



Municipio de Medellín
Notas a los estados financieros individuales
Al 31 de Mayo 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

A mayo 31 de 2021 las inversiones de administración de liquidez están compuestas por:

Inversiones de administración de liquidez	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Certificados depósito a término (CDT)	653.075.275.000	91,20	459.516.697.597	193.558.577.403	42,12
Títulos de tesorería (TES)	62.022.500.000	8,66	65.575.500.000	- 3.553.000.000	- 5,42
Al costo	1.028.666.111	0,14	1.022.464.990	6.201.121	0,61
Total	716.126.441.111	100	526.114.662.587	190.011.778.524	36,12

El incremento se encuentra justificado en una mayor inversión en certificados de depósito a término en el mes de mayo de 2021 por valor de \$200.000.000.000, esta situación se encuentra fundamentada en los mayores niveles de liquidez de recursos propios que permitieron incrementar la inversión de portafolio, aprovechando el alza de las tasas de interés de captación de los bancos, originada por la pérdida del grado de inversión en la calificación internacional de Colombia, que comenzó a reflejarse, con tasas de interés más caras (mayor prima de riesgo) y un menor atractivo para inversión extranjera, así mismo, las expectativas de incremento de las tasas de interés de intervención del Banco de la República y las mayores expectativas de inflación por el efecto de los problemas de orden público que se han vivido recientemente en el país.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

2.1. Cuentas por cobrar por impuestos

Las cuentas por cobrar por impuestos están compuestas por:



Impuestos	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Predial	493.212.594.349	77,91	619.195.754.490	- 125.983.160.141	- 20,35
Industria y comercio	98.894.533.521	15,62	193.379.865.483	- 94.485.331.962	- 48,86
Otros impuestos por cobrar	34.050.889.883	5,38	26.540.103.361	7.510.786.522	28,30
Avisos y tableros	6.909.072.703	1,09	8.913.155.984	- 2.004.083.281	- 22,48
Total cuentas por cobrar por impuestos	633.067.090.456	100,00	848.028.879.318	- 214.961.788.862	- 25,35

La cartera del impuesto predial unificado disminuyó en un 20.35% con relación al mismo periodo del 2020, debido principalmente a un incremento del recaudo del impuesto predial del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021 en un 34,8% equivalente a \$136.465.321.798, por la aplicación de la modalidad de pago anualizado y los descuentos por pronto pago del 5% y 3% establecidos en el decreto 1212 del 30 de diciembre de 2020 al que más contribuyentes se acogieron, adicionalmente en el último semestre del 2020 de conformidad con el Decreto 678 de 2020 se otorgó un beneficio tributario el cual se aplicó a 33.389 contribuyentes.

Por su parte la cartera de industria y comercio presenta una disminución del 48,86%, las principales causas de esta disminución se presentan por la aplicación del acto de baja de cartera masiva de 2008 hacia atrás según Resolución Número 201850096815 del 17 de diciembre de 2018, ya que en el mes de noviembre de 2020 se terminó de realizar esta baja por la suma aproximada de \$21.000.000.000, y por la aplicación del beneficio tributario de conformidad con el Decreto Ley 678 de 2020 al cual se acogieron 10.527 contribuyentes correspondiente a un valor de \$77.882.247.244.

2.2. Cuentas por cobrar por transferencias

El detalle de las cuentas por cobrar por concepto de transferencias es el siguiente:

Cuentas por cobrar por transferencias	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Sistema general participación para salud	30.500.524.388	69,05	21.278.017.628	9.222.506.760	43,34
Sistema general participación proposito general	7.364.859.457	16,67	6.963.948.247	400.911.210	5,76
Sistema general participación pensiones	2.612.123.025	5,91	2.096.607.693	515.515.332	24,59
Otras transferencias	3.692.747.586	8,36	3.158.784.787	533.962.799	16,90
Total cuentas por cobrar por transferencias	44.170.254.456	100,00	33.497.358.355	10.672.896.101	31,86

► Sistema general de participación para salud

Las transferencias para el sector salud del Sistema General de Participación fueron asignadas mediante documento de distribución emitido por el Departamento Nacional de Planeación SGP-54-2021 y SGP-55-2021. Los derechos de cobro del mes de mayo de 2021 corresponden a los siguientes conceptos: SGP Salud Pública por \$1.779.428.799 y SGP Régimen Subsidiado por \$28.721.095.589, recursos que con respecto al año 2020 tuvieron un aumento en la asignación por parte del Ministerio.

► Sistema general de participación propósito general



Las transferencias para propósito general, fueron asignadas mediante Documento de Distribución SGP–55–2021. El saldo al mes de mayo del presente año está conformado por los conceptos de: SGP libre inversión por \$5.597.293.188, SGP deporte y recreación por \$589.188.756, SGP cultura por \$441.891.567 y FONPET Ley 863/03 por \$736.485.946, los tres primeros conceptos tuvieron un incremento con respecto al año 2020 debido al aumento en los recursos asignados por parte del Ministerio.

► Sistema general de participación pensiones

Las transferencias por asignación especial para el Fondo Nacional de Pensiones para las Entidades Territoriales (FONPET) fueron asignadas mediante Documentos de Distribución emitidos por el Departamento Nacional de Planeación, SGP 39 de 2019 y SGP 52 de 2020 por valor de \$2.096.607.693 y \$7.445.012.754 respectivamente, para el mes de mayo de 2021 el Ministerio realizó un abono por valor de \$6.929.497.422 los que genera un saldo por cobrar al corte del periodo por valor de \$2.612.123.025.

2.3. 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	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Multas	431.635.523.104	65,53	569.037.906.479	- 137.402.383.375	- 24,15
Sanciones	122.758.101.727	18,64	467.842.275.760	- 345.084.174.033	- 73,76
Obligaciones urbanísticas	99.615.697.687	15,12	120.333.634.629	- 20.717.936.942	- 17,22
Otras cuentas por cobrar	4.723.106.783	0,72	11.897.272.639	- 7.174.165.856	- 60,30
Total cuentas por cobrar	658.732.429.301	100	1.169.111.089.507	- 510.378.660.206	- 43,66

► Multas

El 95,06% 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 \$135.454.075.525 equivalente al 24,82% al pasar del \$545.784.104.669 de mayo de 2020 a \$410.330.029.144 a mayo 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 relacionados con impuestos, tasas, contribuciones y multas pendientes de pago, 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 por deudas de los derechos de tránsito a las autoridades de tránsito 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 mayo de 2021, la cartera neta por sanciones del impuesto de Industria y Comercio asciende a \$120.611.668.599 (mayo 2021 - \$466.406.777.092) y constituye el principal componente del rubro de sanciones, esta cartera presenta una disminución significativa de \$345.795.108.493 equivalente al 74,14%.

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 \$501.644.211.888 se ve de disminuido principalmente por un deterioro de \$381.032.543.289, de acuerdo al último cálculo realizado con fecha de corte a septiembre 30 de 2020 y reconocido contablemente en diciembre de 2020, con la metodología establecida por el Municipio para tal fin.

► Obligaciones Urbanísticas

La principal disminución en las obligaciones urbanísticas se presenta en el concepto de zonas verdes la cuales pasaron de tener un valor neto a mayo 31 de 2020 de \$34.605.836.332 a \$16.425.978.654 a mayo de 2021. La disminución de estas cuentas por cobrar se justifica en la aplicación del Manual de Políticas Contables donde se 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, el último deterioro se calculó con corte a septiembre 2020 de acuerdo a la metodología establecida por el Municipio, resultando un deterioro para este concepto de \$30.634.095.881 el cual disminuye el valor bruto de la cartera que asciende a \$47.060.074.535.

Nota 3. Otras cuentas por cobrar

A mayo 31 de 2021 las otras cuentas por cobrar están compuestas por:

Otras cuentas por cobrar	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Reintegros y recuperaciones	10.674.420.713	43,14	14.273.738.028	- 3.599.317.315	- 25,22
Cuotas partes pensional	12.306.317.402	49,73	17.632.272.670	- 5.325.955.268	- 30,21
Otras cuentas por cobrar	1.763.926.723	7,13	3.419.258.365	- 1.655.331.642	- 48,41
Total otras cuentas por cobrar	24.744.664.838	100	35.325.269.063	- 10.580.604.225	- 29,95

La disminución en la cartera correspondiente a otras cuentas por cobrar, se presenta dado que el valor bruto de la cartera, se ve disminuido por el deterioro de valor de las mismas, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, que 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.

**Nota 4. Recursos entregados en administración**

Los recursos entregados en administración se detallan así:

Recursos entregados en administración	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Recursos entregados en administración	1.004.633.020.615	84,87	1.354.939.097.043	- 350.306.076.428	- 25,85
Encargos fiduciarios	159.339.502.581	13,46	211.816.889.329	- 52.477.386.748	- 24,77
Patrimonio autónomo	19.773.788.569	1,67	11.682.931.615	8.090.856.954	69,25
Total Recursos entregados en admon.	1.183.746.311.765	100,00	1.578.438.917.987	- 394.692.606.222	- 25,01

► **Recursos entregados en administración:**

La disminución se explica por el mayor reconocimiento de ejecuciones, aproximadamente de \$996.137.466.997, reintegro de recursos no ejecutados por \$8.773.318.167, traslado al encargo fiduciario de \$5.000.000.000 de contratos suscritos con el Metro de Medellín Ltda. que se encontraban clasificados como recursos en administración, reclasificación de \$5.893.354.642 a gasto diferido por subvenciones en la ejecución del contrato 4600027977 de 2010 suscrito con el Metro de Medellín Ltda., desembolso de nuevos recursos por \$550.538.278.230, y reclasificación de \$111.828.562.954 de contratos suscritos con el Metro de Medellín Ltda. a recursos en administración ya que no se depositaron en el encargo fiduciario.

► **Encargo fiduciario - fiducia de administración**

La variación se justifica en el mayor reconocimiento de ejecuciones, aproximadamente de \$74.265.696.843, reclasificación de \$111.828.562.954 de contratos suscritos con el Metro de Medellín Ltda. a recursos en administración ya que no se depositaron en el encargo fiduciario, desembolso de nuevos recursos por \$117.394.378.665, reclasificación de \$5.000.000.000 de contratos suscritos con el Metro de Medellín Ltda. que se encontraban clasificados como recursos en administración, capitalización de los rendimientos financieros del Fondo Medellín Ciudad para la Vida por \$5.533.414.805 y reconocimiento de transferencia recibida del Ministerio de Hacienda por \$5.689.078.866 para la financiación del proyecto SITM (sistema integrado de transporte masivo con Metroplús).

Nota 5. Inventarios.

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

Inventarios	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Inventario equipo cómputo y comunicación	35.052.535.905	97,98	24.229.502.496	10.823.033.409	44,67
Construcciones	721.864.054	2,02	696.526.704	25.337.350	3,64
Total Inventarios	35.774.399.959	100	24.926.029.200	10.848.370.759	43,52



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 que en el periodo de junio de 2020 a mayo de 2021 se adquirieron bienes mediante convenios de administración delegada con la Empresa para la Seguridad Urbana – ESU, correspondiente a los contratos: No. 4600071363-2017 para la adquisición, instalación y configuración de sistemas tecnológicos de seguridad para la ciudad de Medellín por valor de \$7.454.140.560 y No. 4600082035-2019 para la implementación de sistemas multimedia en los organismos de seguridad y justicia y el Tribunal Superior de Medellín por \$1.333.090.521. Adicionalmente se adquirieron bienes para: renovación del plan de garantía Safeguard del sistema integrado de identificación balística IBIS TRAX HD3D para el grupo regional policía científica y criminalística por \$2.612.177.035, equipos móviles y desarrollo de aplicaciones para apoyar la estrategia “Medellín Me Cuida” en la ciudad por \$469.834.229, equipos tecnológicos, accesorios e insumos de impresión para los organismos de seguridad y justicia por \$219.719.464.

Por otro lado, en el mismo periodo, se realizó entrega de bienes a Organismos de Seguridad y Justicia así: Policía Nacional por \$832.008.376, Ejército Nacional por \$257.839.342 y Fiscalía General de la Nación por \$176.080.682.

Nota 6. Propiedades de inversión

Propiedades de inversión	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Terrenos	23.822.392.527	71,35	32.423.114.577	- 8.600.722.050	- 26,53
Edificaciones	9.563.421.627	28,65	11.778.441.961	- 2.215.020.334	- 18,81
Total Propiedades de inversión	33.385.814.154	100	44.201.556.538	- 10.815.742.384	- 24,47

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 Vasquez, al perder la calificación de propiedades de inversión estos bienes fueron reclasificados a propiedad planta y equipo.

Nota 7. Intangibles

Intangibles	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Licencias	29.845.092.287	94,02	20.820.204.599	9.024.887.688	43,35
Softwares	1.899.543.113	5,98	2.708.399.932	- 808.856.819	- 29,86
Total Intangibles	31.744.635.400	100	23.528.604.531	8.216.030.869	34,92

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, entre las licencias adquiridas se encuentran Licenciamiento CAD por \$5.688.710.855, Licencias SAP LOANS, TRM y Business Suite LTD por \$3.391.637.449, licencias MS SQL Server 2016 y Ent Ed Full-Use - 2 Core Pack por \$1.188.850.230.
- Diseño y puesta en marcha de un sistema de reconocimiento de placas en la ciudad, en las que se encuentra la licencia Analítica LPR por \$2.489.714.116, Licencia LPR para aplicativo móvil por \$207.525.766.
- Adquisición, Implementación, Suscripción al Soporte y Actualización de una Solución de Dispositivos de Seguridad Perimetral, se adquirió las Licencia de funcionalidades IPS, Antimalware, Filt por valor de \$315.588.000, Appliances Firewall Cisco 4115 por valor de \$129.254.230, entre otros.

Nota 8. Cuentas por pagar

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

Cuentas por pagar	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Subvenciones por Pagar	65.668.624.456	40,03	-	65.668.624.456	100,00
Transferencias y Subsidios Asignados	25.563.480.109	15,58	22.726.604.074	2.836.876.035	12,48
Recursos a favor de terceros	19.480.726.082	11,87	11.343.196.964	8.137.529.118	71,74
Descuentos de nómina	15.403.770.405	9,39	15.233.390.932	170.379.473	1,12
Cuenta por pagar Previsora SGP	9.579.996.333	5,84	11.045.088.466	- 1.465.092.133	-13,26
Adquisición de bienes y servicios	8.668.532.602	5,28	11.373.010.577	- 2.704.477.975	-23,78
Otras Cuentas por pagar	19.703.800.354	12,01	23.315.134.721	- 3.611.334.367	-15,49
Total	164.068.930.341	100	95.036.425.734	69.032.504.607	72,64

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 mayo 31 de 2021 no se han legalizado los desembolsos por este concepto, mientras que a mayo de 2020 ya se había cancelado lo que se adeudaba.

► Recursos a favor de terceros

Corresponde a recaudos a favor de terceros pendientes de giro al 31 de mayo de 2021, el principal incremento se presenta en los recaudos de sobretasa ambiental pendientes de transferir al Área Metropolitana del Valle de Aburrá, ya que a mayo de 2020 ascendían a \$4.978.094.002 mientras que a mayo de 2021 ascienden a \$12.099.377.805. Adicionalmente



se presenta un incremento de otros recaudos a favor de terceros por transferir a UNE, SIMIT y POLCA, correspondientes a recaudo de multas de tránsito, los cuales a mayo de 2020 ascendían a \$692.105.657 y a mayo de 2021 tienen un saldo de \$2.950.029.973.

Nota 9. Beneficios a los empleados, neto.

Los beneficios a empleados se clasifican así:

Concepto	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	%Variación
Beneficios posempleo	2.912.980.127.930	154,51	2.833.880.330.502	79.099.797.428	2,79
Beneficios a Corto plazo	134.826.762.679	7,15	91.045.882.351	43.780.880.328	48,09
Beneficios a Largo Plazo	49.538.756.551	2,63	40.856.036.678	8.682.719.873	21,25
Activos que financian los beneficios posempleo	-1.212.036.438.649	-64,29	-1.204.709.631.515	-7.326.807.134	0,61
Total Beneficios	1.885.309.208.511	100,00	1.761.072.618.016	124.236.590.495	7,05

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 mayo 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 mayo de 2021, el valor registrado en el grupo de cuentas beneficios posempleo es \$2.912.980.127.930, discriminados así:

Beneficios posempleo	Mayo 2021	% part
Cálculo actuarial pensiones actuales	1.378.385.215.676	47,32%
Cálculo actuarial de futuras pensiones	1.377.831.041.010	47,30%
Cálculo actuarial cuotas partes pensionales	119.282.825.537	4,09%
Cuotas partes pensiones	37.481.045.707	1,29%
Total	2.912.980.127.930	100%

El monto de los activos destinados por el Municipio a mayo de 2021 para cubrir los beneficios posempleo asciende a \$1.212.036.438.649, lo que significa que se tiene cubierto en un 41,61% el pasivo pensional.

Activos del plan de beneficios posempleo	Mayo 2021	% part
Recursos FONPET	961.602.906.392	79,34%
Encargo Fiduciario Patrimonio Autónomo	235.704.356.149	19,45%
Recursos Entregados en Administración FOMAG	14.729.176.108	1,22%
Total	1.212.036.438.649	100%

Nota 10. Resultados del ejercicio.

El resultado de las operaciones a mayo de 2021 es de excedente por \$1.812.536.556.877 (mayo 2020 excedente por \$2.217.567.303.582), con una disminución de \$405.030.746.705 equivalente al 18,26%. Lo anterior como resultado de una disminución en los ingresos por



\$226.956.489.154 equivalente al 5,43% y un incremento del gasto en una menor proporción por \$178.074.257.551 equivalente al 9,08%.

La principal disminución en los ingresos se genera en el concepto de sanciones por industria y comercio por valor de \$415.924.658.565, dado que en enero de 2020 se facturaron 12.539 resoluciones sanción correspondiente a las vigencias 2014 y 2015. En otro sentido se presenta un incremento en los ingresos generados por impuestos por \$320.257.418.578 y una disminución en otros ingresos por \$54.184.671.689.

Por su parte, los gastos sólo presentan un incremento del 9,08% generado por un aumento en los siguientes gastos: transferencias y subvenciones por \$161.336.682.845, gasto público social por \$35.929.174.485, gastos de administración y operación por \$27.012.810.623, y una disminución en otros gastos por \$39.050.178.093.

Nota 11. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Este concepto presenta una disminución del 139,15%, equivalente a \$181.828.221.934 al pasar de \$130.667.564.414 en mayo de 2020 a \$-51.160.657.520 a mayo 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 desde junio de 2020 hasta mayo de 2021 así: rendimientos del FONPET por \$29.652.661.641 y del Patrimonio Autónomo por \$ 8.968.760.924.

Nota 12. Cuentas de orden - Activos contingentes

El saldo de los activos contingentes a mayo 31 de 2021 asciende a \$496.718.189.454 y está conformado por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y otros activos contingentes.

Nota 12.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Activos Contingentes	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Procesos Administrativos	61.037.424.361	95,73	86.774.296.112	- 25.736.871.751	- 29,66
Procesos Civiles	2.719.609.295	4,27	2.359.803.717	359.805.578	15,25
Otros	-	-	5.797.000.000	- 5.797.000.000	- 100,00
Total	63.757.033.656	100	94.931.099.829	- 31.174.066.173	- 32,84

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 12.2. Otros activos contingentes**

Los otros activos contingentes están compuestos por:

Otros activos contingentes	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Anticipo ICA y Avisos y Tableros	312.247.395.996	72,12	222.258.632.229	89.988.763.767	40,49
Interés ICA Y Avisos y tableros	78.841.732.639	18,21	46.015.413.166	32.826.319.473	71,34
Otros	41.872.027.163	9,67	18.571.697.849	23.300.329.314	125,46
Total	432.961.155.798	100	286.845.743.244	146.115.412.554	50,94

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 mayo de 2021 de \$312.247.395.996.

Nota 13. Cuentas de orden – Acreedoras control

La principal variación se presenta en otras cuentas acreedoras control que incluyen lo siguiente:

Otros Cuentas acreedoras de control	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Contratos pendientes de ejecución	1.200.599.730.662	83,27	871.170.148.049	329.429.582.613	37,81
Sobretasa ambiental e intereses	156.553.265.315	10,86	178.482.294.430	- 21.929.029.115	- 12,29
Otras cuentas acreedoras de control	84.665.582.606	5,87	96.064.154.036	- 11.398.571.430	- 11,87
Total	1.441.818.578.583	100	1.145.716.596.515	296.101.982.068	25,84

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 14. Ingresos recibidos sin contraprestación

El comparativo de mayo 2021 y 2020 presenta una disminución por valor de \$114.650.983.045 originado por los siguientes conceptos:



Ingresos sin contraprestación	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Impuestos	1.350.195.605.870	56,75	1.029.938.187.292	320.257.418.578	31,09
Transferencias y subvenciones	755.470.462.320	31,75	726.749.757.438	28.720.704.882	3,95
Retribuciones, multas y sanciones	149.732.550.957	6,29	565.657.209.522	-415.924.658.565	-73,53
Intereses sobre obligaciones fiscales	123.799.438.216	5,20	171.490.322.207	-47.690.883.991	-27,81
Otros ingresos sin contraprestación	721.290	0,00	14.285.239	-13.563.949	-94,95
Total	2.379.198.778.653	100	2.493.849.761.698	-114.650.983.045	-4,60

14.1. Impuestos

El ingreso por impuestos más representativo para el mes de mayo de 2021 es el impuesto predial, el cual asciende a un valor de \$844.395.854.405 equivalente al 62,54% de los impuestos, con un incremento del \$23.488.428.931 equivalente al 2,86% comparado con mayo de 2020. 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 mayo 2021 ascienden a \$268.414.653.438 y a mayo de 2020 ascendían a \$108.522.572.494 presentándose un incremento de \$159.892.080.944 equivalente al 147,34%. Dicho incremento se debe a que debido a la emergencia sanitaria generada por el COVID 19 en el mes de abril y mayo de 2020 no se facturaron ni procesaron declaraciones de industria y comercio, para el mes de abril de 2021 se facturaron 6.190 declaraciones que habían sido recibidas en el mes de marzo de 2021 y para el mes de mayo se facturaron 389 declaraciones y 12 liquidaciones de aforo. Adicionalmente se facturaron 2.145 declaraciones bajo la modalidad declare y pague, que consiste en que el contribuyente presenta la declaración en el portal y paga inmediatamente.

14.2. Transferencias y subvenciones

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

- ▶ **Sistema General de Participación para sector educación:** Para el mes de mayo de 2021 presentan un saldo de \$382.002.281.164 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 mayo de 2021 ascienden a \$159.935.458.028, 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, principalmente a Alianza Medellín Antioquia E.P.S S.A.S – Savia Salud E.P.S.



- ▶ **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 \$8.897.143.995 y SGP Régimen Subsidiado por \$114.309.041.700.

14.3. Retribuciones, multas y sanciones

- ▶ Las contribuciones son el principal rubro de este componente y representan el 39,81% de las retribuciones multas y sanciones, a mayo 31 de 2021 ascienden a \$59.609.956.571 (mayo 2020 \$93.291.324.488) con una disminución de \$33.681.367.917 equivalente al 39,81%. La principal disminución se presenta en las contribuciones del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingresos FSRI, el cual fue creado mediante el Acuerdo 42 de 2003, para otorgar subsidios a los usuarios de los servicios de acueducto, aseo y alcantarillado en la jurisdicción del Municipio de Medellín pertenecientes a los estratos 1,2 y 3, al mes de mayo de 2020 se habían facturado por este concepto los siguientes valores: acueducto urbano \$16.187.812.365; alcantarillado urbano \$13.841.010.930, aseo urbano \$15.743.112.102, mientras que a mayo de 2021 solo se ha facturado \$3.113.766.014 por concepto de aseo.
- ▶ Los ingresos por sanciones del impuesto de Industria y Comercio componen el 8,50% de esta clasificación, y a mayo 31 de 2021 ascienden a \$12.734.313.328 (mayo 2020 \$408.410.896.533), presentando una disminución respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por \$395.676.583.205, 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 15. 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 mayo de 2021 y 2020 presenta una disminución por valor de \$58.120.834.420 al pasar de \$1.582.080.155.925 en mayo de 2020 a \$1.523.959.321.505 en mayo de 2021. La disminución se presenta principalmente 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 la año 2020 fueron de \$1.488.319.027.042.

Nota 16. Otros Ingresos

Al 31 de mayo de 2021 la agrupación otros ingresos presenta una disminución de \$54.184.671.689 equivalente al 52,56% al pasar de \$103.091.914.162 en mayo de 2020 a \$48.907.242.473 a mayo de 2021. El componente principal de esta clasificación corresponde



a recuperaciones del pasivo contingente, el cual a mayo 31 del 2021 asciende a \$296.425.003, y a mayo del 2020 ascendió a \$81.437.274.191, con una disminución de \$81.140.849.188, 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 mayo de 2020, 332 procesos pasaron a tener una calificación probable a posible disminuyendo así el valor provisionado, mientras que para la vigencia 2021 se presentaron solo 27 procesos con dicha situación.

Nota 17. Gastos

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

Gastos	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Gasto Público Social	1.049.099.101.254	49,03	1.013.169.926.769	35.929.174.485	3,55
Transferencias y subvenciones	441.116.260.209	20,62	279.779.577.364	161.336.682.845	57,67
Administración y operación	377.139.062.502	17,63	350.126.251.879	27.012.810.623	7,72
Otros gastos	108.383.900.115	5,07	147.434.078.208	-39.050.178.093	-26,49
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	105.913.306.791	4,95	112.623.320.988	-6.710.014.197	-5,96
Gastos financieros	54.194.211.694	2,53	57.120.297.900	-2.926.086.206	-5,12
Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial	3.596.328.919	0,17	1.131.487.923	2.464.840.996	217,84
Pérdidas por la baja en cuenta de activos	86.614.270	0,00	69.587.172	17.027.098	24,47
Total Gastos	2.139.528.785.754	100	1.961.454.528.203	178.074.257.551	9,08

17.1. 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	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Educación	443.637.187.199	42,29	433.260.551.705	10.376.635.494	2,40
Salud	374.800.951.322	35,73	329.393.017.393	45.407.933.929	13,79
Desarrollo comunitario y bienestar social	128.014.080.409	12,20	94.932.035.476	33.082.044.933	34,85
Subsidios asignados	50.693.284.057	4,83	116.355.190.214	-65.661.906.157	-56,43
Cultura	31.147.544.612	2,97	30.651.244.457	496.300.155	1,62
Medio ambiente	20.806.053.655	1,98	8.577.887.524	12.228.166.131	142,55
Total Gasto público social	1.049.099.101.254	100	1.013.169.926.769	35.929.174.485	3,55

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 mayo de 2021, la principal variación se refleja en la Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado-UPC-S, en los cuales, para el mes de mayo de 2021 se presentan un aumento de \$13.408.722.428 (mayo 2021 \$322.955.418.962 – mayo 2020 \$309.546.696.534), 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.

Adicionalmente, se reconocieron ejecuciones de contratos para atender la emergencia generada por el COVID_19, donde se destacan:

- Contrato interadministrativo de mandato sin representación para adelantar la adecuación de la Clínica Saludcoop 80 para la atención de la emergencia del COVID-19 en el Municipio de Medellín, por valor de \$13.532.763.318.
- Contrato interadministrativo para realizar el proceso de vigilancia epidemiológica para la ciudad, de los eventos de interés en salud pública como el COVID-19 por valor de \$4.474.474.506
- Contrato interadministrativo para llevar a cabo el proceso de vacunación contra el COVID-19 en la ciudad de Medellín, el cual ha ejecutado hasta la fecha recursos por valor de \$2.939.163.262.
- Contrato interadministrativo para el fortalecimiento de la red hospitalaria durante la atención de la emergencia causada por el COVID-19, cuyo objetivo es la búsqueda, selección y contratación del recurso humano calificado en diferentes áreas de la medicina, para la atención de pacientes en unidad de cuidados intensivos, por valor de \$1.913.558.116.
- Contrato interadministrativo para implementar una estrategia de telesalud para promoción de la salud, prevención de la enfermedad y seguimiento de pacientes infectados con COVID-19, a través de teleorientación en salud Línea 123 - COVID, por valor de \$1.059.594.096.

▶ **Desarrollo comunitario y bienestar social**

Los recursos invertidos en este sector presentaron un incremento comparado con el periodo anterior. Esta variación se encuentra justificada por una mayor inversión de recursos en proyectos como: implementación del Programa de Alimentación Escolar – PAE. Implementación de la estrategia gestores territoriales sociales. Implementación de estrategias para fortalecer el sistema de atención a la población de y en calle. Implementación de estrategias en seguridad alimentaria. Asistencia social de emergencias, entre otros.



Adicionalmente, como medidas de atención a la pandemia del COVID-19, se ejecutaron contratos para la atención integral a población vulnerable o en emergencia social, natural o antrópica, por \$335.708.060; activación de rutas y atención a población en emergencias, por \$261.986.577; orientación y prestación servicios de habilitación – rehabilitación a personas con discapacidad por \$1.180.390.604, y mejora de las condiciones alimentarias de la población vulnerable a través de la entrega de bonos alimentarios, por valor de \$997.150.340.

Por otro lado, como estrategias para la reactivación económica, se desarrollan actividades de fortalecimiento del sector fílmico y turístico, y programas enfocados a mejorar la productividad, competitividad y comercialización de las empresas por \$738.768.975.

► **Subsidios asignados**

La disminución se encuentra justificada principalmente por la disminución en el reconocimiento de los subsidios de acueducto, alcantarillado y aseo, a los prestadores urbanos: Empresas Públicas de Medellín y Empresas Varias de Medellín, debido a que el Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos se encuentra actualmente a la espera de inyección de recursos adicionales de inversión que le permitan desatrasar los pagos pendientes de la vigencia anterior y los generados en la presente vigencia.

Por otro lado también se presenta una disminución en los apoyos económicos que fueron entregados en la vigencia anterior a familias vulnerables para aminorar el riesgo en que se encontraban por la emergencia sanitaria generada por el COVID-19, por valor de \$28.898.200.000 al corte de mayo de 2020. Para la vigencia 2021, se encuentra en ejecución el proyecto “Renta Básica”, que busca beneficiar a 78.887 familias de Medellín en condiciones de vulnerabilidad, con el fin de dignificar la vida de quienes se encuentran en desigualdad y pobreza extrema en la ciudad, asignando a cada hogar la suma de \$200.000. En este propósito, la Administración Municipal invirtió en total \$15.777.400.000, ordenados mediante Resolución No. 202150004344 de 2021.

► **Medio ambiente**

Se presenta un aumento significativo en la ejecución de recursos para el proyecto: “mantenimiento e intervenciones de cauces de quebradas”, con la ejecución de contratos como: construcción de soluciones hidráulicas en quebradas, ejecución de intervenciones en mantenimiento y obras complementarias de quebradas para la prevención, mitigación y control de eventos hidrológicos, entre otros.

Adicionalmente, se realizó una mayor ejecución de recursos para el desarrollo de los siguientes proyectos: fortalecimiento de estrategias para la protección y el bienestar animal, fortalecimiento de la gestión integral de residuos, diseño e implementación de conectividad ecológica de corredores verdes, entre otros.

17.2. 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 mayo de 2021 se detalla a continuación:

Transferencias y subvenciones	Mayo 2021	% Part.	Mayo 2020	Variación	% Variación
Para proyectos de inversión	238.260.984.140	54,01	142.030.698.508	96.230.285.632	67,75
Porcentaje ambiental	59.621.702.494	13,52	42.329.532.015	17.292.170.479	40,85
Subvenciones	60.112.367.324	13,63	43.104.875.231	17.007.492.093	39,46
Bienes entregados sin contraprestación	33.941.339.085	7,69	8.987.902.258	24.953.436.827	277,63
Transferencias para gastos de funcionamiento	29.320.808.933	6,65	24.180.021.891	5.140.787.042	21,26
Otras transferencias	19.859.058.233	4,50	19.146.547.461	712.510.772	3,72
Total	441.116.260.209	100	279.779.577.364	161.336.682.845	57,67

► 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 mayo 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:

Instituto de Deportes y Recreación de Medellín - INDER. Los recursos girados a mayo 2021 ascienden a \$74.191.506.199 (mayo 2020 \$33.806.712.341), con un incremento de \$40.384.793.858 equivalente al 119,46% con respecto al periodo anterior recursos destinados a la ejecución de proyectos como: fortalecimiento del deporte, recreación y actividad física. Prestación de servicios de escenarios deportivos, recreativos y actividad física. Administración del sistema municipal del deporte, la recreación y la actividad física. Fortalecimiento de las escuelas populares del deporte. Implementación de estrategias de actividad física para los ciudadanos, entre otros.

Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - SAPIENCIA. Al corte de mayo 2021 presenta aumento por \$38.090.274.736 equivalente al 213,65% al pasar de \$17.828.721.688 a mayo de 2020 a \$55.918.996.424 a mayo de 2021, recursos destinados a la ejecución, principalmente de los proyectos: ampliación del acceso y la permanencia en la educación postsecundaria Sapiencia. Apoyo para el acceso y la permanencia en la educación. Apoyo en la formación de talento especializado en áreas de la industria 4.0. Fortalecimiento del ecosistema de la educación digital. Fortalecimiento de la calidad, permanencia y la pertinencia de la educación postsecundaria Sapiencia. entre otros.

Agencia para la gestión del paisaje, patrimonio y alianzas público privadas - APP. Se presenta un aumento de \$8.679.534.331 equivalente al 280,5% durante la presente vigencia, correspondiente a los giros que pasaron de \$3.093.947.293 en 2020 a \$11.773.481.624 en 2021, para la ejecución de los proyectos: recuperación e intervención integral del paisaje urbano APP. Recuperación integral del patrimonio y paisaje urbano del barrio Prado. Fortalecimiento en la estructuración, evaluación y promoción de alianzas y APP. Generación



de oportunidades y estructuración de proyectos inmobiliarios. Caracterización y recuperación del patrimonio cultural APP. Fortalecimiento a la gestión de los instrumentos de financiación del Plan de Ordenamiento Territorial POT, entre otros.

▶ **Porcentaje ambiental Área Metropolitana del Valle de Aburrá**

Corresponde a los recursos transferidos al Área metropolitana equivalente al 12,43% del total de lo recaudado por Impuesto Predial Unificado según los términos establecidos en el acuerdo N.24 de 2020 y según la ley 1625 de 2013. El incremento se genera debido a que por los efectos de la emergencia sanitaria del COVID 19, para el mes de abril y mayo de 2020 no se giraron recursos por este concepto.

▶ **Subvenciones**

Cofinanciación del Sistema de Transporte Masivo: Corresponde al Convenio Interadministrativo entre la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá (ETMVA) y el Municipio de Medellín, para el desarrollo, construcción, puesta en marcha y operación del proyecto Metrocable Zona Noroccidental de Medellín (Cable Picacho). Al mes de mayo de la vigencia actual se reconocieron ejecuciones por \$18.447.955.105 mientras que en el mismo periodo del año anterior no se habían reconocido desembolsos por este concepto. La variación de la ejecución entre periodos corresponde al cronograma de pagos y al avance de la obra, a los recibidos a satisfacción y a los informes de ejecución aprobados por la supervisión del convenio

▶ **Bienes entregados sin contraprestación**

El incremento en los bienes entregados sin contraprestación se presenta dado que para el mes de mayo de la vigencia 2021, se realizó entrega de: instalaciones deportivas al Instituto de Deportes y Recreación de Medellín-INDER por \$11.776.619.148, 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 mientras que para el mismo periodo en la vigencia 2020, se transfirió a METROSALUD \$3.871.478.139 y a I Metro de Medellín Ltda. \$904.289.

17.3. Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial

La pérdida por aplicación del método de participación patrimonial a mayo 30 de 2021 asciende a \$3.596.328.919 y a mayo de 2020 ascendía a \$1.131.487.923, presentándose un incremento de \$2.464.840.996 equivalente al 217,84%, el principal incremento se presenta por la valoración del método de participación patrimonial a marzo 31 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 marzo 31 de 2021 en comparación con marzo de 2020.



17.4. Otros Gastos

A mayo 31 de 2021 la agrupación de otros gastos asciende a \$ 108.383.900.115 (mayo 2020 \$147.434.078.208) , presentando una disminución de \$39.050.178.093 equivalente a 26,49%. La principal variación en otros gastos se presenta en la diferencia en cambio de la deuda externa, la cual está comprendida por el crédito de la AFD (Agence Francaise de Developpement). La tasa de cambio a diciembre 31 de 2020 era \$3.432,50 y pasó a \$3.715,28 a mayo 30 de 2021, mientras que la tasa de cambio a diciembre 31 de 2019 fue de \$3.277,14 y pasó a mayo 31 de 2020 a \$3.432,5, lo que representó un menor gasto en el 2021.

Atentamente



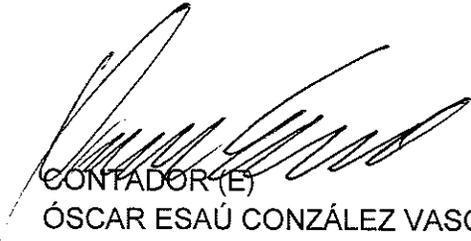
ALCALDE DE MEDELLÍN
DANIEL QUINTERO CALLE
C.C. 71.386.360



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



CONTADOR (E)
ÓSCAR ESAÚ CONZÁLEZ VASCO
T.P. N° 119172 – T
Res: 202150057112 del 18 de junio de 2021