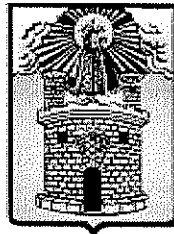




Alcaldía de Medellín



# Alcaldía de Medellín

Estados financieros individuales  
31 de Octubre de 2021



## Contenido

<i>Estado de Situación Financiera Individual</i> .....	3
<i>Estado de Resultados Individual</i> .....	6
<i>Notas a los estados financieros</i> .....	8
<i>Nota 1. Inversiones de administración de liquidez</i> .....	9
<i>Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación</i> .....	9
<i>Nota 4. Otras cuentas por cobrar</i> .....	11
<i>Nota 5. Otros Activos</i> .....	11
<i>Nota 6. Propiedades de inversión</i> .....	12
<i>Nota 7. Intangibles</i> .....	12
<i>Nota 8. Beneficios a los empleados, neto</i> .....	13
<i>Nota 9. Provisiones</i> .....	13
<i>Nota 10. Recursos recibidos en administración</i> .....	14
<i>Nota 11. Otros Pasivos</i> .....	14
<i>Nota 12. Resultados del ejercicio</i> .....	14
<i>Nota 13. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados</i> .....	15
<i>Nota 14. Cuentas de orden - Activos contingentes</i> .....	15
<i>Nota 15. Cuentas de orden – Acreedoras control</i> .....	16
<i>Nota 16. Ingresos recibidos sin contraprestación</i> .....	16
<i>Nota 17. Ingresos con contraprestación</i> .....	18
<i>Nota 18. Otros Ingresos</i> .....	18
<i>Nota 19. Gastos</i> .....	19



**Municipio de Medellín**  
**Notas a los estados financieros individuales**  
**Al 31 de Octubre de 2021**  
(Cifras en pesos colombianos)

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

**Nota 1. Inversiones de administración de liquidez**

Las inversiones de administración de liquidez están compuestas por:

Inversiones de administración de liquidez	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Certificados depósito a término (CDT)	296.514.240.000	83,85	563.907.884.101	- 267.393.644.101	- 47,42
Títulos de tesorería (TES)	56.076.000.000	15,86	62.262.635.000	- 6.186.635.000	- 9,94
Al costo	1.029.435.416	0,29	1.028.666.111	769.305	0,07
<b>Total</b>	<b>353.619.675.416</b>	<b>100</b>	<b>627.199.185.212</b>	<b>- 273.579.509.796</b>	<b>- 43,62</b>

Las reducciones en inversión de portafolio en certificados de depósito a término, se encuentran explicadas principalmente en la estrategia de desinversión aplicada en los meses de julio y agosto de 2021, donde se realizaron ventas y redención de títulos por valor de \$310.338.116.000 y una redención en el mes septiembre de 2021 por \$50.005.500.000. Los recursos de estas operaciones fueron utilizados en el fortalecimiento de los niveles de liquidez para pago de obligaciones de la entidad que presentaron una demanda importante de fondos, superiores al mismo periodo de años anteriores; así mismo, los recursos también fueron destinados al cumplimiento de los pactos de reciprocidad bancaria.

**Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación**

La principal variación en las cuentas por cobrar sin contraprestación se presenta en las cuentas por cobrar retribuciones multas y sanciones.

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

Las cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones se detallan a continuación:



Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Multas	416.142.764.978	51,03	552.842.860.210	- 136.700.095.232	- 24,73
Sanciones	266.688.276.313	32,70	474.479.546.600	- 207.791.270.287	- 43,79
Obligaciones urbanísticas	122.735.524.495	15,05	136.259.135.449	- 13.523.610.954	- 9,92
Otras cuentas por cobrar	9.993.213.037	1,23	12.799.643.828	- 2.806.430.791	- 21,93
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>815.559.778.823</b>	<b>100</b>	<b>1.176.381.186.087</b>	<b>- 360.821.407.264</b>	<b>- 30,67</b>

### ► Multas

El 94,44% 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, la cartera por este concepto registra una disminución de \$132.931.309.858 equivalente al 25,28% al pasar de \$525.923.597.394 de octubre de 2020 a \$392.992.287.536 a octubre de 2021.

Las cuentas por cobrar por contravenciones al Código Nacional de Tránsito, se han visto impactadas durante la presente vigencia por varias situaciones como: Restricción a la movilidad que conlleva a menos foto detecciones y menos imposición de comparendos, beneficios tributarios a los deudores, establecidos en el Decreto 678 de mayo 20 de 2020, amnistía a los deudores de multas de tránsito, posibilitando la suscripción de acuerdos de pago de acuerdo a la Ley 2027 del 24 de Julio de 2020 y la ley 2155 del 14 de septiembre de 2021. Así mismo para el periodo de septiembre del año 2021, se presentó una reducción importante de cartera por la devolución de comparendos morosos que no tenían firma de resolución sanción equivalente a \$22.288.732.802 en capital y \$5.187.689.422 en interés, en aplicación de la Sentencia C-038 de 2020, la Secretaría de Movilidad de acuerdo a las establecidas en el Decreto 883 de 2015, tomó la decisión administrativa de no imputar sanción económica (multa) por no existir suficientes elementos materiales de prueba, principalmente de naturaleza técnica y tecnológica.

### ► Sanciones

Al 31 de octubre de 2021, la cartera neta por sanciones del impuesto de Industria y Comercio asciende a \$258.565.595.819 (octubre 2020 \$439.192.358.532) y constituye el principal componente del rubro de sanciones, esta cartera presenta una disminución de \$180.626.762.713 equivalente al 41,13%.

El Manual de Políticas Contables establece que las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias, es así como el valor bruto de la cartera por sanciones por \$594.112.287.195 se ve de disminuido principalmente por un deterioro de \$335.546.691.376, de acuerdo al último cálculo realizado con fecha de corte a mayo 31 de 2021 y reconocido contablemente en julio de 2021, con la metodología establecida por el Municipio para tal fin.

**Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación**

La disminución por \$92.785.097.218 en las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación (octubre 2020 \$249.222.540.386 - octubre 2021 \$156.437.443.168) se debe principalmente a los excedentes financieros generados por Empresas Públicas de Medellín E.S.P. dado que en octubre de 2020 por error se facturaron \$113.000.000.000 los cuales fueron reversados en el mes de noviembre de 2020.

**Nota 4. Otras cuentas por cobrar**

Por este concepto se presenta una disminución en la cartera de \$16.551.373.641, equivalente al 41,49%, ya que a octubre de 2020 ascendían a \$39.892.098.203 y a octubre de 2021 ascienden a \$23.340.724.562. La principal disminución se presenta en las cuotas partes pensionales debido a la recuperación de cartera de las mismas principalmente de las adeudadas por el Departamento de Antioquia, adicionalmente se presenta un incremento en el deterioro de las cuentas por cobrar \$6.177.369.316 de acuerdo al último cálculo realizado con fecha de corte a mayo 31 de 2021 y reconocido contablemente en julio de 2021, con la metodología establecida por el Municipio para tal fin.

**Nota 5. Otros Activos**

A octubre 31 de 2021 el grupo otros activos comprende los siguientes conceptos

Otros activos	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Avances y anticipos entregados	232.606.447.284	63,58	174.844.000.937	57.762.446.347	33,04
Subvenciones condicionadas	111.824.549.683	30,56	99.446.416.171	12.378.133.512	12,45
Bienes y servicios pagados por anticipado	12.282.908.621	3,36	18.362.984.548	- 6.080.075.927	- 33,11
Otros activos	9.154.323.121	2,50	4.246.622.792	4.907.700.329	115,57
<b>Total otros Activos</b>	<b>365.868.228.709</b>	<b>100</b>	<b>296.900.024.448</b>	<b>68.968.204.261</b>	<b>23,23</b>

**► Avances y anticipos entregados**

Corresponde principalmente a los pagos parciales o totales efectuados en compras de lotes, ya sea por adquisición directa o mediante contrato de administración delegada, mientras se cumplen las condiciones para el reconocimiento como un inmueble del Municipio.

El incremento obedece especialmente a la inversión realizada para la adquisición de inmuebles en la ejecución de proyectos como: Intercambios viales corredor de la avenida 80 por \$62.391.819.616, Proyecto para la construcción y mejoramiento de la conexión vial norte desde la calle 77 hasta límites con el Municipio de Bello y vías complementarias por \$6.299.717.071, Gerencia, coordinación y ejecución para el proyecto Jardín Circunvalar de Medellín, Segunda Fase por \$3.523.281.857, proyecto de mejoras en el sector San Luis, Barrio Alejandro por \$1.467.025.240, entre otros.



Además, se han trasladado a propiedad planta y equipo en el mismo periodo activos de proyectos como: Mejoras del área de influencia de las obras viales nuevas y puente de la 93-94 Madre Laura por \$9.063.547.683, proyecto de mejoras en el sector San Luis, Barrio Alejandro por \$3.613.572.386, proyecto Jardín Circunvalar de Medellín, Segunda Fase por \$2.516.612.074, proyecto Metrocable zona noroccidental de Medellín - Cable el Picacho por \$1.529.492.135, y proyecto plan maestro PUI Comuna 13 por \$1.143.335.987 entre otros.

### ► Subvenciones condicionadas

Corresponde a recursos asignados a la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., para la ejecución de obra civil, supervisión técnica y urbanismo de los convenios 4600027977 de 2010 construcción y puesta en marcha del corredor Avenida Ayacucho y 4600059675 del 2015 construcción y puesta en marcha del proyecto Metrocable zona noroccidental de Medellín - Cable Picacho. De noviembre del 2020 a octubre de 2021 se asignaron recursos por \$12.378.133.512 sin legalizaciones o traslados a bienes de uso público.

### Nota 6. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión están compuestas por:

Propiedades de inversión	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Terrenos	23.838.339.299	70,99	32.423.114.577	- 8.584.775.278	- 26,48
Edificaciones	9.741.259.634	29,01	11.691.924.730	- 1.950.665.096	- 16,68
<b>Total Propiedades de inversión</b>	<b>33.579.598.933</b>	<b>100</b>	<b>44.115.039.307</b>	<b>- 10.535.440.374</b>	<b>- 23,88</b>

La disminución en las propiedades de inversión se presenta principalmente por la terminación del contrato N.4600073499 mediante el cual se encontraba en arrendamiento el Edificio Vásquez, al perder la calificación de propiedades de inversión estos bienes fueron reclasificados a propiedad planta y equipo. Actualmente este edificio está destinado para desarrollar actividades propias del Municipio.

### Nota 7. Intangibles

Los intangibles están compuestos por:

Intangibles	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Licencias	28.602.380.215	94,77	18.882.955.714	9.719.424.501	51,47
Softwares	1.579.323.959	5,23	2.368.476.673	- 789.152.714	- 33,32
<b>Total Intangibles</b>	<b>30.181.704.174</b>	<b>100</b>	<b>21.251.432.387</b>	<b>8.930.271.787</b>	<b>42,02</b>

El incremento obedece especialmente a la incorporación de licencias adquiridas para: Implementación de un sistema Automático de Despacho CAD para línea 123 de la ciudad de

Medellín por \$11.244.153.884. Diseño y puesta en marcha de un sistema de reconocimiento de placas en la ciudad por \$2.697.239.882. Soporte y actualización de una solución de dispositivos de seguridad perimetral por \$444.842.230.

### Nota 8. Beneficios a los empleados, neto

Los beneficios a empleados se clasifican así:

Concepto	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Beneficios posempleo	2.849.028.226.033	150,16	2.793.108.208.045	55.920.017.988	2,00
Beneficios a Corto plazo	210.992.690.075	11,12	138.378.968.829	72.613.721.246	52,47
Beneficios a Largo Plazo	51.453.972.390	2,71	41.647.715.123	9.806.257.267	23,55
Activos que financian los beneficios posempleo	-1.214.125.949.841	-63,99	1.263.184.207.290	49.058.257.449	- 3,88
<b>Total Beneficios</b>	<b>1.897.348.938.657</b>	<b>100,00</b>	<b>1.709.950.684.707</b>	<b>187.398.253.950</b>	<b>10,96</b>

Para los beneficios posempleo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del Proyecto PASIVOCOL realiza el cálculo actuarial del pasivo pensional del Municipio. Para el cierre contable a octubre 31 de 2021, los saldos corresponden a la última actualización realizada en el cierre de la vigencia 2020, según información publicada en la página del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-FONPET y las comunicaciones allegadas de este Ministerio y de la Fiduprevisora.

Para el corte de octubre de 2021, el valor registrado en el grupo de cuentas beneficios posempleo es \$2.849.028.226.033, discriminados así:

Beneficios posempleo	Octubre 2021	% part
Cálculo actuarial pensiones actuales	1.354.809.700.976	47,55%
Cálculo actuarial de futuras pensiones	1.345.787.369.160	47,24%
Cálculo actuarial cuotas partes pensionales	111.657.672.071	3,92%
Cuotas partes pensiones	36.773.483.826	1,29%
<b>Total</b>	<b>2.849.028.226.033</b>	<b>100%</b>

El monto de los activos destinados por el Municipio a octubre de 2021 para cubrir los beneficios posempleo asciende a \$1.214.125.949.841, lo que significa que se tiene cubierto en un 42,62% el pasivo pensional.

Activos del plan de beneficios posempleo	Octubre 2021	% part
Recursos FONPET	987.001.145.144	81,29%
Encargo Fiduciario Patrimonio Autónomo	212.395.628.589	17,49%
Recursos Entregados en Administración FOMAG	14.729.176.108	1,21%
<b>Total</b>	<b>1.214.125.949.841</b>	<b>100%</b>

### Nota 9. Provisiones

Las provisiones a octubre 31 de 2021 están compuestas así:



Provisiones	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Procesos Administrativos	222.323.865.918	94,50	115.227.629.349	107.096.236.569	92,94
Laborales	6.454.370.305	2,74	5.929.530.879	524.839.426	8,85
Otros	6.487.624.455	2,76	5.966.966.943	520.657.512	8,73
<b>Total</b>	<b>235.265.860.678</b>	<b>100</b>	<b>127.124.127.171</b>	<b>108.141.733.507</b>	<b>85,07</b>

Como resultado de las actualizaciones a la evaluación cualitativa y cuantitativa de los procesos en contra del Municipio por parte del área jurídica, dando aplicación de la metodología "Valoración de Pasivos Contingentes por Procesos Judiciales y Conciliaciones en Contra de las Entidades Estatales" desarrollada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se han presentado cambios en las calificaciones y algunos de estos, pasaron de ser calificados como probables a posibles. El total de procesos calificados con provisión para la vigencia 2020 fueron 665 y en la vigencia 2021 fueron 950 procesos, se destaca el incremento generado por el proceso 05001233300020140120500 con la Caja de Compensación de Antioquia Comfenalco por valor de \$79.245.000.000, el cual pasó de tener una probabilidad de pérdida del 25% al 63,83%.

#### **Nota 10. Recursos recibidos en administración**

Los recursos recibidos en administración presentan un incremento de \$1.349.760.572 equivalente al 69,8% al pasar de \$1.933.773.735 en octubre de 2020 a \$3.283.534.235 en octubre de 2021. El incremento se genera por la celebración de convenios con el Área Metropolitana para los siguientes proyectos: aunar esfuerzos para implementar estrategias de prevención y control de la contaminación por ruido del Municipio de Medellín, aunar esfuerzos en la ejecución de acciones de gestión del riesgo y adaptación del cambio climático para mejorar la calidad ambiental del territorio, aunar esfuerzos para la implementación del programa para el manejo integral de abejas y avispas en el Municipio de Medellín.

#### **Nota 11. Otros Pasivos**

Corresponde a transferencias condicionadas, a octubre de 2021 ascienden a \$131.912.243.334 y presenta un incremento de \$27.930.585.819 (octubre 2020 \$103.981.657.515) equivalente al 26,86%. Este incremento se presenta por los desembolsos de nuevos recursos para la ejecución de los convenios suscritos con el Área Metropolitana del Valle de Aburrá, con el fin de realizar obras como: Convenio Interadministrativo para apoyar al Municipio de Medellín en el mejoramiento integral y ambiental del Parque Lleras ubicado en el barrio el Poblado en el Municipio de Medellín – Antioquia. Apoyo en el desarrollo de infraestructura de datos de catastro multipropósito de Municipio de Medellín. Apoyar la realización de estudios, diseños y ejecución de los parques Tricentenario en el Municipio de Medellín, Antioquia. Apoyar la ejecución de acciones de educación y cultura que contribuyan al mejoramiento de la calidad ambiental de la ciudad de Medellín.

#### **Nota 12. Resultados del ejercicio**



El resultado de las operaciones a octubre de 2021 es de excedente por \$1.072.140.435.751 (octubre 2020 excedente por \$1.682.591.603.265), con una disminución de \$610.451.167.514 equivalente al 36,28%. Lo anterior como resultado de una disminución en los ingresos por \$103.253.221.708 equivalente al 1,73% y un incremento del gasto en una mayor proporción por \$507.197.945.806 equivalente al 11,84%.

La disminución en los ingresos se genera principalmente por: disminución en los ingresos por retribuciones multas y sanciones por \$251.067.318.583 y en los excedentes financieros recibidos por Empresas Públicas de Medellín por \$212.295.596.266, en sentido contrario se presenta un incremento en los ingresos por impuestos por \$142.601.100.979 y un incremento en otros ingresos por \$197.466.786.257.

Por su parte, el incremento en los gastos se genera principalmente por concepto de deterioro, depreciaciones y amortizaciones por \$213.856.677.197 como efecto del deterioro de cuentas por cobrar, adicionalmente se genera un incremento en el gasto público social por \$265.414.788.042 y en las transferencias y subvenciones por \$68.860.273.364.

### Nota 13. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Este concepto presenta una disminución del 118,3%, equivalente a \$224.915.085.127 al pasar de \$190.123.449.019 en octubre de 2020 a \$-34.791.636.108 a octubre de 2021, el cual corresponde a un incremento en la pérdida generada en la actualización financiera del cálculo actuarial en diciembre de 2020 por \$220.449.644.499 y al reconocimiento de los rendimientos de los activos, tanto del patrimonio autónomo manejado por Fiduciaria Bancolombia S.A. como los del FONPET, reconocidos así: rendimientos del FONPET por \$-1.157.214.208 y del Patrimonio Autónomo por \$-3.308.226.420.

### Nota 14. Cuentas de orden - Activos contingentes

El saldo de los activos contingentes a octubre 31 de 2021 asciende a \$516.254.237.464 y está conformado por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y otros activos contingentes.

#### Nota 14.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Activos Contingentes	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Procesos Administrativos	61.859.275.162	95,88	86.713.632.527	- 24.854.357.365	- 28,66
Procesos Civiles	2.660.727.027	4,12	2.276.918.815	383.808.212	16,86
Otros	-	-	5.797.000.000	- 5.797.000.000	- 100,00
<b>Total</b>	<b>64.520.002.189</b>	<b>100</b>	<b>94.787.551.342</b>	<b>- 30.267.549.153</b>	<b>- 31,93</b>

La principal variación se presenta en los procesos administrativos, y obedece a la finalización desfavorable del proceso con radicado No.05001233300020170068900 del 17 de julio del



2018, correspondiente a la acción por reparación directa interpuesta por el Municipio de Medellín y la Biblioteca Pública Piloto en contra de Giancarlo Mazzati y Arquitectos S.A.S, Ingeniería Estructural S.A.S., Arquitectura y Concreto S.A.S. y A.C.I. Proyectos S.A.S., dicho proceso estaba reconocido por un valor de \$27.132.190.225.

#### Nota 14.2. Otros activos contingentes

Los otros activos contingentes están compuestos por:

Otros activos contingentes	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Anticipo ICA y Avisos y Tableros	314.001.961.052	69,51	252.703.914.204	61.298.046.848	24,26
Interés ICA Y Avisos y tableros	95.860.247.060	21,22	55.220.293.817	40.639.953.243	73,60
Otros	41.872.027.163	9,27	18.571.697.849	23.300.329.314	125,46
<b>Total</b>	<b>451.734.235.275</b>	<b>100</b>	<b>326.495.905.870</b>	<b>125.238.329.405</b>	<b>38,36</b>

El anticipo sobre el Impuesto de Industria y Comercio y Avisos y Tableros 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 enero de 2018, se reconoce en cuentas de orden deudoras como activos contingentes, la cual presenta un saldo al cierre del mes octubre de 2021 de \$314.001.961.052

#### Nota 15. Cuentas de orden – Acreedoras control

A 31 de octubre de 2021 ascienden a \$1.268.174.224.065, el principal componente de esta agrupación corresponde a otras cuentas acreedoras control que incluyen lo siguiente:

Otros Cuentas acreedoras de control	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Contratos pendientes de ejecución	1.027.126.888.350	83,00	664.080.180.201	363.046.728.149	54,67
Sobretasa ambiental e intereses	210.144.537.002	16,98	191.536.266.526	18.608.270.476	9,72
Otras cuentas acreedoras de control	221.390.786	0,02	181.718.861	39.671.925	21,83
<b>Total</b>	<b>1.237.492.816.138</b>	<b>100</b>	<b>855.798.145.588</b>	<b>381.694.670.550</b>	<b>44,60</b>

El principal incremento se presenta en los contratos pendientes de ejecución, el cual obedece a una mayor ejecución durante la vigencia 2021 de programas y proyectos definidos en el Plan de Desarrollo "Medellín Futuro 2020 – 2023" en comparación con la vigencia anterior, periodo en el que apenas se iniciaba el primer año de gobierno de la actual administración.

#### Nota 16. Ingresos recibidos sin contraprestación

El comparativo de octubre 2021 y 2020 presenta una disminución por valor de \$49.764.643.446 originado por los siguientes conceptos:

Ingresos sin contraprestación	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Impuestos	1.755.809.293.927	44,12	1.613.208.192.948	142.601.100.979	8,84
Transferencias y subvenciones	1.527.744.397.529	38,39	1.447.699.830.803	80.044.566.726	5,53
Retribuciones, multas y sanciones	437.263.453.548	10,99	688.330.772.131	-251.067.318.583	-36,47
Intereses sobre obligaciones fiscales	258.511.021.508	6,50	279.840.162.142	-21.329.140.634	-7,62
Otros ingresos sin contraprestación	823.660	0,00	14.675.594	-13.851.934	-94,39
<b>Total Ingresos sin contraprestación</b>	<b>3.979.328.990.172</b>	<b>100</b>	<b>4.029.093.633.618</b>	<b>-49.764.643.446</b>	<b>-1,24</b>

### 16.1. Impuestos

El ingreso por impuestos más representativo para el mes de octubre de 2021 es el impuesto predial, el cual asciende a un valor de \$858.269.010.855 equivalente al 48,8% de los impuestos. Dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables y al Decreto 1168 del 29 de diciembre de 2017 que reglamenta la determinación oficial del Impuesto Predial; el ingreso por este gravamen del año 2021 se reconoció en el mes de enero con la determinación oficial del tributo a través del documento factura de liquidación oficial.

Los impuestos de industria y comercio y avisos y tableros a octubre 2021 ascienden a \$642.453.998.812 y a octubre de 2020 ascendían a \$589.480.454.032 presentándose un incremento de \$52.973.544.780 equivalente al 8,99%. El cual se justifica en una mayor gestión del procesamiento de las declaraciones tributarias en el año 2021 correspondiente a la vigencia 2020 y anteriores.

### 16.2. Transferencias y subvenciones

Las transferencias más representativas a octubre 31 de 2021 corresponden a:

▶ **Sistema General de Participación para sector educación:**

Para el mes de octubre de 2021 presentan un saldo de \$758.478.944.419 y corresponde a los recursos girados por parte del Ministerio de Educación al Municipio. Estas transferencias fueron asignadas mediante Documento de Distribución SGP-53-56 de 2021 y Resolución 002891 del 24 febrero 2021 y 007397 del 30 abril 2021.

▶ **Sistema General de Seguridad Social en Salud:**

Estas son administradas por ADRES (Administradora de los Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud), para el mes de octubre de 2021 ascienden a \$321.792.084.698, las cuales corresponden a los recursos transferidos por parte del Ministerio de Salud, a las EPS autorizadas para prestar el servicio de salud en el Municipio de Medellín en el Régimen Subsidiado.



► **Sistema General de Participación para sector salud:**

Las transferencias para el sector salud del Sistema General de Participación, fueron asignadas mediante Documentos de Distribución emitido por el Departamento Nacional de Planeación SGP-54-55-2021 y están comprendidas por: SGP Salud Pública por \$17.794.287.990 y SGP Régimen Subsidiado por \$228.618.083.400.

**16.3. Retribuciones, multas y sanciones**

La principal disminución se presenta en las sanciones del impuesto de Industria y Comercio las cuales a octubre 31 de 2021 ascienden a \$116.606.945.660 (septiembre 2020 \$417.059.969.822), presentando una disminución respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por \$300.453.024.162, debido a que en enero de 2020 en aplicación del acuerdo Municipal 066 de 2017, por medio del cual se expide la normativa sustantiva aplicable a los tributos vigentes en el Municipio de Medellín se facturaron 12.539 resoluciones sanción correspondientes a las vigencias 2014 y 2015.

**Nota 17. Ingresos 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 octubre de 2021 y 2020 presenta un incremento por valor de \$250.955.364.519 al pasar de \$1.783.328.314.323 en octubre de 2020 a \$1.532.372.949.804 a octubre de 2021.

La principal disminución se presenta en los excedentes financieros de Empresas Públicas de Medellín, ya que mediante Acta No. 41 del 3 de febrero de 2021 y Acta No. 48 del 30 de abril de 2021 del Consejo de Gobierno COMPES, fueron decretados los excedentes financieros para el año 2021 por un valor de \$1.396.953.015.838, mientras que los excedentes financieros decretados para el año 2020 fueron de \$1.488.319.027.042. Adicionalmente en el mes de octubre de 2020 se facturaron \$113.000.000.000 que no eran procedentes los cuales fueron corregidos en noviembre de 2020.

**Nota 18. Otros Ingresos**

Al 31 de octubre de 2021 la agrupación otros ingresos presenta un incremento de \$197.466.786.257 equivalente al 128,05% al pasar de \$154.212.276.767 en octubre de 2020 a \$351.679.063.024 a octubre de 2021. Este incremento se explica en los siguientes conceptos:

► **Reversión pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar**

El principal incremento se genera por una recuperación en la reversión de las pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$251.973.926.019, de acuerdo al último cálculo realizado con fecha de corte a mayo de 2021 y reconocido contablemente en julio de 2021, según la metodología establecida por el Municipio.

## ► Recuperaciones ADRES

Este saldo corresponde a los mayores valores reconocidos y pagados a las EPS en el proceso de la LMA (liquidación mensual de afiliados), los cuales deben ser restituidos por estas entidades (EPS) a los municipios y estos a su vez deben ser devueltos por el municipio a la ADRES (Administradora de los Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud) como última fuente de financiación. Dicho saldo asciende a \$32.389.318.092. Los registros contables deben realizarse acorde con lo establecido en el artículo 2.3 de la Resolución 177 de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación.

## ► Recuperaciones del pasivo contingente

En sentido contrario se presenta una disminución por recuperaciones del pasivo contingente, el cual a octubre 31 del 2021 asciende a \$2.144.929.045, y a octubre del 2020 ascendió a \$85.907.950.766, con una disminución de \$83.763.021.721, lo anterior dado que en el mes de enero de 2020 se reconoció una recuperación de \$39.789.744.048 correspondiente al proceso N.05001233300020180060600 con UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A., que pasó de tener una probabilidad base corregida por sesgo de posible a probable. Adicionalmente por la actualización de la probabilidad base corregida por sesgo, para el mes de octubre de 2021, sólo 101 procesos registran recuperación por pasivos contingentes, de los cuales 73 fueron finalizados y 28 procesos pasaron a tener probabilidad de fallo en contra inferior al 50%.

## Nota 19. Gastos

La composición de los gastos al 31 de octubre de 2021 es la siguiente:

Gastos	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Gasto Público Social	2.468.543.023.423	51,52	2.203.128.235.381	265.414.788.042	12,05
Administración y operación	897.621.149.906	18,73	861.543.424.465	36.077.725.441	4,19
Transferencias y subvenciones	720.193.304.879	15,03	651.333.031.515	68.860.273.364	10,57
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	427.576.196.909	8,92	213.719.519.712	213.856.677.197	100,06
Otros gastos	163.198.512.982	3,41	242.981.618.426	-79.783.105.444	-32,84
Gastos financieros	108.023.806.413	2,25	100.887.595.923	7.136.210.490	7,07
Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial	5.954.771.863	0,12	10.379.608.849	-4.424.836.986	-42,63
Pérdidas por la baja en cuenta de activos	129.800.874	0,00	69.587.172	60.213.702	86,53
<b>Total Gastos</b>	<b>4.791.240.567.249</b>	<b>100</b>	<b>4.284.042.621.443</b>	<b>507.197.945.806</b>	<b>11,84</b>

### 19.1. Gasto público social

Corresponde a los recursos que destina el Municipio para atender directamente las necesidades básicas insatisfechas en los sectores de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, entre otros.



Gasto publico social	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Educación	980.504.477.399	39,72	974.408.245.997	6.096.231.402	0,63
Salud	794.315.593.095	32,18	666.848.759.961	127.466.833.134	19,11
Desarrollo comunitario y bienestar social	397.228.276.533	16,09	289.993.492.906	107.234.783.627	36,98
Subsidios asignados	169.569.618.653	6,87	165.825.981.571	3.743.637.082	2,26
Cultura	74.808.143.907	3,03	69.820.510.550	4.987.633.357	7,14
Medio ambiente	49.208.261.908	1,99	36.231.244.396	12.977.017.512	35,82
Vivienda	2.908.651.928	0,12	0	2.908.651.928	100,00
<b>Totál Gasto publico social</b>	<b>2.468.543.023.423</b>	<b>100</b>	<b>2.203.128.235.381</b>	<b>265.414.788.042</b>	<b>12,05</b>

La variación del gasto público social se presenta principalmente en los siguientes conceptos:

#### ► Salud

El componente más representativo de las inversiones en el sector salud es la Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado-UPC-S, en la cual a octubre de 2021 se reconocieron erogaciones por \$675.277.696.091, presentando un incremento del 11,14% comparado con el periodo anterior, por una mayor legalización de los recursos del régimen subsidiado en salud (población de menores recursos) girados por la Administradora de Recursos del Sistema General de Salud – ADRES, a las diferentes entidades que prestan servicios de salud.

Adicionalmente, se ejecutaron los siguientes recursos para la ejecución de contratos para la atención, mitigación y/o prevención del COVID-19, como:

- Adecuación de la Clínica Saludcoop 80 por \$16.291.579.722.
- Contratos interadministrativos para llevar a cabo el proceso de vacunación contra el COVID-19 en la ciudad de Medellín: \$12.540.892.705.
- Proceso de vigilancia epidemiológica para la ciudad, de los eventos de interés en salud pública como el COVID-19 por \$6.924.179.348.
- Fortalecimiento de la red hospitalaria durante la atención de la emergencia causada por la COVID-19: \$3.827.116.231
- Implementar una estrategia de telesalud para promoción de la salud, prevención de la enfermedad y seguimiento de pacientes infectados con COVID-19, a través de teleorientación en salud Línea 123 – COVID por \$2.844.590.482.
- Desarrollo de estrategias de sensibilización para promover la vacunación contra el COVID-19 por \$1.614.329.562.
- Contrato para realizar el apoyo a la contingencia ocasionada por el COVID-19, en el cual se dispusieron equipos biomédicos para la dotación de camas adicionales de unidad de cuidados intensivos por valor de \$1.496.800.000.
- Apoyo en actividades de inspección y vigilancia sanitaria y verificación de cumplimiento de protocolos de bioseguridad: \$1.209.064.203.

## ► **Desarrollo comunitario y bienestar social**

El incremento en los recursos invertidos en desarrollo comunitario y bienestar social se encuentra justificado principalmente por una mayor inversión de recursos en proyectos como la Implementación del Programa de Alimentación Escolar – PAE, dado que en el año 2020 estos contratos fueron suspendidos durante el mes de abril y parte de mayo por motivo de la desescolarización de los estudiantes por la cuarentena obligatoria decretada en medio de la emergencia por COVID-19.

Adicionalmente se presenta un incremento en la ejecución de los siguientes proyectos: Implementación de la estrategia gestores territoriales sociales. Implementación de estrategias para fortalecer el sistema de atención a la población de y en calle. Asistencia y reparación a víctimas del conflicto armado asentadas en la ciudad. Apoyo nutricional para población vulnerable Fortalecimiento de la cultura de derechos humanos en la ciudad, entre otros.

Como medidas de atención a la pandemia del COVID-19, se ejecutaron principalmente los siguientes recursos:

- Mejora de las condiciones alimentarias de la población vulnerable del Municipio de Medellín a través de la entrega de bonos alimentarios: \$2.410.459.808.
- Orientación y prestación servicios de habilitación–rehabilitación a personas con discapacidad a través de ser capaz en casa: \$1.295.346.584.

Como estrategias para la reactivación económica de la ciudad, se ejecutaron principalmente los siguientes recursos:

- Implementación de un programa enfocado a mejorar la productividad, competitividad y comercialización de las empresas de la ciudad: \$3.788.470.952.
- Fortalecimiento del desarrollo y la competitividad empresarial en la etapa de incubación en los sectores productivos estratégicos: \$1.433.569.909.

## ► **Medio ambiente**

Se presenta un aumento significativo en la ejecución de recursos para actividades de adecuación mediante los proyectos: “mantenimiento e intervenciones de cauces de quebradas”, construcción y mantenimiento en la infraestructura física del sistema hidrográfico, mantenimiento e intervención integral de quebradas, entre otros.

Adicionalmente, se realizó una mayor ejecución de recursos para el desarrollo de actividades de educación, capacitación y divulgación ambiental en desarrollo de proyectos como: Fortalecimiento de estrategias para la protección y el bienestar animal. Fortalecimiento de la gestión integral de residuos. Fortalecimiento del sistema de gestión ambiental de Medellín – SIGA. Diseño e implementación de conectividad ecológica de corredores verdes, entre otros.

### **19.2. Transferencias y Subvenciones:**



La composición del gasto por concepto de transferencias y subvenciones entregadas a los establecimientos públicos y otras entidades durante el mes de octubre de 2021 se detalla a continuación:

Transferencias y subvenciones	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Para proyectos de inversión	417.106.013.163	57,92	377.776.274.300	39.329.738.863	10,41
Subvenciones	84.180.141.689	11,69	99.300.654.415	- 15.120.512.726	-15,23
Porcentaje ambiental	78.288.782.198	10,87	69.048.300.797	9.240.491.401	13,38
Transferencias para gastos de funcionamiento	48.535.715.991	6,74	44.448.475.147	4.087.240.844	9,20
Bienes entregados sin contraprestación	35.423.828.649	4,92	28.652.858.215	6.770.970.434	23,63
Otras transferencias	56.658.813.189	7,87	32.106.468.641	24.552.344.548	76,47
<b>Total</b>	<b>720.193.304.879</b>	<b>100</b>	<b>651.333.031.515</b>	<b>68.860.273.364</b>	<b>10,57</b>

### ► Transferencias para proyectos de inversión

Corresponde a los recursos transferidos a los establecimientos públicos para la ejecución de programas y proyectos de inversión, para el mes de octubre de 2021 se presenta un mayor giro de estos recursos para la ejecución de programas y proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo Medellín Futuro 2020-2023, la variación se explica principalmente en los siguientes establecimientos públicos:

Concepto	Octubre 2021	% Part.	Octubre 2020	Variación	% Variación
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	119.299.127.227	28,60	86.513.777.864	32.785.349.363	37,90
Instituto de Deportes y Recreación de Medellín-INDER	116.422.222.449	27,91	109.040.674.881	7.381.547.568	6,77
Instituto Social de Vivienda y Habitat de Medellín-ISVIMED	74.826.271.035	17,94	94.609.710.223	- 19.783.439.188	-20,91
Instituto Tecnológico Metropolitano ITM	33.963.217.598	8,14	39.274.391.852	- 5.311.174.254	-13,52
Institución Universitaria Pascual Bravo	23.973.861.806	5,75	17.105.830.013	6.868.031.793	40,15
Colegio Mayor de Antioquia	25.423.342.489	6,10	19.785.398.035	5.637.944.454	28,50
Agencia APP	14.163.246.867	3,40	6.945.018.902	7.218.227.965	103,93
Otros	9.034.723.692	2,17	4.501.472.530	4.533.251.162	100,71
<b>Total</b>	<b>417.106.013.163</b>	<b>100</b>	<b>377.776.274.300</b>	<b>39.329.738.863</b>	<b>10,41</b>

### ► Otras transferencias

El incremento se presenta principalmente dado que a junio de 2021 fue necesario reclasificar los valores desembolsados durante la vigencia a la Corporación Ruta N y a la Agencia de Cooperación e Inversión Medellín-ACI por \$19.857.857.972 y \$3.555.151.885 respectivamente, inicialmente reconocidos en la cuenta contable Aportes a Entidades no Societarias, conforme al análisis realizado en concepto con radicado 20211120041591 del 9 de junio de 2021 de la Contaduría General de la Nación, según el cual se concluye que el Municipio de Medellín no percibe ningún dividendo o utilidad como contraprestación, sino que la entrega de recursos se orienta al cumplimiento de proyectos a ejecutar en estas entidades constituyéndose en su principal fuente de recursos.





### **19.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

Este grupo de gastos presenta un incremento de \$213.856.677.197 , dado que a octubre de 2021 presenta un saldo de \$427.576.196.909 mientras que a octubre de 2020 ascendía a \$213.719.519.712, se destaca el incremento en los gastos por deterioro de cuentas por cobrar de ingresos no tributarios por \$84.707.269.199, de acuerdo al último deterioro calculado con fecha de corte a mayo de 2021, y reconocido contablemente en el mes de julio de 2021, es de anotar que para el año 2020 el cálculo del deterioro de estos conceptos se realizó con fecha de corte septiembre 30 y se reconoció en el mes de diciembre de 2020.

Adicionalmente se presenta un incremento en las provisiones de litigios y demandas administrativas por \$95.286.928.596, al pasar de \$9.206.812.519 a octubre de 2020 a \$104.493.741.115, como resultado de las actualizaciones a la evaluación cualitativa y cuantitativa de los procesos en contra del Municipio por parte del área jurídica, dando aplicación de la metodología Valoración de Pasivos Contingentes por Procesos Judiciales y Conciliaciones en Contra de las Entidades Estatales desarrollada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, donde se destaca el proceso 05001233300020140120500 con la con la Caja de Compensación de Antioquia Comfenalco por valor de \$78.639.600.000, que pasó de tener una probabilidad de pérdida del 25%, al 63,83%.

### **19.4. Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial**

La pérdida por aplicación del método de participación patrimonial a octubre 31 de 2021 asciende a \$5.954.771.863 y a octubre de 2020 ascendía a \$10.379.608.849, presentándose una disminución de \$4.424.836.986 equivalente al 42.63%, la principal disminución se presenta por la valoración del método de participación patrimonial a septiembre 30 de la entidad TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN en la cual el Municipio tienen una participación de 74,7%.

### **19.5. Otros Gastos**

A octubre 31 de 2021 la agrupación de otros gastos asciende a \$163.198.512.982 a octubre 2020 \$242.981.618.426, presentando una disminución de \$79.783.105.444 equivalente a 32,84%, la cual se genera principalmente por:

#### **► Devoluciones interés ICA y Avisos y Tableros otras vigencias:**

Corresponde a ajustes por reliquidación de intereses de vigencias anteriores en el impuesto de Industria y Comercio y Avisos y Tableros. A octubre 31 de 2021 presenta un saldo de \$11.376.632.047 y a octubre de 2020 \$66.412.806.062, con una disminución de \$55.036.174.015, la cual se genera dado que en el 2020 fueron aplicadas 12.012 resoluciones por cancelación de oficio que fueron expedidas en noviembre de 2019.

#### **► Diferencia en cambio**



Alcaldía de Medellín

A octubre 31 de 2021 los gastos por diferencia en cambio ascienden a \$53.246.944.266 y a octubre de 2020 ascendían a \$101.115.873.347 generándose una disminución por \$47.868.929.081, la cual se origina por la variación de la TRM al pasar de \$3.277,14 en diciembre 31 de 2019 a \$3.784,44 a octubre 31 de 2020 para un saldo de la deuda en dólares de U\$175.000.000. En comparación con el mismo periodo del 2021 que pasó de \$3.432,50 en diciembre 31 de 2020 a \$3.858,56 a octubre 31 de 2021 para un saldo de la deuda en dólares de U\$158.333.230, lo que representó un menor gasto.

Atentamente

SECRETARIO DE HACIENDA  
ÓSCAR DE JESÚS HURTADO PÉREZ  
C.C. 98.453.193

SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y  
GESTIÓN FINANCIERA  
GIOVANNI ÁVILA GÓMEZ  
C.C. 71.709.816

MARÍA VICTORIA MARTÍNEZ ZAPATA  
CONTADOR (E)  
MARÍA VICTORIA MARTÍNEZ ZAPATA  
T.P. 95922 - T

Res: 202050051160 DEL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2020