

Alcaldía de Medellín

**Estados financieros individuales
30 de Septiembre de 2019**



Contenido

Estado de Situación Financiera Individual.....	3
Estado de Resultados Individual.....	6
Notas a los estados financieros	7
<i>Nota 1. Inversiones de administración de liquidez.....</i>	<i>7</i>
<i>Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación</i>	<i>7</i>
<i>Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación.....</i>	<i>10</i>
<i>Nota 4. Otras cuentas por cobrar.....</i>	<i>10</i>
<i>Nota 5. Otros activos.....</i>	<i>10</i>
<i>Nota 6. Préstamos por pagar.....</i>	<i>12</i>
<i>Nota 7. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos.....</i>	<i>12</i>
<i>Nota 8. Provisiones.....</i>	<i>13</i>
<i>Nota 9. Recursos recibidos en administración.....</i>	<i>13</i>
<i>Nota 10. Resultados de ejercicios anteriores.....</i>	<i>14</i>
<i>Nota 11. Impactos por transición.....</i>	<i>14</i>
<i>Nota 12. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados.....</i>	<i>14</i>
<i>Nota 13. Cuentas de orden- Otros activos contingentes.....</i>	<i>14</i>
<i>Nota 14. Cuentas de orden – deudoras de control.....</i>	<i>15</i>
<i>Nota 15. Cuentas de orden pasivos contingentes.....</i>	<i>15</i>
<i>Nota 16. Ingresos recibidos sin contraprestación.....</i>	<i>16</i>
<i>Nota 17. Gastos.....</i>	<i>17</i>

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



Alcaldía de Medellín

ACTIVO	Nota	2019	2018
Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo		619.914.261.714	636.219.873.859
Inversiones de administración de liquidez	1	537.563.719.999	451.312.861.573
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	2	2.593.425.758.657	2.627.135.280.755
Cuentas por cobrar por impuestos		573.968.813.270	745.683.024.332
Cuentas por cobrar por intereses		1.225.617.954.490	1.245.287.267.520
Cuentas por cobrar por transferencias		29.434.977.888	26.531.636.177
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		764.404.013.009	609.633.352.726
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	3	293.010.274.444	578.473.153.916
Otras cuentas por cobrar	4	53.707.085.560	179.236.716.031
Préstamos por cobrar		57.966.583.583	72.053.575.429
Recursos entregados en administración		1.343.261.096.092	861.584.646.043
Activos intangibles		16.306.000	0
Otros activos	5	33.214.408.298	21.329.478.825
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		5.532.079.494.347	5.427.345.586.431
No corriente			
Inversiones de administración de liquidez	1	1.022.464.990	981.177.601
Inversiones en controladas y asociadas		344.301.953.770	324.233.634.898
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	2	23.072.634	106.290.245
Cuentas por cobrar por impuestos		0	49.817.378
Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones		23.072.634	56.472.867
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	3	20.347.831.924	21.182.661.172
Otras cuentas por cobrar	4	617.149.703	7.236.975.531
Préstamos por cobrar		415.111.026.584	373.204.320.357
Recursos entregados en administración		773.508.872.071	1.063.641.958.768
Propiedades planta y equipo		7.536.696.772.300	7.861.818.090.104
Propiedades de inversión		46.278.465.532	47.234.100.004
Bienes de uso público e históricos y culturales		5.816.460.484.626	5.241.781.266.632
Activos entregados en acuerdos de concesión		155.401.340.278	155.033.455.699
Activos intangibles		26.779.932.964	29.914.510.230
Otros activos	5	180.601.891.206	98.642.439.757
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		15.317.151.258.582	15.225.010.880.998
TOTAL ACTIVOS		20.849.230.752.929	20.652.356.467.429

Sup

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

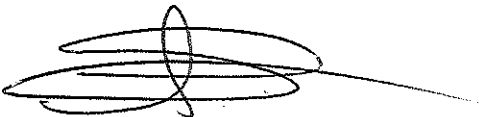



PASIVO	Nota	2019	2018
Corriente			
Emisión y colocación de títulos de deuda		1.837.595.278	1.950.488.506
Préstamos por pagar	6	116.769.119.026	93.849.930.326
Cuentas por pagar		110.817.355.269	152.897.010.834
Beneficios a los empleados, neto		235.836.844.089	263.804.098.247
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	7	668.147.400.156	480.738.745.952
Provisiones	8	5.473.007.303	6.737.961.625
Recursos recibidos en administración	9	13.146.939.741	3.337.510.727
Pasivos por acuerdos de concesión		6.658.488.960	5.496.043.976
Otros pasivos		50.079.220.524	18.903.616.962
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.208.765.970.346	1.027.715.407.155
No corriente			
Emisión y colocación de títulos de deuda		248.560.000.000	248.560.000.000
Préstamos por pagar	6	1.420.526.750.104	965.142.833.383
Cuentas por pagar		6.641.304.459	6.917.729.097
Beneficios a los empleados, neto		1.625.091.762.708	1.799.524.252.394
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	7	56.467.476	0
Provisiones	8	302.259.095.393	668.771.562.639
Recursos recibidos en administración	9	25.004.509.872	25.000.000.000
Pasivos por acuerdos de concesión		28.714.675.701	32.857.441.962
Otros pasivos		28.111.491.752	63.896.761.208
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		3.684.966.057.465	3.810.670.580.683
TOTAL PASIVOS		4.893.732.027.811	4.838.385.987.838
PATRIMONIO			
Capital fiscal		12.686.913.947.998	12.622.219.935.870
Resultado de ejercicios anteriores	10	1.683.968.154.831	0
Resultado del ejercicio		1.468.739.539.159	595.234.567.562
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	11	0	2.585.559.086.508
Ganancias o pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones		-29.175.640.123	-33.520.812.323
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	12	145.052.723.253	44.477.701.974
TOTAL PATRIMONIO		15.955.498.725.118	15.813.970.479.591
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		20.849.230.752.929	20.652.356.467.429



60
X



CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Nota	2019	2018
Activos contingentes	13	305.006.072.075	224.794.834.931
Deudoras de control	14	1.592.521.260.344	1.138.037.565.940
Deudoras por contra (CR)		-1.897.527.332.419	-1.362.832.400.871
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
Pasivos contingentes	15	589.251.614.746	87.234.836.854
Acreedoras de control		1.057.727.364.044	1.268.504.080.417
Acreedoras por contra (DB)		-1.646.978.978.790	-1.355.738.917.271


 ALCALDE DE MEDELLÍN
 FEDERICO ANDRÉS GUTIERREZ ZULUAGA
 CC: 71.751.933


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


 SECRETARIO DE HACIENDA
 ORLANDO URIBE VILLA
 CC: 98.622.815

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

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



Alcaldía de Medellín

	Nota	2019	2018
INGRESOS		5.625.254.548.774	4.363.896.784.735
Ingresos sin contraprestación	16	3.586.060.050.509	2.893.160.889.348
Impuestos		1.586.745.615.448	1.102.699.481.193
Intereses sobre obligaciones fiscales		319.418.456.022	287.776.325.883
Transferencias y subvenciones		1.186.991.603.208	1.080.656.163.675
Retribuciones, multas y sanciones		492.201.575.345	419.019.989.136
Otros ingresos sin contraprestación		702.800.486	3.008.929.461
Ingresos con contraprestación		1.510.864.360.233	1.410.512.865.434
Excedentes financieros		1.299.238.148.751	1.207.300.592.102
Ingresos financieros		174.070.740.157	170.981.682.130
Ganancia por baja en cuentas		15.629.350.868	11.848.332.897
Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial		10.793.768.434	9.659.492.963
Otros ingresos por transacciones con contraprestación		11.132.352.023	10.722.765.342
Otros ingresos		528.330.138.032	60.223.029.953
GASTOS	17	4.156.515.009.615	3.768.662.217.173
Gasto Público Social		1.902.213.156.396	1.728.396.788.277
Educación		766.327.973.944	765.488.285.687
Salud		546.583.057.576	505.517.448.593
Desarrollo comunitario y bienestar social		358.384.230.281	285.503.839.154
Subsidios asignados		117.345.953.907	69.401.702.643
Cultura		73.986.088.701	68.146.716.603
Medio ambiente		38.467.106.327	33.845.829.156
Otros		1.118.745.660	492.966.441
Transferencias y subvenciones		821.638.798.554	740.482.815.712
Administración y operación		896.622.171.381	753.419.277.780
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		271.586.645.444	194.703.009.308
Pérdidas por la baja en cuenta de activos		2.587.181.695	14.214.952.272
Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial		62.763.738	3.160.776.568
Gastos financieros		112.491.349.232	216.097.814.706
Otros gastos		149.312.943.175	118.186.782.550
EXCEDENTE DEL PERÍODO		1.468.739.539.159	595.234.567.562

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

Municipio de Medellín
Notas a los estados financieros individuales
Al 30 de septiembre 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. 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 septiembre 30 de 2019, es la siguiente:

Inversiones de administración de liquidez	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Certificados depósito a término (CDT)	476.352.719.999	88,45	346.072.485.000	130.280.234.999	37,65
Títulos de tesorería (TES)	61.211.000.000	11,37	105.186.870.000	- 43.975.870.000	- 41,81
Al costo	1.022.464.990	0,19	1.034.684.174	- 12.219.184	- 1,18
Total	538.586.184.989	100	452.294.039.174	86.292.145.815	19,08

El incremento en los CDT obedece a la estrategia de inversión de acuerdo a las necesidades de liquidez del Municipio de Medellín y la dinámica del mercado, durante el último año se ha ejecutado la compra y venta de títulos valores CDT, lo que representa un aumento en la participación de títulos CDT en portafolio de inversiones respecto al año anterior. Durante el último año se compraron 13 CTD por \$580.000.000.0000 y se vendieron 14 títulos por valor nominal de \$430.000.000.000.

La disminución en los TES se debe a que en el mes de julio 2019 se realizó la venta de TES por valor de \$47.842.265.500.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

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



2.1. Impuestos

Impuestos	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Predial	348.342.206.366	60,690	426.849.030.079	- 78.506.823.713	- 18,39
Industria y Comercio	184.667.487.724	32,174	265.333.052.577	- 80.665.564.853	- 30,40
Avisos y Tableros	12.618.191.727	2,198	14.518.439.193	- 1.900.247.466	- 13,09
Otras impuestos por cobrar	28.340.927.453	4,938	39.032.319.861	- 10.691.392.408	- 27,39
Total cuentas por cobrar por impuestos	573.968.813.270	100	745.732.841.710	- 171.764.028.440	- 23,03

La cartera del Impuesto Predial Unificado disminuyó en un 18.39% con relación al mismo periodo del 2018, debido al incremento del recaudo de este gravamen de 01 de enero de 2019 al 30 de septiembre de 2019, en comparación con el mismo periodo del año anterior, en un 19.06% equivalente a \$99.588.998.974, 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.

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante la Resolución 201850096815 del 17 de diciembre de 2.018, autorizó dar de baja derechos por cobrar por concepto de Impuesto de Industria y Comercio y valores conexos de la vigencia 2.008 y anteriores por valor aproximado de \$452.582.140.518 correspondientes a 67.274 contribuyentes. Para el cierre del año 2018, se aplicó en el estado de cuenta del contribuyente \$72.537.970.078.

En lo corrido del año 2.019 se han dado de baja \$27.812.476.282 por concepto de capital de Industria y Comercio y \$1.576.190.429 por concepto de avisos y tableros, sanciones por \$3.570.013.156 e intereses por \$328.011.104.400, valores que se encontraban estimados en el deterioro.

2.2. Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones

Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Multas	569.462.653.927	74,50	468.217.868.496	101.244.785.431	21,62
Obligaciones urbanísticas	122.625.693.312	16,04	109.795.819.386	12.829.873.926	11,69
Sanciones	64.991.668.405	8,50	22.846.858.221	42.144.810.184	184,47
Otras cuentas por cobrar	7.347.069.999	0,96	8.829.279.490	- 1.482.209.491	- 16,79
Total cuentas por cobrar	764.427.085.643	100	609.689.825.593	154.737.260.050	25,38

► **Multas**

El 96,10% 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 \$547.259.994.038. 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 octubre de 2018 y septiembre de 2019 ascendieron a \$246.020.807.404 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo fue de \$121.398.626.865 que corresponde a un porcentaje de recuperación de 49,34%, lo que explica el incremento en la cartera por concepto de multas.

A pesar de 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 octubre de 2018 y septiembre de 2019 fue de \$95.026.546.518 y el recaudo efectuado en el mismo lapso de tiempo ascendió a \$54.001.834.553 que corresponde a un porcentaje de recuperación cartera de 56.83%, lo que está generando un incremento de la misma al cierre de septiembre de 2019 por \$41.024.711.965.

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 septiembre de 2019, la cartera por sanciones del impuesto de Industria y Comercio asciende a \$62.929.029.896 (septiembre 2018: \$22.410.806.322) 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 3. 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 septiembre de 2019 se han recibido \$1.053.446.470.105; generando cartera por \$236.205.391.753; mientras que a septiembre de 2.018 los excedentes por cobrar a esta entidad ascendían a \$547.047.221.329 dado que mediante Acta No.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 2.018.

Nota 4. Otras cuentas por cobrar

A septiembre 30 de 2019 las otras cuentas por cobrar estaban compuestas por:

Otras cuentas por cobrar	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Cuotas partes pensional	20.389.683.277	37,53	10.197.695.469	10.191.987.808	99,94
Otras cuentas por cobrar	19.423.326.790	35,75	164.307.970.592	- 144.884.643.802	- 88,18
Reintegros y recuperaciones	13.051.375.321	24,02	9.577.266.290	3.474.109.031	36,27
Incapacidades	1.459.849.875	2,69	2.390.759.211	- 930.909.336	- 38,94
Total otras cuentas por cobrar	54.324.235.263	100	186.473.691.562	- 132.149.456.299	- 70,87

► 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 \$5.952.028.231 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 \$2.468.492.087.

► Otras cuentas por cobrar

En septiembre 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 5. Otros activos

Los otros activos están compuestos por:



Otros activos	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Avances y anticipos entregados	147.974.390.441	69,21	114.028.110.274	33.946.280.167	29,77
Subvenciones condicionadas	36.455.302.952	17,05	-	36.455.302.952	100,00
Bienes y servicios pagados por anticipado	25.427.033.525	11,89	2.038.933.390	23.388.100.135	1.147,08
Otros activos	3.959.572.586	1,85	3.904.874.918	54.697.668	1,40
Total otros Activos	213.816.299.504	100	119.971.918.582	93.844.380.922	78,22

5.1. Avances y anticipos

Corresponde principalmente 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 por este concepto, por valor de \$45.441.201.829 obedece especialmente a la inversión realizada 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 \$16.381.671.116, ampliación y mejoramiento vías Altos del Rodeo \$9.038.949.716, fase II y mejoras del área de influencia de las obras viales nuevas y puente de la 93-94 \$8.043.197.667, proyecto plan maestro PUI Comuna 13 \$2.291.756.187, construcción, puesta en marcha y operación del proyecto Metrocable zona noroccidental de Medellín (cable el picacho) \$25.368.780.984 y para el desarrollo del sistema de transporte masivo de mediana capacidad en el corredor troncal de Medellín y el corredor pretroncal para los municipios de Envigado, Itagüí y Medellín "Metropolitano Sur" por \$7.598.486.136.

Además se han trasladado al inventario de activos fijos, en el mismo período, aproximadamente \$20.303.209.087 en terrenos con destinación ambiental, proyectos viales \$2.951.037.590, adquisición de predios ubicados en micro cuencas de la jurisdicción del municipio de Medellín, para mejorar la oferta de bienes y servicios ambientales por \$2.041.831.266, fase II y mejoras del área de influencia de las obras viales nuevas y puente de la 93-94 \$4.098.781.797 y el proyecto denominado "Corredor Avenida Ayacucho y sus cables alimentadores el Pinal y Villa Liliam (Las Estancias) por \$14.718.413.888.

5.2. Subvenciones condicionadas

Para septiembre de 2019 se tienen reconocidos como activos diferidos por subvención condicionada \$36.455.302.952, 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 se encuentra pendiente la identificación de los costos de los bienes para cada entidad.



5.3. 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 \$23.694.103.149, 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 6. Préstamos por pagar

El detalle de los préstamos por pagar a 30 de septiembre de 2019 es el siguiente:

Préstamos por pagar	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Banca comercial largo plazo	873.743.952.384	56,84	438.501.570.859	435.242.381.525	99,26
Banca de Fomento largo plazo	663.551.916.746	43,16	619.203.609.997	44.348.306.749	7,16
Banca Multilateral	-	-	1.287.582.853	- 1.287.582.853	- 100,00
Total préstamos por pagar	1.537.295.869.130	100	1.058.992.763.709	478.303.105.421	45,17

El aumento del 99.26% 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 7. 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 \$91.870.990.185 al pasar de \$342.806.507.143 al cierre de septiembre de 2018 a \$250.935.516.958 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. La disminución se explica principalmente por el aumento de los contribuyentes con la calidad de autorretenedores, que no pagan anticipo.



- ▶ Adicionalmente, se presenta un incremento en las retenciones del impuesto de Industria y Comercio al pasar de \$104.591.333.093 en septiembre de 2018 a \$246.610.262.306 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 \$164.818.027.643 a septiembre de 2019 en comparación con el mismo periodo del 2018 que alcanzó un valor de \$43.695.689.000.
- ▶ Por último, los saldos a favor de contribuyentes pasaron de \$68.150.044.711 en septiembre del 2018 a \$150.165.042.317 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 su compensación.

Nota 8. Provisiones

Provisiones	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Procesos administrativos	296.740.277.177	96,43	641.611.864.973	- 344.871.587.796	- 53,75
Laborales	6.461.692.732	2,10	8.116.251.338	- 1.654.558.606	- 20,39
Otros	3.891.058.501	1,26	19.091.614.774	- 15.200.556.273	- 79,62
Procesos civiles	639.074.286	0,21	6.689.793.179	- 6.050.718.893	- 90,45
Total	307.732.102.696	100	675.509.524.264	- 367.777.421.568	- 54,44

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 \$356.350.861.477 pasando a tener una probabilidad inferior al 50%, razón por lo que se califican como posibles, y se reclasifica a cuentas de orden.

Nota 9. Recursos recibidos en administración

La variación se presenta por los recursos recibidos en administración de \$13.000.000.000 para la ejecución del 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 y el reintegro de recursos no ejecutados por \$3.333.000.000 del Convenio No. 833 de 2017 a la misma entidad.

Nota 10. 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 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 11. 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 12. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Este concepto presenta un incremento del 226,12% 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 octubre de 2018 a septiembre de 2019 así: rendimientos del FONPET por \$93.677.787.831 y del Patrimonio Autónomo \$23.419.681.936

Nota 13. Cuentas de orden- Otros activos contingentes

Otros activos contingentes	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Anticipo ICA y Avisos y Tableros	176.346.847.872	84,76	119.672.608.522,00	56.674.239.350	47,36
Interés ICA Y Avisos y tableros	28.550.678.956	13,72	7.395.868.758	21.154.810.198	286,04
Otros	3.160.398.379	1,52	2.456.321.884	704.076.495	28,66
Total	208.057.925.207	100	129.524.799.164	78.533.126.043	60,63

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 septiembre de 2019 de \$176.346.847.872.

Nota 14. Cuentas de orden – deudoras de control

14.1 Bienes entregados a terceros

Bienes entregados a terceros	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Propiedad planta y equipo	1.290.632.172.282	85,09	843.704.529.165	446.927.643.117	52,97
Otros bienes	226.123.280.350	14,91	226.123.280.350	-	-
Total	1.516.755.452.632	100	1.069.827.809.515	446.927.643.117	41,78

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 y terrenos y edificaciones entregados en comodato a SAPIENCIA; METROPARQUES, Facultad de Ingeniería de Alimentos, Instituto Tecnológico Metropolitano – ITM y al INDER.

Nota 14.2. Ejecución de proyectos de inversión

La disminución es debido a que durante el año 2018 fue concluido el Convenio de Cooperación Técnica No ATN - OC - 14026 - CO - Apoyo a la creación de Centros de Equidad de Género en Medellín y Quibdó, y una vez dado a conocer el informe de auditoría final respecto a la ejecución de recursos a través de subvención otorgada a la Secretaría de las Mujeres por valor de \$800.947.677, se procedió a su retiro de las cuentas de orden.

Nota. 15. Cuentas de orden pasivos contingentes

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Pasivos Contingentes	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Procesos Administrativos	552.504.132.610	93,79	78.609.240.101	473.894.892.509	602,85
Otros	34.053.347.320	5,78	6.068.747.268	27.984.600.052	461,13
Procesos Civiles	773.625.265	0,13	154.270.564	619.354.701	401,47
Procesos Laborales	1.757.636.994	0,30	2.237.199.986	- 479.562.992	- 21,44
Total	589.088.742.189	100	87.069.457.919	502.019.284.270	576,57

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 \$356.350.861.477 y 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 1.328 procesos por valor de \$156.553.536.592, presentaron variación 769 procesos por valor de \$4.087.013.524 y salieron 778 procesos por valor \$14.972.127.323.

Nota 16. Ingresos recibidos sin contraprestación

El comparativo de septiembre de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$692.899.161.161 originado por los siguientes conceptos:

Ingresos sin contraprestación	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Impuestos	1.586.745.615.448	44,25	1.102.699.481.193	484.046.134.255	43,90
Transferencias y subvenciones	1.186.991.603.208	33,10	1.080.656.163.675	106.335.439.533	9,84
Retribuciones, multas y sanciones	492.201.575.345	13,73	419.019.989.136	73.181.586.209	17,46
Intereses sobre obligaciones fiscales	319.418.456.022	8,91	287.776.325.883	31.642.130.139	11,00
Otros ingresos sin contraprestación	702.800.486	0,02	3.008.929.461	-2.306.128.975	- 76,64
Total	3.586.060.050.509	100	2.893.160.889.348	692.899.161.161	23,95

16.1 Impuestos

Los ingresos por impuestos más representativos a septiembre de 2019 son: Impuesto Predial por valor de \$780.405.075.764, el cual tuvo un incremento del 6,71% comparado con septiembre de 2018 e Impuesto de Industria y Comercio, por valor de \$530.486.918.230, aumentando en un 271,09% 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.

16.2. Retribuciones, multas y sanciones

- ▶ Las multas por contravenciones al Código Nacional de Tránsito es el principal componente de esta clasificación y ascienden a \$109.326.238.573 al corte de septiembre 31 de 2019 y corresponde a la imposición de multas manuales y por foto detección, las cuales aumentaron en un 24.55% con respecto al mismo periodo acumulado a septiembre de 2018, equivalente a \$21.551.282.032 por los cambios de tarifas asociadas al salario mínimo legal y a la mayor imposición de multas.
- ▶ Los ingresos por sanciones del impuesto de Industria y Comercio ascienden a \$55.528.092.917, presentan un incremento respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por \$45.644.516.598 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 septiembre 30 de 2019 se han reconocido ingresos por este concepto de \$89.587.331.333, con un incremento del 33.96% con respecto al mismo periodo del año anterior, equivalente a \$22.713.219.633. 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 17. Gastos

La composición de los gastos al 30 de septiembre de 2019 es la siguiente:

Gastos	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Gasto público social	1.902.213.156.396	45,76	1.728.396.788.277	173.816.368.119	10,06
Transferencias y subvenciones	821.638.798.554	19,77	740.482.815.712	81.155.982.842	10,96
Administración y operación	896.622.171.381	21,57	753.419.277.780	143.202.893.601	19,01
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	271.586.645.444	6,53	194.703.009.308	76.883.636.136	39,49
Otros gastos	149.312.943.175	3,59	118.186.782.550	31.126.160.625	26,34
Gastos financieros	112.491.349.232	2,71	216.097.814.706	-103.606.465.474	-47,94
Pérdidas por la baja en cuenta de activos	2.587.181.695	0,06	14.214.952.272	-11.627.770.577	-81,80
Pérdidas por la aplicación del método de participación	62.763.738	0,00	3.160.776.568	-3.098.012.830	-98,01
Total Gastos	4.156.515.009.615	100,00	3.768.662.217.173	387.852.792.442	10,29

Los gastos de administración y operación, transferencias y subvenciones y gasto público social para el mes de septiembre de 2019 ascienden a \$3.620.474.126.331 presentándose un incremento con respecto al mismo periodo del año anterior de \$398.175.244.562. 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.

17.1. Gasto público social

La variación se presenta principalmente en los siguientes conceptos:

- ▶ **Desarrollo comunitario y bienestar social.** En el periodo de enero a septiembre de 2019 se han destinado mayores recursos de inversión comparado con el mismo periodo en el año anterior, los cuales han sido realizados a través de la Secretaría de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos, y la Secretaría de Desarrollo Económico, para el pago de servicios en la ejecución de los siguientes proyectos: apoyo nutricional en edad escolar; apoyo y acompañamiento integral para personas mayores; asistencia de niños y niñas en situación de vulneración de derechos; fortalecimiento del sistema de atención para la población de calle; apoyo nutricional para la primera infancia; fortalecimiento familia Medellín – Medellín solidaria; formación en competencias laborales pertinentes; fortalecimiento de la promoción y mercadeo de la ciudad como destino turístico; asistencia social para la población adulto mayor; fortalecimiento de Medellín ciudad de grandes eventos, convenciones y ferias; implementación de estrategias en seguridad alimentaria; apoyo nutricional para familias vulnerables; prevención de la vulneración y promoción de los derechos de los niños, niñas y adolescentes; entre otros.
- ▶ **Medio ambiente.** En lo correspondiente a las actividades de educación, capacitación y divulgación ambiental, se presenta un incremento al corte de septiembre de 2019, comparado con el mismo periodo en el año anterior. En el 2019 se han realizado recursos por valor de \$23.024.220.383 (septiembre 2018: \$ 17.919.614.554). El aumento obedece a una mayor inversión de recursos para los siguientes proyectos: fortalecimiento del bienestar animal; implementación, seguimiento, revisión y actualización del PGIRS;

diseño e implementación de conectividad ecológica de corredores verdes; entre otros. Por otro lado, en el año 2019 se inició la ejecución de los proyectos: conservación y mantenimiento de espacios verdes de la ciudad, y fortalecimiento de la cultura ambiental y buenas prácticas ambientales.

En cuanto a las actividades de adecuación, el incremento de \$5.168.272.229 se justifica en el mayor reconocimiento de ejecuciones de contratos de mandato suscritos con la Secretaría de Medio Ambiente y cuyos principales objetos son: aumentar y mantener la cobertura boscosa en la ciudad de Medellín; construcción de solución hidráulica en la quebrada La Picacha, y la administración e implementación del instrumento de pago por servicios ambientales hídricos, en cuencas abastecedoras de acueductos para la ciudad.

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

Asistencia social. En el transcurso del presente año se han otorgado subsidios por \$12.510.956.640, los cuales fueron mayores comparados con el periodo anterior (enero – septiembre 2018: \$7.311.370.509). El incremento se encuentra justificado por la ejecución de inversiones destinadas a la asistencia social para la población del adulto mayor y la población con discapacidad, y para el fortalecimiento para la promoción de la autonomía económica para las mujeres.

Servicio público de acueducto. Al mes de septiembre del año en curso, se presenta un incremento comparado con el periodo anterior, por una mayor ejecución del proyecto “aplicación del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos acueducto y alcantarillado urbano”, en el cual se reconoció a Empresas Públicas de Medellín, subsidios del servicio público domiciliario de acueducto por \$28.474.893.331 para los estratos 1, 2 y 3 de los suscriptores residenciales del Municipio de Medellín, zona urbana.

Servicio público de alcantarillado. El incremento presentado con corte a septiembre del 2019, comparado con el periodo anterior, obedece a una mayor ejecución del proyecto “aplicación del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos acueducto y alcantarillado urbano”, con el reconocimiento de subsidios del servicio público domiciliario de alcantarillado a Empresas Públicas de Medellín, para los estratos 1, 2 y 3 de los suscriptores residenciales del Municipio de Medellín, zona urbana, por valor de \$ 22.019.980.244.

- **Otros.** Corresponde al sector vivienda y el incremento con corte a septiembre de 2019 respecto al periodo anterior, es debido a una mayor ejecución del componente “Barrios Sostenibles” que corresponde al gasto por reubicaciones a familias de viviendas nuevas para permitir la ejecución del proyecto “Jardín Circunvalar Segunda Fase” con la EDU.

17.2. Administración y operación

Compuesto por los siguientes conceptos:



Administración y operación	Septiembre 2019	% Part.	Septiembre 2018	Variación	% Variación
Gastos de personal	368.692.356.164	41,12	336.123.857.195	32.568.498.969	9,69
Comisiones, honorarios y servicios	201.667.463.379	22,49	172.761.457.461	28.906.005.918	16,73
Otros gastos	132.817.644.093	14,81	103.487.184.936	29.330.459.157	28,34
Mantenimiento	121.595.691.797	13,56	71.378.589.992	50.217.101.805	70,35
Servicios públicos	71.849.015.948	8,01	69.668.188.196	2.180.827.752	3,13
Total	896.622.171.381	100	753.419.277.780	143.202.893.601	19,01

- ▶ **Gastos de personal.** El aumento con relación a septiembre 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 \$186.104.061.547 (enero-septiembre 2018:\$ 131.607.636.150) 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, adecuación y sostenimiento de obras “Un Jardín para vos”, fortalecimiento del sistema integrado de emergencias y seguridad de Medellín-SIES-M, entre otros.
- ▶ **Mantenimiento.** Al corte de septiembre 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.

17.3. Pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial:

Para el mes de septiembre de 2.019 se presentó una disminución en la pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial con relación al mismo periodo del año anterior, esto se debe a que solo la sociedades: Parques del Rio S.A y Metroplus S.A obtuvieron pérdidas, mientras que el año anterior las sociedades: Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. Parques del Rio S.A, Metroplus S.A, Teleantioquia Ltda. y la Sociedad Central Ganadera S.A presentaban resultados financieros negativos.

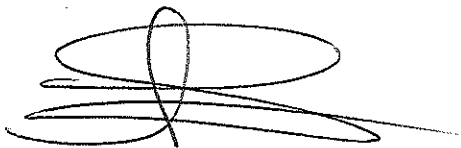
17.4. Gastos Financieros:

- ▶ **Comisiones en los recursos entregados en administración.** Estos gastos a septiembre de 2019 ascienden a \$35.263.350.314 (Enero-septiembre 2018: \$488.412.745), el incremento se explica por el reconocimiento de enero a septiembre de 2019 de todas las comisiones y honorarios en los contratos de administración delegada como gasto, mientras que en el mismo periodo de 2018 se reconocían principalmente como mayor valor del activo.
- ▶ **Interés deuda interna largo plazo.** A septiembre de 2019 se generaron gastos por este concepto de \$35.804.925.981 (Enero-septiembre 2018: \$22.766.487.538). El aumento del 57,27% en los intereses se da principalmente por los nuevos créditos desembolsados en el mes de noviembre de 2018 por el Banco SCOTIABANK COLPATRIA S.A por un valor de \$250.000.000.000 a una tasa de IBR + 2,8% N.T.V y con el Banco DAVIVIENDA S.A. por un valor de \$225.500.000.000 a una tasa IBR + 3 N.T.V

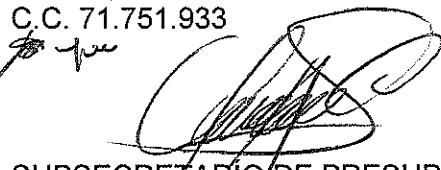
Para el mes de agosto de 2019 se realizaron renegociaciones a los créditos del BBVA y del Banco Popular resultando una modificación en las tasas de negociación así:

17.5. Otros Gastos

Aportes en entidades no societarias. Los aportes entregados de enero a septiembre de 2019 ascienden a \$33.348.599.223 principalmente a la Corporación Ruta N Medellín por \$23.454.350.742 para el proyecto Desarrollo del plan CT+I Medellín; adicionalmente se han ejecutado recursos para el fomento de la economía creativa en Medellín y el desarrollo de laboratorios de creación para la innovación social. También se entregaron aportes a la Corporación Parque ARVÍ \$2.500.000.000; Agencia para la Cooperación e Inversión ACI \$6.462.958.570 y ASOCAPITALES por \$931.289.911.




ALCALDE DE MEDELLÍN
FEDERICO ANDRES 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 ROCÍO GIL QUINTERO
T.P. N° 33754-T

1947
1948
1949
1950
1951
1952
1953
1954
1955
1956
1957
1958
1959
1960
1961
1962
1963
1964
1965
1966
1967
1968
1969
1970
1971
1972
1973
1974
1975
1976
1977
1978
1979
1980
1981
1982
1983
1984
1985
1986
1987
1988
1989
1990
1991
1992
1993
1994
1995
1996
1997
1998
1999
2000
2001
2002
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009
2010
2011
2012
2013
2014
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025