



**Alcaldía de Medellín**

**Estados financieros individuales  
28 de febrero de 2019**



## Contenido

<i>Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo .....</i>	<i>7</i>
<i>Nota 2. Inversiones de administración de liquidez .....</i>	<i>8</i>
<i>Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación .....</i>	<i>9</i>
<i>Nota 4. Otras cuentas por cobrar.....</i>	<i>10</i>
<i>Nota 5. Recursos entregados en administración.....</i>	<i>11</i>
<i>Nota 8. Emisión y colocación de títulos de deuda.....</i>	<i>12</i>
<i>Nota 9. Préstamos por pagar.....</i>	<i>13</i>
<i>Nota 10. Beneficios a empleados.....</i>	<i>13</i>
<i>Nota 11. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos.....</i>	<i>13</i>
<i>Nota 12. Impactos por transición .....</i>	<i>14</i>
<i>Nota 13. Cuentas de orden- Activos contingentes .....</i>	<i>14</i>
<i>Nota 14. Cuentas de orden – deudoras de control.....</i>	<i>15</i>
<i>Nota 15. Cuentas de orden acreedoras – pasivo contingente.....</i>	<i>15</i>
<i>Nota 16. Ingresos sin contraprestación.....</i>	<i>16</i>
<i>Nota 17. Ingresos recibidos con contraprestación.....</i>	<i>17</i>
<i>Nota 18. Gastos.....</i>	<i>18</i>

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



Cifras expresadas en pesos colombianos

<b>ACTIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	803.931.482.629	1.570.538.678.782
Inversiones de administración de liquidez	2	593.387.853.016	483.504.402.213
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	3	<b>2.659.519.500.709</b>	<b>2.718.374.986.589</b>
Cuentas por cobrar por impuestos		945.997.634.162	1.103.928.001.080
Cuentas por cobrar por intereses		1.066.931.738.249	1.090.067.303.112
Cuentas por cobrar por transferencias		31.873.600.554	48.176.275.402
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		614.716.527.744	476.203.406.995
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación		46.893.550.333	17.839.816.350
Otras cuentas por cobrar	4	31.166.167.549	377.007.430.745
Préstamos por cobrar		58.104.193.474	77.766.218.442
Recursos entregados en administración	5	1.280.885.100.412	590.103.594.799
Otros activos	7	39.837.040.011	55.457.685.419
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>5.513.724.888.133</b>	<b>5.890.592.813.339</b>
<b>No corriente</b>			
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		<b>49.565.222</b>	<b>58.360.267</b>
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		49.565.222	58.360.267
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación		20.372.360.295	21.801.680.760
Otras cuentas por cobrar	4	652.323.659	7.987.421.669
Préstamos por cobrar		401.809.227.235	351.723.421.313
Recursos entregados en administración		915.372.140.148	671.619.949.489
Propiedades planta y equipo		7.513.192.089.706	7.908.807.232.881
Propiedades de inversión		47.077.800.991	40.535.408.986
Bienes de uso público e históricos y culturales	6	5.626.200.363.630	5.084.826.785.642
Activos entregados en acuerdos de concesión		160.018.021.682	159.935.068.912
Activos intangibles		29.557.233.473	33.066.764.191
Otros activos	7	186.453.042.462	101.405.751.336
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>15.235.667.236.238</b>	<b>14.700.873.677.990</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>20.749.392.124.371</b>	<b>20.591.466.491.329</b>

**MUNICIPIO DE MEDELLIN**

NIT 890.905.211-1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
INDIVIDUAL**

A FEBRERO DE 2019 Y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

<b>PASIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Corriente</b>			
Emisión y colocación de títulos de deuda	8	258.798.818	230.911.375
Préstamos por pagar	9	127.734.133.652	66.681.246.131
Cuentas por pagar		191.441.227.834	211.650.852.761
Beneficios a los empleados, neto	10	180.170.285.351	186.473.977.142
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	11	784.104.784.293	122.175.856.835
Provisiones		5.534.694.895	6.737.959.963
Recursos recibidos en administración		238.275.340	3.337.510.727
Pasivos por acuerdos de concesión		6.658.362.960	6.212.603.780
Otros pasivos		52.703.604.811	16.181.566.676
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.348.844.167.954</b>	<b>619.682.485.390</b>
<b>No corriente</b>			
Emisión y colocación de títulos de deuda		248.560.000.000	248.560.000.000
Préstamos por pagar	9	1.445.701.916.677	1.032.685.416.695
Cuentas por pagar		7.807.652.062	3.783.814.234
Beneficios a los empleados, neto		1.783.534.417.332	1.769.635.526.261
Pasivos por acuerdos de concesión		32.598.846.761	36.800.334.994
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos		56.844.928	0
Provisiones		663.316.006.131	635.766.604.052
Recursos recibidos en administración		25.000.000.875	0
Otros pasivos		25.706.889.222	68.632.756.786
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>4.232.282.573.988</b>	<b>3.795.864.453.022</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>5.581.126.741.942</b>	<b>4.415.546.938.412</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital fiscal		12.864.857.859.841	12.614.743.039.897
Resultado de ejercicios anteriores		1.443.137.218.531	0
Resultado del ejercicio		829.051.401.860	1.005.247.078.535
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	12	0	2.585.559.086.508
Ganancias o pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones		-29.016.004.841	-34.331.585.641
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados		60.234.907.038	4.701.933.618
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>15.168.265.382.429</b>	<b>16.175.919.552.917</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>20.749.392.124.371</b>	<b>20.591.466.491.329</b>



MUNICIPIO DE MEDELLIN


NIT 890.905.211-1


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
INDIVIDUAL

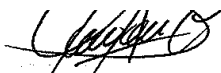
A FEBRERO DE 2019 Y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Nota	2019	2018
		0	0
Activos contingentes	13	275.641.356.277	79.152.809.994
Deudoras de control	14	1.521.606.663.103	1.106.101.479.939
Deudoras por contra (CR)		-1.797.248.019.380	-1.185.254.289.933
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Pasivos contingentes	15	94.481.935.116	57.873.565.765
Acreedoras de control		1.511.618.718.750	1.242.699.233.670
Acreedoras por contra (DB)		-1.606.100.653.866	-1.300.572.799.435

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

  
 SECRETARIO DE HACIENDA  
 ORLANDO URIBE VILLA  
 CC: 98.622.815

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

  
 CONTADORA  
 OLGA ROCÍO GIL QUINTERO  
 T.P.N° : 33754 - T



## MUNICIPIO DE MEDELLÍN

NIT 890.905.211-1

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL  
POR EL PERÍODO DE ENERO - FEBRERO DE  
2019 Y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

INGRESOS	Nota	2019	2018
		<b>1.450.632.852.554</b>	<b>1.483.624.992.146</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	16	<b>1.305.411.098.745</b>	<b>1.137.336.874.895</b>
Impuestos		852.138.561.986	783.115.420.301
Intereses sobre obligaciones fiscales		72.451.061.202	59.714.278.096
Transferencias y subvenciones		264.104.301.972	205.044.105.629
Retribuciones, multas y sanciones		79.153.683.870	60.254.616.614
Otros ingresos sin contraprestación		37.563.489.715	29.208.454.255
<b>Ingresos con contraprestación</b>	17	<b>137.803.137.760</b>	<b>331.058.182.786</b>
Excedentes financieros		100.000.000.000	288.129.213.118
Ingresos financieros		34.797.985.824	31.871.713.119
Ganancia por baja en cuentas		857.319.702	8.846.222.349
Otros ingresos por transacciones con contraprestación		2.147.832.234	2.211.034.200
<b>Otros ingresos</b>		<b>7.418.616.049</b>	<b>15.229.934.465</b>
<b>GASTOS</b>	18	<b>621.581.450.694</b>	<b>478.377.913.611</b>
<b>Gasto Público Social</b>		<b>267.874.711.235</b>	<b>229.995.604.426</b>
Educación		119.152.985.768	110.759.716.457
Salud		114.854.797.421	98.693.015.675
Desarrollo comunitario y bienestar social		22.677.270.131	15.350.061.981
Subsidios asignados		25.263.368	64.707.786
Cultura		8.734.426.244	4.475.471.848
Medio ambiente		1.689.906.718	652.630.679
Otros		740.061.585	0
Transferencias y subvenciones		161.178.989.293	114.640.699.436
Administración y operación		92.911.010.835	83.928.843.897
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		45.638.059.287	30.258.242.522
Pérdidas por la baja en cuenta de activos		7.099.117	0
Gastos financieros		22.682.692.343	18.003.421.535
Otros gastos		31.288.888.584	1.551.101.795
<b>EXCEDENTE DEL PERÍODO</b>		<b>829.051.401.860</b>	<b>1.005.247.078.535</b>

ALCALDE DE MEDELLÍN  
FEDERICO ANDRÉS GUTIERREZ ZULUAGA  
CC: 71.751.933

SECRETARIO DE HACIENDA  
ORLANDO URIBE VILLA  
CC: 98.622.815

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

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

**Municipio de Medellín**  
**Notas a los estados financieros individuales**  
**Al 28 de febrero 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:

<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>Febrero 2019</b>	<b>%Part.</b>	<b>Febrero 2018</b>	<b>Variación</b>	<b>%Variación</b>
Caja	77.802.617	0,010	89.063.947	- 11.261.330	- 12,64
Depósitos en instituciones financieras	803.492.814.482	99,95	360.112.464.294	443.380.350.188	123,12
Efetivo de uso restringido	360.865.530	0,045	555.902.476.817	- 555.541.611.287	- 99,94
Equivalentes al Efectivo	-	-	654.434.673.724	- 654.434.673.724	- 100,00
<b>Total</b>	<b>803.931.482.629</b>	<b>100</b>	<b>1.570.538.678.782</b>	<b>- 766.607.196.153</b>	<b>- 48,81</b>

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.

Adicional, la cuenta de depósitos en instituciones financieras tuvo un incremento en febrero del 2019 del 24,37% con relación a enero del mismo año, principalmente por recaudo de \$265.761.321.792 por la cuota del primer trimestre del impuesto Predial, el cual se realiza principalmente en el mes de febrero de acuerdo a las fechas de vencimiento establecidas en el calendario tributario del Municipio para la vigencia 2019.

- ▶ 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. Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones que posee el Municipio se encuentran en un portafolio de inversiones financieras de liquidez, el cual fue adquirido con la intención de ser negociados, buscando obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones en el precio y garantizando la liquidez necesaria para atender las obligaciones del Municipio.

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez a febrero 28 de 2019, es la siguiente:

Inversiones de administración de liquidez	Febrero 2019	% Part.	Febrero 2018	Variación	% Variación
Certificados depósito a término (CDT)	486.029.243.016	81,76	373.215.940.000	112.813.303.016	30,23
Títulos de tesorería (TES)	107.358.610.000	18,06	110.231.145.000	- 2.872.535.000	- 2,61
Al costo	1.034.684.174	0,17	1.038.494.814	- 3.810.640	- 0,37
<b>Total</b>	<b>594.422.537.190</b>	<b>100</b>	<b>484.485.579.814</b>	<b>109.936.957.376</b>	<b>22,69</b>

Durante el mes de febrero de 2019 se realizó la compra de 5 títulos valores (CDT) por un valor total de \$250.000.000.000, así mismo durante este mes, se realizó la venta de 4 títulos valores (CDT) por valor de \$93.739.400.000.



### Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

#### 3.1. Cuentas por cobrar por impuestos

El siguiente es el detalle del valor en libros a 28 de febrero de 2019 de las cuentas por cobrar por impuestos:

Impuestos	Febrero 2019	% Part.	Febrero 2018	Variación	% Variación
Predial	700.243.401.723	74,022	795.352.718.243	- 95.109.316.520	- 11,96
Industria y Comercio	198.143.991.892	20,95	256.941.331.680	- 58.797.339.788	- 22,88
Avisos y Tableros	11.198.769.384	1,184	14.914.525.488	- 3.715.756.104	- 24,91
Otras impuestos por cobrar	36.411.471.163	3,849	36.719.425.669	- 307.954.506	- 0,84
<b>Total cuentas por cobrar por impuestos</b>	<b>945.997.634.162</b>	<b>100</b>	<b>1.103.928.001.080</b>	<b>- 157.930.366.918</b>	<b>- 14,31</b>

El valor de la facturación del impuesto Predial para la vigencia 2019 ascendió a \$805.326.049.405, de los cuales se recaudó en el mes de febrero \$265.761.321.792, para un acumulado de la vigencia de \$280.292.456.393; este recaudo con relación al recibido en el mismo periodo del año 2018 incrementó en un 71.61%, lo que explica la disminución de la cartera por este gravamen.

En relación con el impuesto de Industria y Comercio y de Avisos y Tableros, para el cierre del año 2018, se aplicó en el estado de cuenta del contribuyente baja de cartera por \$72.537.970.078, valor autorizado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en cumplimiento del artículo 355 de la Ley 1819 de 2017.

#### 3.2. 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	Febrero 2019	% Part.	Febrero 2018	Variación	% Variación
Multas	488.651.824.040	79,486	403.553.025.158	85.098.798.882	21,09
Sanciones	23.424.659.162	3,810	17.088.252.829	6.336.406.333	37,08
Contribuciones	15.339.318.022	2,495	1.731.778.206	13.607.539.816	785,76
Obligaciones urbanísticas	86.720.405.247	14,106	52.773.151.284	33.947.253.963	64,33
Otras cuentas por cobrar	629.886.495	0,102	1.115.559.785	- 485.673.290	- 43,54
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>614.766.092.966</b>	<b>100</b>	<b>476.261.767.262</b>	<b>138.504.325.704</b>	<b>29,08</b>

##### 3.2.1. Multas

El 96.20% 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 \$470.062.727.902. La cartera por estas multas se reconoce con actos administrativos en firme que liquide la infracción.

Las cuentas por cobrar por este concepto, reconocidas entre marzo de 2018 y febrero de 2019 ascendieron a \$216.318.351.563 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo fue de \$108.270.987.643 que corresponde a un porcentaje de recuperación de 50,05%, lo que explica el incremento en la cartera por concepto de multas.

### 3.2.2. Obligaciones urbanísticas

La facturación por este concepto entre marzo 2018 y febrero de 2019 fue de \$113.718.634.839 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo ascendió a \$44.221.498.240 que corresponde a un porcentaje de recuperación cartera de 61.15%, lo que está generando un incremento de la misma al cierre de febrero de 2019 por \$69.497.136.599.

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 4. Otras cuentas por cobrar

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

Otras cuentas por cobrar	Febrero 2019	% Part.	Febrero 2018	Variación	% Variación
Cuotas Partes Pensional	12.835.894.626	40,34	11.913.355.433	922.539.193	7,74
Reintegros y Recuperaciones	12.788.119.590	40,19	6.250.056.055	6.538.063.535	104,61
Incapacidades	1.191.844.044	3,75	2.566.563.442	- 1.374.719.398	- 53,56
Otras cuentas por cobrar	5.002.632.948	15,72	362.353.425.314	- 357.350.792.366	- 98,62
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>31.818.491.208</b>	<b>100</b>	<b>383.083.400.244</b>	<b>- 351.264.909.036</b>	<b>- 91,69</b>

En febrero de 2018 se tenía reconocido una cuenta por cobrar clasificada como corriente 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.



En relación con la disminución de \$7.335.098.010 de los valores clasificados como no corrientes, se explica principalmente en el proceso de saneamiento contable realizado en el año 2018, mediante el cual el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable autorizó baja de cartera, en cumplimiento del artículo 355 de la Ley 1819 de 2017.

### Nota 5. Recursos entregados en administración

Los recursos entregados en administración se detallan así:

Recursos entregados en administración	Febrero 2019	%Part.	Febrero 2018	Variación	% Variación
Recursos entregados en administración	1.714.497.123.288	78,06	1.223.323.350.674	491.173.772.614	40,15
Encargos Fiduciarios y patrimonio autónomo	481.760.117.272	21,94	38.400.193.614	443.359.923.658	1.154,58
<b>Total Recursos entregados en admon.</b>	<b>2.196.257.240.560</b>	<b>100</b>	<b>1.261.723.544.288</b>	<b>934.533.696.272</b>	<b>74,07</b>

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 del último año, de aproximadamente por \$1.450.197.022.789, en proceso de ejecución o de reintegro al cierre del mes de febrero.

### Nota 6. Bienes de uso público, históricos y culturales

Los bienes de uso público, históricos y culturales se detallan a continuación:

Bienes de Uso Publico, históricos y culturales	Febrero 2.019	%Part.	Febrero 2.018	Variación	% Variación
Materiales	1.293.242.423	0,02	1.081.776.844	211.465.579	19,55
Bienes de uso público,histórico,cultur en construcción	1.102.535.181.788	15,09	996.869.717.387	105.665.464.401	10,60
Bienes de uso público en servicio	6.173.676.092.923	84,50	5.635.092.821.997	538.583.270.926	9,56
Bienes históricos y culturales	28.958.024.792	0,40	29.011.058.666	- 53.033.874	- 0,18
Depreciación acumulada	- 1.680.262.178.296		- 1.577.228.589.252	- 103.033.589.044	6,53
<b>Total Bienes de uso publico, históricos y culturales</b>	<b>5.626.200.363.630</b>	<b>100</b>	<b>5.084.826.785.642</b>	<b>541.373.577.988</b>	<b>10,65</b>



La variación de los bienes de uso público e históricos y culturales por \$541.373.577.988, equivalente al 10.65%, entre febrero de 2019 y febrero de 2018, corresponde a las incorporaciones de cesiones de vías, terrenos de uso público y algunos parques entregados por los urbanizadores de la ciudad en cumplimiento de obligaciones urbanísticas, por valor aproximado de \$156.800.088.955; construcciones y terrenos al borde del río Medellín cedidos por la antigua Empresa M.A.S.A por valor de \$184.414.406.343; además del incremento en las construcciones en curso principalmente por la intervención realizada a la segunda etapa Parque Vial del Río de \$106.276.863.459.

## Nota 7. Otros activos

Los otros activos están compuestos por:

Otros activos	Febrero 2.019	% Part.	Febrero 2.018	Variación	% Variación
Subvenciones condicionadas	75.784.548.044	33,49	-	75.784.548.044	100,00
Avances y anticipos entregados	129.573.999.601	57,26	136.009.113.189	- 6.435.113.588	- 4,73
Bienes y servicios pagados por anticipado	17.024.556.912	7,52	16.949.448.648	75.108.264	0,44
Otros activos	3.906.977.916	1,73	3.904.874.918	2.102.998	0,05
<b>Total otros Activos</b>	<b>226.290.082.473</b>	<b>100</b>	<b>156.863.436.755</b>	<b>69.426.645.718</b>	<b>44,26</b>

### 7.1. Subvenciones condicionadas

Para febrero 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.

### 7.2. Avances y anticipos entregados

El aumento en febrero 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 8. Emisión y colocación de títulos de deuda

El 26 de febrero de 2019 se realizó pago de intereses de los Títulos de Deuda por \$4.656.180.658 correspondientes al trimestre noviembre 26 de 2018 a febrero 26 de 2019,



situación que generó una disminución en la porción corriente entre enero y febrero de la presente año.

### Nota 9. Préstamos por pagar

El detalle de los préstamos por pagar a 28 de febrero de 2019 es el siguiente:

Préstamos por pagar	Febrero 2019	% Part.	Febrero 2018	Variación	% Variación
Banca comercial largo plazo	921.994.748.536	58,60	443.687.190.572	478.307.557.964	107,80
Banca Multilateral	-	-	2.467.653.979	- 2.467.653.979	- 100,00
Banca de Fomento largo plazo	651.441.301.793	41,40	653.211.818.275	- 1.770.516.482	- 0,27
<b>Total préstamos por pagar</b>	<b>1.573.436.050.329</b>	<b>100</b>	<b>1.099.366.662.826</b>	<b>474.069.387.503</b>	<b>43,12</b>

El aumento del 107.80% 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, adicionado con la valoración mensual de los intereses.

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 10. Beneficios a empleados

En el mes de febrero de 2019, se realizó los giros por \$14.691.900.335 a los fondos por concepto de cesantías del personal vinculado a partir del año 1.997.

El monto pendiente de pago al cierre del año 2018, de los aportes patronales docentes de noviembre y diciembre por \$22.745.090.400, fueron girados por el Gobierno Nacional al FOMAG según el PAC del Sistema General de Participaciones del mes de Enero de 2019.

Lo anterior generó una disminución de \$34.331.588.320 en el pasivo corriente entre enero y febrero de 2019 de los pasivos por beneficios a empleados de corto plazo.

### Nota 11. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos

El incremento del pasivo por estos conceptos corresponde principalmente al anticipo de Impuestos de Industria y Comercio con una variación equivalente a \$446.095.018.904, por la implementación de la Resolución 533 de 2015, en relación con el tratamiento contable aplicable a estos anticipos, cuyo reconocimiento inició en febrero de 2018, y 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 febrero de 2019, que se aplicarán cuando tenga lugar la liquidación, bien sea por declaración privada o liquidación oficial en firme.

## Nota 12. Impactos por transición

En cumplimiento a lo dispuesto en el numeral 3 del Instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018 de la Contaduría General de la Nación, al inicio del periodo contable del año 2019, se reclasificó los saldos registrados al 31 de diciembre de 2018, en la cuenta 3145 – Impactos por la transición al nuevo marco de regulación, a la cuenta 3109 – Resultados de ejercicios anteriores.

## Nota 13. Cuentas de orden- Activos contingentes

### 13.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Activos Contingentes	Febrero 2019	% Part.	Febrero 2018	Variación	% Variación
Procesos Civiles	4.030.010.271	4,30	3.073.325.326	956.684.945	31,13
Procesos Administrativos	83.963.179.948	89,51	42.257.110.966	41.706.068.982	98,70
Otros	5.813.693.511	6,20	5.813.693.511	-	-
<b>Total</b>	<b>93.806.883.730</b>	<b>100,00</b>	<b>51.144.129.803</b>	<b>42.662.753.927</b>	<b>129,82</b>

Producto de la actualización durante el año 2018 de la metodología que valora el activo contingente del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a la versión 2.0, se actualizó los procesos judiciales ingresando o retirando procesos a favor del Municipio, así: ingresaron 25 procesos por valor de \$46.136.415.406, se bajaron 14 procesos por valor \$2.908.327.044 y 4 procesos presentaron una disminución en su valor contingente de \$565.334.435.

### 13.2 Otros activos contingentes.

La cartera por concepto del anticipo del Impuesto de Industria y Comercio facturado mensualmente a partir del mes de febrero de 2018, se reconoce en cuentas de orden deudoras como activos contingentes, la cual presenta un saldo al cierre del mes de febrero de 2019 de \$ 178.674.074.168.

## Nota 14. Cuentas de orden – deudoras de control

### 14.1. Bienes entregados a terceros

Bienes entregados a terceros	Febrero 2019	% Part.	Febrero 2018	Variación	% Variación
Propiedad planta y equipo	1.223.655.479.003	84,27	813.259.752.514	410.395.726.489	50,46
Otros bienes	228.422.468.264	15,73	228.432.314.970	- 9.846.706	- 0,004
<b>Total</b>	<b>1.452.077.947.267</b>	<b>100</b>	<b>1.041.692.067.484</b>	<b>410.385.879.783</b>	<b>39,40</b>

El incremento se presenta por aquellos bienes que fueron entregados durante el año 2018 a entidades de gobierno general y empresas públicas 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.

### 14.2. Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016

Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación	% Variación
Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016	-	2.429.251.465	2.429.251.465	100
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>2.429.251.465</b>	<b>2.429.251.465</b>	<b>100</b>

El retiro del saldo de este concepto se debe a que según la Resoluciones 107 de 2017 de la Contaduría General de la Nación, la depuración de la información contable de pasivos realizada durante los años 2017 y 2018, en cumplimiento del artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, se controlaba en cuentas de orden y el saldo a diciembre 31 de 2018 debía ser cancelado el 1º de enero de 2019.

## Nota 15. Cuentas de orden acreedoras – pasivo contingente

### 15.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Pasivos Contingentes	Febrero 2019	% Part.	Febrero 2018	Variación	% Variación
Procesos Civiles	158.415.559	0,17	106.267.402	52.148.157	49,07
Procesos Laborales	2.340.186.750	2,48	748.162.829	1.592.023.921	212,79
Procesos Administrativos	83.717.825.898	88,78	50.790.028.300	32.927.797.598	64,83
Otros	8.079.357.825	8,57	6.065.285.946	2.014.071.879	33,21
<b>Total</b>	<b>94.295.786.032</b>	<b>100</b>	<b>57.709.744.477</b>	<b>36.586.041.555</b>	<b>359,90</b>



En 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 \$47.914.577.142, se bajaron 341 procesos por valor \$9.230.926.430 y 370 procesos presentaron una disminución en su valor contingente de \$2.039.182.644.

## 15.2. Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016

Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016	Febrero 2019	Febrero 2018	Variación	% Variación
Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016	-	5.736.406.685	5.736.406.685	100
<b>Total</b>	-	<b>5.736.406.685</b>	<b>5.736.406.685</b>	<b>100</b>

El retiro del saldo por este concepto se debe a que según la Resoluciones 107 de 2017 de la Contaduría General de la Nación, la depuración de la información contable de los activos realizada durante los años 2017 y 2018, en cumplimiento del artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, se controlaba en cuentas de orden y el saldo a diciembre 31 de 2018 debía ser cancelado el 1º de enero de 2019.

## Nota 16. Ingresos sin contraprestación

El comparativo de febrero de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$163.604.024.639 originado por los siguientes conceptos:

Ingresos sin contraprestación	feb-19	% Part.	feb-18	Variación pesos	Variación %
Impuestos	852.138.561.986	65,28	783.115.420.301	69.023.141.685	8,81
Intereses sobre obligaciones fiscales	72.451.061.202	5,55	59.714.278.096	12.736.783.106	21,33
Transferencias y subvenciones	264.104.301.972	20,23	205.044.105.629	59.060.196.343	28,80
Retribuciones, multas y sanciones	79.153.683.870	6,06	60.254.616.614	18.899.067.256	31,37
Otros ingresos sin contraprestación	37.563.489.715	2,88	29.208.454.255	8.355.035.460	28,60
<b>Total</b>	<b>1.305.411.098.745</b>	<b>100</b>	<b>1.137.336.874.895</b>	<b>168.074.223.850</b>	<b>14,78</b>

## 16.1. Impuestos





Con relación a los impuestos, en el mes de enero de 2019 se reconoció el ingreso por Impuesto Predial del año 2019 el cual ascendió a \$805.326.049.405 con un incremento de \$69.421.719.722 en relación con lo facturado en enero de 2018, con la determinación oficial del tributo a través del documento factura de liquidación oficial establecido en el Decreto 1168 del 29 de diciembre de 2017 que reglamenta la determinación de este gravamen.

Mediante Decreto Nacional 2456 de diciembre de 2018, se autorizó reajuste, a partir del 1º de enero de 2019, de avalúos catastrales para predios urbanos y rurales con vigencia de 1º de enero de 2018 y anteriores, en tres por ciento (3%). Los avalúos catastrales para predios formados o actualizados durante 2018 no fueron ajustados.

## 16.2. Transferencias y subvenciones

Presenta un incremento por valor de \$59.060.196.343 discriminado en los siguientes conceptos:

Transferencias	feb-19	% Part.	feb-18	Variación pesos	Variación %
<b>Sistema general de participaciones, Regalías y Seguridad social en salud</b>					
Participación para educación	134.164.681.513	50,80	87.829.746.079	46.334.935.434	52,76
Sistema general de seguridad social en salud	55.826.094.501	21,14	53.424.439.072	2.401.655.429	4,50
Participación para salud	40.694.806.286	15,41	35.998.969.290	4.695.836.996	13,04
Participación para propósito general	13.031.210.158	4,93	11.833.226.940	1.197.983.218	10,12
Participación para agua potable y saneamiento	5.477.259.296	2,07	5.023.134.814	454.124.482	9,04
Programas de alimentación escolar	646.180.202	0,24	630.974.156	15.206.046	2,41
Para ahorro pensional territorial	106.820.352	0,04	112.273.047	- 5.452.695	- 4,86
<b>Subtotal</b>	<b>249.947.052.308</b>	<b>94,64</b>	<b>194.852.763.398</b>	<b>55.094.288.910</b>	<b>87,01</b>
Otras transferencias	14.157.249.664	5,36	10.191.342.231	3.965.907.433	38,91
<b>Total</b>	<b>264.104.301.972</b>	<b>100,00</b>	<b>205.044.105.629</b>	<b>59.060.196.343</b>	<b>125,93</b>

El incremento de las transferencias para educación se debe, principalmente, a que en el inicio del año 2019 se reconoció el ingreso de los giros realizados por el Ministerio de Educación Nacional al FOMAG por los aportes patronales docentes de noviembre y diciembre de 2018 que ascendieron a \$22.745.090.400. Adicionalmente la asignación de las transferencias para prestación del servicio de los meses de enero y febrero de 2019 fueron superiores en \$15.178.254.724.

### Nota 17. 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 febrero de 2019 y 2018 presenta una disminución por valor de \$193.255.045.026 originada en los siguientes conceptos:

Ingresos con contraprestación	feb-19	% Part.	feb-18	Variación pesos	Variación %
Excedentes financieros	100.000.000.000	72,57	288.129.213.118	-188.129.213.118	-65,29
Ingresos financieros	34.797.985.824	25,25	31.871.713.119	2.926.272.705	9,18
Ganancia por baja en cuentas	857.319.702	0,62	8.846.222.349	-7.988.902.647	-90,31
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	2.147.832.234	1,56	2.211.034.200	-63.201.966	-2,86
<b>Total</b>	<b>137.803.137.760</b>	<b>100</b>	<b>331.058.182.786</b>	<b>-193.255.045.026</b>	<b>-58,37</b>

### 17.1 Excedentes financieros

Presentan una variación con respecto al mes de Febrero 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; según la programación establecida en dicha acta el primer desembolso fue en el mes de enero 2018 por \$143.025.000.000 y el segundo en el mes de febrero por el mismo valor; para el año 2019 la programación para los desembolsos de los excedentes financieros se pactó a partir del mes de febrero, según acta No. 5 del COMPES del 25 de enero, con un anticipo de \$100.000.000.000.

### Nota 18. Gastos

La composición de los gastos de enero y febrero de 2019 es la siguiente:

Gastos	feb-19	% Part.	feb-18	Variación pesos	% Variación
Gasto Público Social	267.874.711.235	43,10	229.995.604.426	37.879.106.809	16,47
Transferencias y subvenciones	161.178.989.293	25,93	114.640.699.436	46.538.289.857	40,59
Administración y operación	92.911.010.835	14,95	83.928.843.897	8.982.166.938	10,70
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	45.638.059.287	7,34	30.258.242.522	15.379.816.765	50,83
Financieros	22.682.692.343	3,65	-	22.682.692.343	100,00
Otros gastos	31.295.987.701	5,03	19.554.523.330	11.741.464.371	60,04
<b>Total Gastos</b>	<b>621.581.450.694</b>	<b>100,00</b>	<b>478.377.913.611</b>	<b>143.203.537.083</b>	<b>29,94</b>

Los gastos de administración y operación, transferencias y subvenciones y gasto público social ascendieron en el mes de enero de 2019 a \$128.694.864.515 y para el mes de febrero alcanzaron un valor acumulado de \$521.964.711.363, es decir un incremento de \$393.269.846.848. Lo anterior dado que a partir de febrero se dinamiza la etapa de



ordenación de pagos de la ejecución presupuestal del gasto para dar cumplimiento del Plan de Desarrollo “Medellín Cuenta Con Vos 2016-2019” en su último año, que se refleja en los productos y servicios recibidos en las secretarías y dependencias, como resultado de los procesos de contratación iniciados desde el mes de enero.

### 18.1. Transferencias y subvenciones

Las transferencias y subvenciones para proyectos de inversión, presentan un aumento con relación a febrero de 2018 por valor de \$46.538.289.857 discriminadas por entidad así:

Transferencias y subvenciones	feb-19	% Part.	feb-18	Variación pesos	Variación %
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín – ISVIMED	29.688.103.890	18,42	17.258.003.571	12.430.100.319	72,03
Bienes inmuebles entregados sin contraprestación	35.246.516.288	21,87	0	35.246.516.288	100,00
Area Metropolitana- porcentaje ambiental	32.440.419.254	20,13	0	32.440.419.254	100,00
Otras transferencias	63.803.949.861	39,59	97.382.695.865	-33.578.746.004	-34,48
<b>Total</b>	<b>161.178.989.293</b>	<b>100,00</b>	<b>114.640.699.436</b>	<b>46.538.289.857</b>	<b>40,59</b>

- ▶ **Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín – ISVIMED:** En comparación con febrero del año anterior se han desembolsado más recursos de inversión destinados principalmente a la ejecución de proyectos como “Aplicación de subsidios para el mejoramiento de vivienda”, “Aplicación de subsidios para arrendamiento temporal” e “Implementación de soluciones definitivas de vivienda para población en arrendamiento temporal”.
- ▶ **Bienes inmuebles entregados sin contraprestación:** la variación corresponde a la entrega en administración de instalaciones deportivas y recreativas al Instituto de Deportes y Recreación – INDER, así:



Nombre	Valor
Escenario Deportivos Maria Auxiliadora	1.177.993.334
Unidad Deportiva Robledo	857.010.816
Parque Deportivo Colgate Palmolive	559.452.954
Cancha de Futbol Victor Cárdenas	774.608.838
Bajas Cancha de Futbol - Belen Rincon	227.335.953
Equipamiento las Golondrinas	127.690.366
Unidad Deportiva de Belén (Piscina)	1.143.375.646
Unidad Deportiva de Belen	28.780.397.647
Equipamiento Deportivo Altavista la Esperanza	66.096.223
Equipamiento Deportivo la Matea	33.281.470
Equipamiento Deportivo Ciudad del Rio	126.761.624
Equipamiento Deportivo los Cerros	12.262.819
Equipamiento Deportivo Quinta Linda	60.631.286
Equipamiento Deportivo Florencia	669.301.661
Equipamiento Deportivo el Triunfo	233.064.926
Coliseo la Libertad	187.860.000
Equipamiento Deportivo la Esmeralda	209.390.725
<b>TOTAL</b>	<b>35.246.516.288</b>

- ▶ **Áreas Metropolitanas- Porcentaje ambiental:** Para dar cumplimiento a la Ley 1625 de 2013 artículo 28 literal b, donde se señala que el patrimonio y rentas de las Áreas Metropolitanas estará constituido entre otros, por el porcentaje de los aportes de participación con destino a la financiación de las funciones de las áreas metropolitanas que establezcan los acuerdos municipales, y para el caso del Municipio de Medellín con el Acuerdo 063 de 2006, en lo corrido del año 2019 se han transferido \$32.440.419.258, mientras que en el mismo periodo del año anterior el valor girado fue de \$18.588.636.412, esta variación se explica por el incremento en el recaudo del impuesto Predial Unificado, base para el cálculo de esta transferencia.

## 18.2 Otros gastos

Presentan un aumento con relación a febrero de 2018 por valor de \$29.737.786.789, discriminado en los siguientes conceptos:


Otros gastos	feb-19	% Part.	feb-18	Variación pesos	Variación %
Aportes en entidades no societarias	5.594.958.570	17,88	0	5.594.958.570	100,00
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales de periodos contables anteriores	25.350.960.499	81,02	1.103.540.700	24.247.419.799	2197,24
Otros	342.969.515	1,10	447.561.095	- 104.591.580	-23,37
<b>Total otros gastos</b>	<b>31.288.888.584</b>	<b>100,00</b>	<b>1.551.101.795</b>	<b>29.737.786.789</b>	<b>2273,87</b>

- ▶ **Aportes en entidades no societarias:** En el mes de febrero de 2019 se desembolsó a la Agencia para la Cooperación Internacional de Medellín (A.C.I.) un total de aportes por valor de \$5.594.958.570 a través de recursos de inversión principalmente para proyectos como fortalecimiento de la atracción de inversión nacional y extranjera, fortalecimiento de alianzas de cooperación internacional, apoyo a la promoción de la





ciudad como destino de inversión, entre otros; a diferencia del mes de febrero de 2018 donde no se presentaron desembolsos por concepto de aportes.

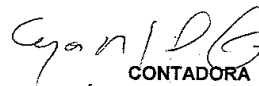
- ▶ **Devoluciones y descuentos ingresos fiscales.** Su movimiento se presenta por ajustes en el procesamiento de declaraciones de vigencias anteriores del Impuesto de Industria y Comercio, en las cuales se reconocen saldos a favor de los contribuyentes.

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



  
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