



**Alcaldía de Medellín**

**Estados financieros individuales  
31 de Julio de 2019**



## Contenido

<b>Estado de Situación Financiera Individual.....</b>	<b>3</b>
<b>Estado de Resultados Individual .....</b>	<b>6</b>
<b>Notas a los estados financieros.....</b>	<b>7</b>
<i>Nota 1. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación.....</i>	<i>7</i>
<i>Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación .....</i>	<i>9</i>
<i>Nota 3. Préstamos por pagar .....</i>	<i>9</i>
<i>Nota 4. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos .....</i>	<i>9</i>
<i>Nota 5. Provisiones.....</i>	<i>10</i>
<i>Nota 6. Resultados de ejercicios anteriores.....</i>	<i>11</i>
<i>Nota 7. Impactos por transición .....</i>	<i>11</i>
<i>Nota 8. Cuentas de orden- Activos contingentes.....</i>	<i>11</i>
<i>Nota 9. Cuentas de orden – deudoras de control.....</i>	<i>12</i>
<i>Nota 10. Cuentas de orden pasivos contingentes .....</i>	<i>12</i>
<i>Nota 11. Ingresos recibidos sin contraprestación.....</i>	<i>13</i>
<i>Nota 12. Ingresos con contraprestación.....</i>	<i>14</i>
<i>Nota 13. Otros ingresos .....</i>	<i>15</i>
<i>Nota 14. Gastos.....</i>	<i>15</i>



Alcaldía de Medellín

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

Cifras expresadas en pesos colombianos



Alcaldía de Medellín

ACTIVO	Nota	2019	2018
<b>Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo		682.688.505.315	694.318.042.849
Inversiones de administración de liquidez		585.814.099.999	698.671.662.234
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1	<b>2.611.651.645.227</b>	<b>2.601.646.783.816</b>
Cuentas por cobrar por impuestos		651.332.586.604	824.959.658.833
Cuentas por cobrar por intereses		1.186.975.725.121	1.219.118.339.890
Cuentas por cobrar por transferencias		30.931.761.491	28.275.128.384
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		742.411.572.011	531.293.658.909
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	2	441.968.510.218	575.488.424.912
Otras cuentas por cobrar		64.056.113.537	176.728.446.211
Préstamos por cobrar		25.757.791.027	70.924.399.446
Recursos entregados en administración		1.457.257.700.745	1.010.774.777.736
Activos intangibles		52.321.500	0
Otros activos		28.650.935.245	39.099.165.934
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>5.878.877.622.813</b>	<b>5.867.651.703.138</b>
<b>No corriente</b>			
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	1	<b>49.565.222</b>	<b>57.381.866</b>
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		49.565.222	57.381.866
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	2	20.347.549.188	21.285.613.732
Otras cuentas por cobrar		634.816.683	6.741.655.079
Préstamos por cobrar		443.034.803.374	365.652.264.119
Recursos entregados en administración		820.494.736.619	988.883.940.790
Propiedades planta y equipo		7.549.047.562.581	7.889.567.293.612
Propiedades de inversión		46.426.763.801	47.112.274.714
Bienes de uso público e históricos y culturales		5.725.777.682.167	5.191.845.158.392
Activos entregados en acuerdos de concesión		156.703.533.854	156.122.703.079
Activos intangibles		27.376.519.847	30.815.099.371
Otros activos		202.645.969.872	82.187.803.297
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>15.334.032.982.442</b>	<b>15.102.671.850.727</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>21.212.910.605.255</b>	<b>20.970.323.553.865</b>

*CF*



Alcaldía de Medellín

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

Cifras expresadas en pesos colombianos



Alcaldía de Medellín

PASIVO	Nota	2019	2018
<b>Corriente</b>			
Emisión y colocación de títulos de deuda		3.547.248.308	3.519.425.749
Préstamos por pagar	3	128.513.817.142	89.471.837.956
Cuentas por pagar		104.286.252.393	160.417.488.802
Beneficios a los empleados, neto		202.070.857.880	224.722.777.155
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	4	640.383.785.568	373.189.951.841
Provisiones	5	5.534.694.895	6.737.961.625
Recursos recibidos en administración		100.955.686	3.687.510.727
Pasivos por acuerdos de concesión		6.658.362.960	5.655.279.488
Otros pasivos		52.034.020.524	15.796.537.701
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.143.129.995.356</b>	<b>883.198.571.044</b>
<b>No corriente</b>			
Emisión y colocación de títulos de deuda		248.560.000.000	248.560.000.000
Préstamos por pagar	3	1.433.172.500.088	984.684.000.038
Cuentas por pagar		7.229.829.671	6.699.967.931
Beneficios a los empleados, neto		1.665.941.309.704	1.677.663.438.658
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	4	56.844.928	0
Provisiones	5	258.149.746.210	684.016.562.063
Recursos recibidos en administración		25.134.648.195	25.000.000.000
Pasivos por acuerdos de concesión		29.824.528.861	34.609.838.866
Otros pasivos		28.744.985.791	68.811.950.097
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>3.696.814.393.448</b>	<b>3.728.055.757.653</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>4.839.944.388.804</b>	<b>4.611.254.328.697</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital fiscal		12.686.913.947.998	12.611.131.489.847
Resultado de ejercicios anteriores	6	1.659.236.858.008	0
Resultado del ejercicio		1.930.552.606.259	1.167.073.137.012
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	7	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		125.440.343.501	28.874.025.200
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>16.372.966.216.451</b>	<b>16.359.069.225.168</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>21.212.910.605.255</b>	<b>20.970.323.553.865</b>

*cy*



Alcaldía de Medellín

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



Alcaldía de Medellín

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Nota	2019	2018
		0	0
Activos contingentes	8	291.491.562.668	153.871.489.454
Deudoras de control	9	1.588.064.463.523	1.107.775.416.600
Deudoras por contra (CR)		-1.879.556.026.191	-1.261.646.906.054
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Pasivos contingentes	10	587.932.040.596	75.767.901.683
Acreedoras de control		1.360.267.586.243	1.254.716.504.709
Acreedoras por contra (DB)		-1.948.199.626.839	-1.330.484.406.392

ALCALDE DE MEDELLÍN  
FEDERICO ANDRÉS GUTIERREZ ZULUAGA  
CC: 71.751.933

SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y GESTIÓN FRA.  
OSCAR ANDRÉS GARDONA 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



Alcaldía de Medellín

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



Alcaldía de Medellín

	Nota	2019	2018
<b>INGRESOS</b>		<b>4.966.031.595.652</b>	<b>3.968.511.769.763</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	11	<b>2.984.316.321.014</b>	<b>2.560.667.304.075</b>
Impuestos		1.444.805.706.260	1.158.768.226.801
Intereses sobre obligaciones fiscales		255.079.536.229	236.857.803.492
Transferencias y subvenciones		935.373.142.775	860.248.061.721
Retribuciones, multas y sanciones		348.659.492.217	280.180.388.829
Otros ingresos sin contraprestación		598.443.533	24.812.823.232
<b>Ingresos con contraprestación</b>	12	<b>1.467.439.968.934</b>	<b>1.359.329.633.618</b>
Excedentes financieros		1.299.238.148.751	1.209.017.749.767
Ingresos financieros		138.913.601.689	124.125.077.346
Ganancia por baja en cuentas		13.505.515.860	11.135.820.241
Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial		6.905.786.059	6.192.918.389
Otros ingresos por transacciones con contraprestación		8.876.916.575	8.858.067.875
<b>Otros ingresos</b>	13	<b>514.275.305.704</b>	<b>48.514.832.070</b>
<b>GASTOS</b>	14	<b>3.035.478.989.393</b>	<b>2.801.438.632.751</b>
<b>Gasto Público Social</b>		<b>1.397.470.911.182</b>	<b>1.263.596.251.759</b>
Educación		582.845.258.443	575.840.051.361
Salud		420.242.532.219	388.990.805.191
Desarrollo comunitario y bienestar social		259.977.361.658	174.150.978.985
Subsidios asignados		53.365.876.039	63.031.659.713
Cultura		51.748.711.839	41.543.735.252
Medio ambiente		28.528.696.480	20.039.021.257
Otros		762.474.504	0
Transferencias y subvenciones		597.587.204.250	527.195.528.244
Administración y operación		685.349.568.119	515.972.260.437
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		188.441.195.787	151.885.647.343
Pérdidas por la baja en cuenta de activos		1.637.321.373	3.148.013.865
Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial		3.821.697	2.460.650.741
Gastos financieros		87.070.344.225	68.842.067.435
Otros gastos		97.918.624.760	268.338.192.927
<b>EXCEDENTE DEL PERÍODO</b>		<b>1.930.552.606.259</b>	<b>1.167.073.137.012</b>

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 julio 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. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación**

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

**1.1. Impuestos**

Impuestos	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Predial	422.111.112.272	64,807	530.449.405.654	- 108.338.293.382	- 20,42
Industria y Comercio	187.905.967.293	28,849	247.853.912.111	- 59.947.944.818	- 24,19
Avisos y Tableros	12.015.118.422	1,845	14.354.082.499	- 2.338.964.077	- 16,29
Otras impuestos por cobrar	29.300.388.617	4,499	32.302.258.569	- 3.001.869.952	- 9,29
<b>Total cuentas por cobrar por impuestos</b>	<b>651.332.586.604</b>	<b>100</b>	<b>824.959.658.833</b>	<b>- 173.627.072.229</b>	<b>- 21,05</b>

La cartera del Impuesto Predial Unificado disminuyó en un 20.42% con relación al mismo periodo del 2018, debido al incremento del recaudo de impuesto predial de 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2019 en un 30.76%, equivalente a \$129.369.649.981 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.

**1.2. Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones**

Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Multas	558.477.958.712	75,19	448.457.945.603	110.020.013.109	24,53
Obligaciones urbanísticas	112.866.194.080	15,19	56.664.891.720	56.201.302.360	99,18
Sanciones	64.789.386.421	8,72	21.521.613.445	43.267.772.976	201,04
Contribuciones	5.858.351.717	0,79	1.755.595.751	4.102.755.966	233,70
Otras cuentas por cobrar	794.281.822	0,11	3.061.961.136	- 2.267.679.314	- 74,06
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>742.786.172.752</b>	<b>100</b>	<b>531.462.007.655</b>	<b>211.324.165.097</b>	<b>39,76</b>



## ▶ **Multas**

El 96,12% 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 \$536.816.734.334. 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 agosto de 2018 y julio de 2019 ascendieron a \$236.832.717.085 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo fue de \$113.036.924.442 que corresponde a un porcentaje de recuperación de 51.07%, lo que explica el incremento en la cartera por concepto de multas. Entre agosto de 2018 y julio de 2019 se reconocieron 344.093 nuevas multas; el incremento obedece principalmente a la imposición de comparendos por pico y placa ambiental en el mes de octubre del año 2018 y febrero de 2019.

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 agosto de 2018 y julio de 2019 fue de \$108.092.620.761 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo ascendió a \$47.180.631.744 que corresponde a un porcentaje de recuperación cartera de 43.65%, lo que está generando un incremento de la misma al cierre de julio de 2019 por \$60.911.989.017.

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 Julio de 2019, la cartera por sanciones del impuesto de Industria y Comercio asciende a \$64.079.034.644 (Julio 2018: \$21.086.159.227) 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.

## Nota 2. 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 julio de 2019 se han recibido \$903.446.470.105; generando cartera por \$386.205.391.753; mientras que a julio 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 3. Préstamos por pagar

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

Préstamos por pagar	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Banca comercial largo plazo	892.786.087.782	57,17	440.954.421.287	451.831.666.495	102,47
Banca de fomento largo plazo	668.900.229.448	42,83	631.971.268.732	36.928.960.716	5,84
Banca Multilateral	-	-	1.239.947.975	1.239.947.975	100,00
<b>Total préstamos por pagar</b>	<b>1.561.686.317.230</b>	<b>100</b>	<b>1.074.165.637.994</b>	<b>487.520.679.236</b>	<b>45,39</b>

El aumento del 102.47% 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 4. 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 un incremento de \$17.821.898.731 al pasar de \$257.193.941.889 al cierre de julio de 2018 a \$275.015.840.620 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.

En el mes de julio de 2019 se presentó el mayor procesamiento de declaraciones del Impuestos de Industria y Comercio del año gravable 2018, generando una disminución en el anticipo de \$139.295.505.823 en relación con el mes anterior, equivalente al 50.47%.

- ▶ Adicionalmente, se presenta un incremento en las retenciones del impuesto de Industria y Comercio al pasar de \$91.404.862.479 en julio de 2018 a \$205.508.720.833 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 Secretaria 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 \$126.326.293.435 a julio 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 \$67.813.653.068 en julio del 2018 a \$135.827.398.179 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 5. Provisiones

Provisiones	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Procesos administrativos	252.667.949.487	95,82	650.045.132.213	- 397.377.182.726	- 61,13
Laborales	6.523.380.324	2,47	9.203.056.846	- 2.679.676.522	- 29,12
Otros	3.886.062.265	1,47	25.503.725.978	- 21.617.663.713	- 84,76
Procesos civiles	607.049.029	0,23	6.002.608.651	- 5.395.559.622	- 89,89
<b>Total</b>	<b>263.684.441.105</b>	<b>100</b>	<b>690.754.523.688</b>	<b>- 427.070.082.583</b>	<b>- 61,83</b>

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" y 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 6. 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 2.019 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 7. 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 8. Cuentas de orden- Activos contingentes

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

Activos Contingentes	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Procesos administrativos	82.844.853.743	89,82	58.637.745.873	24.207.107.870	41,28
Otros	5.797.000.000	6,29	5.813.693.511	- 16.693.511	- 0,29
Procesos civiles	3.592.657.602	3,90	2.948.168.587	644.489.015	21,86
<b>Total</b>	<b>92.234.511.345</b>	<b>100</b>	<b>67.399.607.971</b>	<b>24.834.903.374</b>	<b>36,85</b>

Producto de la actualización, durante el año 2019, de la metodología que valora el activo contingente del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a la versión 2.0, se actualizaron los procesos judiciales, los cuales presentaron una variación de \$24.834.903.374 a favor del Municipio, así: ingresaron 26 procesos por valor de \$29.228.024.460 y salieron 43 procesos por valor \$4.393.121.086.



## 8.2 Otros activos contingentes

Otros activos contingentes	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Anticipo ICA y Avisos y Tableros	170.307.846.552	85,47	79.635.324.366,00	90.672.522.186	113,86
Interés ICA Y Avisos y Tableros	25.788.806.392	12,94	4.380.235.233	21.408.571.159	488,75
Otros	3.160.398.379	1,59	2.456.321.884	704.076.495	28,66
<b>Total</b>	<b>199.257.051.323</b>	<b>100</b>	<b>86.471.881.483</b>	<b>112.785.169.840</b>	<b>130,43</b>

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 julio de 2019 de \$170.307.846.552.

## Nota 9. Cuentas de orden – deudoras de control

### 9.1 Bienes entregados a terceros

Bienes entregados a terceros	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Propiedad planta y equipo	1.290.679.737.623	85,09	815.507.741.559	475.171.996.064	58,27
Otros bienes	226.123.280.350	14,91	226.123.280.350	-	-
<b>Total</b>	<b>1.516.803.017.973</b>	<b>100</b>	<b>1.041.631.021.909</b>	<b>475.171.996.064</b>	<b>45,62</b>

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. 10. Cuentas de orden pasivos contingentes

### Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Pasivos Contingentes	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Procesos Administrativos	553.064.778.870	94,10	68.178.858.721	484.885.920.149	711,20
Otros	26.101.496.204	4,44	6.073.955.506	20.027.540.698	329,73
Procesos Civiles	6.511.606.454	1,11	106.278.697	6.405.327.757	6.026,92
Procesos Laborales	2.091.283.480	0,36	1.221.604.492	869.678.988	71,19
<b>Total</b>	<b>587.769.165.008</b>	<b>100</b>	<b>75.580.697.416</b>	<b>512.188.467.592</b>	<b>677,67</b>

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 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 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.

### Nota 11. Ingresos recibidos sin contraprestación

El comparativo de julio de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$423.649.016.939 originado por los siguientes conceptos:

Ingresos sin contraprestación	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Impuestos	1.444.605.706.260	48,41	1.158.768.226.801	285.837.479.459	24,67
Transferencias y subvenciones	255.079.536.229	8,55	236.657.803.492	18.421.732.737	7,78
Retribuciones, multas y sanciones	935.373.142.775	31,34	860.248.061.721	75.125.081.054	8,73
Intereses sobre obligaciones fiscales	348.659.492.217	11,68	280.180.388.829	68.479.103.388	24,44
Otros ingresos sin contraprestación	598.443.533	0,02	24.812.823.232	-24.214.379.699	- 97,59
<b>Total</b>	<b>2.984.316.321.014</b>	<b>100</b>	<b>2.560.667.304.075</b>	<b>423.649.016.939</b>	<b>16,54</b>

#### 11.1 Impuestos

Los ingresos por impuestos más representativos a Julio de 2019 son: Impuesto Predial por valor de \$793.983.348.736, el cual tuvo un incremento del 8% comparado con julio de 2018 e Impuesto de Industria y Comercio, por valor de \$438.310.385.481, aumentando en un 83% 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.

#### 11.2 Retribuciones, multas y sanciones

Las multas por contravenciones al Código Nacional de Tránsito es el principal componente de esta clasificación y ascienden a \$92.153.073.579 al corte de julio 31 de 2019 y corresponde a la imposición de multas manuales y por foto detección, las cuales aumentaron en un 41% con respecto al mismo periodo acumulado a Julio de 2018, equivalente a \$ 26.801.575.688 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 \$50.562.309.754, presentan un incremento respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por \$42.757.039.768 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 julio 31 de 2019 se han reconocido ingresos por este concepto de \$70.033.857.452, con un incremento del 36% con respecto al mismo periodo del año anterior, equivalente a \$18.407.631.015. 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 12. 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 julio de 2019 y 2018 presenta un aumento por \$108.110.335.316 originado en los siguientes conceptos:

Ingresos con contraprestación	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Excedentes financieros	1.299.238.148.751	88,54	1.209.017.749.767	90.220.398.984	7,46
Ingresos financieros	138.913.601.689	9,47	124.125.077.346	14.788.524.343	11,91
Ganancia por baja en cuentas	13.505.515.860	0,92	11.135.820.241	2.369.695.619	21,28
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	8.876.916.575	0,60	8.858.067.875	18.848.700	0,21
Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial	6.905.786.059	0,47	6.192.918.389	712.867.670	11,51
<b>Total</b>	<b>1.467.439.968.934</b>	<b>100</b>	<b>1.359.329.633.618</b>	<b>108.110.335.316</b>	<b>7,95</b>

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.



### Nota 13. Otros ingresos

El incremento se debe principalmente a la recuperaciones de pasivos contingentes por valor de \$459.400.633.070, correspondiente a procesos litigiosos que han finalizado a la fecha o fueron calificados como probables, pero presentaron un fallo favorable para el Municipio de Medellín, también por la actualización de la calificación de los procesos, realizada por los abogados, pasando de probable a posible. La más significativa fue la originada por el cambio de calificación del proceso del Túnel del Toyo, el cual tenía una probabilidad de pérdida del 97% con un valor contingente ajustado de \$220.421.948.678 y pasó a tener una probabilidad de pérdida inferior al 50%, adicional, el proceso con la Caja de Compensación Familiar COMFAMA bajó de una probabilidad del 99% a menos del 50%, generando una recuperación de \$60.312.600.000.

### Nota 14. Gastos

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

Gastos	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Gasto público social	1.397.470.911.182	46,04	1.263.596.251.759	133.874.659.423	10,59
Transferencias y subvenciones	597.587.204.250	19,69	527.195.528.244	70.391.676.006	13,35
Administración y operación	665.349.566.119	21,92	515.972.280.437	149.377.285.682	28,95
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	188.441.195.787	6,21	151.885.647.343	36.555.548.444	24,07
Otros gastos	99.555.946.133	3,28	271.486.206.792	-171.930.260.659	-63,33
Gastos financieros	87.070.344.225	2,87	68.842.067.435	18.228.276.790	26,48
Perdidad por la aplicación del método de participación	3.821.697	0,00	2.460.650.741	-2.456.829.044	-99,84
<b>Total Gastos</b>	<b>3.035.478.989.393</b>	<b>100,00</b>	<b>2.801.438.632.751</b>	<b>234.040.356.642</b>	<b>8,35</b>

Los gastos de administración y operación, transferencias y subvenciones y gasto público social para el mes de julio de 2019 ascienden a \$2.660.407.681.551 presentándose un incremento con respecto al mismo periodo del año anterior de \$353.643.621.111. 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.

#### 14.1. 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 a la inclusión en el sistema, a través de los proyectos: servicio educativo para jóvenes en edad escolar, desarrollo institucional para fortalecer la gestión educativa, desarrollo de estrategias para la permanencia en el sistema escolar y PAE, 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. A julio 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 pobre del Municipio de Medellín por \$382.324.331.931 (enero-julio 2018: \$355.055.081.244) 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. 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-julio de 2019 se han destinado más recursos de inversión, en relación con el mismo periodo del 2018, a través de la Secretaría de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos y la Secretaría de Desarrollo Económico para pago de prestación de servicios, principalmente a proyectos como: apoyo nutricional en edad escolar, apoyo y acompañamiento integral para personas mayores, fortalecimiento del sistema de atención para la población de calle, asistencia de niños y niñas en situación de vulneración de derechos, fortalecimiento familia Medellín, fortalecimiento de Medellín ciudad de grandes eventos, convenciones y ferias 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-julio 2018: \$21.080.039.925).
  - Asistencia social. Durante los primeros meses del presente año se otorgaron subsidios por \$9.008.583.504 (enero-julio 2018: \$4.359.698.306) principalmente por concepto de asistencia social para la población adulto mayor y la población con discapacidad.
  - Acueducto y alcantarillado. Subsidios para la población perteneciente a los estratos 1, 2 y 3 a través del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos, creado mediante Acuerdo 42 de 2003 y reglamentado con el Decreto Municipal N° 0864 de Junio 16 de 2004. El Acuerdo N° 060 de 2017 establece los factores de subsidio y contribución aplicables para las vigencias 2018 a 2020, de conformidad con el procedimiento estipulado en el Decreto Nacional N° 1013 de 2005 y Ley 1450 de 2011. Al mes de julio de 2018 estos subsidios ascendieron a \$24.928.319.608 y para julio de 2019 ascendieron a \$8.807.465.311.

## 14.2. Administración y operación

Compuesto por los siguientes conceptos:



Administración y operación	Julio 2019	% Part.	Julio 2018	Variación	% Variación
Gastos de personal	286.550.206.028	43,07	251.544.234.796	35.005.971.232	13,92
Comisiones, honorarios y servicios	150.532.823.793	22,62	110.873.507.078	39.659.316.715	35,77
Otros gastos	95.579.442.718	14,37	64.129.061.892	31.450.380.826	49,04
Mantenimiento	84.354.932.935	12,68	42.415.242.199	41.939.690.736	98,88
Servicios públicos	48.332.160.645	7,26	47.010.234.472	1.321.926.173	2,81
<b>Total</b>	<b>665.349.566.119</b>	<b>100</b>	<b>515.972.280.437</b>	<b>149.377.285.682</b>	<b>28,95</b>

- ▶ **Gastos de personal.** El aumento con relación a julio 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 \$138.705.750.558 (enero-julio 2018:\$88.129.903.957) para pago de prestación de servicios, principalmente en 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, administración y conservación de activos, formulación e implementación del plan integral de seguridad y convivencia – PISC, innovación de las TIC para una organización digital, administración eficiente para la adquisición de bienes y servicios, fortalecimiento a organismos de seguridad y justicia, recuperación del espacio público para el disfrute de la ciudadanía, entre otros.
- ▶ **Mantenimiento.** Al corte de julio de 2019 y en comparación con el acumulado del mismo período del año anterior, se han destinado y desembolsado más 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.

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

  
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 ROCIO GIL QUINTERO  
T.P. N° 33754-T