154.822.853, Gerencia, coordinación y ejecución para el proyecto Jardín Circunvalar de Medellín, Segunda Fase por \$2.135.138.510 entre otros.

Además, se han trasladado a propiedad planta y equipo aproximadamente \$26.033.593.736 de proyectos como: Mejoras del área de influencia de las obras viales nuevas y puente de la 93-94 Madre Laura por \$10.803.224.982, Mejoramiento proyecto broches viales continuidad vial Cra. 43 con calle 1 sur por \$5.157.783.358, Cerro las tres cruces Belén Paraje Altavista \$3.998.683.036, Proyecto de mejoras en la oferta de bienes y servicios ambientales \$3.683.117.162, Acceso conservación cerro de las tres cruces \$2.390.785.198.

► Subvenciones condicionadas

Corresponde a recursos asignados a la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., para la ejecución de obra civil, supervisión técnica y urbanismo de los convenios 4600027977 de 2010 construcción y puesta en marcha del corredor Avenida Ayacucho y 4600059675 del 2015 construcción y puesta en marcha del proyecto Metrocable zona noroccidental de Medellín - Cable Picacho. De septiembre del 2020 a agosto de 2021 se asignaron recursos por \$35.048.576.000 sin legalizaciones o traslados a bienes de uso público.

Nota 4. Inventarios

Los inventarios a agosto 31 se componen de la siguiente manera:



Inventarios	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Inventario equipo cómputo y comunicación	35.071.366.108	93,55	29.592.847.674	5.478.518.434	18,51
Construcciones	2.417.706.825	6,45	696.526.704	1.721.180.121	247,11
Total Inventarios	37.489.072.933	100	30.289.374.378	7.199.698.555	23,77

Los inventarios corresponden a los bienes adquiridos y los que se encuentren en proceso de transformación, que se tienen con el fin de entregarlos sin ninguna contraprestación a la comunidad u otras entidades públicas, los cuales se reconocen como inventarios hasta tanto se realice la transferencia definitiva del activo.

El incremento obedece a la adquisición bienes mediante convenios de administración delegada con la Empresa para la Seguridad Urbana-ESU o mediante contratación directa, correspondiente a los contratos: Adquisición, instalación y configuración de sistemas tecnológicos de seguridad para la ciudad de Medellín por valor de \$\$2.075.345.870, implementación de sistemas multimedia en los organismos de seguridad y justicia y el Tribunal Superior de Medellín por \$1.345.929.630, renovación del plan de garantía Safeguard del sistema integrado de identificación balística para el grupo regional policía científica y criminalística por \$2.612.177.035, equipos tecnológicos, accesorios e insumos de impresión para los organismos de seguridad y justicia por \$219.719.464.

En el mismo sentido el incremento en las construcciones obedece, a la inversión realizada para la intervención física de las sedes de la Policía Nacional: Seccional de Inteligencia de la Policía Nacional (SIPOL) Regional 6 por \$532.095.486 y construcción de la estación de policía y sala técnica de automotores en Guayabal-Comuna 15 por \$1.835.869.339.

Adicionalmente en dicho periodo se realizó entrega de bienes con el fin de apoyar las actividades tendientes al fortalecimiento de la seguridad y convivencia del Municipio de Medellín, con el suministro e instalación de aires acondicionados, al Consejo Superior de la Judicatura-Dirección seccional de administración judicial por \$263.307.901 y al Centro de Atención de la Fiscalía-CAF y CTI por \$383.476.803.

Nota 5. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión están compuestas por:

Propiedades de inversión	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Terrenos	23.838.339.299	71,07	32.423.114.577	- 8.584.775.278	- 26,48
Edificaciones	9.702.743.892	28,93	11.726.531.622	- 2.023.787.730	- 17,26
Total Propiedades de inversión	33.541.083.191	100	44.149.646.199	- 10.608.563.008	- 24,03

La disminución en las propiedades de inversión se presenta principalmente por la terminación del contrato N.4600073499 mediante el cual se encontraba en arrendamiento el Edificio Vásquez, al perder la calificación de propiedades de inversión estos bienes fueron reclasificados a propiedad planta y equipo. Actualmente este edificio está destinado para desarrollar actividades propias del Municipio.

Nota 6. Intangibles

Intangibles	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Licencias	29.533.225.740	94,54	19.617.055.482	9.916.170.258	50,55
Softwares	1.704.148.525	5,46	2.504.212.929	- 800.064.404	- 31,95
Total Intangibles	31.237.374.265	100	22.121.268.411	9.116.105.854	41,21

El incremento obedece especialmente a la incorporación de licencias adquiridas para: Implementación de un sistema Automático de Despacho CAD para línea 123 de la ciudad de Medellín por \$11.244.153.884. Diseño y puesta en marcha de un sistema de reconocimiento de placas en la ciudad por \$2.697.239.882. Adquisición, implementación, suscripción al soporte y actualización de una solución de dispositivos de seguridad perimetral por \$444.842.230.

Nota 7. Cuentas por pagar

La composición de las cuentas por pagar a agosto 31 de 2021 se detalla a continuación:

Cuentas por pagar	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Subvenciones por Pagar	50.233.880.343	40,46	-	50.233.880.343	100,00
Recursos a favor de terceros	15.369.941.257	12,38	29.211.692.078	- 13.841.750.821	- 47,38
Descuentos de nómina	16.149.115.414	13,01	14.733.212.836	1.415.902.578	9,61
Cuenta por pagar Previsora SGP	9.437.745.508	7,60	11.811.076.691	- 2.373.331.183	- 20,09
Subsidios Asignados y transferencias	7.525.134.271	6,06	16.545.919.563	- 9.020.785.292	- 54,52
Comisiones honorarios y servicios	5.984.952.726	4,82	3.641.495.938	2.343.456.788	64,35
Aportes al ICBF, SEN	4.763.140.589	3,84	4.588.812.644	174.327.945	3,80
Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.441.715.226	3,58	5.430.144.789	- 988.429.563	- 18,20
Otras Cuentas por pagar	10.249.945.197	8,26	9.942.226.504	307.718.693	3,10
Total cuentas por pagar	124.155.570.531	100	95.904.581.043	28.250.989.488	29,46

Las principales variaciones en las cuentas por pagar se presentan en los siguientes conceptos:

► Subvenciones por Pagar

Corresponde a recursos destinados al Fondo de Estabilización del Sistema Integrado de Transporte Masivo del Valle de Aburrá, según compromisos adquiridos en el Convenio interadministrativo N.4600031108 del 2011 para mantener el nivel de ingresos que se hubiera obtenido por la aplicación de la tarifa técnica, en caso de presentarse diferencias negativas



entre la tarifa al usuario y ésta. A agosto 31 se tienen pendiente por legalizar \$50.233.880.343 mientras que a agosto de 2020 ya se había cancelado lo que se adeudaba.

▶ **Recursos a favor de terceros**

Corresponde principalmente a recaudos a favor de terceros pendientes de giro al 31 de agosto de 2021, pertenecientes a recaudos de sobretasa ambiental a favor del Área Metropolitana del Valle de Aburrá y CORANTIOQUIA por \$7.363.881.253 y \$301.915.268, respectivamente. La principal disminución se presenta en los recaudos de sobretasa ambiental pendientes de transferir al Área Metropolitana del Valle de Aburrá, ya que a agosto de 2020 ascendían a \$15.473.546.399, mientras que a agosto de 2021 ascienden a \$7.363.881.253.

▶ **Subsidios asignados y transferencias**

En los subsidios asignados se presenta una disminución de \$6.049.470.632 (agosto 2021 \$3.934.117.233 - agosto 2020 \$9.983.587.865), la disminución se genera dado que a agosto de 2020 se tenían pendiente de legalizar subsidios de acueducto, aseo y alcantarillado, mientras que a agosto de 2021 solo se tiene pendiente de pago los subsidios por aseo.

En las transferencias se presenta una disminución de \$2.971.314.660 al pasar de \$3.591.017.038 en agosto del 2020 a \$6.562.331.698 en agosto de 2021, este incremento se presenta debido a un mayor valor pendiente de pago a favor del Área Metropolitana del Valle de Aburrá correspondiente al 12,43% del total del recaudo por concepto del impuesto predial unificado, según los términos establecidos en el Acuerdo Municipal N. 24 de 2020 y según ley 1625 de 2013.

▶ **Comisiones Honorarios y servicios**

El principal incremento se genera en las cuentas por pagar por honorarios, ya que a agosto de 2020 quedaron pendientes de pago en la tesorería \$1.708.889.560 por concepto de servicios profesionales e interventoría, mientras que agosto de 2021 quedaron mayores valores pendientes por \$3.263.911.354, la misma situación se presenta con las cuentas por pagar por servicios que pasaron de \$1.618.745.304 a agosto de 2020 a \$2.396.145.390 a agosto de 2021.

Nota 8. Beneficios a los empleados, neto

Los beneficios a empleados se clasifican así:



Concepto	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Beneficios posempleo	2.876.406.174.495	158,16	2.806.854.747.911	69.551.426.584	2,48
Beneficios a Corto plazo	134.440.860.421	7,39	108.103.294.710	26.337.565.711	24,36
Beneficios a Largo Plazo	49.696.259.043	2,73	41.135.946.444	8.560.312.599	20,81
Activos que financian los beneficios posempleo	-1.241.830.148.787	-68,28	-1.246.307.590.359	4.477.441.572	-0,36
Total Beneficios	1.818.713.145.172	100,00	1.709.786.398.706	108.926.746.466	6,37

Para los beneficios posempleo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del Proyecto PASIVOCOL realiza el cálculo actuarial del pasivo pensional del Municipio. Para el cierre contable a agosto 31 de 2021, los saldos corresponden a la última actualización realizada en el cierre de la vigencia 2020, según información publicada en la página del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-FONPET y las comunicaciones allegadas de este Ministerio y de la Fiduprevisora.

Para el corte de agosto de 2021, el valor registrado en el grupo de cuentas beneficios posempleo es \$2.876.406.174.495, discriminados así:

Beneficios posempleo	Agosto 2021	% part
Cálculo actuarial pensiones actuales	1.368.534.615.372	47,58%
Cálculo actuarial de futuras pensiones	1.356.314.895.794	47,15%
Cálculo actuarial cuotas partes pensionales	114.221.950.565	3,97%
Cuotas partes pensiones	37.334.712.764	1,30%
Total	2.876.406.174.495	100%

El monto de los activos destinados por el Municipio a agosto de 2021 para cubrir los beneficios posempleo asciende a \$1.241.830.148.787, lo que significa que se tiene cubierto en un 43,17% el pasivo pensional.

Activos del plan de beneficios posempleo	Agosto 2021	% part
Recursos FONPET	997.428.375.031	80,32%
Encargo Fiduciario Patrimonio Autónomo	229.672.597.648	18,49%
Recursos Entregados en Administración FOMAG	14.729.176.108	1,19%
Total	1.241.830.148.787	100%

Nota 9. Provisiones

Las provisiones a agosto 31 de 2021 están compuestas así:

Provisiones	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Procesos Administrativos	219.078.068.721	94,38	117.054.385.039	102.023.683.682	87,16
Laborales	6.408.734.205	2,76	5.930.883.717	477.850.488	8,06
Otros	6.640.785.985	2,86	5.232.635.254	1.408.150.731	26,91
Total	232.127.588.911	100	128.217.904.010	103.909.684.901	81,04

Como resultado de las actualizaciones a la evaluación cualitativa y cuantitativa de los procesos en contra del Municipio 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, se han presentado cambios en las calificaciones y algunos de estos, pasaron de ser calificados como probables a posibles. Se destaca el incremento generado por el proceso 05001233300020140120500 con la Caja de Compensación de Antioquia Comfenalco por valor de \$78.891.600.000, el cual pasó de tener una probabilidad de pérdida del 25% al 63,83%.

Nota 10. Otros Pasivos

Corresponde a transferencias condicionadas, a agosto de 2021 ascienden a \$129.784.190.434 y presenta un incremento de \$25.804.111.543 (agosto 2020 \$103.980.078.891) equivalente al 24,82%. Este incremento se presenta por los desembolsos de nuevos recursos por \$24.534.186.750 para la ejecución de los convenios suscritos con el Área Metropolitana del Valle de Aburrá, con el fin de realizar obras como: Convenio Interadministrativo para apoyar al Municipio de Medellín en el mejoramiento integral y ambiental del Parque Lleras ubicado en el barrio el Poblado en el Municipio de Medellín – Antioquia. Aunar esfuerzos en la ejecución de acciones de gestión del riesgo y adaptación del cambio climático para mejorar la calidad ambiental del territorio. Apoyo en el desarrollo de infraestructura de datos de catastro multipropósito de Municipio de Medellín. Apoyar la realización de estudios, diseños y ejecución de los parques Tricentenario en el Municipio de Medellín, Antioquia.

Nota 11. Resultados del ejercicio

El resultado de las operaciones a agosto de 2021 es de excedente por \$1.445.899.036.942 (agosto 2020 excedente por \$1.897.693.301.034), con una disminución de \$451.794.264.092 equivalente al 23,81%. Lo anterior como resultado de una disminución en los ingresos por \$59.080.162.075 equivalente al 1,11% y un incremento del gasto en una mayor proporción por \$392.714.102.017 equivalente al 11,51%.

La disminución en los ingresos se genera principalmente por: disminución en los ingresos por retribuciones multas y sanciones por \$350.894.313.524 y en los excedentes financieros recibidos por Empresas Públicas de Medellín por \$91.366.011.204, en sentido contrario se presenta un incremento en los ingresos por impuestos por \$183.101.549.452 y un incremento en otros ingresos por \$194.539.460.256.

Por su parte, el incremento en los gastos se genera principalmente por concepto de deterioro, depreciaciones y amortizaciones por \$209.665.507.879 como efecto del deterioro de cuentas por cobrar y préstamos por cobrar, adicionalmente se genera un incremento en el gasto público social por \$100.262.059 y en las transferencias y subvenciones por \$84.096.823.690.

Nota 12. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Este concepto presenta una disminución del 110,58%, equivalente a \$190.109.118.492 al pasar de \$171.923.726.713 en agosto de 2020 a \$-18.185.391.779 a agosto de 2021, el cual corresponde a un incremento en la pérdida generada en la actualización financiera del cálculo actuarial en diciembre de 2020 por \$220.449.644.499 y al reconocimiento de los rendimientos de los activos, tanto del patrimonio autónomo manejado por Fiduciaria Bancolombia S.A. como los del FONPET, reconocidos así: rendimientos del FONPET por \$26.169.417.556 y del Patrimonio Autónomo por \$4.171.108.451.

Nota 13. Cuentas de orden - Activos contingentes

El saldo de los activos contingentes a agosto 31 de 2021 asciende a \$490.679.222.981 y está conformado por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y otros activos contingentes.

Nota 13.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Activos Contingentes	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Procesos Administrativos	61.037.424.361	95,82	86.740.937.498	- 25.703.513.137	- 29,63
Procesos Civiles	2.660.727.027	4,18	2.272.922.178	387.804.849	17,06
Otros	-	-	5.797.000.000	- 5.797.000.000	- 100,00
Total	63.698.151.388	100	94.810.859.676	- 31.112.708.288	- 32,82

La principal variación se presenta en los procesos administrativos, y obedece a la finalización desfavorable del proceso con radicado No.05001233300020170068900 del 17 de julio del 2018, correspondiente a la acción por reparación directa interpuesta por el Municipio de Medellín y la Biblioteca Pública Piloto en contra de Giancarlo Mazzati y Arquitectos S.A.S, Ingeniería Estructural S.A.S., Arquitectura y Concreto S.A.S. y A.C.I. Proyectos S.A.S., dicho proceso estaba reconocido por un valor de \$27.132.190.225.

Nota 13.2. Otros activos contingentes

Los otros activos contingentes están compuestos por:

Otros activos contingentes	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Anticipo ICA y Avisos y Tableros	298.461.376.812	69,90	239.979.514.966	58.481.861.846	24,37
Interés ICA Y Avisos y tableros	86.647.667.618	20,29	51.351.164.102	35.296.503.516	68,74
Otros	41.872.027.163	9,81	18.571.697.849	23.300.329.314	125,46
Total	426.981.071.593	100	309.902.376.917	117.078.694.676	37,78

El anticipo sobre el Impuesto de Industria y Comercio y Avisos y Tableros se encuentra regulado en el Régimen Procedimental en Materia Tributaria para el Municipio de Medellín, Decreto 0350 de 2018, en el que se establece que al principio de cada periodo gravable, el impuesto de industria y comercio se calculará provisionalmente con el valor mensual definido



para el año anterior incrementado en el IPC, hasta que se presente la declaración correspondiente o se practique liquidación oficial con base en la cual se reajuste el valor a pagar según el impuesto informado por el contribuyente o determinado por la administración para el respectivo periodo gravable.

La cartera por concepto del anticipo del Impuesto de Industria y Comercio y Avisos y Tableros, facturado mensualmente a partir del mes de enero de 2018, se reconoce en cuentas de orden deudoras como activos contingentes, la cual presenta un saldo al cierre del mes agosto de 2021 de \$298.461.376.812.

Nota 14. Cuentas de orden – Acreedoras control

A 31 de agosto de 2021 ascienden a \$1.493.101.402.277, el principal componente de esta agrupación corresponde a otras cuentas acreedoras control que incluyen lo siguiente:

Otros Cuentas acreedoras de control	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Contratos pendientes de ejecución	1.238.450.559.817	84,69	752.934.948.279	485.515.611.538	64,48
Sobretasa ambiental e intereses	223.757.371.612	15,30	227.489.354.013	- 3.731.982.401	- 1,64
Otras cuentas acreedoras de control	212.062.921	0,01	181.238.761	30.824.160	17,01
Total	1.462.419.994.350	100	980.605.541.053	481.814.453.297	49,13

El principal incremento se presenta en los contratos pendientes de ejecución, el cual obedece a una mayor ejecución durante la vigencia 2021 de programas y proyectos definidos en el Plan de Desarrollo “Medellín Futuro 2020 – 2023” en comparación con la vigencia anterior, periodo en el que apenas se iniciaba el primer año de gobierno de la actual administración.

Nota 15. Ingresos recibidos sin contraprestación

El comparativo de agosto 2021 y 2020 presenta una disminución por valor de \$124.600.000.866 originado por los siguientes conceptos:

Ingresos sin contraprestación	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Impuestos	1.695.789.011.331	49,62	1.512.687.461.879	183.101.549.452	12,10
Transferencias y subvenciones	1.225.209.086.613	35,85	1.173.549.117.628	51.659.968.985	4,40
Retribuciones, multas y sanciones	294.889.222.273	8,63	645.783.535.797	-350.894.313.524	-54,34
Intereses sobre obligaciones fiscales	201.824.756.676	5,91	210.278.119.623	-8.453.362.947	-4,02
Otros ingresos sin contraprestación	677.509	0,00	14.520.341	-13.842.832	-95,33
Total Ingresos sin contraprestación	3.417.712.754.402	100	3.542.312.755.268	-124.600.000.866	-3,52

15.1. Impuestos

El ingreso por impuestos más representativo para el mes de agosto de 2021 es el impuesto predial, el cual asciende a un valor de \$855.838.425.952 equivalente al 50,47% de los impuestos. Dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables y al Decreto 1168 del 29 de diciembre de 2017 que reglamenta la determinación oficial del



Impuesto Predial, el ingreso por este gravamen del año 2021 se reconoció en el mes de enero con la determinación oficial del tributo a través del documento factura de liquidación oficial.

Los impuestos de industria y comercio y avisos y tableros a agosto 2021 ascienden a \$635.637.703.931 y a agosto de 2020 ascendían a \$523.448.590.065 presentándose un incremento de \$112.189.113.866 equivalente al 21,43%. El cual se justifica en una mayor gestión del procesamiento de las declaraciones tributarias en el año 2021 correspondiente a la vigencia 2020 y anteriores, al mes de agosto se han procesado 92.115 declaraciones.

15.2. Transferencias y subvenciones

Las transferencias más representativas a agosto 31 de 2021 corresponden a:

▶ **Sistema General de Participación para sector educación:**

Para el mes de agosto de 2021 presentan un saldo de \$620.377.396.293 y corresponde a los recursos girados por parte del Ministerio de Educación al Municipio. Estas transferencias fueron asignadas mediante Documento de Distribución SGP-53-56 de 2021 y Resolución 002891 del 24 febrero 2021 y 007397 del 30 abril 2021.

▶ **Sistema General de Seguridad Social en Salud:**

Estas son administradas por ADRES (Administradora de los Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud), para el mes de agosto de 2021 ascienden a \$250.329.207.124, las cuales corresponden a los recursos transferidos por parte del Ministerio de Salud, a las EPS autorizadas para prestar el servicio de salud en el Municipio de Medellín en el Régimen Subsidiado.

▶ **Sistema General de Participación para sector salud:**

Las transferencias para el sector salud del Sistema General de Participación fueron asignadas mediante Documentos de Distribución emitido por el Departamento Nacional de Planeación SGP-54-55-2021 y están comprendidas por: SGP Salud Pública por \$14.235.430.392 y SGP Régimen Subsidiado por \$182.894.466.720.

15.3. Retribuciones, multas y sanciones

La principal disminución se presenta en las sanciones del impuesto de Industria y Comercio las cuales a agosto 31 de 2021 ascienden a \$23.330.994.403 (agosto 2020 \$410.003.160.195), presentando una disminución respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por \$386.672.165.792, debido a que en enero de 2020 en aplicación del acuerdo Municipal 066 de 2017, por medio del cual se expide la normativa sustantiva aplicable a los tributos vigentes en el Municipio de Medellín se facturaron 12.539 resoluciones sanción correspondientes a las vigencias 2014 y 2015.

Nota 16. Ingresos con contraprestación



Corresponden a ingresos originados por el uso que terceros hacen de activos los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El comparativo de agosto de 2021 y 2020 presenta una disminución por valor de \$129.019.621.465 al pasar de \$1.636.405.538.321 en agosto de 2020 a \$1.507.385.916.856 en agosto de 2021.

La principal disminución se presenta en los excedentes financieros de Empresas Públicas de Medellín, ya que mediante Acta No. 41 del 3 de febrero de 2021 y Acta No. 48 del 30 de abril de 2021 del Consejo de Gobierno COMPES, fueron decretados los excedentes financieros para el año 2021 por un valor de \$1.396.953.015.838 mientras que los excedentes financieros decretados para el año 2020 fueron de \$1.488.319.027.042.

Adicionalmente se presenta una disminución en los ingresos financieros por \$34.702.795.263 (agosto 2021 \$89.486.255.229 - agosto 2020 \$124.189.050.492), que se genera principalmente por la disminución en la valoración de las inversiones de administración de liquidez valoradas a valor de mercado, esta situación se encuentra explicada por el poco margen de valoración a precios de mercado que han tenido los títulos de renta fija durante la vigencia 2021, dada la estabilidad prolongada de la tasa de intervención del Banco de la República desde septiembre de 2020 en niveles del 1,75% E.A.

Nota 17. Otros Ingresos

Al 31 de agosto de 2021 la agrupación otros ingresos presenta un incremento de \$194.539.460.256 equivalente al 148,84% al pasar de \$130.708.044.493 en agosto de 2020 a \$325.247.504.749 a agosto de 2021.

El principal incremento se genera por una recuperación en la reversión de las pérdidas por deterioro por valor de \$251.956.466.810, de acuerdo al último cálculo realizado con fecha de corte a mayo de 2021 y reconocido contablemente en julio de 2021, según la metodología establecida por el Municipio.

En sentido contrario se presenta una disminución por recuperaciones del pasivo contingente, el cual a agosto 31 del 2021 asciende a \$1.178.918.894, y a agosto del 2020 ascendió a \$85.255.222.851, con una disminución de \$84.076.303.957, lo anterior dado que en el mes de enero de 2020 se reconoció una recuperación de \$39.789.744.048 correspondiente al proceso N.05001233300020180060600 con UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A., que pasó de tener una probabilidad base corregida por sesgo de posible a probable. Adicionalmente por la actualización de la probabilidad base corregida por sesgo, para el mes de agosto de 2020, 474 procesos pasaron a tener una calificación probable a posible disminuyendo así el valor provisionado, mientras que para la vigencia 2021 se presentaron sólo 98 procesos con dicha situación.

Nota 18. Gastos

La composición de los gastos al 31 de agosto de 2021 es la siguiente:



Gastos	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Gasto Público Social	1.846.746.775.521	48,54	1.746.484.716.273	100.262.059.248	5,74
Administración y operación	691.760.369.869	18,18	640.154.889.444	51.605.480.425	8,06
Transferencias y subvenciones	643.382.447.181	16,91	559.285.623.491	84.096.823.690	15,04
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	383.694.556.482	10,09	174.029.048.603	209.665.507.879	120,48
Otros gastos	143.321.706.066	3,77	204.795.713.052	-61.474.006.986	-30,02
Gastos financieros	88.975.099.014	2,34	83.296.430.288	5.678.668.726	6,82
Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial	6.441.729.899	0,17	3.617.028.725	2.824.701.174	78,09
Pérdidas por la baja en cuenta de activos	124.455.033	0,00	69.587.172	54.867.861	78,85
Total Gastos	3.804.447.139.065	100	3.411.733.037.048	392.714.102.017	11,51

18.1. Gasto público social

Corresponde a los recursos que destina el Municipio para atender directamente las necesidades básicas insatisfechas en los sectores de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, entre otros.

Gasto publico social	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Educación	740.293.097.548	40,09	755.384.000.162	-15.090.902.614	- 2,00
Salud	626.631.437.407	33,93	554.604.195.808	72.027.241.599	12,99
Desarrollo comunitario y bienestar social	239.431.731.171	12,97	226.305.568.582	13.126.162.589	5,80
Subsidios asignados	154.246.457.201	8,35	135.567.362.337	18.679.094.864	13,78
Cultura	53.297.763.520	2,89	53.185.228.360	112.535.160	0,21
Medio ambiente	32.846.288.674	1,78	21.438.361.024	11.407.927.650	53,21
Total Gasto publico social	1.846.746.775.521	100	1.746.484.716.273	100.262.059.248	5,74

La variación del gasto público social se presenta principalmente en los siguientes conceptos:

► Salud

En el sector salud se presenta un incremento de los recursos ejecutados en el mes de agosto de 2021 en los siguientes componentes

Subsidio a la oferta: Se efectuaron giros por \$5.308.219.000 destinados a la prestación de servicios de salud de primer nivel de complejidad correspondientes a la población de menos recursos que no se encontraba asegurada.

Régimen subsidiado: La Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado-UPC-S, para el mes de agosto de 2021 se presenta un aumento de \$26.994.278.766 (agosto 2021 \$535.901.833.878 – agosto 2020 \$508.907.555.112), por una mayor legalización de los recursos del régimen subsidiado en salud (población de menores recursos) girados por la Administradora de Recursos del Sistema General de Salud – ADRES, a las diferentes entidades que prestan servicios de salud.



Fortalecimiento prestación servicios de salud: Durante la vigencia se han reconocido ejecuciones de contratos de mandato por valor de \$15.711.978.685 principalmente el que corresponde a la de adecuación de la Clínica Saludcoop 80 para la atención de la emergencia del Covid -19 en el Municipio de Medellín.

Así mismo durante la emergencia sanitaria se presentaron desembolsos destinados al fortalecimiento de la red hospitalaria con el objetivo de seleccionar y contratar recurso humano calificado en diferentes áreas de la medicina, con experiencia o idoneidad para la atención y manejo de pacientes en unidad de cuidados intensivos. También se destinaron recursos para realizar el proceso de vigilancia epidemiológica de la ciudad, así como las acciones dirigidas al plan de vacunación contra el Covid – 19 para la población priorizada en fases 1 y 2.

Acciones de Salud Pública. Recursos girados que ascienden a \$36.701.931.795 destinados principalmente a la ejecución de los proyectos: desarrollo de estrategias integrales en salud para vivir más y mejor, desarrollo de la estrategia “Medellín me cuida salud”, implementación de la estrategia en vigilancia epidemiológica de eventos de interés en salud pública, desarrollo de estrategias en cultura del cuidado para una Medellín, control y gestión integral de riesgos sanitarios del ambiente.

▶ **Subsidios asignados**

El incremento corresponde a la legalización de los subsidios principalmente por concepto de valores facturados en servicios de acueducto urbano por \$33.699.729.765, servicios de alcantarillado urbano por \$22.662.446.652 y servicios de aseo por \$24.131.198.200 de los estratos 1, 2 y 3, desembolsados a Empresas Públicas de Medellín E.S.P y Empresas Varias de Medellín S.A E.S.P respectivamente, a través de la gestión en recursos que efectúa el Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso de acuerdo al proyecto “Subsidio al acueducto, alcantarillado y aseo”.

▶ **Medio ambiente**

Se presenta un aumento significativo en la ejecución de recursos para actividades de adecuación mediante los proyectos: “mantenimiento e intervenciones de cauces de quebradas”, construcción y mantenimiento en la infraestructura física del sistema hidrográfico, mantenimiento e intervención integral de quebradas, entre otros.

Adicionalmente, se realizó una mayor ejecución de recursos para el desarrollo de actividades de educación, capacitación y divulgación ambiental en desarrollo de proyectos como: fortalecimiento cultura ambiental, implementación, formulación y actualización del plan de acción ambiental, entre otros.

18.2. Transferencias y Subvenciones:

La composición del gasto por concepto de transferencias y subvenciones entregadas a los establecimientos públicos y otras entidades durante el mes de agosto de 2021 se detalla a continuación:

Transferencias y subvenciones	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Para proyectos de inversión	357.757.889.901	55,61	304.536.083.677	53.221.806.224	17,48
Porcentaje ambiental	69.077.614.355	10,74	59.376.666.010	9.700.948.345	16,34
Subvenciones	86.683.797.207	13,47	105.157.446.365	- 18.473.649.158	-17,57
Transferencias para gastos de funcionamiento	44.720.397.662	6,95	36.947.399.869	7.772.997.793	21,04
Bienes entregados sin contraprestación	35.297.032.005	5,49	27.543.741.416	7.753.290.589	28,15
Otras transferencias	49.845.716.051	7,75	25.724.286.154	24.121.429.897	93,77
Total	643.382.447.181	100	559.285.623.491	84.096.823.690	15,04

► Transferencias para proyectos de inversión

Corresponde a los recursos transferidos a los establecimientos públicos para la ejecución de programas y proyectos de inversión, para el mes de agosto de 2021 se presenta un mayor giro de estos recursos para la ejecución de programas y proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo Medellín Futuro 2020-2023, la variación se explica principalmente en los siguientes establecimientos públicos:

Concepto	Agosto 2021	% Part.	Agosto 2020	Variación	% Variación
Instituto de Deportes y Recreación de Medellín-INDER	107.021.069.390	29,91	92.213.522.617	14.807.546.773	16,06
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	86.946.858.924	24,30	67.966.667.708	18.980.191.216	27,93
Instituto Social de Vivienda y Habitat de Medellín-HSVIMED	62.719.390.160	17,53	73.468.447.511	- 10.749.057.351	-14,63
Instituto Tecnológico Metropolitano ITM	30.483.217.598	8,52	30.854.633.210	- 391.415.612	-1,27
Institución Universitaria Pascual Bravo	27.173.746.194	7,60	13.812.005.497	13.361.740.697	96,74
Colegio Mayor de Antioquia	22.639.795.804	6,33	17.661.298.659	4.978.497.145	28,19
Agencia APP	14.106.415.775	3,94	4.879.594.458	9.226.821.317	189,09
Otros	6.687.396.056	1,87	3.679.914.017	3.007.482.039	81,73
Total	357.757.889.901	100	304.536.083.677	53.221.806.224	17,48

► Bienes entregados sin contraprestación

El incremento en los bienes entregados sin contraprestación se presenta dado que para el mes de agosto de la vigencia 2021, se realizó entrega de: instalaciones deportivas al Instituto de Deportes y Recreación de Medellín-INDER por \$12.369.888.689, lotes a la E.S.E. METROSALUD por \$35.851.756 y bienes a los organismos de seguridad - Policía Nacional por \$20.121.375.209, mientras que para el mismo periodo en la vigencia 2020, se transfirió bienes a: La Fiscalía General de la Nación por \$17.262.776.287, METROSALUD \$3.894.165.639, y al Metro de Medellín Ltda. \$904.662.289

► Otras transferencias

El incremento se presenta principalmente dado que a junio de 2021 fue necesario reclasificar los valores desembolsados durante la vigencia a la Corporación Ruta N y a la Agencia de



Cooperación e Inversión Medellín - ACI por \$19.857.857.972 y \$3.555.151.885 respectivamente, inicialmente reconocidos en la cuenta contable Aportes a Entidades no Societarias, conforme al análisis realizado en concepto con radicado 20211120041591 del 9 de junio de 2021 de la Contaduría General de la Nación, según el cual se concluye que el Municipio de Medellín no percibe ningún dividendo o utilidad como contraprestación, sino que la entrega de recursos se orienta al cumplimiento de proyectos a ejecutar en estas entidades constituyéndose en su principal fuente de recursos.

18.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Este grupo de gastos presenta un incremento de \$209.665.507.879, dado que a agosto de 2021 presenta un saldo de \$383.694.556.482 mientras que a agosto de 2020 ascendía a \$174.029.048.603, se destaca el incremento en los gastos por deterioro de cuentas por cobrar de ingresos no tributarios por \$84.508.408.747 y de préstamos por cobrar hipotecarios, de calamidad y a terceros por \$30.100.480.245, de acuerdo al último deterioro calculado con fecha de corte a mayo de 2021, y reconocido contablemente en el mes de julio de 2021, es de anotar que para el año 2020 el cálculo del deterioro de estos conceptos se realizó con fecha de corte septiembre 30 y se reconoció en el mes de diciembre de 2020.

18.4. Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial

La pérdida por aplicación del método de participación patrimonial a agosto 31 de 2021 asciende a \$6.441.729.899 y a agosto de 2020 ascendía a \$3.617.028.725, presentándose un incremento de \$2.824.701.174 equivalente al 78,09%, el principal incremento se presenta por la valoración del método de participación patrimonial a junio 30 de la entidad PLAZA MAYOR MEDELLIN S.A en la cual el Municipio tienen una participación de 74,7%, el incremento de este gasto se origina en una mayor pérdida generada en los resultados de la entidad a junio 30 de 2021 en comparación con junio de 2020. La misma situación descrita anteriormente se presenta para la entidad METROPLUS S.A. en la cual el Municipio tiene una participación de 55,32%.

18.5. Otros Gastos

A agosto 31 de 2021 la agrupación de otros gastos asciende a \$143.321.706.066 (agosto 2020 \$204.795.713.052), presentando una disminución de \$61.474.006.986 equivalente a 30,02%, la cual se genera principalmente por:

► Devoluciones interés ICA y Avisos y Tableros otras vigencias:

Corresponde a ajustes por reliquidación de intereses de vigencias anteriores en el impuesto de Industria y Comercio y Avisos y Tableros. A agosto 31 de 2021 presenta un saldo de \$9.012.667.213 y a agosto de 2020 \$60.776.106.395, con una disminución de \$51.763.439.182, la cual se genera dado que en el 2020 fueron aplicadas 12.012 resoluciones por cancelación de oficio que fueron expedidas en noviembre de 2019.



► **Novedades ICA (Industria y Comercio):**

Corresponde a ajustes que se realizan con el procesamiento de las declaraciones tributarias, principalmente de los valores que fueron facturados provisionalmente. A agosto de 2021 ascienden a \$13.376.415.361 y a agosto de 2020 ascendían a \$24.788.272.995, presentándose una disminución de \$11.411.857.634, para el año 2020 se destaca la aplicación en el mes de junio de 1.326 cancelaciones de contribuyentes.


Atentamente



ALCALDE DE MEDELLÍN
DANIEL QUINTERO CALLE
C.C. 71.386.360
AS



SECRETARIO DE HACIENDA
ÓSCAR DE JESÚS HURTADO PÉREZ
C.C. 98.453.193



SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y
GESTIÓN FINANCIERA
GIOVANNI ÁVILA GÓMEZ
C.C. 71.709.816

María Victoria Martínez Zapata
CONTADOR (E)
MARÍA VICTORIA MARTÍNEZ ZAPATA
T.P. 95922 - T
Res: 202050051160 DEL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2020