



Alcaldía de Medellín

**Estados financieros individuales
31 de enero de 2019**

Contenido

| | |
|--|-------------------------------|
| Estado de Situación Financiera Individual | 3 |
| Estado de Resultados Individual | 6 |
| Notas a los estados financieros | ¡Error! Marcador no definido. |
| <i>Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo</i> | 7 |
| <i>Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación</i> | 8 |
| <i>Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación</i> | 10 |
| <i>Nota 4. Otras cuentas por cobrar</i> | 10 |
| <i>Nota 5. Recursos entregados en administración</i> | 11 |
| <i>Nota 6. Otros activos</i> | 11 |
| <i>Nota 7. Préstamos por pagar</i> | 12 |
| <i>Nota 8. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos</i> | 13 |
| <i>Nota 9. Cuentas de orden – deudoras de control</i> | 13 |
| <i>Nota 10. Cuentas de orden acreedoras – pasivo contingente</i> | 14 |
| <i>Nota 11. Ingresos sin contraprestación</i> | 14 |
| <i>Nota 12. Ingresos recibidos con contraprestación</i> | 15 |
| <i>Nota 13. Otros Ingresos</i> | 16 |
| <i>Nota 14. Gastos</i> | 16 |

MUNICIPIO DE MEDELLIN
NIT 890.905.211-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A ENERO DE 2019 Y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

| ACTIVO | Nota | 2019 | 2018 |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1 | 646.486.791.666 | 1.422.591.780.807 |
| Inversiones de administración de liquidez | | 455.308.640.000 | 364.196.092.213 |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 2 | 2.950.594.199.557 | 2.850.068.184.073 |
| Cuentas por cobrar por impuestos | | 1.228.689.162.455 | 1.245.780.588.804 |
| Cuentas por cobrar por intereses | | 1.055.498.138.794 | 1.089.487.117.489 |
| Cuentas por cobrar por transferencias | | 52.965.271.354 | 49.610.355.869 |
| Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones | | 613.441.626.954 | 465.190.121.911 |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 3 | 45.223.411.736 | 17.187.346.138 |
| Otras cuentas por cobrar | 4 | 31.807.374.064 | 325.334.150.026 |
| Préstamos por cobrar | | 57.587.404.516 | 69.664.651.942 |
| Recursos entregados en administración | 5 | 1.274.146.913.980 | 573.840.634.032 |
| Otros activos | 6 | 37.483.829.059 | 55.332.569.821 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 5.498.638.564.578 | 5.678.215.409.052 |
| No corriente | | | |
| Inversiones de administración de liquidez | | 1.034.684.174 | 981.177.601 |
| Inversiones en controladas y asociadas | | 333.878.383.561 | 318.124.654.943 |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 2 | 49.565.222 | 58.360.267 |
| Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones | | 49.565.222 | 58.360.267 |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 3 | 20.371.564.297 | 21.801.680.761 |
| Otras cuentas por cobrar | 4 | 817.585.886 | 7.656.767.659 |
| Préstamos por cobrar | | 400.079.033.760 | 358.905.880.213 |
| Recursos entregados en administración | 5 | 915.372.140.148 | 671.619.949.489 |
| Propiedades planta y equipo | | 7.529.612.751.182 | 7.914.761.475.080 |
| Propiedades de inversión | | 47.113.216.456 | 40.552.192.683 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | | 5.439.652.617.653 | 5.091.847.730.843 |
| Activos entregados en acuerdos de concesión | | 160.620.040.754 | 159.935.068.912 |
| Activos intangibles | | 30.011.623.886 | 33.486.042.206 |
| Otros activos | 6 | 208.154.848.280 | 98.098.718.030 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 15.086.768.055.259 | 14.717.829.698.687 |
| TOTAL ACTIVOS | | 20.585.406.619.837 | 20.396.045.107.739 |

MUNICIPIO DE MEDELLIN
NIT 890.905.211-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A ENERO DE 2019 Y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

| PASIVO | Nota | 2019 | 2018 |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Corriente | | | |
| Emisión y colocación de títulos de deuda | | 3.489.431.521 | 3.687.734.815 |
| Préstamos por pagar | 7 | 126.602.275.674 | 61.846.831.453 |
| Cuentas por pagar | | 109.445.010.024 | 125.479.930.942 |
| Beneficios a los empleados, neto | | 214.501.873.671 | 189.664.381.493 |
| Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos | 8 | 748.482.408.739 | 49.819.544.413 |
| Provisiones | | 5.534.694.895 | 6.737.959.963 |
| Recursos recibidos en administración | | 238.055.934 | 3.337.510.727 |
| Pasivos por acuerdos de concesión | | 6.658.362.960 | 6.212.816.132 |
| Otros pasivos | | 52.703.414.811 | 16.202.652.024 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 1.267.655.528.229 | 462.989.361.962 |
| No corriente | | | |
| Emisión y colocación de títulos de deuda | | 248.560.000.000 | 248.560.000.000 |
| Préstamos por pagar | 7 | 1.463.229.833.407 | 1.030.229.166.695 |
| Cuentas por pagar | | 7.590.232.927 | 4.057.828.029 |
| Beneficios a los empleados, neto | | 1.798.856.690.280 | 1.776.473.246.774 |
| Pasivos por acuerdos de concesión | | 33.153.710.341 | 36.800.122.642 |
| Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos | | 56.844.928 | 0 |
| Provisiones | | 655.484.513.971 | 632.627.872.925 |
| Recursos recibidos en administración | | 25.000.000.875 | 0 |
| Otros pasivos | | 25.712.497.724 | 68.632.756.839 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 4.257.644.324.453 | 3.797.380.993.904 |
| TOTAL PASIVOS | | 5.525.299.852.682 | 4.260.370.355.866 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital fiscal | | 12.686.913.947.998 | 12.619.525.949.732 |
| Resultado de ejercicios anteriores | | 1.450.870.124.839 | 0 |
| Resultado del ejercicio | | 897.862.431.945 | 959.217.973.337 |
| Impactos por la transición al nuevo marco de regulación | | 0 | 2.585.559.086.508 |
| Pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones | | -29.016.004.841 | -34.331.585.641 |
| Ganancias por planes de beneficios a los empleados | | 53.476.267.214 | 5.703.327.937 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 15.060.106.767.155 | 16.135.674.751.873 |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | 20.585.406.619.837 | 20.396.045.107.739 |

MUNICIPIO DE MEDELLIN

NIT 890.905.211-1


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL


A ENERO DE 2019 Y 2018

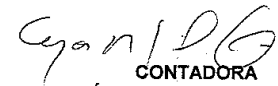
Cifras expresadas en pesos colombianos

| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | Nota | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|----|------|--------------------|--------------------|
| | | | 0 | 0 |
| Activos contingentes | 8 | | 265.600.586.740 | 53.751.661.882 |
| Deudoras de control | 9 | | 1.343.918.498.624 | 1.106.069.981.910 |
| Deudoras por contra (CR) | | | -1.609.519.085.364 | -1.159.821.643.792 |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | 0 | 0 |
| Pasivos contingentes | 10 | | 87.751.514.599 | 58.248.941.637 |
| Acreedoras de control | | | 1.114.709.773.186 | 1.016.134.731.065 |
| Acreedoras por contra (DB) | | | -1.202.461.287.785 | -1.074.383.672.702 |


ALCALDE DE MEDELLÍN
FEDERICO ANDRÉS GUTIERREZ ZULUAGA
CC: 71.751.933 *VHUU*


SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y GESTIÓN FRA.
OSCAR ANDRÉS CARDONA CADAVID
CC: 71.334.474


SECRETARIO DE HACIENDA
ORLANDO URIBE VILLA
CC: 98.622.815


CONTADORA
OLGA ROCÍO GIL QUINTERO
T.P.Nº : 33754 - T

MUNICIPIO DE MEDELLIN



NIT 890.905.211-1


ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL

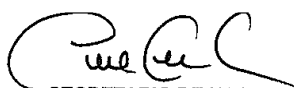
COMPARATIVO ENERO 31 DE 2019 - ENERO 31 DE 2018


Cifras expresadas en pesos colombianos

| | | 2019 | 2018 |
|---|-------------|--------------------------|--------------------------|
| INGRESOS | Nota | 1.057.152.074.216 | 1.096.615.493.354 |
| Ingresos sin contraprestación | 11 | 1.039.223.514.268 | 929.828.642.177 |
| Impuestos | | 833.101.646.989 | 752.428.761.930 |
| Intereses sobre obligaciones fiscales | | 47.927.465.814 | 48.214.187.189 |
| Transferencias y subvenciones | | 87.918.875.254 | 64.350.415.592 |
| Retribuciones, multas y sanciones | | 52.099.409.475 | 32.928.279.724 |
| Otros ingresos sin contraprestación | | 18.176.116.736 | 31.906.997.742 |
| Ingresos con contraprestación | 12 | 16.511.579.548 | 166.648.479.328 |
| Excedentes financieros | | 0 | 143.025.000.000 |
| Ingresos financieros | | 15.266.480.128 | 14.384.358.077 |
| Ganancia por baja en cuentas | | 428.109.850 | 8.480.508.194 |
| Otros ingresos por transacciones con contraprestación | | 816.989.570 | 758.613.057 |
| Otros ingresos | 13 | 1.416.980.400 | 138.371.849 |
| GASTOS | 14 | 159.289.642.271 | 137.397.520.017 |
| Gasto Público Social | | 58.001.903.469 | 56.091.075.041 |
| Educación | | 50.556.101.652 | 52.260.238.716 |
| Salud | | 644.534.651 | 180.051.892 |
| Desarrollo comunitario y bienestar social | | 4.005.676.578 | 2.982.610.872 |
| Cultura | | 1.746.374.839 | 494.001.164 |
| Medio ambiente | | 309.154.164 | 174.172.397 |
| Otros | | 740.061.585 | 0 |
| Transferencias y subvenciones | | 39.879.303.416 | 30.172.952.189 |
| Administración y operación | | 30.813.657.630 | 29.736.580.534 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | | 19.609.986.430 | 11.661.482.880 |
| Gastos financieros | | 9.259.951.669 | 9.583.657.626 |
| Otros gastos | | 1.724.839.657 | 151.771.747 |
| EXCEDENTE DEL PERÍODO | | 897.862.431.945 | 959.217.973.337 |


ALCALDE DE MEDELLÍN
FEDERICO ANDRÉS GUTIERREZ ZULUAGA
 CC: 71.751.933 


SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y GESTIÓN FRA.
OSCAR ANDRÉS CARDONA CADAVID
 CC: 71.334.474


SECRETARIO DE HACIENDA
ORLANDO URIBE VILLA
 CC: 98.622.815


CONTADORA
OLGA ROCÍO GIL QUINTERO
 T.P.Nº: 33754 - T

Municipio de Medellín
Notas a los estados financieros individuales
Al 31 de enero de 2019
(Cifras en pesos colombianos)

A continuación se presentan las notas a los informes financieros y contables mensuales que revelan hechos económicos no recurrentes, generados durante el correspondiente mes y que tienen 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, con el fin de lograr una mayor comprensión de los estados financieros.

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo a la fecha de los periodos sobre los que se informa es la siguiente:

| Efectivo y equivalente de efectivo | Enero 2019 | % Part. | Enero 2018 | Variación | % Variación |
|---|------------------------|------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| Caja | 58.748.021 | 0,01 | 71.808.259 | - 13.060.238 | - 18,19 |
| Depósitos en Instituciones Financieras | 646.068.394.573 | 99,94 | 248.510.628.075 | 397.557.766.498 | 159,98 |
| Efectivo de uso restringido | 359.649.072 | 0,06 | 519.985.701.266 | - 519.626.052.194 | - 99,93 |
| Equivalentes al Efectivo | - | - | 654.023.643.207 | - 654.023.643.207 | - 100,00 |
| Total efectivo y equivalente de efectivo | 646.486.791.666 | 100 | 1.422.591.780.807 | - 776.104.989.141 | - 54,56 |

El incremento en los depósitos en instituciones financieras se debe principalmente a las siguientes situaciones:

- ▶ Desembolsos, al finalizar el año 2018, de dos créditos uno con el Banco SCOTIABANK COLPATRIA S.A por valor de \$250.000.000.000 y otro con el Banco DAVIVIENDA S.A. por \$225.500.000.000.
- ▶ Según el Instructivo 002 de 2015, que contempla las instrucciones para la transición al marco normativo para entidades de gobierno, se define el efectivo de uso restringido, como el valor de los fondos en efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico o porque tiene una destinación específica; posteriormente mediante resolución y doctrina de la Contaduría General de la Nación se elimina la condición de su destinación específica para ser clasificados como efectivo de uso restringido; aclarando que este corresponde a recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata, ya sea por causas de tipo legal o económico que impiden que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible. Por lo tanto, para la clasificación de los recursos en efectivo en esta categoría se estará únicamente frente a un criterio de uso en el tiempo.

Dado lo anterior, para el cierre contable del año 2018, se reclasificaron los saldos de recursos con destinación específica que habían sido clasificados como de uso restringido en el proceso de transición, a la cuenta 1110 – Depósitos en instituciones financieras por \$386.085.270.781.

La variación del equivalente al efectivo se debe a que a partir de enero de 2018 los encargos fiduciarios y patrimonios autónomos se registraron en la cuenta equivalentes al efectivo, pero mediante Resolución 135 del 8 de mayo de 2018, la Contaduría General de la Nación eliminó la subcuenta 113308 que había sido incorporada al Catálogo General de Cuentas para el registro de los recursos entregados en administración; como consecuencia de la nueva disposición, durante el 2018 se reclasificó el valor reconocido como equivalentes al efectivo de \$542.852.696.078 a otros activos en la cuenta 1908-Recursos entregados en administración.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

2.1. Cuentas por cobrar por impuestos

El siguiente es el detalle del valor en libros a 31 de enero de 2019 de las cuentas por cobrar por impuestos

| Impuestos | Valor cartera | % Part. | Deterioro a Enero 31 de 2.019 | Total cartera neta a Enero 31 de 2.018 |
|---|--------------------------|----------------|--------------------------------------|---|
| Predial | 1.237.939.607.160 | 64,16 | 258.477.835.435 | 979.461.771.725 |
| Industria y Comercio | 617.048.046.261 | 31,98 | 415.296.909.152 | 201.751.137.109 |
| Avisos y Tableros | 35.035.197.238 | 1,82 | 23.577.870.607 | 11.457.326.631 |
| Otros impuestos por cobrar | 39.445.987.152 | 2,04 | 3.427.060.162 | 36.018.926.990 |
| Total cuentas por cobrar por impuestos | 1.929.468.837.811 | 100 | 700.779.675.356 | 1.228.689.162.455 |

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 2019 se reconoció en el mes de enero con la determinación oficial del tributo a través del documento factura de liquidación oficial. Para el pago del tributo el Municipio contempla dos modalidades anualizada o en cuentas trimestrales de acuerdo al calendario tributario establecido por la administración para cada año, en el que se determinaron las fechas de exigibilidad del pago. El valor de la facturación del impuesto Predial ascendió a \$805.326.049.405, de los cuales se recaudó en el mes de enero \$11.730.165.356, dado que los vencimientos se concentran en los meses de febrero y marzo.

2.2. Cuentas por cobrar por transferencias

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

| Transferenciass | Valor cartera | Deterioro a Enero 31 de 2.019 | Total cartera neta Enero 31 de 2.018 | % Part. |
|--|-----------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------|
| ADRES (FOSYGA) | 32.902.766.314 | | 32.902.766.314 | 62,12 |
| Sistema General de Regalías Fonpet | 299.128.185 | | 299.128.185 | 0,56 |
| Transferencias Sistema General de Regalías SGR | 101.042.385 | | 101.042.385 | 0,19 |
| SGP Régimen Subsidiado Continuidad | 15.967.759.000 | | 15.967.759.000 | 30,15 |
| SGP - Participación Agua Potable y Saneamiento B | 2.534.935.378 | | 2.534.935.378 | 4,79 |
| Dpto de Antioquia SGP Proteccion Servicios de Salu | 1.034.371.390 | | 1.034.371.390 | 1,95 |
| Transferencias.Ley 99 Sector.Electreico | 160.738.969 | 35.470.268 | 125.268.701 | 0,24 |
| Total cuentas por cobrar por Transferencias | 53.000.741.621 | 35.470.268 | 52.965.271.353 | 100 |

En el mes de enero de 2019 se reconoció los ingresos liquidados por la Administradora de los Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud asignados a cada una de las EPS del Régimen Subsidiado que operan en el Municipio de Medellín, de acuerdo a la Liquidación Mensual de Afiliados soporte oficial publicado en la página web de dicha administradora el 31 de enero de 2019 por \$32.902.766.314, dada la fecha de publicación no fue posible el reconocimiento del respectivo gasto y cancelación de la cuenta por cobrar antes del cierre del mes de enero.

2.3. Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones

A continuación se presentan las variaciones de los conceptos que conforman estas cuentas por cobrar:

| Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones | Enero 2019 | %Part. | Enero 2018 | Variación | % Variación |
|--|------------------------|------------|------------------------|------------------------|--------------|
| Multas | 485.384.671.110 | 79,12 | 398.554.001.579 | 86.830.669.531 | 21,79 |
| Sanciones | 19.468.000.855 | 3,17 | 17.402.356.536 | 2.065.644.319 | 11,87 |
| Contribuciones | 15.188.560.780 | 2,48 | 1.732.987.577 | 13.455.573.203 | 776,44 |
| Obligaciones urbanísticas | 88.713.560.978 | 14,46 | 46.751.367.887 | 41.962.193.091 | 89,76 |
| Otras cuentas por cobrar | 4.736.398.453 | 0,77 | 807.768.599 | 3.928.629.854 | 486,36 |
| Total retribuciones, multas y sanciones | 613.491.192.176 | 100 | 465.248.482.178 | 148.242.709.998 | 31,86 |

2.3.1. Multas

El 95.73% de la cuenta de 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, que ascienden a \$464.662.550.259. La cartera por estas multas se reconoce con actos administrativos en firme que liquide la infracción.

Las cuentas por cobrar para este concepto, reconocidas entre febrero de 2018 y enero de 2019, ascendieron a \$181.472.867.491 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo fue de \$107.289.842.782 que corresponde a un porcentaje de recuperación de 59.12%, lo que explica el incremento en la cartera por concepto de multas.

2.3.2. Obligaciones urbanísticas

La facturación por este concepto entre febrero de 2018 y enero de 2019 fue por \$91.056.603.235 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo ascendió a \$42.999.586.617 que corresponde a un porcentaje de recuperación cartera de 47.22%, lo que está generando un incremento en la cartera por concepto de obligaciones urbanísticas a 31 de enero de 2018 en \$48.057.016.618.

En el último año se incrementó el valor facturado por este concepto dado el aumento de los proyectos inmobiliarios en la ciudad; adicionalmente se vienen realizando actividades para la actualización de la facturación y cobro de estas obligaciones, lo que está incrementando el valor de la cartera.

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

| Cuentas por cobrar | Enero 2019 | Enero 2018 | Variación | %Variación |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Cuentas por cobrar transacciones con contraprestacion | 65.594.976.033 | 38.989.026.899 | 26.605.949.134 | 68,24 |
| Total | 65.594.976.033 | 38.989.026.899 | 26.605.949.134 | 68,24 |

El incremento de las cuentas por cobrar en transacciones con contraprestación se debe principalmente, a la variación presentada en los intereses de financiación debido a que en el año 2018 en relación con el año anterior, se incrementaron las facilidades de pago sobre los impuestos, así: para el impuesto Predial en 6.840 y para el impuesto de Industria y Comercio en 325.

Nota 4. Otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle del valor en libros de otras cuentas por cobrar:

| Otras cuentas por cobrar | Enero 2019 | %Part. | Enero 2018 | Variación | %Variación |
|---------------------------------------|-----------------------|------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Cuotas Partes Pensional | 12.623.616.674 | 38,69 | 11.902.977.847 | 720.638.827 | 6,05 |
| Reintegros y Recuperaciones | 7.767.512.018 | 23,81 | 6.786.566.916 | 980.945.102 | 14,45 |
| Otras cuentas por cobrar | 12.233.831.258 | 37,50 | 314.301.372.922 | - 302.067.541.664 | - 96,11 |
| Total otras cuentas por cobrar | 32.624.959.950 | 100 | 332.990.917.685 | - 300.365.957.735 | - 90,20 |

En enero de 2018 se reconocía cuenta por cobrar de \$300.000.000.000, provenientes de la enajenación de la participación accionaria que Empresas Públicas de Medellín E.S.P. tenía en ISAGEN S.A. E.S.P., según lo establecido en el Acuerdo Municipal 32 de 2017, saldo que fue cancelado antes de finalizar la vigencia 2018.

Nota 5. Recursos entregados en administración

Los recursos entregados en administración se detallan así:

| Recursos entregados en administración | Enero 2.019 | %Part. | Enero 2.018 | Variación | % Variación |
|--|--------------------------|---------------|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Recursos entregados en administración | 1.699.980.982.678 | 77,64 | 1.207.060.389.907 | 492.920.592.771 | 40,84 |
| Encargos Fiduciarios y patrimonio autónomo | 489.538.071.450 | 22,36 | 38.400.193.614 | 451.137.877.836 | 1.174,83 |
| Total Recursos entregados en admon. | 2.189.519.054.128 | 100 | 1.245.460.583.521 | 944.058.470.607 | 75,80 |

El incremento de los recursos entregados en administración se explica por:

- ▶ La reclasificación por \$542.852.696.078 del valor inicialmente reconocido en la cuenta equivalentes al efectivo por recursos en encargos fiduciarios y patrimonios autónomos, dando cumplimiento a la Resolución 135 del 8 de mayo de 2018, mediante la cual la Contaduría General de la Nación elimina la subcuenta 113308 que había sido incorporada al Catálogo General de Cuentas para el registro de recursos entregados en administración.
- ▶ Así mismo, por los desembolsos y rendimientos financieros de la vigencia 2018, aproximadamente por \$1.450.197.022.789, en proceso de ejecución.

Nota 6. Otros activos

Los otros activos financieros están compuestos por:

| Otros activos | Enero 2.019 | % Part. | Enero 2.018 | Variación | % Variación |
|---|------------------------|----------------|------------------------|-----------------------|--------------------|
| Subvenciones condicionadas | 75.784.548.044 | 30,85 | - | 75.784.548.044 | 100,00 |
| Avances y anticipos entregados | 143.402.750.526 | 58,38 | 131.446.943.380 | 11.955.807.146 | 9,10 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 22.544.400.853 | 9,18 | 18.079.469.553 | 4.464.931.300 | 24,70 |
| Otros activos | 3.906.977.916 | 1,59 | 3.904.874.918 | 2.102.998 | 0,05 |
| Total otros Activos | 245.638.677.339 | 100 | 153.431.287.851 | 92.207.389.488 | 60,10 |

6.1. Subvenciones condicionadas

Para enero de 2019 se tienen reconocidos como activos diferidos por subvención condicionada \$75.784.548.044, correspondiente a la obra civil de los convenios 4600027977 de 2010 para la construcción y puesta en marcha del corredor Avenida Ayacucho y 4600059675 del 2015 para la construcción y puesta en marcha del proyecto Metrocable zona noroccidental de Medellín - Cable el Picacho, suscritos con la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Lo anterior dado que según lo acordado entre las partes la obra civil será utilizada por las dos entidades y la identificación de los costos de los bienes para cada entidad, solo será posible al finalizar la obra.

6.2. Avances y anticipos entregados

El aumento en enero de 2019, frente al mismo periodo del año anterior, de la cuenta avances y anticipos entregados se debe a que en diciembre de 2018 se desembolsaron recursos por \$15.210.645.864 al Consorcio SSV 32 del contrato 4600063053 de 2016 cuyo objeto es la construcción de la etapa II del proyecto "Parques del Río Medellín" en el tramo de la avenida regional comprendido entre la estación industriales del metro y el puente Horacio Toro Calle y sus obras complementarias.

Nota 7. Préstamos por pagar

El detalle de los préstamos por pagar es el siguiente:

| Préstamos por pagar | Enero 2019 | %Part. | Enero 2018 | Variación | %Variación |
|----------------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------------------|--------------|
| Banca comercial largo plazo | 921.198.536.903 | 57,94 | 441.097.586.380 | 480.100.950.523 | 108,84 |
| Banca Multilateral | - | - | 2.452.332.382 | - 2.452.332.382 | - 100,00 |
| Banca de Fomento largo plazo | 668.633.572.178 | 42,06 | 648.526.079.386 | 20.107.492.792 | 3,10 |
| Total préstamos por pagar | 1.589.832.109.081 | 100 | 1.092.075.998.148 | 497.756.110.933 | 11,94 |

El aumento del 108.84% en Banca Comercial a largo plazo se da principalmente por los créditos desembolsados en el mes de noviembre de 2018 por el Banco SCOTIABANK COLPATRIA S.A por un valor de \$250.000.000.000 y con el Banco DAVIVIENDA S.A. por un valor de \$225.500.000.000.

La disminución del 100% en Banca Multilateral corresponde al pago de la totalidad de la deuda en el mes de diciembre de 2018 que tenía el Municipio con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Nota 8. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos

| Concepto | Enero 2019 | Enero 2018 | Variación | %Variación |
|---|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|
| Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos | 748.482.408.739 | 49.819.544.413 | 698.662.864.326 | 1.402,39 |
| Total | 748.482.408.739 | 49.819.544.413 | 698.662.864.326 | 1.402,39 |

El 75.87% de la variación, equivalente a \$530.047.629.252, corresponde a la implementación de la Resolución 533 de 2015, en relación con el tratamiento contable aplicable a los anticipos de impuestos, en este caso del Impuesto de Industria y Comercio y Avisos y Tableros, cuyo reconocimiento inició en febrero de 2018, que se aplicarán cuando tenga lugar la liquidación, bien sea por declaración privada o liquidación oficial en firme.

Este anticipo 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 a todos los sujetos pasivos del Impuesto de Industria y Comercio se les ajustará, a partir del primero de enero de cada período gravable, el impuesto que se les viene facturando, en un porcentaje igual al índice de precios al consumidor (IPC) establecido por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística-DANE para el año anterior, anualizado al mes de octubre, hasta tanto se presente la declaración privada.

Adicionalmente la variación se presenta por la aplicación del Acuerdo 066 de 2017 en el que se estableció el sistema de autorretención del Impuesto de Industria y Comercio a partir del año 2018, por este concepto se tiene un saldo de \$66.562.581.000, recaudado entre marzo de 2018 y enero de 2019, que se aplicarán cuando tenga lugar la liquidación, bien sea por declaración privada o liquidación oficial en firme.

La cartera por concepto del anticipo facturado mensualmente a partir del mes de febrero de 2018 se reconoce en cuentas de orden deudoras, como activos contingentes, con un saldo al cierre del mes de enero de 2019 por \$170.270.876.648.

Nota 9. Cuentas de orden – deudoras de control

Bienes entregados a terceros

| Bienes entregados a terceros | Enero 2.019 | %Part. | Enero 2.018 | Variación | %Variación |
|------------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------------------|------------|
| Propiedad planta y equipo | 1.049.598.844.423 | 82,27 | 815.568.787.134 | 234.030.057.289 | 28,70 |
| Otros bienes | 226.123.280.350 | 17,73 | 226.123.280.350 | - | - |
| Total | 1.275.722.124.773 | 100 | 1.041.692.067.484 | 234.030.057.289 | |

El incremento se presenta por aquellos bienes que fueron entregados durante el año 2018 a entidades de gobierno general y empresas publicas mediante contratos de comodato u otro acto administrativo, para ser reconocidos como activos por la entidad que los recibe y han sido retirados de las propiedades planta y equipos, como: maquinaria y equipo entregada al SENA y a la empresa Terminales de Transporte de Medellín, equipo de transporte entregados a la Policía Nacional y terrenos entregados en comodato a Metroparques y al INDER.

Nota 10. Cuentas de orden acreedoras – pasivo contingente

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

| Pasivos Contingentes | Enero 2019 | % Part. | Enero 2018 | Variación | % Variación |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Procesos Civiles | 148.614.811 | 0,17 | 98.689.748 | 49.925.063 | 50,59 |
| Procesos Laborales | 2.363.146.270 | 2,70 | 671.996.700 | 1.691.149.570 | 251,66 |
| Procesos Administrativos | 78.994.626.271 | 90,19 | 51.202.583.290 | 27.792.042.981 | 54,28 |
| Otros | 6.080.098.553 | 6,94 | 6.065.065.321 | 15.033.232 | 0,25 |
| Total | 87.586.485.905 | 100 | 58.038.335.059 | 29.548.150.846 | 356,77 |

Como pasivos contingentes, se reconocen los litigios y demandas calificados como una obligación posible, es decir, si la valoración de la Probabilidad Base Corregida por Sesgo, es mayor al 10% y hasta el 50%, se medirán por valor económico pretendido ajustado (CV ajustado) de acuerdo a la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Producto de la actualización durante el año 2018 de la metodología que valora el pasivo contingente del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a la versión 2.0, se actualizó algunos procesos judiciales de un estado probable a un estado posible o remoto, adicionalmente se ingresaron o retiraron procesos, así: ingresaron 832 procesos por valor de \$41.582.141.636, se bajaron 299 procesos por valor \$10.058.598.438 y 386 procesos presentaron una disminución en su valor contingente de \$1.975.392.352.

Nota 11. Ingresos sin contraprestación

El comparativo de enero de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$109.394.872.091 originado por los siguientes conceptos:

| Ingresos sin contraprestación | ene-19 | % Part. | ene-18 | Variación pesos | Variación % |
|---------------------------------------|--------------------------|------------|------------------------|------------------------|--------------|
| Impuestos | 833.101.646.989 | 80,17 | 752.428.761.930 | 80.672.885.059 | 10,72 |
| Intereses sobre obligaciones fiscales | 47.927.465.814 | 4,61 | 48.214.187.189 | -286.721.375 | -0,59 |
| Transferencias y subvenciones | 87.918.875.254 | 8,46 | 64.350.415.592 | 23.568.459.662 | 36,63 |
| Retribuciones, multas y sanciones | 52.099.409.475 | 5,01 | 32.928.279.724 | 19.171.129.751 | 58,22 |
| Otros ingresos sin contraprestación | 18.176.116.736 | 1,75 | 31.906.997.742 | -13.730.881.006 | -43,03 |
| Total | 1.039.223.514.268 | 100 | 929.828.642.177 | 109.394.872.091 | 11,77 |

Con relación a los impuestos, en el mes de enero de 2019 se resalta el reconocimiento del ingreso por Impuesto Predial del año 2019 con la determinación oficial del tributo a través del documento factura de liquidación oficial, 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 de este gravamen.

Nota 12. Ingresos recibidos 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 enero de 2019 y 2018 presenta una disminución por valor de \$150.136.899.780 originada en los siguientes conceptos:

| Ingresos con contraprestación | ene-19 | % Part. | ene-18 | Variación pesos | Variación % |
|---|-----------------------|------------|------------------------|--------------------------|---------------|
| Excedentes financieros | 0 | 0,00 | 143.025.000.000 | -143.025.000.000 | -100,00 |
| Ingresos financieros | 15.266.480.128 | 92,46 | 14.384.358.077 | 882.122.051 | 6,13 |
| Ganancia por baja en cuentas | 428.109.850 | 2,59 | 8.480.508.194 | -8.052.398.344 | -94,95 |
| Otros ingresos por transacciones con contraprestación | 816.989.570 | 4,95 | 758.613.057 | 58.376.513 | 7,70 |
| Total | 16.511.579.548 | 100 | 166.648.479.328 | - 150.136.899.780 | -90,09 |

12.1 Excedentes financieros

Presentan una variación con respecto al mes de enero de 2018, ya que según Acta COMPES de enero 9 de 2018 se autorizó que Empresas Públicas de Medellín desembolse anticipadamente parte de los Excedentes Financieros Ordinarios y Adicionales generados en el año 2017 y proyectados en el Acuerdo 68 de 2018; según la programación establecida en dicha acta el primer desembolso fue en el mes de enero 2018 por \$143.025.000.000; para el año 2019 la programación para los desembolsos de los excedentes financieros es a partir del mes de febrero, según acta No. 5 del COMPES del 25 de enero del presente año.

12.2 Ganancia por baja en cuentas

La disminución de los ingresos por este concepto se explica por la baja de obligaciones, en enero del año 2018, por prescripción de cuotas partes jubilatorias principalmente de Colpensiones.

Nota 13. Otros Ingresos

Presenta un incremento por valor de \$1.278.608.551 discriminado en los siguientes conceptos:

| Otros ingresos | ene-19 | % Part. | ene-18 | Variación pesos | Variación % |
|--|----------------------|------------|--------------------|----------------------|---------------|
| Recuperaciones | 291.318.523 | 20,56 | 0 | 291.318.523 | 100,00 |
| Amortización del pasivo diferido concesiones | 554.863.580 | 39,16 | 0 | 554.863.580 | 100,00 |
| Otros ingresos | 570.798.297 | 40,28 | 138.371.849 | 432.426.448 | 312,51 |
| Total | 1.416.980.400 | 100 | 138.371.849 | 1.278.608.551 | 300,00 |

En general el incremento de los ingresos en enero de 2019 en relación con el mismo periodo del año anterior, se debe a que en enero del 2018 se dio inicio al proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable y la entrada en producción en el sistema integrado de información SAP, razón por la cual no se reconocieron algunos ingresos en el mes de enero, como es el caso de las concesiones que por ser un proceso nuevo la amortización mensual del pasivo solo se empezó a reconocer en el mes de marzo de 2018.

Nota 14. Gastos

La composición de los gastos del mes de enero es la siguiente:

| Gastos | Enero 2019 | % Part. | Enero 2018 | Variación | % Variación |
|---|------------------------|------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| Gasto Público Social | 58.001.903.469 | 36,41 | 56.091.075.041 | 1.910.828.428 | 3,41 |
| Transferencias y subvenciones | 39.879.303.416 | 25,04 | 30.172.952.189 | 9.706.351.227 | 32,17 |
| Administración y operación | 30.813.657.630 | 19,34 | 29.736.580.534 | 1.077.077.096 | 3,62 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 19.609.986.430 | 12,31 | 11.661.482.880 | 7.948.503.550 | 68,16 |
| Otros gastos | 10.984.791.326 | 6,90 | 9.735.429.373 | 1.249.361.953 | 12,83 |
| Total Gastos | 159.289.642.271 | 100 | 137.397.520.017 | 21.892.122.254 | 15,93 |

14.1. Transferencias y subvenciones

Las transferencias y subvenciones para proyectos de inversión, presentan un aumento con relación a enero de 2018 por valor de \$9.706.351.227, discriminadas por entidad así:

| Transferencias y subvenciones | ene-19 | % Part. | ene-18 | Variación pesos | Variación % |
|--|-----------------------|------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín – ISVIMED | 7.738.335.668 | 19,40 | 1.286.821.551 | 6.451.514.117 | 501,35 |
| Colegio Mayor de Antioquia | 2.079.358.032 | 5,21 | 277.322.027 | 1.802.036.005 | 649,80 |
| Institución Universitaria Pascual Bravo | 1.467.738.239 | 3,68 | 337.449.882 | 1.130.288.357 | 334,95 |
| Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. | 3.000.000.000 | 7,52 | 0 | 3.000.000.000 | 100,00 |
| Otras transferencias | 25.593.871.477 | 64,18 | 28.271.358.729 | -2.677.487.252 | -9,47 |
| Total | 39.879.303.416 | 100 | 30.172.952.189 | 9.706.351.227 | 32,17 |

► Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín - ISVIMED

Durante el mes de enero 2019 en comparación con el mismo mes del año anterior para una solución a la población en arrendamiento temporal, se desembolsaron mayores recursos de inversión destinados a la ejecución de proyectos: “Aplicación de subsidios para arrendamiento temporal” e “Implementación de soluciones definitivas de vivienda para población en arrendamiento temporal”.

► Institución Universitaria Colegio Mayor

En enero de 2019 para fortalecer el sistema de educación técnica y superior se desembolsaron recursos de inversión con destino a la ejecución del proyecto “Apoyo para el acceso a la educación superior”, el cual no se presentó desembolso en el mes de comparación con la vigencia anterior.

► Institución Universitaria Pascual Bravo

Para esta institución son mayores los recursos de inversión de la actual vigencia principalmente al fortalecer el sistema de educación técnica y superior y la investigación científica y desarrollo tecnológico a través de los proyectos “Apoyo para el acceso a la educación superior” y la “Consolidación del proceso de investigación - Pascual Bravo” en comparación con las erogaciones de enero de 2018.

► **Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.**

En el mes de enero de la actual vigencia se autorizan desembolsos de \$3.000.000.000 a favor de Metroplús S.A como aportes de recursos 2019 para el apoyo técnico, logístico y de dirección en la construcción de las obras del proyecto Metroplús II en el marco de Cofinanciación del Sistema de Transporte Masivo del Valle de Aburrá según Convenio Interadministrativo 01 de 2005. En enero del año anterior no se presentaron desembolsos.

14.2. Administración y operación

Presenta un incremento con relación al mes de enero de 2018 por valor de \$1.077.077.096, representada por los siguientes conceptos:

| Administración y operación | ene-19 | ene-18 | Variación pesos | Variación % |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| Sueldos de personal | 11.778.913.995 | 11.077.930.115 | 700.983.880 | 6,33 |
| Seguros | 1.712.649.308 | 1.130.020.907 | 582.628.401 | 51,56 |
| Otros gastos | 17.322.094.327 | 17.528.629.512 | -206.535.185 | -1,18 |
| Total | 30.813.657.630 | 29.736.580.534 | 1.077.077.096 | 3,62 |

► **Sueldos de personal**

Presenta un aumento con relación a enero de 2018 que obedece principalmente al incremento del salario básico mensual para el año 2019 del 3.18%, correspondiente al índice de precios al consumidor (IPC), según Acuerdo Municipal 094 de 2018.

► **Seguros**

El incremento obedece a la amortización de las adquisiciones de pólizas realizadas en el segundo periodo del año 2018, especialmente por la activación de pólizas Todo Riesgo Materiales Entidades Estatales, Seguro de Automóviles, Seguro de Responsabilidad Civil y SOAT.

14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

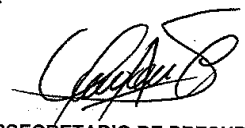
| Depreciación | Enero 2.019 | % Part. | Enero 2.018 | Variación | % Variación |
|---------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Edificaciones | 6.806.713.612 | 34,71 | 5.809.551 | 6.800.904.061 | 117.064,19 |
| Parques Recreacionales | 1.799.457.329 | 9,18 | 1.100.415.049 | 699.042.280 | 63,53 |
| Red de carretera | 7.579.382.519 | 38,65 | 7.540.404.657 | 38.977.862 | 0,52 |
| Equipos comunicaciones | 1.415.211.863 | 7,22 | 1.346.442.939 | 68.768.924 | 5,11 |
| Otras Depreciaciones | 2.009.221.107 | 10,25 | 1.668.410.684 | 340.810.423 | 20,43 |
| Total Depreciación | 19.609.986.430 | 100 | 11.661.482.880 | 7.948.503.550 | 68,16 |

La diferencia en las depreciaciones, amortizaciones y provisiones se genera por efecto del cargue de la propiedad planta y equipo en la transición al nuevo marco normativo contable en enero de 2018, debido a que aquellos activos que fueron medidos por avalúo técnico se


cargaron al sistema el 1 de enero de 2018 y la depreciación se comienza a causar a partir del mes siguiente es decir febrero de 2018.



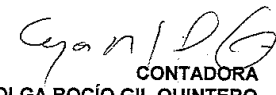
ALCALDE DE MEDELLÍN
FEDERICO ANDRÉS GUTIERREZ ZULUAGA
CC: 71.751.933



SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y GESTIÓN FRA.
OSCAR ANDRÉS CARDONA CADAVID
CC: 71.334.474



SECRETARIO DE HACIENDA
ORLANDO URIBE VILLA
CC: 98.622.815



CONTADORA
OLGA ROCÍO GIL QUINTERO
T.P.Nº: 33754 - T