



Alcaldía de Medellín

**Estados financieros individuales
31 de Agosto 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 equivalente de efectivo.....</i>	<i>6</i>
<i>Nota 2. Inversiones de administración de liquidez.....</i>	<i>7</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>11</i>
<i>Nota 8. Préstamos por pagar.....</i>	<i>12</i>
<i>Nota 9. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos.....</i>	<i>13</i>
<i>Nota 10. Provisiones.....</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. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados.....</i>	<i>15</i>
<i>Nota 15. Cuentas de orden- Activos contingentes.....</i>	<i>15</i>
<i>Nota 16. Cuentas de orden – deudoras de control.....</i>	<i>16</i>
<i>Nota 17. Cuentas de orden pasivos contingentes.....</i>	<i>16</i>
<i>Nota 18. Ingresos recibidos sin contraprestación.....</i>	<i>17</i>
<i>Nota 19. Ingresos con contraprestación.....</i>	<i>18</i>
<i>Nota 20. Gastos.....</i>	<i>19</i>

MUNICIPIO DE MEDELLIN
 NIT 890.905.211-1
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
 A AGOSTO DE 2019 Y 2018
 Cifras expresadas en pesos colombianos



Alcaldía de Medellín

ACTIVO	Nota	2019	2018
Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	790.786.900.732	595.565.588.574
Inversiones de administración de liquidez	2	537.465.274.999	670.209.821.573
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	3	2.601.959.194.414	2.557.291.465.282
Cuentas por cobrar por impuestos		602.350.991.475	764.396.770.300
Cuentas por cobrar por intereses		1.203.801.494.098	1.231.089.775.403
Cuentas por cobrar por transferencias		29.657.509.643	26.510.711.714
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		766.149.199.198	535.294.207.865
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	4	293.431.196.514	574.804.322.458
Otras cuentas por cobrar	5	48.005.141.017	181.168.198.948
Préstamos por cobrar		57.876.839.686	70.981.765.985
Recursos entregados en administración	6	1.421.845.113.485	937.149.755.219
Activos intangibles		21.741.333	0
Otros activos	7	32.288.234.517	25.901.353.159
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		5.783.679.636.697	5.613.072.271.198
No corriente			
Inversiones de administración de liquidez		1.022.464.990	981.177.601
Inversiones en controladas y asociadas		340.471.014.244	321.419.485.075
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	3	49.606.622	57.381.866
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		49.606.622	57.381.866
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	4	20.347.831.932	21.285.613.732
Otras cuentas por cobrar	5	620.246.636	6.733.119.878
Préstamos por cobrar		413.356.157.826	369.043.068.279
Recursos entregados en administración	6	820.569.226.850	1.001.021.217.800
Propiedades planta y equipo		7.562.247.586.457	7.872.712.774.213
Propiedades de inversión		46.307.024.428	47.095.195.980
Bienes de uso público e históricos y culturales		5.780.851.724.621	5.229.311.674.660
Activos entregados en acuerdos de concesión		156.052.437.066	155.578.079.389
Activos intangibles		26.918.467.778	30.364.014.947
Otros activos	7	207.247.616.899	97.017.406.364
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		15.376.061.406.349	15.152.620.209.784
TOTAL ACTIVOS		21.159.741.043.046	20.765.692.480.982

Cgo

MUNICIPIO DE MEDELLIN
 NIT 890.905.211-1
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
 A AGOSTO DE 2019 Y 2018
 Cifras expresadas en pesos colombianos



PASIVO	Nota	2019	2018
Corriente			
Emisión y colocación de títulos de deuda		207.926.601	452.115.894
Préstamos por pagar	8	134.213.666.025	97.405.862.907
Cuentas por pagar		144.461.527.301	146.105.792.733
Beneficios a los empleados, neto		219.000.354.310	239.232.578.152
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	9	627.126.189.303	417.088.143.795
Provisiones	10	5.534.694.895	6.737.961.625
Recursos recibidos en administración	11	13.109.003.550	3.940.707.527
Pasivos por acuerdos de concesión		6.658.488.960	5.575.661.732
Otros pasivos		52.034.020.524	15.629.887.341
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.202.345.871.469	932.168.711.706
No corriente			
Emisión y colocación de títulos de deuda		248.560.000.000	248.560.000.000
Préstamos por pagar	8	1.457.086.500.092	1.015.028.000.040
Cuentas por pagar		6.728.327.805	6.716.717.037
Beneficios a los empleados, neto		1.645.806.827.142	1.658.632.312.635
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	9	56.844.928	0
Provisiones	10	259.560.674.283	678.177.394.201
Recursos recibidos en administración	11	25.004.509.872	25.000.000.000
Pasivos por acuerdos de concesión		29.269.539.281	33.295.541.188
Otros pasivos		28.743.583.999	66.898.919.707
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		3.700.816.807.402	3.732.308.884.808
TOTAL PASIVOS		4.903.162.678.871	4.664.477.596.514
PATRIMONIO			
Capital fiscal		12.686.913.947.998	12.610.892.245.843
Resultado de ejercicios anteriores	12	1.685.166.886.473	0
Resultado del ejercicio		1.779.685.252.197	899.398.622.287
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		-29.177.539.315	-33.568.513.399
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	14	133.989.816.822	38.933.443.229
TOTAL PATRIMONIO		16.256.578.364.175	16.101.214.884.468
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		21.159.741.043.046	20.765.692.480.982

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



Alcaldía de Medellín

	Nota	2019	2018
INGRESOS		5.296.623.077.685	4.235.264.092.452
Ingresos sin contraprestación	18	3.292.830.326.454	2.803.108.119.357
Impuestos		1.526.288.951.945	1.248.159.078.851
Intereses sobre obligaciones fiscales		287.933.071.251	260.593.277.773
Transferencias y subvenciones		1.049.183.641.889	969.291.421.426
Retribuciones, multas y sanciones		428.748.857.076	324.999.826.662
Otros ingresos sin contraprestación		675.804.293	64.514.645
Ingresos con contraprestación	19	1.487.028.085.698	1.377.227.927.474
Excedentes financieros		1.299.238.148.751	1.207.300.592.102
Ingresos financieros		155.518.379.323	142.360.907.747
Ganancia por baja en cuentas		15.186.325.592	11.558.647.525
Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial		6.905.786.059	6.192.918.389
Otros ingresos por transacciones con contraprestación		10.179.445.973	9.814.861.711
Otros ingresos		516.764.665.533	54.928.045.621
GASTOS	20	3.516.937.825.488	3.335.865.470.165
Gasto Público Social		1.645.107.684.651	1.476.888.375.007
Educación		684.037.548.571	666.311.393.157
Salud		482.525.077.969	446.425.416.672
Desarrollo comunitario y bienestar social		306.788.582.573	216.770.779.749
Subsidios asignados		78.349.976.938	67.511.603.376
Cultura		61.003.372.645	52.000.653.015
Medio ambiente		31.640.651.451	27.375.562.597
Otros		762.474.504	492.966.441
Transferencias y subvenciones		635.173.223.700	655.144.420.373
Administración y operación		779.343.233.519	629.095.817.932
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		209.631.505.522	164.899.084.191
Pérdidas por la baja en cuenta de activos		1.642.033.260	14.219.120.220
Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial		3.821.697	2.460.650.741
Gastos financieros		103.611.119.363	75.858.496.777
Otros gastos		142.425.203.776	317.299.504.924
EXCEDENTE DEL PERÍODO		1.779.685.252.197	899.398.622.287

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.N° : 33754 - T



CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Nota	2019	2018
Activos contingentes	15	298.267.006.095	178.672.005.972
Deudoras de control	16	1.591.517.329.007	1.136.284.948.891
Deudoras por contra (CR)		-1.889.784.335.102	-1.314.956.954.863
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
Pasivos contingentes	17	583.036.567.993	-75.640.839.892
Acreedoras de control		1.158.880.153.298	-1.277.501.961.947
Acreedoras por contra (DB)		-1.741.916.721.291	1.353.142.801.839

ALCALDE DE MEDELLÍN
 FEDERICO ANDRÉS GUTIERREZ ZULUAGA
 CC: 71.751.933

SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y GESTIÓN FRA.
 OSCAR ANDRÉS CARDONA CABAVID
 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 agosto 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 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 equivalente de 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	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Depósitos en instituciones financieras	790.339.719.113	99,94	84.936.581.084	705.403.138.029	830,51
Efectivo de uso restringido	369.188.674	0,05	510.547.186.613	- 510.177.997.939	- 99,93
Caja	77.992.945	0,01	81.820.877	- 3.827.932	- 4,68
Total	790.786.900.732	100	595.565.588.574	195.221.312.158	32,78

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.



El incremento del 32.78% del total del efectivo, en comparación con el año anterior, se genera principalmente por pago parcial de excedentes recibidos el 29 de agosto de Empresas Públicas de Medellín E.S.P. por \$150.000.000.000.

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 agosto 31 de 2019, es la siguiente:

Inversiones de administración de liquidez	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Certificados depósito a término (CDT)	476.776.274.999	88,54	565.496.800.000	- 88.720.525.001	- 15,69
Títulos de tesorería (TES)	60.689.000.000	11,27	104.659.515.000	- 43.970.515.000	- 42,01
Al costo	1.022.464.990	0,19	1.034.684.174	- 12.219.184	- 1,18
Total	538.487.739.989	100	671.190.999.174	- 132.703.259.185	- 19,77

La disminución obedece a la estrategia de inversión definida para el periodo de acuerdo a las condiciones del mercado; 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.

La disminución de estas inversiones se debe a que en el mes de agosto de 2019 se redimieron CDT por \$51.199.500.000 y en el mes de julio de 2019 se realizó la venta de TES por \$47.842.265.500.

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

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

3.1. Impuestos

Impuestos	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Predial	375.877.769.983	62,402	453.557.714.475	- 77.679.944.492	- 17,13
Industria y Comercio	185.783.926.226	30,843	261.843.409.030	- 76.059.482.804	- 29,05
Avisos y Tableros	12.695.653.258	2,108	14.237.890.599	- 1.542.237.341	- 10,83
Otras impuestos por cobrar	27.993.642.008	4,647	34.757.756.196	- 6.764.114.188	- 19,46
Total cuentas por cobrar por impuestos	602.350.991.475	100	764.396.770.300	- 162.045.778.825	- 21,20

La cartera del Impuesto Predial Unificado disminuyó en un 17.13% con relación al mismo periodo del 2018, debido al incremento del recaudo de este gravamen de 01 de enero de 2019



al 31 de agosto de 2019, en comparación con el mismo periodo del año anterior, en un 19.52% equivalente a \$97.050.190.809, principalmente por la aplicación de la modalidad de pago anualizado y el descuento por pronto pago del 5% establecido en el Decreto 0036 de 2019.

La aplicación de la figura de la autorretención en el impuesto de Industria y Comercio a partir del año 2018, según Acuerdo 066 de 2017, generó disminución en la cartera por este gravamen. En el primer año de vigencia se nombraron 13 entidades como autorretenedoras las cuales presentaron su declaración privada en el año 2019 y se les aplicó autorretenciones al impuesto liquidado de \$50.938.475.118, dejándose de generar cartera por este valor.

3.2. Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones

Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Multas	554.975.950.404	72,43	454.883.040.334	100.092.910.070	22,00
Obligaciones urbanísticas	123.941.723.527	16,18	56.361.791.921	67.579.931.606	119,90
Sanciones	65.653.054.476	8,57	21.432.167.297	44.220.887.179	206,33
Contribuciones	20.290.781.169	2,65	1.751.282.303	18.539.498.866	1.058,62
Otras cuentas por cobrar	1.337.296.244	0,17	923.307.876	413.988.368	44,84
Total cuentas por cobrar	766.198.805.820	100	535.351.589.731	230.847.216.089	43,12

► Multas

El 96,07% 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 \$533.186.700.467. 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 septiembre de 2018 y agosto de 2019 ascendieron a \$240.471.747.543 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo fue de \$117.837.884.473 que corresponde a un porcentaje de recuperación de 49%, lo que explica el incremento en la cartera por concepto de multas.

A pesar que la recuperación de cartera y el saneamiento de la misma, la cartera presenta un comportamiento ascendente considerando los mayores controles que conllevan a una mayor imposición de multas; no obstante, la mayor parte de la cartera nueva se encuentra cubierta con las medidas cobro.

► Obligaciones urbanísticas

La facturación por este concepto entre septiembre de 2018 y agosto de 2019 fue de \$121.362.984.359 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo ascendió a \$49.187.125.334 que corresponde a un porcentaje de recuperación cartera de 40.53%, lo que está generando un incremento de la misma al cierre de agosto de 2019 por \$72.175.859.025



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.

► Sanciones

Al cierre de agosto de 2019, la cartera por sanciones del impuesto de Industria y Comercio asciende a \$63.704.438.969 (Agosto 2018: \$20.996.170.314) y constituye 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. Cuentas por cobrar por intereses

En el mes de agosto de 2019 fue expedido por el Concejo de Medellín el Acuerdo 129 de 2019, por medio del cual se establece un beneficio temporal sobre los intereses por mora causados por el no pago oportuno de las multas de contravenciones del Código Nacional de Tránsito Terrestre y Multas de Transporte, en el cual se otorga un beneficio configurado en un descuento del 70% en los intereses por mora para los deudores morosos que paguen el 100% del valor de la Multa adeudada, por este concepto en el mes de agosto fue dada de baja una cartera por valor de \$3.653.309.962.

Nota 4. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

La disminución en las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación se debe principalmente a los cronogramas de pago de los excedentes financieros generados por Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Los excedentes de la vigencia 2018 fueron decretados mediante Acta No.13 del Consejo de Gobierno COMPES de marzo 28 de 2019, por un valor total de \$1.289.651.861.858 de los cuales a agosto de 2019 se han recibido \$1.053.446.470.105; generando cartera por \$236.205.391.753; mientras que a agosto de 2018 los excedentes por cobrar a esta entidad ascendían a \$547.047.221.329 dado que mediante Acta N.23 del 27 de junio de 2018 del Consejo de Gobierno se modificó la programación de los pagos aplazando los giros de los meses junio y julio de 2018.

**Nota 5. Otras cuentas por cobrar**

A agosto 31 de 2019 las otras cuentas por cobrar estaban compuestas por:

Otras cuentas por cobrar	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Cuotas partes pensional	21.728.070.278	44,68	10.747.313.883	10.980.756.395	102,17
Reintegros y Recuperaciones	12.723.062.524	26,17	13.253.155.270	- 530.092.746	- 4,00
Incapacidades	1.263.233.858	2,60	2.170.575.884	- 907.342.026	- 41,80
Otras cuentas por cobrar	12.911.020.993	26,55	161.730.273.789	- 148.819.252.796	- 92,02
Total otras cuentas por cobrar	48.625.387.653	100	187.901.318.826	- 139.275.931.173	- 74,12

► **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. Y para el mes de junio de 2019 se realizó conciliación y cruce con el Departamento de Antioquia quedando saldo por cobrar de \$1.081.060.541.

► **Otras cuentas por cobrar**

En agosto de 2018 se tenía reconocido una cuenta por cobrar de \$150.000.000.000, 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	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Recursos entregados en administracion	1.847.623.330.518	82,39	1.413.706.702.883	433.916.627.635	30,69
Encargos Fiduciarios	384.875.343.275	17,16	514.548.603.594	- 129.673.260.319	- 25,20
Patrimonio Autonomo	9.915.666.542	0,44	9.915.666.542	-	-
Total Recursos entregados en admon.	2.242.414.340.335	100	1.938.170.973.019	304.243.367.316	15,70

► **Recursos entregados en administración**

El incremento se explica por el reconocimiento en el último año de ejecuciones, aproximadamente de \$811.033.529.028, reintegro de recursos no ejecutados por \$13.413.836.854, desembolso de nuevos recursos por \$1.147.249.893.438 y reclasificación



de \$112.151.747.024 de contratos suscritos con Metroplús S.A. que se encontraban clasificados como encargo fiduciario.

► **Encargo fiduciario - fiducia de administración**

La variación se justifica en el mayor reconocimiento en el último año de ejecuciones, aproximadamente de \$221.914.155.604, el 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, desembolso de recursos por \$180.866.140.001, capitalización de los rendimientos por \$23.707.351.481 y reintegros de recursos no ejecutados por \$180.849.173.

Nota 7. Otros activos

Los otros activos están compuestos por:

Otros activos	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Avances y anticipos entregados	134.156.704.451	56,01	115.782.821.101	18.373.883.350	15,87
Subvenciones condicionadas	75.784.548.044	31,64	-	75.784.548.044	100,00
Bienes y servicios pagados por anticipado	25.635.026.335	10,70	3.231.063.504	22.403.962.831	693,39
Otros activos	3.959.572.586	1,65	3.904.874.918	54.697.668	1,40
Total otros Activos	239.535.851.416	100	122.918.759.523	116.617.091.893	94,87

7.1. Avances y anticipos

Corresponde a los pagos parciales o totales efectuados en compras de lotes, mientras se cumplen las condiciones para el reconocimiento como un inmueble en el inventario del Municipio.

El incremento de la cuenta en \$18.481.862.438, obedece especialmente a la inversión realizada en el último año para la adquisición de inmuebles en la ejecución de proyectos como: protección de cuencas hidrográficas, dando cumplimiento a la Ley 99 de 1993, por \$20.628.144.360, Centro de Formación en Competencias Laborales \$10.816.642.643 y ampliación y mejoramiento vías Altos del Rodeo \$8.789.753.080. Además se han trasladado al inventario de activos, en el mismo período, aproximadamente \$20.303.209.087 en terrenos con destinación ambiental, proyectos viales \$2.951.037.590, entre otros.

7.2. Subvenciones condicionadas

Para junio 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.

7.3. Bienes y servicios pagados por anticipado

El incremento obedece a un mayor valor de desembolsos pendientes de ser ejecutados en contratos suscritos con establecimientos públicos del orden municipal por \$21.529.238.561, en comparación con la cuantía de los desembolsos pendientes de ejecutar que se presentaron durante el mismo período en la vigencia anterior de \$44.791.728.

Nota 8. Préstamos por pagar

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

Préstamos por pagar	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Banca comercial largo plazo	893.394.539.850	56,14	443.420.860.791	449.973.679.059	101,48
Banca de fomento largo plazo	697.905.626.267	43,86	667.704.532.683	30.201.093.584	4,52
Banca multilateral	-	-	1.308.469.473	- 1.308.469.473	- 100,00
Total préstamos por pagar	1.591.300.166.117	100	1.112.433.862.947	478.866.303.170	43,05

El aumento del 101.48% 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. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos

El incremento del pasivo por estos conceptos corresponde a:

- ▶ Anticipo de Impuestos de Industria y Comercio. 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.

Este anticipo presenta una disminución de \$41.732.639.777 al pasar de \$297.437.776.63 al cierre de agosto de 2018 a \$256.065.136.886 para el mismo periodo del 2019, su reconocimiento inició en febrero de 2018 y se aplica cuando tenga lugar la liquidación del impuesto por año gravable, bien sea por declaración privada o liquidación oficial en firme.



- ▶ Adicionalmente, se presenta un incremento en las retenciones del impuesto de Industria y Comercio al pasar de \$90.850.224.153 en agosto de 2018 a \$202.190.255.188 en el mismo periodo del 2019; por la aplicación del Acuerdo 066 de 2017 en el que se estableció el sistema de autorretención a partir del año 2018, adicional a la figura de la retención a través de los agentes. En el primer año de vigencia se nombraron 13 entidades como autorretenedoras aplicando un 95% de la tarifa plena a la base gravable. Para el año 2019 el universo de autorretenedores se incrementó en 250 entidades según Resolución 36452 del 11 de diciembre de 2018; así mismo mediante Resolución 36622 de diciembre 13 de 2018 la Secretaría de Hacienda fijó el porcentaje de la tarifa para autorretenedores en un 100% del milaje total de la respectiva actividad. El saldo de autorretención asciende a \$126.293.179.053 a agosto de 2019 en comparación con el mismo periodo del 2018 que alcanzó un valor de \$32.414.937.000.
- ▶ Por último, los saldos a favor de contribuyentes pasaron de \$68.846.373.875 en agosto del 2018 a \$147.608.275.594 del mismo periodo del 2019 y corresponde principalmente a valores surgidos en el procesamiento de las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio de la vigencia 2018, en las cuales se genera un saldo a favor al comparar los valores pagados anticipadamente y el impuesto liquidado en la respectiva declaración. El contribuyente puede solicitar la devolución efectiva del saldo a favor o puede solicitar que le sea compensado.

Nota 10. Provisiones

Provisiones	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Procesos Administrativos	253.991.455.606	95,81	644.331.074.491	- 390.339.618.885	- 60,58
Laborales	6.583.962.473	2,48	9.081.685.809	- 2.497.723.336	- 27,50
Otros	3.887.597.861	1,47	25.503.225.978	- 21.615.628.117	- 84,76
Procesos Civiles	632.353.238	0,24	5.999.369.548	- 5.367.016.310	- 89,46
Total	265.095.369.178	100	684.915.355.826	- 419.819.986.648	- 61,30

Como resultado de las actualizaciones a la evaluación cualitativa y cuantitativa de los procesos en contra del Municipio por parte del área jurídica, se han presentado cambios en las calificaciones y algunos de estos, pasaron de ser calificados como probables a posibles. Las disminuciones más significativas fueron originadas por la actualización de la calificación de los procesos: Túnel del Toyo, Grupo Empresarial CDO "SPACE", Caja de Compensación Familiar Antioquia y UNE EPM Telecomunicaciones S.A., los cuales tenía una probabilidad de pérdida superior al 50% y calificados como probable, con un valor contingente ajustado de \$394.713.467.531 pasando a tener una probabilidad inferior al 50%, razón por lo que se califican como posibles, y se reclasifica a cuentas de orden.

Nota 11. Recursos recibidos en administración

La variación se presenta por el incremento de recursos recibidos en administración por valor de \$13.000.000.000 según Convenio interadministrativo No.630 de 2019 suscrito con el Área



Metropolitana del Valle de Aburrá para realizar acciones de conservación en el cerro de Las Tres Cruces. Adicionalmente se presentó una disminución de \$3.333.000.000 correspondiente al reintegro de recursos no ejecutados del Convenio No. 833 de 2017 suscrito con la misma entidad.

Nota 12. Resultados de ejercicios anteriores

De acuerdo a lo dispuesto al 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 las entidades públicas deben reclasificar el resultado 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. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Este concepto presenta un incremento del 244,15% que corresponde a la actualización financiera del cálculo actuarial en diciembre de 2018 por \$16.522.448.488 y a los rendimientos de los activos, tanto del patrimonio autónomo manejado por Fiduciaria Bancolombia S.A. como los del FONPET, reconocidos de septiembre de 2018 a agosto de 2019 así: rendimientos del FONPET por \$ 88.381.691.677 y del Patrimonio Autónomo \$ 23.197.130.406

Nota 15. Cuentas de orden- Activos contingentes

15.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Activos contingentes	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Procesos administrativos	87.459.442.720	90,26	58.631.766.012	28.827.676.708	49,17
Otros	5.797.000.000	5,98	5.813.693.511	- 16.693.511	- 0,29
Procesos civiles	3.638.990.747	3,76	2.878.287.291	760.703.456	26,43
Total	96.895.433.467	100	67.323.746.814	29.571.686.653	43,92

Producto de la actualización, durante el año 2019, de la metodología que valora el activo contingente expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a la versión 2.0, se actualizaron los procesos judiciales, los cuales presentaron una variación de \$29.571.686.653 a favor del Municipio, así: ingresaron 38 procesos por valor de \$ 35.165.131.311 y salieron 67 procesos por valor \$5.593.444.658.

15.2. Otros activos contingentes

Otros activos contingentes	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Anticipo ICA y Avisos y Tableros	171.181.108.499	85,01	103.091.018.387	68.090.090.112	66,05
Interés ICA Y Avisos y tableros	27.030.065.750	13,42	5.800.918.887	21.229.146.863	365,96
Otros	3.160.398.379	1,57	2.456.321.884	704.076.495	28,66
Total	201.371.572.628	100	111.348.259.158	90.023.313.470	80,85

El anticipo sobre el Impuesto de Industria y Comercio se encuentra regulado en el Régimen Procedimental en Materia Tributaria para el Municipio de Medellín, Decreto 0350 de 2018, en el que se establece que al principio de cada periodo gravable, el impuesto de industria y comercio se calculará provisionalmente con el valor mensual definido para el año anterior incrementado en el IPC, hasta que se presente la declaración correspondiente o se practique liquidación oficial con base en la cual se reajuste el valor a pagar según el impuesto informado por el contribuyente o determinado por la administración para el respectivo periodo gravable.

La cartera por concepto del anticipo del Impuesto de Industria y Comercio y Avisos y Tableros, facturado mensualmente a partir del mes de febrero de 2018, se reconoce en cuentas de orden deudoras como activos contingentes, la cual presenta un saldo al cierre del mes de agosto de 2019 de \$171.181.108.499.

Nota 16. Cuentas de orden – deudoras de control

Bienes entregados a terceros

Bienes entregados a terceros	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Propiedad planta y equipo	1.290.632.172.282	85,09	843.602.833.610	447.029.338.672	52,99
Otros bienes	226.123.280.350	14,91	226.123.280.350	-	-
Total	1.516.755.452.632	100	1.069.726.113.960	447.029.338.672	41,79

El incremento se presenta por aquellos bienes que fueron entregados durante el año 2018 y lo transcurrido de 2019 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 del Municipio, como: maquinaria y equipo entregada al SENA y a la empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A., equipo de transporte entregados a la Policía Nacional, equipamientos entregados a los establecimientos públicos municipales INDER, SAPIENCIA, Instituto



Tecnológico Metropolitano – ITM y terrenos y edificaciones entregados en comodato a METROPARQUES, Instituto Tecnológico Metropolitano – ITM y al INDER.

Nota. 17. Cuentas de orden pasivos contingentes

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Pasivos Contingentes	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Procesos administrativos	554.124.696.363	95,07	68.183.285.099	485.941.411.264	712,70
Otros	26.074.336.481	4,47	6.073.955.506	20.000.380.975	329,28
Procesos civiles	772.435.087	0,13	106.278.697	666.156.390	626,80
Procesos laborales	1.887.624.703	0,32	1.112.406.729	775.217.974	69,69
Total	582.859.092.634	100	75.475.926.031	507.383.166.603	672,25

Como resultado de las actualizaciones a la evaluación cualitativa y cuantitativa de los procesos en contra del Municipio por parte del área jurídica, se han presentado cambios en las valoraciones de las probabilidades y algunos de estos, pasaron de ser calificados como probables a posibles. Los incrementos más significativos fueron originados por la actualización de la calificación de los procesos: Túnel del Toyo, Grupo Empresarial CDO "SPACE" y Caja de Compensación Familiar Antioquia, UNE EPM Telecomunicaciones S.A. y Edificio "CONTINENTAL TOWERS", los cuales tenía una probabilidad de pérdida superior al 50% y calificados como probable, con un valor contingente ajustado de \$364.936.734.153 los cuales pasaron a tener una probabilidad inferior al 50%, razón por la que se califican como posibles, y se reclasificaron a cuentas de orden.

Adicionalmente, en el último año ingresaron 1.829 procesos por valor de \$152.179.848.575, presentaron variación 479 procesos por valor de \$47.081.534.172 y salieron 545 procesos por valor \$56.814.950.297.

Nota 18. Ingresos recibidos sin contraprestación

El comparativo de agosto de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$ 489.722.207.097 originado por los siguientes conceptos:

Ingresos sin contraprestación	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Impuestos	1.526.288.951.945	46,35	1.248.159.078.851	278.129.873.094	22,28
Transferencias y subvenciones	1.049.183.641.889	31,86	969.291.421.426	79.892.220.463	8,24
Retribuciones, multas y sanciones	428.748.857.076	13,02	324.999.826.662	103.749.030.414	31,92
Intereses sobre obligaciones fiscales	287.933.071.251	8,74	260.593.277.773	27.339.793.478	10,49
Otros ingresos sin contraprestación	675.804.293	0,02	64.514.645	611.289.648	947,52
Total	3.292.830.326.454	100	2.803.108.119.357	489.722.207.097	17,47

18.1 Impuestos

Los ingresos por impuestos más representativos a agosto de 2019 son: Impuesto Predial por valor de \$780.656.523.354, el cual tuvo un incremento del 6,68% comparado con agosto de



2018 e Impuesto de Industria y Comercio, por valor de \$495.848.782.256, aumentando en un 65% en relación al año anterior, como resultado del avance en el procesamiento de las declaraciones privadas del año gravable 2018. El incremento del ingreso por este impuesto se genera en la transición al nuevo modelo contable (Resolución 533 de 2015 de la CGN) que se realizó durante el año 2018, iniciando el registro del pago del anticipo de este gravamen como pasivo y reconocimiento del ingreso en el año 2019 con el procesamiento de las declaraciones privadas. Con anterioridad al año 2018 el anticipo se reconocía directamente en el ingreso en el mismo año del recaudo.

18.2 Retribuciones, multas y sanciones

- ▶ Las multas por contravenciones al Código Nacional de Tránsito es el principal componente de esta clasificación y ascienden a \$91.985.802.625 al corte de agosto 31 de 2019 y corresponde a la imposición de multas manuales y por foto detección, las cuales aumentaron en un 25.20% con respecto al mismo periodo acumulado a agosto de 2018, equivalente a \$ 18.515.829.841 por los cambios de tarifas asociadas al salario mínimo legal y a la mayor imposición de multas principalmente por la aplicación de las medidas de pico y placa ambiental.
- ▶ Los ingresos por sanciones del impuesto de Industria y Comercio ascienden a \$52.764.221.483, presentan un incremento respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por \$44.750.545.782 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.

- ▶ La Contribución Especial que corresponde al 5% sobre contratos de obra pública se encuentra regulada por el Acuerdo No. 66 de 2017, el ingreso se genera por el cobro a las personas naturales o jurídicas, a las asociaciones público privadas, sociedades de hecho, consorcios, uniones temporales, patrimonios autónomos o cualquier otra forma de asociación que suscriban contratos de obra pública o sus adiciones con entidades de derecho público del nivel municipal. A agosto 31 de 2019 se han reconocido ingresos por este concepto de \$75.997.784.670, con un incremento del 23.42% con respecto al mismo periodo del año anterior, equivalente a \$14.418.812.982. Los montos facturados más importantes



corresponden a los siguientes agentes de retención: Empresas Públicas de Medellín E.S.P., Empresa de Desarrollo Urbano, Aguas Nacionales EPM E.S.P., Fiduciaria Bancolombia S.A. y Metro de Medellín Ltda.

Nota 19. Ingresos con contraprestación

Corresponden a ingresos originados por el uso que terceros hacen de activos los cuales producen excedentes, intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El comparativo de agosto de 2019 y 2018 presenta un aumento por \$109.800.158.224 originado en los siguientes conceptos:

Ingresos con contraprestación	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Excedentes financieros	1.299.238.148.751	87,37	1.207.300.592.102	91.937.556.649	7,62
Ingresos financieros	155.518.379.323	10,46	142.360.907.747	13.157.471.576	9,24
Ganancia por baja en cuentas	15.186.325.592	1,02	11.558.647.525	3.627.678.067	31,38
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	10.179.445.973	0,68	9.814.861.711	364.584.262	3,71
Ganancia por la aplicación del método de p	6.905.786.059	0,46	6.192.918.389	712.867.670	11,51
Total	1.487.028.085.698	100	1.377.227.927.474	109.800.158.224	7,97

El componente principal de esta clasificación son los excedentes financieros generados principalmente 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 (Año 2018: \$1.203.504.221.329). Los excedentes de esta empresa presentan un incremento del 7.2%, equivalente a \$86.147.640.528, en relación con los del año anterior.

Adicionalmente se presentó un aumento del 31,38% en el rubro de ganancia por baja en cuentas correspondiente al retiro de la contabilidad de obligaciones por saldos a favor de beneficiarios por un valor de \$3.100.499.208 de acuerdo a documento técnico para depuración contable No 17 de 2019.

Nota 20. Gastos

La composición de los gastos al 31 de agosto de 2019 es la siguiente:

Gastos	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Gasto público social	1.645.107.684.651	46,78	1.476.888.375.007	168.219.309.644	11,39
Transferencias y subvenciones	635.173.223.700	18,06	655.144.420.373	-19.971.196.673	-3,05
Administración y operación	779.343.233.519	22,16	629.095.817.932	150.247.415.587	23,88
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	209.631.505.522	5,96	164.899.084.191	44.732.421.331	27,13
Otros gastos	142.425.203.776	4,05	317.299.504.924	-174.874.301.148	-55,11
Gastos financieros	103.611.119.363	2,95	75.858.496.777	27.752.622.586	36,58
Pérdidas por la baja en cuenta de activos	1.642.033.260	0,05	14.219.120.220	-12.577.086.960	-88,45
Perdidad por la aplicación del método de participación	3.821.697	0,00	2.460.650.741	-2.456.829.044	-99,84
Total Gastos	3.516.937.825.488	100,00	3.335.865.470.165	181.072.355.323	5,43



Los gastos de administración y operación, transferencias y subvenciones y gasto público social para el mes de agosto de 2019 ascienden a \$3.059.624.141.870 presentándose un incremento con respecto al mismo periodo del año anterior de \$298.495.528.558. Lo anterior debido a la dinámica en la ordenación de pagos de la ejecución presupuestal del gasto para dar cumplimiento al 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 de la presente vigencia.

20.1. Gasto público social

La variación se presenta principalmente en los siguientes conceptos:

- ▶ **Educación.** Durante el transcurso de la actual vigencia, la Secretaría de Educación ha destinado recursos de inversión orientados a la prestación de servicios para la permanencia en el sistema escolar, al mejoramiento de ambientes de aprendizaje y la inclusión en el sistema, a través de los proyectos: servicio educativo para jóvenes en edad escolar, desarrollo de estrategias para la permanencia en el sistema escolar y PAE, apoyo administrativo a instituciones educativas oficiales, fortalecimiento de tecnologías de la información, desarrollo institucional para fortalecer la gestión educativa, servicio educativo para jóvenes en extra-edad, adultos y analfabetas, fortalecimiento de tecnologías de la información, desarrollo de estrategias para la inclusión en el sistema escolar, entre otros.
- ▶ **Régimen subsidiado en salud.** Al mes de agosto del año en curso, a través del proyecto “Administración y gestión del aseguramiento en salud”, se han girado recursos destinados al Régimen Subsidiado de la población de escasos recursos del Municipio de Medellín a las diferentes entidades que prestan servicios de salud y a las EPS’s habilitadas para operar el régimen en mención, con afiliados en condición de movilidad entre regímenes, por valor de \$435.463.917.923 (enero - agosto 2018: \$406.121.196.605). La Secretaría de Salud fortalece la operación del régimen subsidiado promoviendo la cobertura universal, gestionando el financiamiento según las competencias municipales y desarrollando las acciones de supervisión al aseguramiento subsidiado con énfasis en el acceso, la calidad, la movilidad y la portabilidad.
- ▶ **Desarrollo comunitario y bienestar social.** Durante enero - agosto de 2019 se han destinado mayores recursos de inversión, en relación con el mismo periodo del año 2018, a través de la Secretaría de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos, y la Secretaría de Desarrollo Económico, en el pago de servicios para la ejecución de los siguientes proyectos: apoyo nutricional en edad escolar, asistencia de niños y niñas en situación de vulneración de derechos, apoyo nutricional para la primera infancia, fortalecimiento familia Medellín, asistencia social para la población adulto mayor, fortalecimiento de Medellín ciudad de grandes eventos, convenciones y ferias, formación en competencias laborales pertinentes, entre otros.



► **Subsidios asignados.** Se destacan los siguientes:

Educación. Corresponde al giro de los recursos de gratuidad, realizados en la presente vigencia por el Gobierno Nacional directamente a las instituciones educativas oficiales, según Resolución 2854 del 20 de marzo de 2019 por \$21.254.359.466 (enero-agosto 2018: \$ 21.309.386.111).

Asistencia social. Durante el transcurso del presente año se otorgaron subsidios por \$10.092.063.504, los cuales fueron mayores comparados con el periodo anterior (enero – agosto 2018: \$7.049.769.306), con destinación a la asistencia social para la población del adulto mayor y la población con discapacidad.

Servicio público de aseo. Al mes de agosto del año en curso, a través del proyecto “Aplicación del fondo de solidaridad y redistribución de ingresos de aseo” se reconoció a Empresas Varias de Medellín S.A E.S.P, la aplicación de subsidios del servicio público domiciliario de aseo por \$21.618.742.545 para los estratos 1, 2 y 3 de los suscriptores residenciales del Municipio de Medellín. En la vigencia anterior esta aplicación se comenzó a reconocer a partir del mes de octubre.

20.2. Administración y operación

Compuesto por los siguientes conceptos:

Administración y operación	Agosto 2019	% Part.	Agosto 2018	Variación	% Variación
Gastos de personal	327.516.674.690	42,02	288.562.878.788	38.953.795.902	13,50
Comisiones, honorarios y servicios	172.433.193.797	22,13	142.847.344.207	29.585.849.590	20,71
Otros gastos	118.352.367.591	15,19	86.692.414.507	31.659.953.084	36,52
Mantenimiento	104.141.039.789	13,36	56.002.763.975	48.138.275.814	85,96
Servicios públicos	56.899.957.652	7,30	54.990.416.455	1.909.541.197	3,47
Total	779.343.233.519	100	629.095.817.932	150.247.415.587	23,88

- **Gastos de personal.** El aumento con relación a agosto de 2018 obedece principalmente al nombramiento en encargo de servidores, vinculación de nuevos servidores en provisionalidad y libre nombramiento, al incremento del salario básico mensual para el año 2019 del 5.68%, correspondiente al índice de precios al consumidor (IPC 3.18%) más los 2.5% por el reajuste del incremento salarial, según Acuerdo Municipal 094 de 2018.
- **Servicios.** Durante el transcurso del año actual se han destinado recursos de inversión por \$159.810.120.732 (enero - agosto 2018: \$111.170.643.181) para el pago de servicios, destinados a la ejecución de proyectos como: control, recuperación y regulación del espacio público; fortalecimiento de la gestión y control en la administración, fiscalización, y liquidación de los ingresos tributarios; normalización de la cartera morosa del Municipio de Medellín; fortalecimiento de las inspecciones de policía en el marco del sistema de justicia cercana al ciudadano; 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 del sistema integrado de emergencias y seguridad de Medellín-SIES-M, entre otros.

- ▶ **Mantenimiento.** Al corte de agosto de 2019 y en comparación con el acumulado en el mismo período del año anterior, se han destinado y desembolsado mayores recursos de inversión, principalmente en proyectos de mantenimiento y rehabilitación de la malla vial e infraestructura asociada, mantenimiento y mejoramiento de la señalización vial, mantenimiento de la infraestructura para el mejoramiento de la movilidad con obras de estabilización para la seguridad vial, entre otras.

20.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En agosto del 2019 en comparación con agosto de 2018, se presentó un incremento de \$44.732.421.331 correspondiente al 27.1%, principalmente por el resultado de la valoración de los litigios en los cuales 6 procesos fueron calificados con una probabilidad superior al 50%, los cuales suman \$48.339.521.198.

20.4. Gastos Financieros:

Los gastos financieros generaron un incremento del 36,6% debido a la reclasificación de las comisiones de recursos entregados en administración relacionados con la administración de los recursos que se registraban como mayor valor del activo, y que de acuerdo al concepto 20192000000851 del 14 de enero de 2019 de la Contaduría General de la Nación, se deben reconocer como gasto.

ALCALDE DE MEDELLÍN
FEDERICO ANDRES GUTIERREZ ZULUAGA
C.C. 71.751.933

MMA

SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y
GESTIÓN FINANCIERA
OSCAR ANDRÉS CARDONA CADAVID
C.C. 71.334.474

SECRETARIO DE HACIENDA
ORLANDO URIBE VILLA
C.C. 98.622.815

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