



Alcaldía de Medellín

**Estados financieros individuales
31 de marzo de 2019**



Contenido

Estado de Situación Financiera Individual.....	3
Estado de Resultados Individual	6
Notas a los estados financieros.....	7
<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>8</i>
<i>Nota 4. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación</i>	<i>10</i>
<i>Nota 5. Otras cuentas por cobrar</i>	<i>10</i>
<i>Nota 6. Recursos entregados en administración:.....</i>	<i>11</i>
<i>Nota 7. Otros activos.....</i>	<i>12</i>
<i>Nota 8. Préstamos por pagar</i>	<i>12</i>
<i>Nota 9. Cuentas por pagar</i>	<i>13</i>
<i>Nota 10. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos</i>	<i>14</i>
<i>Nota 11. Recursos recibidos en administración.....</i>	<i>14</i>
<i>Nota 12. Resultados de ejercicios anteriores</i>	<i>14</i>
<i>Nota 13. Impactos por transición.....</i>	<i>15</i>
<i>Nota 14. Cuentas de orden- Activos contingentes.....</i>	<i>15</i>
<i>Nota 15. Cuentas de orden – deudoras de control</i>	<i>15</i>
<i>Nota 16. Cuentas de orden - Pasivos Contingentes.....</i>	<i>16</i>
<i>Nota 17. Otras cuentas acreedoras de control</i>	<i>16</i>
<i>Nota 18. Ingresos recibidos sin contraprestación.....</i>	<i>17</i>
<i>Nota 19. Ingresos recibidos con contraprestación</i>	<i>17</i>
<i>Nota 20. Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial.....</i>	<i>18</i>
<i>Nota 21. Gastos</i>	<i>19</i>



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

Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	Nota	2019	2018
Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	874.426.470.281	1.346.924.279.795
Inversiones de administración de liquidez	2	491.819.690.000	606.539.197.234
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	3	2.639.409.107.806	2.696.693.233.919
Cuentas por cobrar por impuestos		910.971.655.709	1.059.083.369.666
Cuentas por cobrar por intereses		1.082.290.571.573	1.105.356.870.225
Cuentas por cobrar por transferencias		29.149.886.446	47.735.216.446
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		616.996.994.078	484.517.777.582
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	4	948.693.845.126	939.026.449.179
Otras cuentas por cobrar	5	36.966.543.902	326.844.290.787
Préstamos por cobrar		57.820.630.531	74.727.768.572
Recursos entregados en administración	6	1.351.249.238.205	689.796.727.157
Activos intangibles		51.610.000	0
Otros activos	7	42.209.588.368	52.354.338.087
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		6.442.646.724.218	6.732.906.284.730
No corriente			
Inversiones de administración de liquidez	2	1.034.684.174	981.177.601
Inversiones en controladas y asociadas		337.499.864.842	317.615.651.190
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	3	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	4	20.347.559.188	21.299.224.861
Otras cuentas por cobrar	5	642.119.853	7.982.535.894
Préstamos por cobrar		402.014.727.020	356.726.534.445
Recursos entregados en administración	6	853.432.695.610	559.700.124.164
Propiedades planta y equipo		7.527.097.990.624	7.907.772.328.259
Propiedades de inversión		46.545.384.709	40.518.625.285
Bienes de uso público e históricos y culturales		5.664.854.220.866	5.079.186.969.917
Activos entregados en acuerdos de concesión		159.307.921.010	158.301.197.840
Activos intangibles		29.093.243.627	32.621.524.362
Otros activos	7	191.106.068.215	104.052.214.349
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		15.233.026.044.961	14.586.816.468.434
TOTAL ACTIVOS		21.675.672.769.179	21.319.722.753.164



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

Cifras expresadas en pesos colombianos

PASIVO	Nota	2019	2018
Corriente			
Emisión y colocación de títulos de deuda		1.816.865.413	1.834.595.197
Préstamos por pagar	8	111.923.822.980	62.823.046.206
Cuentas por pagar	9	137.488.061.161	141.397.885.154
Beneficios a los empleados, neto		207.028.570.285	201.276.007.706
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	10	840.677.372.399	171.993.190.155
Provisiones		5.534.694.895	6.737.961.625
Recursos recibidos en administración	11	104.024.277	3.337.510.727
Pasivos por acuerdos de concesión		6.658.362.960	5.973.750.511
Otros pasivos		49.022.409.524	16.181.566.676
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.360.254.183.894	611.555.513.957
No corriente			
Emisión y colocación de títulos de deuda		248.560.000.000	248.560.000.000
Préstamos por pagar	8	1.424.869.833.418	980.347.972.792
Cuentas por pagar	9	7.806.382.695	3.767.014.376
Beneficios a los empleados, neto		1.761.683.142.171	1.754.787.753.185
Pasivos por acuerdos de concesión		32.043.983.181	35.486.037.318
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	10	56.844.928	0
Provisiones		669.526.105.601	647.166.793.195
Recursos recibidos en administración	11	25.134.648.195	0
Otros pasivos		29.388.084.509	68.632.756.839
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		4.199.069.024.698	3.738.748.327.705
TOTAL PASIVOS		5.559.323.208.592	4.350.303.841.662
PATRIMONIO			
Capital fiscal		12.686.913.947.998	12.612.976.637.233
Resultado de ejercicios anteriores	12	1.652.314.786.117	0
Resultado del ejercicio		1.731.670.489.373	1.792.987.638.036
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	13	0	2.585.559.086.508
Ganancias o pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones		-29.177.534.380	-33.843.069.299
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados		74.627.871.479	11.738.619.024
TOTAL PATRIMONIO		16.116.349.560.587	16.969.418.911.502
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		21.675.672.769.179	21.319.722.753.164

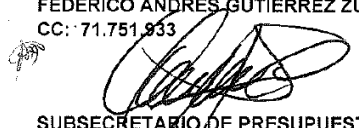


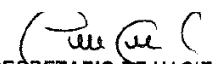
MUNICIPIO DE MEDELLIN
NIT 890.905.211-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A MARZO DE 2019 Y 2018

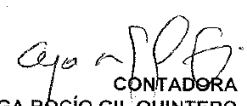
Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Nota	2019	2018
		0	0
Activos contingentes	14	286.357.325.559	90.350.738.497
Deudoras de control	15	1.541.394.574.919	1.106.075.893.326
Deudoras por contra (CR)		-1.827.751.900.478	-1.196.426.631.823
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
Pasivos contingentes	16	88.293.055.087	58.242.484.950
Acreedoras de control	17	1.490.561.266.974	1.174.194.887.768
Acreedoras por contra (DB)		-1.578.854.322.061	-1.232.437.372.718


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.N° : 33754 - T



MUNICIPIO DE MEDELLIN
NIT 890.905.211-1
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
POR EL PERÍODO DE ENERO - MARZO DE 2019 Y 2018
 Cifras expresadas en pesos colombianos

	Nota	2019	2018
INGRESOS		2.915.014.384.659	2.663.929.949.330
Ingresos sin contraprestación	18	1.527.981.856.852	1.375.815.150.509
Impuestos		906.472.085.281	809.170.365.956
Intereses sobre obligaciones fiscales		101.206.633.873	84.316.946.400
Transferencias y subvenciones		403.918.805.366	348.978.575.442
Retribuciones, multas y sanciones		100.236.758.787	87.825.683.746
Otros ingresos sin contraprestación		16.147.573.545	45.523.578.965
Ingresos con contraprestación	19	1.369.395.700.852	1.270.557.972.050
Excedentes financieros		1.297.143.312.305	1.205.583.434.447
Ingresos financieros		57.285.486.859	50.535.671.572
Ganancia por baja en cuentas		7.269.386.179	9.211.936.504
Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial	20	3.812.057.221	1.421.733.258
Otros ingresos por transacciones con contraprestación		3.885.458.288	3.805.196.269
Otros ingresos		17.636.826.955	17.556.826.771
GASTOS	21	1.183.343.895.286	870.942.311.294
Gasto Público Social		493.393.754.193	417.230.452.830
Educación		210.603.153.605	207.061.453.586
Salud		175.222.833.364	156.738.062.064
Desarrollo comunitario y bienestar social		61.077.020.497	39.430.522.143
Subsidios asignados		22.564.490.635	1.800.446.067
Cultura		13.974.324.130	8.200.257.793
Medio ambiente		9.075.999.337	3.999.711.177
Otros		875.932.625	0
Transferencias y subvenciones		321.210.893.912	168.484.947.745
Administración y operación		226.654.050.857	185.950.359.606
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		73.700.778.880	52.647.123.507
Pérdidas por la baja en cuenta de activos		7.901.326	0
Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial		29.046.401	2.419.253.353
Gastos financieros		38.039.288.556	32.976.249.568
Otros gastos		30.308.181.161	11.233.924.685
EXCEDENTE DEL PERÍODO		1.731.670.489.373	1.792.987.638.036

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.N° : 33754 - T



Municipio de Medellín
Notas a los estados financieros individuales
Al 31 de marzo 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	Marzo 2019	% Part.	Marzo 2018	Variación	% Variación
Depósitos en instituciones financieras	873.973.544.608	99,95	228.501.229.708	645.472.314.900	282,48
Efetivo de uso restringido	365.739.476	0,04	462.063.131.908	- 461.697.392.432	- 99,92
Caja	87.186.197	0,01	90.071.449	- 2.885.252	- 3,20
Equivalentes al efectivo	-	-	656.269.846.730	- 656.269.846.730	- 100,00
Total	874.426.470.281	100	1.346.924.279.795	- 472.497.809.514	- 35,08

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

- ▶ 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, principalmente en cuentas de ahorro.

- ▶ Adicionalmente, el recaudo de impuesto Predial durante el primer trimestre de 2019



asciende a \$355.541.013.690, con un incremento del 61.8%, es decir \$135.787.973.217, en relación con el mismo periodo del año anterior, como resultado de la implementación de la nueva opción de pago anualizado con descuento por pronto pago.

En relación con el equivalente al efectivo presenta saldo a marzo de 2018 ya que a partir de enero del mismo año 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 marzo 31 de 2019, es la siguiente:

Inversiones de administración de liquidez	Marzo 2019	%Part.	Marzo 2018	Variación	%Variación
Certificados depósito a término (CDT)	382.890.240.000	77,69	494.919.240.000	- 112.029.000.000	- 22,64
Títulos de tesorería (TES)	108.929.450.000	22,10	111.562.720.000	- 2.633.270.000	- 2,36
Acciones ordinarias	1.034.684.174	0,21	1.038.414.835	- 3.730.661	- 0,36
Total	492.854.374.174	100	607.520.374.835	- 114.666.000.661	- 18,87

La disminución obedece a la estrategia de inversión definida para el periodo; para el año 2019 se esperaba un aumento en las tasas de intervención del Banco de la República, por tanto la estrategia establecida era disminuir la duración del portafolio. Por otro lado, el cambio con la opción de pago anualizado para el impuesto Predial, aumentó las transacciones bancarias, incrementando el costo de los servicios financieros por reciprocidad, lo cual tiene un impacto directo sobre los recursos disponibles para realizar inversiones.

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

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	Marzo 2019	% Part.	Marzo 2018	Variación	% Variación
Multas	489.073.090.778	79,26	411.453.823.365	77.619.267.413	18,86
Obligaciones urbanísticas	87.423.990.062	14,17	53.086.398.231	34.337.591.831	64,68
Sanciones	24.834.664.334	4,02	17.137.690.130	7.696.974.204	44,91
Contribuciones	15.195.667.362	2,46	1.722.764.937	13.472.902.425	782,05
Otras cuentas por cobrar	519.146.764	0,08	1.175.461.186	- 656.314.422	- 55,83
Total cuentas por cobrar	617.046.559.300	100	484.576.137.849	132.470.421.451	27,34

3.1. Multas

El 96% 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, que ascienden a \$469.850.282.234. 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 abril de 2018 y marzo de 2019 ascendieron a \$210.266.012.383 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo fue de \$109.989.164.424 que corresponde a un porcentaje de recuperación de 52,31%, lo que explica el incremento en la cartera por concepto de multas.

3.2 Sanciones

La sanción por el impuesto de Industria y Comercio es el principal componente del rubro de sanciones, la cual presentó un incremento respecto al mismo periodo de la vigencia anterior debido a que el Acuerdo Municipal 066 de 2017, por medio del cual se expide la normativa sustantiva aplicable a los tributos vigentes en el Municipio de Medellín, trajo importantes cambios en el régimen sancionatorio, haciendo más gravosas algunas sanciones relacionadas con el incumplimiento de las obligaciones tributarias y definiendo nuevos parámetros para realizar su liquidación.

Adicionalmente, se presentó fortalecimiento en los programas de fiscalización que obligó a que un mayor número de contribuyentes presentaran sus declaraciones omitidas y otros debieron corregir las inicialmente presentadas, incrementándose así el número de contribuyentes sancionados.

3.3 Obligaciones urbanísticas

La facturación por este concepto entre abril de 2018 y marzo de 2019 fue de \$86.791.781.090 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo ascendió a \$44.393.058.100 que corresponde a un porcentaje de recuperación cartera de 51.14%, lo que está generando un incremento de la misma al cierre de marzo de 2019 por \$34.337.591.831.

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. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

Cuentas por cobrar transacciones con contraprestación	Marzo 2019	% Part.	Marzo 2018	Variación	% Variación
Excedentes financieros	897.143.312.305	92,58	917.454.221.329	- 20.310.909.024	- 2,21
Intereses	41.481.800.665	4,28	15.430.147.804	26.051.652.861	168,84
Otras cuentas por cobrar	30.416.291.344	3,14	27.441.304.907	2.974.986.437	10,84
Total cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	969.041.404.314	100	960.325.674.040	8.715.730.274	0,91

4.1. Excedentes financieros

El 28 de marzo de 2019 mediante Acta No.13 del Consejo de Gobierno COMPES fueron decretados los excedentes financieros correspondientes a la vigencia 2018 por un valor total de \$1.289.651.861.858 de los cuales ya se habían recibido \$400.000.000.000 quedando un saldo por cobrar a marzo 31 de 2019 de \$889.651.861.858.

4.2. Intereses

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 5. Otras cuentas por cobrar

Estas cuentas por pagar presentan una disminución de \$297.218.162.926, principalmente en los siguientes conceptos:

5.1. Cuotas partes pensionales

El incremento en las cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales a favor de la entidad corresponde principalmente a que en el mes de marzo de 2019 se realizó un cobro al Ministerio de Salud y Protección Social por valor de \$5.960.080.828 con sus respectivos intereses por valor de \$1.357.070.817.

5.2. Participación por la enajenación de ISAGEN S.A. E.S.P.

En marzo de 2018 se tenía reconocido una 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 6. Recursos entregados en administración

Los recursos entregados en administración se detallan así:

Recursos entregados en administración	Marzo 2019	%Part.	Marzo 2018	Variación	%Variación
Recursos entregados en administracion	1.764.615.168.229	80,04	1.211.096.657.707	553.518.510.522	45,70
Encargos fiduciarios - fiducia de admón.	430.151.099.044	19,51	38.400.193.614	391.750.905.430	1.020,18
Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	9.915.666.542	0,45	-	9.915.666.542	-
Total Recursos entregados en admon.	2.204.681.933.815	100	1.249.496.851.321	955.185.082.494	76,45

6.1 Recursos entregados en administración

La variación se explica por el reconocimiento en el último año de ejecuciones, aproximadamente de \$772.614.966.176, reintegro de recursos no ejecutados por \$21.681.126.455 y desembolso de nuevos recursos por \$1.325.786.474.397, así mismo reclasificación de \$112.151.747.024 de contratos suscritos con Metroplús S.A. que se encontraban clasificados como encargo fiduciario.

Adicionalmente la reclasificación por \$22.900.423.580 del valor inicialmente reconocido en la cuenta equivalentes al efectivo, 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.

6.2 Encargo fiduciario - fiducia de administración:

El incremento se justifica en el reconocimiento en el último año de ejecuciones, aproximadamente de \$197.943.946.870, traslado de \$112.151.747.024 de contratos suscritos con Metroplús S.A. a recursos entregados en administración ya que no fueron depositados en el encargo fiduciario y desembolso de recursos por \$160.270.990.198.

Adicionalmente la reclasificación por \$516.393.930.213 del valor inicialmente reconocido en la cuenta equivalentes al efectivo, 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.

6.3 Fiducia Mercantil - Patrimonio autónomo:

El saldo corresponde a traslado del valor inicialmente reconocido como recursos entregados en administración en la subcuenta 190801, correspondiente a los aportes realizados al Consorcio FFIE Alinaza BBVA para la ejecución del Convenio Interadministrativo Número



001077 de 2015 suscrito entre el Ministerio de Educación Nacional y el Municipio de Medellín para el cumplimiento del Plan Nacional de Infraestructura Educativa en el marco de la política pública de jornada única; dando cumplimiento a la Resolución 386 de octubre de 2018 expedida por la Contaduría General de la Nación sobre el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y modifica el Catálogo General de Cuentas.

Nota 7. Otros activos

Los otros activos están compuestos por:

Otros activos	Marzo 2.019	% Part.	Marzo 2.018	Variación	% Variación
Avances y anticipos entregados	125.762.047.263	53,90	141.600.634.656	- 15.838.587.393	-11,19
Subvenciones condicionadas	75.784.548.044	32,48	-	75.784.548.044	0
Bienes y servicios pagados por anticipado	27.862.083.360	11,94	10.901.042.862	16.961.040.498	155,59
Otros activos	3.906.977.916	1,67	3.904.874.918	2.102.998	0,05
Total otros Activos	233.315.656.583	100	156.406.552.436	76.909.104.147	49,17

Subvenciones condicionadas

Para marzo 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.

Nota 8. Préstamos por pagar

El detalle de los préstamos por pagar a 31 de marzo de 2019 es el siguiente:

Préstamos por pagar	Marzo 2019	%Part.	Marzo 2018	Variación	%Variación
Banca comercial largo plazo	901.836.903.203	58,68	438.328.972.755	463.507.930.448	105,74
Banca multilateral	-	-	2.408.022.651	- 2.408.022.651	- 100,00
Banca de fomento largo plazo	634.956.753.195	41,32	602.434.023.592	32.522.729.603	5,40
Total préstamos por pagar	1.536.793.656.398	100	1.043.171.018.998	493.622.637.400	47,32

El aumento del 105.74% 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, con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Nota 9. Cuentas por pagar

El detalle de las cuentas por pagar a marzo 31 de 2019 se relaciona a continuación:

Cuentas por pagar	Marzo 2019	%Part.	Marzo 2018	Variación	%Variación
Recursos a favor de terceros	24.827.747.955	17,09	21.512.411.266	3.315.336.689	15,41
Transferencias y subvenciones	23.323.777.268	16,05	4.076.482.402	19.247.294.866	472,15
Subsidios asignados	19.679.387.842	13,54	114.488.750	19.564.899.092	17.088,93
Descuentos de nómina	15.207.892.944	10,47	16.947.011.627	- 1.739.118.683	- 10,26
Saldos a favor de beneficiarios	13.296.059.829	9,15	15.834.076.824	- 2.538.016.995	- 16,03
Adquisición de bienes y servicios	12.357.639.328	8,51	3.073.169.230	9.284.470.098	302,11
Comisiones, honorarios y servicios	11.145.686.309	7,67	577.844.108	10.567.842.201	1.828,84
Otras cuentas por pagar	25.456.252.381	17,52	83.029.415.323	- 57.573.162.942	- 69,34
Total	145.294.443.856	100,0	145.164.899.530	129.544.326	0,09

9.1. Recursos a favor de terceros.

Las variaciones en los recursos a favor de terceros corresponde principalmente a los recaudos del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial, con una variación de 18,99% por valor de \$2.135.792.762, dado el incremento del recaudo del impuesto Predial en el primer trimestre de 2019, base para el cálculo de la sobretasa, que se dio por la implementación de la opción de pago anualizado.

9.2. Transferencias y Subvenciones

El saldo de obligaciones por subvenciones asciende a \$18.208.212.667 y corresponden a recursos destinados al Fondo de Estabilización del Sistema Integrado de Transporte Masivo del Valle de Aburrá, según compromisos adquiridos en el Convenio interadministrativo N°4600031108 del 2011 para mantener el nivel de ingresos que se hubiera obtenido por la aplicación de la tarifa técnica, en caso de presentarse diferencias negativas entre la tarifa al usuario y ésta, por decisiones de la autoridad de transporte. Por este concepto no se tenían reconocida cuenta por pagar a marzo de 2018.

9.3. Subsidios asignados

El incremento corresponde a obligaciones por subsidios del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso pendientes de legalizar al cierre del trimestre con el gran prestador urbano de acueducto y alcantarillado Empresas Públicas de Medellín E.S.P y de aseo Empresas Varias de Medellín S.A E.S.P.



Nota 10. 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 de \$428.644.019.388, 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. Lo anterior dada la implementación de la Resolución 533 de 2015, en relación con el tratamiento contable aplicable a estos anticipos. El 30 de abril de 2019 será el plazo máximo para la presentación de la declaración del Impuestos de Industria y Comercio del año gravable 2018.

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, se presenta incremento en las retenciones del impuesto de Industria y Comercio por la aplicación del Acuerdo 066 de 2017 en el que se estableció el sistema de autorretención a partir del año 2018, por este concepto se tiene un saldo de \$101.197.394.639, que se aplicarán cuando tenga lugar la liquidación, bien sea por declaración privada o liquidación oficial en firme. Durante el mes de marzo de 2019 se realizó el recaudo de autorretención del Impuesto de Industria y Comercio por valor de \$48.379.896.774 correspondiente al bimestre enero-febrero de 2019.

Nota 11. Recursos recibidos en administración

El incremento corresponde principalmente a recursos recibidos por \$25.000.000.000 del convenio 809 de 2017 con la Gobernación de Antioquia para la construcción y puesta en marcha del Metrocable zona noroccidental (Metrocable picacho), los recursos fueron entregados a la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. encargada del desarrollo, construcción, puesta en marcha y operación del proyecto Metrocable zona noroccidental de Medellín.

Nota 12. Resultados de ejercicios anteriores

De acuerdo a lo dispuesto al numeral 3 del el instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018 de la Contaduría General de la Nación, al inicio del periodo contable del año 2019 las entidades públicas deben reclasificar el Resultados del ejercicio 2018 registrado en la cuenta 3110 a la cuenta 3109 – Resultados de ejercicios anteriores, que para el Sector Central ascendió a un déficit de \$732.450.172.172.



Adicionalmente, 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 por \$2.185.969.905.080.

Nota 13. 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 14. Cuentas de orden- Activos contingentes

14.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Activos Contingentes	Marzo 2019	% Part.	Marzo 2018	Variación	% Variación
Procesos administrativos	84.106.004.499	89,58	42.278.868.913	41.827.135.586	98,93
Otros	5.813.693.511	6,19	5.813.693.511	-	-
Procesos civiles	3.965.378.432	4,22	3.105.750.084	859.628.348	27,68
Total	93.885.076.442	100	51.198.312.508	42.686.763.934	126,61

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 26 procesos por valor de \$46.354.630.135, se bajaron 24 procesos por valor \$3.274.692.920 y 4 procesos presentaron una disminución en su valor contingente de \$393.173.281.

14.2 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 marzo de 2019 de \$189.311.850.378.

Nota 15. Cuentas de orden – deudoras de control

15.1. Bienes entregados a terceros

Bienes entregados a terceros	Marzo 2019	% Part.	Marzo 2018	Variación	% Variación
Propiedad planta y equipo	1.245.509.626.880	84,63	815.568.787.134	429.940.839.746	52,72
Otros bienes	226.123.280.350	15,37	226.123.280.350	-	-
Total	1.471.632.907.230	100	1.041.692.067.484	429.940.839.746	41,27



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.

Nota 16. Cuentas de orden - Pasivos Contingentes

16.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Pasivos Contingentes	Marzo 2019	%Part.	Marzo 2018	Variación	% Variación
Procesos administrativo	79.170.014.358	89,83	51.160.085.516	28.009.928.842	54,75
Otros	7.180.251.348	8,15	6.065.361.623	1.114.889.725	18,38
Procesos laborales	1.620.865.156	1,84	696.224.506	924.640.650	132,81
Procesos civiles	158.302.811	0,18	161.045.005	- 2.742.194	- 1,70
Total	88.129.433.673	100	58.082.716.650	30.046.717.023	51,73

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 764 procesos por valor de \$43.095.236.531, se bajaron 375 procesos por valor \$10.040.019.554 y 362 procesos presentaron una disminución en su valor contingente de \$3.008.499.954.

Nota 17. Otras cuentas acreedoras de control

Otros Cuentas acreedoras de control	Marzo 2019	%Part.	Marzo 2018	Variación	%Variación
Contratos pendientes de ejecución	1.189.397.749.491	81,47	866.209.318.066	323.188.431.425	37,31
Sobretasa ambiental	181.638.060.501	12,44	271.354.954.644	- 89.716.894.143	- 33,06
Intereses sobretasa ambiental	88.663.161.694	6,07	-	88.663.161.694	100,00
Facturación glosada salud	180.887.361	0,01	212.800.446	- 31.913.085	- 15,00
Total	1.459.879.859.047	100	1.137.777.073.156	322.102.785.891	28,31

Contratos pendientes de ejecución

Durante el primer trimestre del año se presenta un mayor valor en la cuenta de orden, dado que la Administración Municipal en su último año de gobierno a través de las secretarías y dependencias está suscribiendo contratos con el objetivo de finalizar la ejecución de



programas y proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo "Medellín cuenta con vos 2016 - 2019", presentando al cierre del primer trimestre de 2019 saldos en compromisos contractuales de \$1.189.397.749.491 en comparación con los saldos pendientes en el mismo período de la vigencia anterior de \$866.209.318.066.

Nota 18. Ingresos recibidos sin contraprestación

El comparativo de marzo de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$152.166.706.343 originado por los siguientes conceptos:

Ingresos sin contraprestación	Marzo 2019	%Part.	Marzo 2018	Variación	%Variación
Impuestos	906.472.085.281	59,32	809.170.365.956	97.301.719.325	12,02
Transferencias y subvenciones	403.918.805.366	26,43	348.978.575.442	54.940.229.924	15,74
Intereses sobre obligaciones fiscales	101.206.633.873	6,62	84.316.946.400	16.889.687.473	20,03
Retribuciones, multas y sanciones	100.236.758.787	6,56	87.825.683.746	12.411.075.041	14,13
Otros ingresos sin contraprestación	16.147.573.545	1,06	45.523.578.965	-29.376.005.420	- 64,53
Total	1.527.981.856.852	100	1.375.815.150.509	152.166.706.343	11,06

Transferencias y subvenciones

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, el giro de gratuidad fue realizado en el mes de marzo por el Gobierno Nacional directamente a las instituciones educativas oficiales según Resolución 2854 del 20 de marzo de 2019 por \$18.807.680.460, presentándose una variación en los recursos recibidos por este concepto comparados con el primer trimestre del año anterior ya que en el 2018 estos fueron girados en el mes de mayo.

Nota 19. 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 marzo de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$98.837.728.802 originado en los siguientes conceptos:



Ingresos con contraprestación	Marzo 2019	% Part.	Marzo 2018	Variación pesos	Variación %
Excedentes financieros	1.297.143.312.305	94,72%	1.205.583.434.447	91.559.877.858	7,59%
Ingresos financieros	57.285.486.859	4,18%	50.535.671.572	6.749.815.287	13,36%
Ganancia por baja en cuentas	7.269.386.179	0,53%	9.211.936.504	-1.942.550.325	-21,09%
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	3.885.458.288	0,28%	3.805.196.269	80.262.019	2,11%
Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial	3.812.057.221	0,28%	1.421.733.258	2.390.323.963	168,13%
Total	1.369.395.700.852	100,00%	1.270.557.972.050	98.837.728.802	7,78%

19.1. Excedentes financieros

Los excedentes financieros corresponde principalmente a los generados por Empresas Públicas de Medellín E.S.P. correspondientes a la vigencia 2018, los cuales fueron decretados mediante Acta No.13 del Consejo de Gobierno COMPES, de marzo 28 de 2019 por valor de \$1.289.651.861.858 de los cuales se habían reconocido \$ 100.000.0000 en el mes de febrero de 2019 de acuerdo al acta No. 5 del COMPES del 25 de enero de 2019. Los excedentes de esta empresa presentan un incremento del 7.16%, equivalente a \$86.147.640.529, en relación con los excedentes del año anterior.

19.2 Ganancia por baja en cuentas

La variación presentada corresponde a las prescripciones por concepto de cuotas partes pensionales, para el año 2019 dichas prescripciones bajaron de forma significativa, debido a que en el mes de enero de 2018 se reliquidaron todas las cuotas partes de la entidad COLPENSIONES y se procedió a dar de baja las obligaciones que jurídicamente se encontraban extinguidas por el fenómeno de la prescripción por valor de \$8.197.019.639 según la ley 1066 de 2006 artículo 4. Durante el año 2019, también se han dado de baja obligaciones por este concepto que ascienden a \$1.284.329.550.

Adicionalmente, se generó una ganancia de \$5.790.068.108 producto del contrato de permuta celebrado entre el Municipio de Medellín y el Ministerio de Defensa - Policía Nacional, en el cual se recibió el edificio Mónaco con sus unidades privadas y zonas comunes a cambio de la entrega de dominio de las estaciones de policía Santa Elena, FUCOT y San Antonio de Prado.

Nota 20. Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial

Para el primer trimestre del año 2019 las sociedades FGA Fondo de Garantías S.A, Sociedad Central Ganadera S.A. y Metroplús S.A. obtuvieron utilidades en sus resultados financieros lo que generó una ganancia en el cálculo del método de participación por valor de \$2.376.718.791. Para el primer trimestre del año 2018 solo la sociedad FGA Fondo de Garantías S.A, presentó utilidad en sus resultados generando una ganancia por el método de participación patrimonial de \$860.012.258.



Nota 21. Gastos

La composición de los gastos es la siguiente:

Gastos	Marzo 2019	%Part.	Marzo 2018	Variación	%Variación
Gasto público social	493.393.754.193	41,69	417.230.452.830	76.163.301.363	18,254
Transferencias y subvenciones	321.210.893.912	27,14	168.484.947.745	152.725.946.167	90,647
Administración y operación	226.654.050.857	19,15	185.950.359.606	40.703.691.251	21,890
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	73.700.778.880	6,23	52.647.123.507	21.053.655.373	39,990
Perdida por la aplicación del método de participación	29.046.401	0,00	2.419.253.353	- 2.390.206.952	-98,799
Gastos financieros	38.039.288.556	3,21	32.976.249.568	5.063.038.988	15,354
Otros gastos	30.316.082.487	2,56	11.233.924.685	19.082.157.802	169,862
Total Gastos	1.183.343.895.286	100,00	870.942.311.294	312.401.583.992	35,87

Los gastos de administración y operación, transferencias y subvenciones y gasto público social para el mes de marzo de 2019 ascendieron a \$1.041.258.698.962 presentándose un incremento con respecto al valor acumulado de febrero de 2019 de \$519.293.987.599. Lo anterior se explica porque en los meses de febrero y marzo 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.

21.1 Gasto público social

La variación se presenta principalmente en los siguientes conceptos:

- ▶ **Desarrollo comunitario y bienestar social:** Presenta un aumento de \$21.646.498.354, 54.9%, respecto al primer trimestre del año anterior, que obedece a una mayor ejecución en este último año de gobierno de la actual administración municipal en contratos con entidades principalmente por concepto de prestación de servicios a través de la Secretaría de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos y la Secretaría de Desarrollo Económico en proyectos de inversión como : apoyo nutricional en edad escolar, fortalecimiento de Medellín ciudad de grandes eventos, convenciones y ferias, asistencia de niños y niñas en situación de vulneración de derechos, apoyo y acompañamiento integral para personas mayores, fortalecimiento familia Medellín solidaria, fortalecimiento del sistema de atención para la población de calle, fortalecimiento de la promoción y mercadeo de la ciudad como destino turístico, reparación y restablecimiento a víctimas del conflicto armado, asistencia social para la población adulto mayor, consolidación “Vos Sos” presupuesto participativo, asistencia social de emergencias naturales y antrópicas, entre otros.
- ▶ **Subsidios asignados:** La variación en los subsidios asignados a marzo de 2019 con relación al mismo mes del año anterior, asciende a \$20.764.044.568, y corresponde principalmente al giro de los recursos de gratuidad realizado en el mes de marzo por el



Gobierno Nacional directamente a las instituciones educativas oficiales según Resolución 2854 del 20 de marzo de 2019 por \$18.807.680.460, en el 2018 estos fueron girados en el mes de mayo.

21.2 Transferencias y subvenciones

Las transferencias y subvenciones se discriminan así:

Transferencias y subvenciones	Marzo 2019	% Part.	Marzo 2018	Variación pesos	Variación %
Agencia de Educación Superior de Medellín.- SAPIENCIA	79.185.131.435	24,65%	14.065.801.722	65.119.329.713	462,96%
Otras transferencias	61.243.287.142	19,07%	68.546.506.074	- 7.303.218.932	-10,65%
Bienes inmuebles entregados sin contraprestación	60.685.993.556	18,89%	0	60.685.993.556	100,00%
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín – ISVIMED	39.093.780.831	12,17%	30.379.708.001	8.714.072.830	28,68%
Porcentaje ambiental	37.555.983.855	11,69%	0	37.555.983.855	100,00%
Subvenciones	23.758.591.845	7,40%	39.394.378.188	-15.635.786.343	-39,69%
Instituto de Deportes y Recreación – INDER	19.688.125.248	6,13%	16.098.553.760	3.589.571.488	22,30%
Total	321.210.893.912	100,00%	168.484.947.745	152.725.946.167	90,65%

- ▶ **Para proyectos de inversión:** Durante el primer trimestre de 2019 de este último año de la actual administración municipal respecto al periodo anterior se han girado más recursos por concepto de transferencias con el fin de ejecutar proyectos de inversión que se contemplan dentro del Plan de Desarrollo 2016-2019, "Medellín cuenta con vos" principalmente a través de las entidades descentralizadas Agencia para la Educación Superior de Medellín - SAPIENCIA, ISVIMED y el INDER. Los principales proyectos relacionados respectivamente con las entidades en mención son: apoyo para el acceso y permanencia en la educación superior, aplicación de subsidios para arrendamiento temporal, Implementación de soluciones definitivas de vivienda para población en arrendamiento temporal, aplicación de subsidios para el mejoramiento de vivienda, aprovechamiento de las vías activas y saludables y otros espacios de ciudad para la realización de prácticas deportivas, recreativas y de actividad física en el Municipio de Medellín, construcción de la cultura D mediante el deporte, la recreación y la actividad física, fortalecimiento de las estrategias deportivas, recreativas y de actividad física para la participación de los jóvenes de Medellín, fortalecimiento de la participación de la población adulta en programas INDER de deporte, recreación y actividad física de la ciudad de Medellín, desarrollo del sistema municipal del deporte, la recreación y la actividad física, implementación de estrategias en deporte, recreación y actividad física para la atención de la primera infancia y las madres gestantes en el Municipio de Medellín y construcción y adecuación de escenarios deportivos y recreativos.
- ▶ **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 y 50% de la participación del Municipio en el lote del parque Tulio Ospina cedido mediante escritura al Área Metropolitana, así:

MUNICIPIO DE MEDELLIN	
BIENES ENTREGADOS AL INDER EN ADMINISTRACIÓN	
Nombre	Valor
Escenario Deportivos Maria Auxiliadora	1.177.993.334
Placas Deportiva Robledo / Placa Dura	212.840.366
Lote Unidad Deportiva Robledo	644.170.450
Parque Deportivo Colgate Palmolive	559.452.954
Cancha de Futbol Víctor Cárdenas	774.608.838
Cancha de Futbol - Z Belén Rincón	227.335.953
Equipamiento las Golondrinas	127.690.366
Unidad Deportiva de Belén (Piscina)	1.143.375.646
Unidad Deportiva de Belén	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 N 1	12.262.819
Equipamiento Deportivo Quinta Linda N1	60.631.286
Equipamiento Deportivo Florencia	669.301.661
Equipamiento Deportivo el Triunfo- el Progreso	233.064.926
Coliseo la Libertad	187.860.000
Equipamiento Deportivo la Esmeralda	209.390.725
Unidad Deportiva Maria Luisa Calle	7.134.620.547
Placa Deportiva y Placa Dura Cancha Microfútbol Nutibara	24.091.714
Placa Polideportiva Palmitas Central	184.858.157
Placa Polideportiva el Raizal	822.186.572
Equipamiento Recreativo Antonio Nariño	52.911.570
Placa Polideportiva Coliseo Los González	920.047.334
Placa Polideportiva AltaVista	338.332.647
Ludoteca Divina Providencia	122.143.640
Cancha de Futbol Víctor Cárdenas	457.003.494
Subtotal	45.302.711.963
BIENES CEDIDO AL AREA METROPOLITANA	
Nombre	Valor
Parque Tulio Ospina	15.383.281.593
Total	60.685.993.556

A marzo 31 de 2018 no se había reconocido ningún valor en estas cuentas ya que el Municipio se encontraba en el proceso de transición al nuevo marco normativo, por lo tanto los hechos que generaban estos tipos de transacciones fueron incluidos directamente como ajustes de la transición a enero 1 de 2018.

- ▶ **Áreas Metropolitanas- Porcentaje ambiental:** En el Municipio de Medellín según el Acuerdo 063 de 2006, en lo corrido del año 2019 se han transferido \$37.555.983.855, a diferencia del mismo periodo del año anterior que el valor girado fue de \$22.665.118.814; variación que se explica por el incremento en el recaudo del impuesto Predial Unificado, base para el cálculo de esta transferencia. Lo anterior en cumplimiento de 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.

A partir del año 2019 según Resolución 593 del 11 de diciembre de 2018 el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno incluye la subcuenta 542322



denominada “ Porcentaje ambiental sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial unificado“, para el reconocimiento de estas transferencias que hasta el año 2018 se registraba en la subcuenta 542390 – Otras Transferencias.

21.3 Administración y operación

Compuesto por los siguientes conceptos:

Administración y operación	Marzo 2019	% Part.	Marzo 2018	Variación pesos	Variación %
Gastos de personal	112.198.241.466	49,50%	96.335.045.222	15.863.196.244	16,47%
Servicios	36.712.540.058	16,20%	25.975.328.897	10.737.211.161	41,34%
Otros gastos	32.182.926.789	14,20%	26.331.267.993	5.851.658.796	22,22%
Mantenimiento	23.000.584.949	10,15%	14.948.664.354	8.051.920.595	53,86%
Servicios públicos	22.559.757.595	9,95%	22.360.053.140	199.704.455	0,89%
Total	226.654.050.857	100,00%	185.950.359.606	40.703.691.251	21,89%

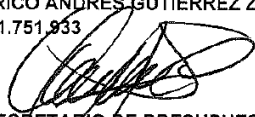
- ▶ **Gastos de personal.** Los sueldos de personal presenta un aumento con relación a marzo de 2018 de \$9.185.188.065, que obedece principalmente al nombramiento en encargo, provisionalidad y libre nombramiento del personal administrativo y al incremento del salario básico mensual para el año 2019 del 3.18%, correspondiente al índice de precios al consumidor (IPC), según Acuerdo Municipal 094 de 2018.
- ▶ **Mantenimiento.** En comparación con el acumulado a marzo del año anterior en el presente trimestre por este concepto, se han desembolsado más recursos de proyectos de inversión destinados principalmente al mantenimiento y rehabilitación de la malla vial e infraestructura asociada, con el fin de mejorar la movilidad y seguridad vial de la ciudadanía.
- ▶ **Servicios.** Durante el actual trimestre se han destinado más recursos de inversión respecto al mismo periodo del año anterior para pago a entidades por concepto de prestación de servicios al Municipio de Medellín, dirigidos principalmente a proyectos como: Innovación de las TIC para organización digital, Fortalecimiento de las inspecciones de policía en el marco del sistema de justicia cercana al ciudadano, Fortalecimiento de la gestión y control en la administración, fiscalización, y liquidación de los ingresos tributarios, Fortalecimiento a organismos de seguridad y justicia, Formulación e implementación del plan integral de seguridad y convivencia – PISC, Recuperación del espacio público para el disfrute de la ciudadanía, Administración eficiente para la adquisición de bienes y servicios, Fortalecimiento a cobro activo de movilidad, Fortalecimiento de las comisarías de familia en el marco del sistema de justicia cercana al ciudadano, Divulgación de las estrategias de comunicaciones, Administración y conservación de activos, entre otros.

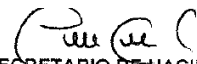


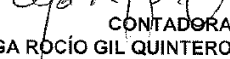
21.4 Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial

Para el primer trimestre del año 2019 las sociedades Parques del Rio S.A. y Teleantioquia Ltda. presentan resultados financieros negativos lo que generó una pérdida en la aplicación del método de participación patrimonial por valor de \$29.046.401. Para el primer trimestre del año 2018 esta pérdida ascendió a \$2.419.253.353 generada por los resultados de las sociedades Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones, Parques del Rio S.A., Sociedad Central Ganadera S.A., Teleantioquia Ltda, Metroplús S.A.


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