



Alcaldía de Medellín

**Estados financieros individuales
31 de Enero de 2022**





Municipio de Medellín
Notas a los estados financieros individuales
Al 31 de enero de 2022
(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. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y el equivalente del efectivo se compone de:

Efectivo y equivalente de efectivo	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Depósitos en instituciones financieras	682.198.871.164	99,99	539.199.328.441	142.999.542.723	26,52
Caja	78.143.312	0,01	44.189.223	33.954.089	76,84
Equivalentes al Efectivo	0	0	109.328.224	- 109.328.224	- 100,00
Total	682.277.014.476	100	539.352.845.888	142.924.168.588	26,50

El incremento en el efectivo y equivalente de efectivo se relaciona con la estrategia de optimización de excedentes de liquidez, la cual se enfocó en aumentar los saldos en cuentas de ahorro y reducir la participación de la inversión en títulos valores, en relación con las composiciones que se manejaban en el año 2021 al mismo corte; de esta forma, al cierre de enero 2022 el 77% de los excedentes de liquidez se encuentran en depósitos a la vista y el 23% en portafolio de inversiones, mientras que para enero de la vigencia anterior la relación era 56% y 44% respectivamente.

El cambio en la dinámica de composiciones anteriormente señalado, se da por el cambio de una política expansiva para inicios del año 2021, con tasas en mínimos históricos del 1,75% E.A, en contraste con una política monetaria contractiva para el inicio de año 2022, referenciada en movimientos acelerados de tasa de interés en el último trimestre de la vigencia 2021, donde la tasa de referencia se incrementó .

Nota 2. Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez están compuestas por:

Inversiones de administración de liquidez	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Certificados depósito a término (CDT)	151.232.665.000	72,83	355.015.661.001	- 203.782.996.001	- 57,40
Títulos de tesorería (TES)	55.382.000.000	26,67	63.682.565.000	- 8.300.565.000	- 13,03
Al costo	1.029.435.416	0,50	1.028.666.111	769.305	0,07
Total	207.644.100.416	100	419.726.892.112	- 212.082.791.696	- 50,53



Las reducciones en inversión de portafolio en certificados de depósito a término, se encuentran explicadas principalmente por la estrategia de inversión utilizada, la cual es diferente en cada periodo analizado. A enero de 2022 se encuentra un portafolio desinvertido, bajo un ciclo de tasas acelerado al alza por parte del Banco de la República, como medida para contrarrestar las presiones inflacionarias presentadas a nivel mundial con incidencia en la economía local. Bajo el contexto anterior, es más significativo mantener mayor participación en depósitos a la vista que en inversiones a plazo, dado que los primeros absorben con mayor rapidez los incrementos en tasa.

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

Las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación presentan un incremento de \$1.116.397.161.053 equivalente al 41,82%, al pasar de \$2.669.738.364.031 en enero de 2021 a \$3.786.135.525.084 en enero de 2022, el incremento se explica en los siguientes rubros:

Nota 3.1. Cuentas por cobrar por impuestos

Impuestos	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Predial	1.277.999.307.921	76,66	1.033.289.452.096	244.709.855.825	23,68
Industria y comercio y avisos y tableros	347.702.222.983	20,86	116.786.987.935	230.915.235.048	197,72
Otros impuestos por cobrar	41.437.539.876	2,49	31.000.990.790	10.436.549.086	33,67
Total cuentas por cobrar por impuestos	1.667.139.070.780	100,00	1.181.077.430.821	486.061.639.959	41,15

Para el mes de enero de 2022 el valor pendiente de cobro correspondiente al impuesto predial presenta un incremento con respecto al periodo anterior producto de un mayor valor facturado en el mes de enero de 2022, dado las actualizaciones catastrales realizadas en el año 2021 a las comunas 9, 12, 15, 16 y 90. Adicionalmente esta cartera presenta una disminución del deterioro de cuentas por cobrar de acuerdo al último cálculo realizado con corte a septiembre de 2021 y reconocido en diciembre de 2021 de acuerdo a la metodología establecida por el Municipio para tal fin.

La cartera de industria y comercio presenta un incremento que se genera producto del procesamiento y facturación de las declaraciones en la vigencia 2021 y que a enero de 2022 no han sido canceladas por parte del contribuyente, igualmente se presenta una recuperación del deterioro calculado con corte a septiembre de 2021 y registrado en diciembre del mismo año, de acuerdo a la metodología establecida por Municipio para tal fin.

Nota 3.2. Cuentas por cobrar transferencias

Cuentas por cobrar por transferencias	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Sistema general seguridad social salud	74.690.848.355	39,40	-	74.690.848.355	100,00
Sistema general participación para salud	49.786.222.296	26,26	20.892.244.487	28.893.977.809	138,30
Sistema general participación pensiones	33.910.590.983	17,89	9.541.620.447	24.368.970.536	255,40
Otras transferencias	31.170.814.828	16,44	2.683.140.848	28.487.673.980	1.061,73
Total cuentas por cobrar por transferencias	189.558.476.462	100,00	33.117.005.782	156.441.470.680	472,39



► Sistema general seguridad social salud

Las transferencias para el Sistema General de Seguridad Social en Salud son administradas por ADRES (Administradora de los Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud), para el mes de enero de 2022 genera una diferencia con respecto al mismo mes del año inmediatamente anterior por \$74.690.848.355; dado que para el mes de enero de 2021 no se realizaron legalizaciones por este concepto.

► Sistema general de participación para salud

Las transferencias para el sector salud del Sistema General de Participación están conformadas por SGP Salud Pública y SGP Régimen Subsidiado y son asignadas mediante documentos de distribución emitidos por el Departamento Nacional de Planeación. Para el mes de enero del presente año el Departamento Nacional de Planeación publicó los documentos de distribución asignando recursos para dichos conceptos por valor de \$23.481.228.438 que corresponde a SGP Régimen Subsidiado documento de distribución SGP 64 y \$1.740.852.591 del documento de distribución SGP 65 que corresponde a SGP Salud Pública.

► Sistema general participación pensiones

Las transferencias por asignación especial para el Fondo Nacional de Pensiones para las Entidades Territoriales (FONPET) para el mes de enero de 2022 ascienden a \$33.910.590.983 dichas transferencias fueron asignadas mediante Documentos de Distribución emitidos por el Departamento Nacional de Planeación, SGP 61 de 2021 y SGP 52 de 2020 por valor de \$31.298.467.958 y \$ 2.612.123.025 respectivamente.

► Otras transferencias

El incremento en otras transferencias corresponde a cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$25.413.916.577 correspondiente al convenio de cofinanciación para el sistema integrado de transporte del Valle de Aburrá, en el marco de lo dispuesto en el artículo 28 de la ley 2155 de 2021.

Nota 3.3. 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	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Multas	441.461.613.223	41,24	416.799.500.079	24.662.113.144	5,92
Sanciones	474.604.933.900	44,34	123.053.924.394	351.551.009.506	285,69
Obligaciones urbanísticas	137.314.025.792	12,83	85.565.476.738	51.748.549.054	60,48
Otras cuentas por cobrar	16.984.893.431	1,59	5.937.488.229	11.047.405.202	186,06
Total cuentas por cobrar	1.070.365.466.346	100	631.356.389.440	439.009.076.906	69,53



► Multas

El 94,31% 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 \$14.747.747.263 equivalente al 3,67% al pasar de \$401.585.675.450 en enero de 2021 a \$416.333.422.713 en enero de 2022.

► Sanciones

Al 31 de enero de 2022, la cartera neta por sanciones del impuesto de Industria y Comercio asciende a \$465.549.429.514 (enero 2021 \$120.888.495.330) y constituye el principal componente del rubro de sanciones, esta cartera presenta una disminución de \$344.660.934.184 equivalente al 285,69%.

El incremento se genera por las sanciones facturadas en el transcurso de la vigencia 2021 y que aún no han sido canceladas por el contribuyente, adicionalmente en el mes de enero se realiza la actualización al IPC sobre las sanciones adeudadas, para el 2021 el IPC aplicado fue de 1.75% mientras que para el 2022 es de 4.58%, así mismo, para el mes de enero de 2022 la actualización se generó para todos los contribuyentes con sanciones pendientes, pero solo se emitió documento de cobro para el régimen simplificado ya que cambió la periodicidad de la facturación y para el régimen ordinario la primera emisión de documentos de cobro se realizará el mes de marzo.

Nota 4. Otras cuentas por cobrar

Por este concepto se presenta una disminución en la cartera de \$33.622.209.218, equivalente al 53.28%, ya que a enero de 2021 ascendían a \$63.098.885.943 y a enero de 2022 ascienden a \$29.476.676.725. La principal disminución se presenta en los reintegros y recuperaciones, dado que a enero de 2021 quedaron valores pendientes por legalizar correspondientes a los recursos asignados por La Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) de acuerdo a la Liquidación Mensual de Afiliados (LMA) por \$43.516.670.222, mientras que a enero de 2022 solo quedaron \$449.233.

Nota 5. Recursos entregados en administración

Los recursos entregados en administración están compuestos por:

Recursos entregados en administración	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Recursos entregados en administración	960.827.148.671	85,37	1.235.856.757.855	- 275.029.609.184	- 22,25
Encargos fiduciarios	140.976.355.317	12,53	163.619.581.004	- 22.643.225.667	- 13,84
Derechos de Fideicomiso	18.252.379.259	1,62	28.607.477.135	- 10.355.097.876	- 36,20
Recursos Rég.Subsidiado - ADRES	5.375.075.304	0,48	936.035.011	4.439.040.293	474,24
Total Recursos entregados en admon.	1.125.430.958.551	100,00	1.429.019.851.005	- 303.588.892.454	- 21,24



► **Recursos entregados en administración:**

La disminución se explica por el mayor reconocimiento de ejecuciones, aproximadamente de \$1.077.365.611.161, reintegro de recursos no ejecutados por \$11.197.696.478 y desembolsos de nuevos recursos y causación de rendimientos financieros por \$813.036.937.814.

► **Encargo fiduciario - fiducia de administración**

La variación se justifica en el mayor reconocimiento de ejecuciones, aproximadamente de \$52.977.505.629, reintegro de recursos no ejecutados por \$3.782.071.261 y transferencia del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la Cofinanciación del proyecto SITM (sistema integrado de transporte masivo con Metroplus) por \$34.239.916.673

► **Derechos en fideicomiso**

La disminución se explica en el mayor reconocimiento de ejecución de recursos aproximadamente de \$14.929.922.169, reintegro de recursos no ejecutados por \$1.521.926.228 y desembolsos de nuevos recursos y causación de rendimientos financieros por \$6.096.750.521.

Nota 6. Inventarios

La composición a enero 31 de 2022 se detalla a continuación

Inventarios	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Equipo cómputo y comunicación	35.718.767.875	71,05	35.115.129.381	603.638.494	1,72
Construcciones	8.005.682.531	15,92	696.526.704	7.309.155.827	1049,37
Equipo de Transporte	6.547.817.331	13,02	844.402.501	5.703.414.830	675,44
Total Inventarios	50.272.267.737	100	36.656.058.586	13.616.209.151	37,15

El incremento en las construcciones que constituyen inventario se genera principalmente por: Construcción de la estación de policía y sala técnica de automotores en Guayabal-Comuna 15 por \$3.003.405.817, Intervención física de la Seccional de Inteligencia de la Policía Nacional (SIPOL) Regional 6 por \$3.745.760.409, elaboración de los estudios y diseños técnicos y arquitectónicos para la reposición del servicio de urgencias de la Unidad Hospitalaria San Javier por \$372.337.516, intervención de la sede de la Policía Nacional ubicada en la calle 20 entre carreras 65B y 65C por \$3.803.180.179. Adicionalmente durante el periodo se realizaron entregas materiales de bienes muebles por valor de \$661.165.973 al Consejo Superior de la Judicatura y la Fiscalía General Nación.

El incremento en el equipo de transporte obedece especialmente a la adquisición de bienes para los organismos de Seguridad y Justicia así: motocicletas principalmente para la Policía Nacional por valor de \$3.310.028.607 y vehículos por valor de \$2.273.430.316.

**Nota 7. Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión están compuestas por:

Propiedades de inversión	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Terrenos	23.838.339.299	70,72	32.423.114.577	- 8.584.775.278	- 26,48
Edificaciones	9.870.731.131	29,28	14.241.925.745	- 4.371.194.614	- 30,69
Total Propiedades de inversión	33.709.070.430	100	46.665.040.322	- 12.955.969.892	- 27,76

La disminución en las propiedades de inversión se presenta principalmente por la terminación en el mes de mayo de 2021, 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 8. Intangibles

Los intangibles están compuestos por:

Intangibles	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Licencias	27.278.596.539	95,14	20.507.948.215	6.770.648.324	33,01
Softwares	1.392.302.349	4,86	2.166.972.785	- 774.670.436	- 35,75
Total Intangibles	28.670.898.888	100	22.674.921.000	5.995.977.888	26,44

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 \$8.062.734.405 las cuales corresponden a: Licenciamiento CAD \$6.663.666.205, licenciamiento Software Base \$1.320.944.700, Licencia Protección de Malware de CISCO \$38.020.500, Licencia Protección Web de CISCO \$34.331.500 y Licencia AnyConnect de CISCO \$5.771.500. Igualmente se adquiere licenciamiento SAP LOANS, TRM y suscripción al soporte y actualización de las licencias de SAP existentes en el Municipio de Medellín por \$3.391.637.449.

Nota 9. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están compuestas por:



Cuentas por pagar	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Gestión sistemas integrados de transporte masivo	152.276.567.151	59,58	65.668.624.456	86.607.942.695	131,89
Subsidios Asignados y transferencias	25.623.641.585	10,03	20.702.911.921	4.920.729.664	23,77
Descuentos de nómina	16.573.142.387	6,48	14.846.958.457	1.726.183.930	11,63
Servicios públicos	17.964.045.949	7,03	126.420	17.963.919.529	14.209.713,28
Recursos a favor de terceros	13.328.252.959	5,22	10.441.347.190	2.886.905.769	27,65
Saldo a favor de beneficiarios	5.652.251.541	2,21	2.171.827.974	3.480.423.567	160,25
Cuenta por pagar Previsora SGP	5.244.082.502	2,05	3.850.249.375	1.393.833.127	36,20
Comisiones honorarios y servicios	5.465.241.444	2,14	4.844.037.715	621.203.729	12,82
Otras Cuentas por pagar	13.444.030.033	5,26	19.628.481.447	- 6.184.451.414	- 31,51
Total cuentas por pagar	255.571.255.551	100	142.154.564.955	113.416.690.596	79,78

► Gestión sistemas integrados de transporte masivo

El principal incremento se genera en las subvenciones por pagar para la gestión de los sistemas integrados de transporte masivo las cuales representa los recursos adeudados a la Empresa Metro de Medellín en virtud del Convenio 4600031108 de 2011 (Municipio) y CN2011-0008 (Metro), cuyo objeto es "Convenio interadministrativo entre el Municipio de Medellín y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Limitada, para la adquisición de buses, administración y operación Metroplús en el Municipio de Medellín, en el marco del Sistema Integrado de Transporte Masivo del Valle de Aburrá –SIT - VA".

► Servicios públicos

El incremento se genera por mayores valores pendientes de pago a Empresas Públicas de Medellín E.S.P. por valor de \$17.964.0045.949, correspondientes a contratos interadministrativos N°4600090188, N°4600090190 y N°4600092288, para el suministro de energía para el alumbrado público y actividades relacionadas con la iluminación ornamental del Municipio de Medellín. 2020-2021.

Nota 10. Beneficios a los empleados, neto

Los beneficios a empleados se clasifican así:

Concepto	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Beneficios posempleo	3.125.229.255.101	144,98	2.963.349.487.771	161.879.767.330	5,46
Beneficios a Corto plazo	87.773.103.922	4,07	83.498.896.969	4.274.206.953	5,12
Beneficios a Largo Plazo	46.290.432.638	2,15	47.629.385.911	-1.338.953.273	- 2,81
Activos que financian los beneficios posempleo	-1.103.690.999.248	-51,20	- 1.279.861.343.384	176.170.344.136	- 13,76
Total Beneficios	2.155.601.792.413	100,00	1.814.616.427.267	340.985.365.146	18,79

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 enero 31 de 2022, los saldos corresponden a la última actualización realizada en el cierre de la vigencia 2021, 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 enero de 2022, el valor registrado en el grupo de cuentas beneficios pos empleo se discrimina así:

Beneficios posempleo	Enero 2022	% part	Enero 2021	Variación	% Variación
Cálculo actuarial pensiones actuales	1.458.739.084.166	46,68%	1.398.974.088.665	59.764.995.501	4,27
Cálculo actuarial de futuras pensiones	1.503.882.032.810	48,12%	1.399.877.053.096	104.004.979.714	7,43
Cálculo actuarial cuotas partes pensionales	130.496.923.450	4,18%	124.412.498.178	6.084.425.272	4,89
Cuotas partes pensiones	32.111.214.675	1,03%	40.085.847.832	-7.974.633.157	- 19,89
Total	3.125.229.255.101	100%	2.963.349.487.771	161.879.767.330	5,46

El monto de los activos destinados por el Municipio a enero de 2022 para cubrir los beneficios posempleo asciende a \$1.103.690.999.248, lo que significa que se tiene cubierto en un 35,32% el pasivo pensional.

Activos del plan de beneficios posempleo	Enero 2022	% part	Enero 2021	Variación	% Variación
Recursos FONPET	904.336.877.924	81,94%	998.178.267.008	-93.841.389.084	- 9,40
Encargo Fiduciario Patrimonio Autónomo	184.624.945.216	16,73%	266.953.900.268	-82.328.955.052	- 30,84
Recursos Entregados en Administración FOMAG	14.729.176.108	1,33%	14.729.176.108	0	-
Total	1.103.690.999.248	100%	1.279.861.343.384	- 176.170.344.136	- 13,76

Nota 11. Provisiones

Las provisiones a enero 31 de 2021 están compuestas así:

Provisiones	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Procesos Administrativos	182.385.635.642	94,02	114.563.677.052	67.821.958.590	59,20
Laborales	3.919.868.482	2,02	6.111.576.722	- 2.191.708.240	- 35,86
Otros	7.680.417.263	3,96	4.887.560.943	2.792.856.320	57,14
Total	193.985.921.387	100	125.562.814.717	68.423.106.670	54,49

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. Para el corte de enero de 2022 se tienen 976 procesos con una probabilidad de pérdida superior al 50%, para la vigencia 2021 eran 653.

Nota 12. Recursos recibidos en administración

Los recursos recibidos en administración presentan un incremento de \$4.339.075.626 equivalente al 224,38% al pasar de \$1.933.773.735 en enero de 2021 a \$6.272.849.361 en enero de 2022. El incremento se genera principalmente por la celebración de convenios con el Área Metropolitana para los siguientes proyectos: Construcción, traslado, reposición,



modernización y/o ampliación de las redes de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, energía, alumbrado público y gas por red, aunar esfuerzos en la ejecución de acciones de gestión del riesgo y adaptación del cambio climático para mejorar la calidad ambiental del territorio, aunar esfuerzos para la implementación del programa para el manejo integral de abejas y avispas en el Municipio de Medellín, aunar esfuerzos para implementar estrategias de prevención y control de la contaminación por ruido del Municipio de Medellín. Adicionalmente se tiene contrato con la Dirección Nacional de Bombero para aunar esfuerzos académicos y administrativos en el desarrollo del programa nacional de inspección de seguridad humana y sistemas de protección contra incendios de los bomberos de Colombia.

Nota 13. Otros Pasivos

Corresponde a transferencias condicionadas, a enero de 2022 ascienden a \$151.878.322.349 y presentan un incremento de \$33.101.300.984 equivalente a 27.87%, ya que a enero de 2021 ascendía a \$118.777.021.365. Este incremento se presenta por los desembolsos de nuevos recursos 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 en el mejoramiento integral y ambiental del Parque Lleras ubicado en el barrio el Poblado en el Municipio de Medellín – Antioquia. Convenio interadministrativo de colaboración para financiar la construcción de la ciclorama norte sur-etapa 1 -corredor Las Vegas. Apoyar al Municipio de Medellín en el mantenimiento, reparación y mejoramiento de características hidráulicas en diferentes quebradas en la ciudad de Medellín. Colaboración para financiar la adecuación ambiental y urbanismo del centro administrativo del Municipio de Medellín. Convenio Interadministrativo para cofinanciar las etapas de planeación, estructuración y selección del contratista de la cárcel metropolitana ordenada mediante sentencia STP 14283-2019, entre otros.

Nota 14. Resultados del ejercicio

El resultado de las operaciones a enero de 2022 es de excedente por \$1.086.736.095.159 y a enero de 2021 excedente por \$890.718.230.107, con un incremento de \$196.017.865.052 equivalente al 22%. Lo anterior como resultado de un incremento en los ingresos por \$164.994.053.368 equivalente al 14,92% y una disminución en el gasto por \$31.023.811.684 equivalente al 14,42%.

En los ingresos se destaca un incremento en los ingresos sin contraprestación por \$150.447.471.022, en los rubros de: impuestos por \$87.427.757.548, transferencias y subvenciones por \$40.013.869.437 y retribuciones, multas y sanciones por \$36.541.251.169.

Por su parte, la disminución en los gastos se genera principalmente en los gastos de transferencias y subvenciones por \$22.220.002.810 y en otros gastos por \$15.831.068.365.

**Nota 15. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados**

Este concepto presenta una disminución del 5.073,12%, equivalente a \$-387.623.830.077 al pasar de \$7.640.745.038 en enero de 2021 a \$-379.983.085.039 en enero de 2022, el cual corresponde principalmente a un incremento en la pérdida generada en la actualización financiera del cálculo actuarial en diciembre de 2021 por \$329.988.654.064.

Nota 16. Cuentas de orden – Acreedoras control

A 31 de enero de 2022 ascienden a \$1.117.519.229.852, el principal componente de esta agrupación corresponde a otras cuentas acreedoras control que incluyen lo siguiente:

Otros Cuentas acreedoras de control	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Contratos pendientes de ejecución	719.885.540.796	66,24	375.405.639.352	344.479.901.444	91,76
Sobretasa ambiental e intereses	366.727.607.082	33,74	351.638.186.071	15.089.421.011	4,29
Otras cuentas acreedoras de control	224.674.047	0,02	199.493.438	25.180.609	12,62
Total	1.086.837.821.925	100	727.243.318.861	359.594.503.064	49,45

El principal incremento se presenta en los contratos pendientes de ejecución, el cual obedece a una mayor ejecución de programas y proyectos definidos en el Plan de Desarrollo “Medellín Futuro 2020 – 2023” en comparación con la vigencia anterior.

Nota 17. Ingresos recibidos sin contraprestación

El comparativo de enero 2022 y 2021 presenta un incremento por valor de \$150.447.471.022 originado por los siguientes conceptos:

Ingresos sin contraprestación	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Impuestos	973.316.167.829	78,12	885.888.410.281	87.427.757.548	9,87
Transferencias y subvenciones	169.412.140.618	13,60	129.398.271.181	40.013.869.437	30,92
Retribuciones, multas y sanciones	75.167.746.540	6,03	38.626.495.371	36.541.251.169	94,60
Intereses sobre obligaciones fiscales	28.035.997.180	2,25	41.577.180.542	-13.541.183.362	-32,57
Otros ingresos sin contraprestación	6.282.232	0,00	506.002	5.776.230	1.141,54
Total Ingresos sin contraprestación	1.245.938.334.399	100	1.095.490.863.377	150.447.471.022	13,73

17.1. Impuestos

El ingreso por impuestos más representativo para el mes de enero de 2022 es el impuesto predial, el cual asciende a un valor de \$944.804.245.164 equivalente al 97,07% de los impuestos, para el 2022 se facturó un mayor valor de este impuesto con respecto al periodo anterior por \$80.750.871.964, lo anterior por la actualización realizada en el año 2021 a las comunas 9, 12, 15, 16 y 90.



17.2. Transferencias y subvenciones

Las transferencias con variaciones más representativas a enero 31 de 2022 corresponden a:

▶ **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 enero de 2022 ascienden a \$74.690.848.355 y a enero de 2021 ascendían a \$42.649.694.957 con un incremento de \$32.041.153.398, estas transferencias 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 educación:**

Para el mes de enero de 2022 presentan un saldo de \$64.898.780.128 y con respecto al periodo anterior presenta una disminución de \$19.867.441.954 (enero 2021 \$84.766.222.082) y corresponde a los recursos girados por parte del Ministerio de Educación al Municipio. Estas transferencias fueron asignadas mediante Documentos PAC 409027-1 y Documento de Distribución SGP-66 de 2022.

▶ **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-64 y están comprendidas por: SGP Salud Pública por \$1.740.852.591 y SGP Régimen Subsidiado por \$23.481.228.438. Para el mes de enero de 2021 el Ministerio no había asignado recursos por este concepto.

17.3. Retribuciones, multas y sanciones

El principal incremento se presenta en las sanciones del impuesto de Industria y Comercio las cuales a enero 31 de 2022 ascienden a \$36.939.945.24 y a enero de 2021 ascendían a \$7.548.943.907, presentando un incremento con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por \$29.391.001.333, que se origina principalmente por la actualización del IPC del 4.58% sobre las sanciones adeudadas.

Nota 18. Ingresos con contraprestación

El principal incremento en los ingresos con contraprestación se presenta en la ganancia por baja cuentas las cuales a enero de 2022 ascienden a \$12.671.584.907 y a enero de 2021 ascendían a \$83.319 generándose un incremento de \$12.671.501.588, este incremento se genera por reversión de ajuste realizado en Diciembre de 2021 correspondiente a la matrícula 819001, donde se ubicaba el edificio Space y cuyo propietario es Constructora Lérica CDO. Dicha reversión se genera ya que se evidenció por parte de la Unidad de Procesos Concursales que esta entidad realizó una dación en pago al Municipio, la cual está pendiente por aplicar por parte de esa Unidad.

Nota 19. Gastos

La composición de los gastos al 31 de enero de 2022 es la siguiente:

Gastos	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Gasto Público Social	77.825.500.889	42,27	85.013.227.805	-7.187.726.916	-8,45
Administración y operación	45.270.366.966	24,59	36.826.291.380	8.444.075.586	22,93
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23.680.736.489	12,86	21.938.540.865	1.742.195.624	7,94
Transferencias y subvenciones	16.528.350.752	8,98	38.748.353.562	-22.220.002.810	-57,34
Gastos financieros	11.459.580.539	6,22	7.430.865.342	4.028.715.197	54,22
Otros gastos	9.362.476.829	5,08	25.193.545.194	-15.831.068.365	-62,84
Total Gastos	184.127.012.464	100	215.150.824.148	-31.023.811.684	-14,42

19.1. 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	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Educación	70.778.986.121	90,95	83.193.887.345	-12.414.901.224	- 14,92
Salud	6.443.773.438	8,28	1.275.705.411	5.168.068.027	405,11
Desarrollo comunitario y bienestar social	502.302.443	0,65	352.786.349	149.516.094	42,38
Medio ambiente	56.742.595	0,07	59.549.743	-2.807.148	- 4,71
Cultura	43.696.292	0,06	131.298.957	-87.602.665	- 66,72
Total Gasto publico social	77.825.500.889	100	85.013.227.805	-7.187.726.916	- 8,45

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

► Educación:

Representa el gasto en que incurren las entidades, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso de la población menos favorecida, para el año 2022 se presenta una disminución la cual es generada principalmente en la legalización de aportes patronales del Sistema General de Participación de Educación, los cuales a enero de 2021 ascendían a \$25.652.910.790 y a enero de 2022 ascienden a \$7.940.717.251 presentándose una disminución de \$17.712.193.539.

► Salud

Al 31 de enero de 2022 el componente más representativo de las inversiones en el sector salud es la Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado-UPC-S, para este periodo se

presentó una 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 por valor de \$4.583.458.509, mientras que en enero de 2021 no se hicieron desembolsos por este concepto.

19.2 Transferencias y subvenciones

Transferencias y subvenciones	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Funcionamiento Contraloría	6.943.086.977	42,01	6.573.647.961	369.439.016	5,62
Transferencias para gastos de funcionamiento	4.262.388.913	25,79	6.580.553.291	- 2.318.164.378	-35,23
Porcentaje ambiental	2.993.080.485	18,11	1.582.363.490	1.410.716.995	89,15
Para proyectos de inversión	2.216.394.938	13,41	10.131.231.183	- 7.914.836.245	-78,12
Subvenciones	113.399.439	0,69	13.880.557.637	- 13.767.158.198	-99,18
Total	16.528.350.752	100,00	38.748.353.562	- 22.220.002.810	-57,34

► Transferencias para proyectos de inversión y gastos de funcionamiento

Corresponde a los recursos transferidos a los establecimientos públicos para la ejecución de programas y proyectos de inversión y para su funcionamiento, para el mes de enero de 2022 se presenta un menor 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	Enero 2022	% Part.	Enero 2021	Variación	% Variación
Instituto Social de Vivienda y Habitat de Medellín-ISVIMED	1.261.551.513	19,47	5.881.768.926	- 4.620.217.413	-78,55
Instituto Tecnológico Metropolitano ITM	1.655.893.827	25,56	1.800.000.000	- 144.106.173	-8,01
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	990.796.075	15,29	1.193.882.791	- 203.086.716	-17,01
Instituto de Deportes y Recreación de Medellín-INDER	885.022.494	13,66	6.042.035.644	- 5.157.013.150	-85,35
Colegio Mayor de Antioquia	600.122.667	9,26	-	600.122.667	100,00
Museo Casa de la Memoria	366.507.009	5,66	893.916.079	- 527.409.070	-59,00
FONVAL	314.428.205	4,85	314.046.312	381.893	0,12
Agencia APP	196.869.177	3,04	199.481.846	- 2.612.669	-1,31
Otros	207.592.884	3,20	386.652.876	- 179.059.992	-46,31
Total	6.478.783.851	55	16.711.784.474	- 10.233.000.623	-61,23

► Subvenciones

Acuerdo de pago Metro:

Para enero de 2022 no se han desembolsado de recursos por este concepto, mientras que a enero de 2021 se habían desembolsado \$5.537.169.000 y corresponden al pago por sobretasa a la gasolina con el fin de atender la financiación del "Acuerdo de pago Metro"; contrato suscrito entre la Empresa Metro de Medellín Ltda. el Departamento de Antioquia y el Municipio de



Medellín, cuyo fin es la atención a la deuda por pagar por concepto de financiación del Sistema de Transporte Masivo de Pasajeros del Valle de Aburrá.

Fondo de Estabilización de la Tarifa:

Se presenta una disminución de \$8.341.000 en los aportes del Municipio al Fondo de Estabilización de la Tarifa en cumplimiento de la cláusula décimo tercera del convenio No.4600031108 de 2011 donde el Municipio se comprometió en el logro de la implementación y operación del sistema integrado de transporte, y la cual estipula que, en caso de presentarse diferencias negativas entre la tarifa del usuario y la tarifa técnica por decisiones de la autoridad de Transporte Masivo, el Municipio se obliga a gestionar todos los tramites presupuestales tendientes a incluir las partidas presupuestales necesarias, para mantener el nivel de ingresos que se hubiera obtenido por la aplicación de la tarifa técnica.

19.5. Otros Gastos

A enero 31 de 2022 la agrupación de otros gastos asciende a \$9.362.476.829 a enero 2021 \$25.193.545.194, presentando una disminución de \$15.831.068.365 equivalente a 62,8%, la cual se genera principalmente por una disminución en el gasto por diferencia en cambio (enero 2022 \$230.192.567 - enero de 2021 \$22.423.802.216), la tasa de cambio paso de \$3.432,50 en diciembre 31 de 2020 a \$ 3.559,46 en enero 31 de 2021, para el crédito con la AFD con un saldo en U\$175.000.000, comparada con la fluctuación en el mismo periodo del año 2022 que paso de \$3.981,16 en diciembre 31 de 2021 a \$3.982,60 en enero 31 de 2022 con un saldo de U\$ 158.333.230.

Atentamente

SECRETARIO DE HACIENDA
ÓSCAR DE JESÚS HURTADO PÉREZ
C.C. 98.453.193
DEC. DE DELEGACIÓN 0949 DE NOVIEMBRE 10 DE 2021

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

CONTADOR (E)
MARÍA VICTORIA MARTÍNEZ ZAPATA
T.P. 95922 – T

Res: 202050051160 DEL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2020