



DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

Contadores Públicos, Abogados, Administradores,
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Medellín, 28 de febrero de 2022

Señores

Asamblea General de Asociados

**A.C.I AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA
METROPOLITANA – ACI MEDELLÍN -**

Opinión

He auditado los estados financieros Individuales de la **Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín** - (en adelante ACI Medellín), que comprenden el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos de la ACI Medellín han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios de la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.



DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

Contadores Públicos, Abogados, Administradores,
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la ACI Medellín de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Medellín y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Agencia en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios de la Contaduría General de la Nación.

En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la ACI Medellín de continuar como empresa en funcionamiento, y ha revelado en las notas a los estados financieros que esta no tiene cuestiones relacionadas con la hipótesis de negocio en marcha. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha incluido los efectos del Covid-19. Así mismo, ha efectuado las revelaciones adecuadas sobre éste principio en las notas a los estados financieros y no existe incertidumbre alguna para continuar el negocio.

La Junta Directiva de la ACI Medellín es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.



DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

Contadores Públicos, Abogados, Administradores,
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales. Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las

Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- ❖ Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- ❖ Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- ❖ Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la ACI Medellín para continuar como empresa en funcionamiento. Concluyó que no existen incertidumbres materiales para que la ACI Medellín continúe como empresa en funcionamiento.
- ❖ Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la ACI Medellín deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunique con los responsables del gobierno de la ACI Medellín en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.



DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

Contadores Públicos, Abogados, Administradores,
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por mí y, en mi opinión del 03 de marzo de 2021, emití una opinión favorable.

En mi informe anexo, basado en la aplicación de la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 – ISAE 3000 por sus siglas en inglés, me pronuncié, en cumplimiento de los numerales uno (1) y tres (3) del artículo 209 del Código de Comercio, sobre el debido cumplimiento legal y normativo y control interno de la ACI Medellín.

JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA

C.C. 8.406.012

Revisor Fiscal TP 34620

En representación de DAF SAS

Diagonal 74D #32E-40

Medellín Colombia

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA PÚBLICA DE LA
AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA
METROPOLITANA – ACI MEDELLÍN
NIT: 811.036.423-1

CERTIFICAMOS QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Hemos preparado los Estados Financieros individuales de la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín al 31 de diciembre de 2021 y cuyo conjunto de estados financieros comprende: un estado de situación financiera individual al final del periodo contable, un estado de resultados individual del periodo contable, un estado de cambios en el patrimonio individual del periodo contable, un estado de flujos de efectivo individual del periodo contable, y las notas a los estados financieros; además del resumen de las políticas contables más significativas emanadas de la Contaduría General de la Nación.

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública y reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2021; así como de resultados y el estado de cambios en el patrimonio. Las cifras incluidas en los Estados Financieros individuales son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad a diciembre de 2021.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o funcionarios, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados. El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido reconocidos, medidos y revelados en los Estados Financieros individuales hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública. Los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

Además, conforme a lo indicado en el Decreto 1406 de 1999, artículo 11 y 12, y de acuerdo con lo establecido en la Ley 100 de 1993, y demás normas complementarias, la entidad cumplió con el pago oportuno de las obligaciones relacionadas con el sistema de seguridad social integral, y los aportes parafiscales de los funcionarios que se encuentran a su cargo. Hemos cumplido adecuadamente durante el año con las disposiciones legales vigentes relacionadas con derechos de autor, licenciamiento y legalidad del software (Ley 603 de 2000).

Se firma en Medellín, a los cinco (05) días de febrero de 2022.



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ
Representante Legal
CC.28.548.432



CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 67065-T
CC.43.527.650

AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA - ACI MEDELLÍN

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A 31 de diciembre de 2021 y 2020

"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"

N.I.T. 811.036.423-1



ACTIVOS	NOTA	2.021	2.020	Var. \$	Var. %	PASIVO	NOTA	2.021	2.020	Var. \$	Var. %
CORRIENTE		5.656.215.027	6.381.011.538	(1.651.102.984)	-11%	CORRIENTE		852.187.402	1.052.963.050	(200.775.648)	-19%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3.894.602.607	5.284.885.093	(1.390.282.486)	-26%	CUENTAS POR PAGAR	21	54.574.931	147.113.016	(92.538.085)	-63%
Caja		17.787.823	14.389.040	3.398.783	24%	Adquisición de bienes y servicios nacionales		0	58.332.064	(58.332.064)	No aplica
Depósitos en instituciones financieras		3.876.814.784	5.270.496.053	(1.393.681.269)	-26%	Recursos a favor de terceros		792.777	8.040.654	(7.247.877)	-90%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	926.306.473	0	926.306.473	No aplica	Retención en la fuente e impuesto de timbre		45.523.000	61.245.000	(15.722.000)	-26%
Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		926.306.473	0	926.306.473	No aplica	Impuesto, contribuciones y tasas		921.140	2.010.916	(1.089.776)	-54%
CUENTAS POR COBRAR	7	418.413.034	498.313.242	(79.900.208)	-16%	Otras cuentas por pagar		7.338.014	17.484.382	(10.146.368)	-58%
Pretación de servicios		380.837.442	6.538.594	374.298.848	5724%	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	665.448.656	475.850.034	189.598.622	40%
Otras cuentas por cobrar		37.575.592	491.774.648	(454.199.056)	-92%	Beneficios a los empleados a corto plazo		665.448.656	475.850.034	189.598.622	40%
OTROS ACTIVOS	16	416.892.913	597.813.203	(180.920.290)	-30%	OTROS PASIVOS	24	132.163.815	430.000.000	(297.836.185)	-69%
Bienes y servicios pagados por anticipado		230.485.361	347.746.289	(117.260.928)	-34%	Recursos recibidos en administración		132.163.815	430.000.000	(297.836.185)	-69%
Avances y anticipos entregados		31.200	0	31.200	No aplica	TOTAL PASIVO		852.187.402	1.052.963.050	(200.775.648)	-19%
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		48.944.752	91.107.803	(42.163.051)	-46%	PATRIMONIO	27	4.943.543.980	5.919.340.536	(975.796.556)	-16%
Recursos entregados en administración		137.431.600	158.959.111	(21.527.511)	-14%	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		4.943.543.980	5.919.340.536	(975.796.556)	-16%
NO CORRIENTE		139.516.355	591.292.048	894.538.076	-76%	Capital fiscal		19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		0	420.007.296	(420.007.296)	No aplica	Resultados de ejercicios anteriores		(14.653.084.624)	(14.653.084.624)	0	0%
Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		0	420.007.296	(420.007.296)	No aplica	Resultado del ejercicio		(920.113.556)	574.706.447	(1.494.820.003)	-260%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	139.516.355	171.284.752	(31.768.397)	-19%	Reservas		958.675.368	439.651.921	519.023.447	118%
Maquinaria y equipo		6.228.367	6.228.367	0	0%						
Muebles, enseres y equipo de oficina		248.234.969	245.908.519	2.326.450	1%						
Equipos de comunicación y computación		621.940.754	624.220.042	(2.279.288)	-0,4%						
Equipo de transporte, tracción y elevación		34.600.000	34.600.000	0	0%						
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		(771.487.736)	(739.672.176)	(31.815.560)	4%						
TOTAL ACTIVOS		5.795.731.382	6.972.303.586	(1.176.572.204)	-17%	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		5.795.731.382	6.972.303.586	(1.176.572.204)	-17%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	0%	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0%
Activos contingentes	26	1.550.910	1.550.910	0	0%	Pasivos contingentes	26	12.999.897	12.868.250	131.647	1%
Deudoras de control		2.569.376.366	2.513.693.366	55.683.000	2%	Acreedoras por contra (DB)		(12.999.897)	(12.868.250)	(131.647)	1%
Deudoras por contra (CR)		(2.570.927.276)	(2.515.244.276)	(55.683.000)	2%						

Los suscritos Eleonora Betancur González, Representante Legal y Contadora Claudia Enet Quintero Serna; certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2021, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a los señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.


 ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ
 Representante Legal
 C.C. 28.548.432


 JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 34620-T
 C.C.8.406.012
 En representación de Daf International
 Corporation S.A.S


 CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
 Coordinadora de Contabilidad
 T.P. 67065-T
 C.C.43.527.650

AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA - ACI MEDELLÍN

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL

Por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"

N.I.T. 811.036.423.1



DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
		dic-21	dic-20	Var. \$	Var. %
INGRESOS	28	5.225.968.698	6.279.796.143	(1.053.827.445)	-17%
VENTA DE SERVICIOS		670.816.813	504.796.143	166.020.670	33%
Otros servicios		670.816.813	504.796.143	166.020.670	33%
TRANSFERENCIAS	28.1	4.555.151.885	5.775.000.000	(1.219.848.115)	-21%
Otros transferencias		4.555.151.885	5.775.000.000	(1.219.848.115)	-21%
GASTOS	29	6.225.662.559	5.866.145.931	359.516.628	6%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	5.792.498.274	5.399.446.575	393.051.699	7%
Sueldos y salarios		2.163.406.833	2.300.810.259	(137.403.426)	-6%
Contribuciones imputadas		13.326.275	4.472.715	8.853.560	198%
Contribuciones efectivas		640.263.009	621.067.444	19.195.565	3%
Aportes sobre la nómina		125.227.204	119.046.800	6.180.404	5%
Prestaciones sociales		1.307.820.087	942.008.553	365.811.534	39%
Gasto de personal diversos		109.891.977	54.090.216	55.801.761	103%
Generales		1.413.958.840	1.341.737.439	72.221.401	5,4%
Impuestos, contribuciones y tasas		18.604.049	16.213.149	2.390.900	15%
DE VENTAS		392.619.438	432.498.765	-39.879.327	-9%
Sueldos y salarios		355.552.946	214.679.571	140.873.375	66%
Contribuciones imputadas		0	462.236	(462.236)	No aplica
Contribuciones efectivas		22.085.293	58.977.365	(36.892.072)	-63%
Aportes sobre la nómina		4.389.950	11.166.600	(6.776.650)	-61%
Prestaciones sociales		10.591.249	84.808.113	(74.216.864)	-88%
Generales		0	62.404.880	(62.404.880)	No Aplica
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29.2	40.544.847	34.200.592	6.344.256	19%
Deterioro de propiedad planta y equipo		0	709.984	(709.984)	No aplica
Depreciación de propiedades, planta y equipo		40.544.847	33.490.608	7.054.240	21%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		79.580.305	161.056.235	(81.475.930)	-51%
OTROS INGRESOS	28	115.516.793	182.611.870	(67.095.077)	-37%
Financieros		103.900.392	174.472.554	(70.572.162)	-40%
Ajuste por diferencia en cambio		5.080.572	4.054.545	1.026.027	25%
Ingresos diversos		6.535.829	4.084.771	2.451.058	60%
OTROS GASTOS	29.3	35.936.488	21.555.635	14.380.853	67%
Comisiones		33.178.523	13.076.174	20.102.349	154%
Ajuste por diferencia en cambio		2.696.638	3.403.276	(706.638)	-21%
Financieros		0	1.342.474	(1.342.474)	No Aplica
Impuesto a las ganancias corriente		0	2.010.916	(2.010.916)	No aplica
Gastos diversos		61.327	1.722.795	(1.661.468)	-96%
EXCEDENTE O DÉFICIT NETO		(920.113.556)	574.706.447	(1.494.820.003)	-260%

Los suscritos Eleonora Betancur González, Representante Legal y Contadora Claudia Enet Quintero Serna; certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2021, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.

ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ
Representante Legal
CC.28.548.432

JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P. No. 34620-T
CC.8.406.012

En representación de Daf International Corporation S.A.S
(Ver mi informe adjunto)

CLAUDIA ENET QUINTERO S.
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 67065-T
CC.43.527.650

AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA - ACI MEDELLÍN
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021"
"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"
N.I.T. 811.036.423.1

	Capital fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Reserva de Destinación Específica	Excedente y/o Déficit del Ejercicio	Impactos Nuevo Marco Normativo	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>19.558.066.792</u>	<u>(7.546.200.590)</u>	<u>439.651.921</u>	<u>(7.075.284.226)</u>	<u>(31.599.808)</u>	<u>5.344.634.089</u>
Traslado a ejercicios anteriores	0	(7.075.284.226)	0	7.075.284.226	0	0
Excedente del ejercicio	0	0	0	574.706.447	0	574.706.447
Traslado impacto Nuevo Marco Normativo a resultado de ejercicios anteriores	0	(31.599.808)	0	0	31.599.808	0
Saldos al 31 de diciembre del 2020	<u>19.558.066.792</u>	<u>(14.653.084.624)</u>	<u>439.651.921</u>	<u>574.706.447</u>	<u>0</u>	<u>5.919.340.536</u>
Traslado a ejercicios anteriores	0	574.706.447	0	(574.706.447)	0	0
Excedente del ejercicio	0	0	0	(920.113.556)	0	(920.113.556)
Ejecución de excedentes	0	0	(55.683.000)	0	0	(55.683.000)
Constitución de asignación permanente	0	(574.706.447)	574.706.447			0
Saldos al 31 de diciembre del 2021	<u>19.558.066.792</u>	<u>(14.653.084.624)</u>	<u>958.675.368</u>	<u>(920.113.556)</u>	<u>0</u>	<u>4.943.543.980</u>

Los suscritos Eleonora Betancur González, Representante Legal y Contadora Claudia Enet Quintero Serna; certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2021, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a los señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ
Representante Legal
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P. No. 34620-T
CC.8.406.012



CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 67065-T
CC.43.527.650

En representación de Daf International Corporation S A S

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021 y 2020
"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"
N.I.T. 811.036.423-1

	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente o Déficit del ejercicio	(920.113.556)	574.706.447
Ajustes para conciliar el déficit con el efectivo neto		
Pérdida en retiro de activo fijo	0	709.984
Depreciación de propiedades, planta y equipo	40.544.847	33.490.608
Reposición de computador por parte de la aseguradora que no movió efectivo	(6.450.000)	
CAMBIOS EN ACTIVOS		
Disminución (aumento) en:		
Deudores	79.900.208	(482.965.900)
Bienes y servicios pagados por anticipado	117.260.928	(68.351.458)
Anticipos entregados	(31.200)	0
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	42.163.051	207.822.082
Recursos entregados en administración	21.527.511	90.327.696
CAMBIOS EN PASIVOS		
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	(75.726.309)	60.175.257
Beneficios a los empleados a corto plazo	189.598.622	151.666.037
Impuestos por pagar	(16.811.776)	(13.437.084)
Ingresos recibidos por anticipado	0	(32.780.826)
Ingresos recibidos de terceros	(297.836.185)	430.000.000
Efectivo neto utilizado previsto por las actividades de operación	(825.973.859)	951.362.843
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento propiedad planta y equipo	(2.326.450)	(57.697.020)
Aumento en inversiones en administración de liquidez	(926.306.473)	1.919.003.138
Aumento ejecución excedentes	(55.683.000)	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(984.315.923)	1.861.306.118
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aportes societarios	0	0
Efectivo neto provisto en actividades de financiación	0	0
Aumento (Disminución) neto en efectivo	(1.810.289.782)	2.812.668.961
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	5.284.885.093	2.472.216.133
AL FINAL DEL EJERCICIO	3.474.595.311	5.284.885.093

Los suscritos Eleonora Betancur González, Representante Legal y Contadora Claudia Enet Quintero Serna; certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2021, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.



ELEONORA BETANCUR
GONZÁLEZ
Representante Legal
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P. No. 34620-T
CC.8.406.012
En representación de Daf International
Corporation S.A.S
(Ver mi informe adjunto)



CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 67065-T
CC.43.527.650

A.C.I. MEDELLÍN
AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA
METROPOLITANA

POLÍTICAS CONTABLES Y
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA PÚBLICA DE LA
AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA
METROPOLITANA – ACI MEDELLÍN
NIT: 811.036.423-1

CERTIFICAMOS QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Hemos preparado los Estados Financieros individuales de la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín al 31 de diciembre de 2021 y cuyo conjunto de estados financieros comprende: un estado de situación financiera individual al final del periodo contable, un estado de resultados individual del período contable, un estado de cambios en el patrimonio individual del periodo contable, un estado de flujos de efectivo individual del periodo contable, y las notas a los estados financieros; además del resumen de las políticas contables más significativas emanadas de la Contaduría General de la Nación.

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública y reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2021; así como de resultados y el estado de cambios en el patrimonio. Las cifras incluidas en los Estados Financieros individuales son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad a diciembre de 2021.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o funcionarios, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados. El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido reconocidos, medidos y revelados en los Estados Financieros individuales hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública. Los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

Además, conforme a lo indicado en el Decreto 1406 de 1999, artículo 11 y 12, y de acuerdo con lo establecido en la Ley 100 de 1993, y demás normas complementarias, la entidad cumplió con el pago oportuno de las obligaciones relacionadas con el sistema de seguridad social integral, y los aportes parafiscales de los funcionarios que se encuentran a su cargo. Hemos cumplido adecuadamente durante el año con las disposiciones legales vigentes relacionadas con derechos de autor, licenciamiento y legalidad del software (Ley 603 de 2000).

Se firma en Medellín, a los cinco (05) días de febrero de 2022


ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ
Representante Legal
CC.28.548.432


CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 67065-T
CC.43.527.650

TABLA DE CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL.....	7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL.....	8
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL.....	9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL.....	10
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL	11
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	12
1.1. Identificación y funciones	12
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo.....	13
1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo.....	13
1.3. Bases normativas y periodo cubierto.....	14
1.3.1. Periodo cubierto.....	14
1.3.2. Referencia Normativa	14
1.3.3. Políticas contables aplicadas	15
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	15
2.1. Bases de medición.....	15
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	16
2.2.1. Moneda.....	16
2.2.2. Materialidad.....	16
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	16
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	16
3.1. Estimaciones y supuestos.....	16
3.1.1. Pasivos contingentes	16
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	17
4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	18
4.1.1. Política contable efectivo y equivalente al efectivo	18
4.1.1.1. Reconocimiento.....	18

4.1.1.2. Transacciones en moneda extranjera.....	18
4.1.1.3. Inversiones en administración de liquidez.....	18
4.2. Cuentas por cobrar	19
4.2.1. Política contable cuentas por cobrar.....	19
4.2.1.1. Reconocimientos	19
4.2.1.2. Propiedad planta y equipo.....	19
4.2.1.3. Bienes y servicios pagados por anticipado	22
4.2.1.4. Cuentas por pagar.....	22
4.2.1.5. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	22
4.2.1.6. Ingresos de actividades ordinarias.....	23
4.2.1.7. Gastos	23
4.2.1.8. Ingresos de transacciones con contraprestación	23
4.2.1.9. Ingresos financieros.....	23
4.2.1.10. Gastos financieros.....	23
4.3 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	24
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
Composición.....	25
5.1. Depósitos en instituciones financieras	25
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	26
Composición.....	26
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	26
6.1.1 Detalle del certificado de depósito a término fijo.	27
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	27
7.1. Prestación de servicios.....	28
7.2. Otras cuentas por cobrar.....	28
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	28
Composición.....	28
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE.....	29
10.1.2. Detalle de saldos de la depreciación acumulada.....	30

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	31
Composición.....	31
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado	31
16.1.1 Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones.....	32
16.1.2 Recursos entregados en administración	32
Composición.....	33
21.1. Otras cuentas por pagar	34
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	35
Composición.....	35
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	35
NOTA 24. OTROS PASIVOS	36
Composición.....	36
25.1. Activos contingentes	36
25.2. Revelaciones generales de activos contingentes.....	37
25.3. Pasivos contingentes.....	37
25.3.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	38
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	38
26.1. Cuentas de orden deudoras	38
26.2. Cuentas de orden acreedoras	39
NOTA 27. PATRIMONIO.....	39
Composición.....	39
NOTA 28. INGRESOS.....	41
Composición.....	41
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	41
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	42
28.2.1. Venta de servicios.	42
28.2.2. Otros ingresos.....	43
NOTA 29. GASTOS.....	44
Composición.....	44

29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	44
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	46
29.2.1.	Depreciaciones.....	47
29.3.	Otros gastos.....	47
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA		48
NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....		48
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		48

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
"CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"
N.I.T. 811.036.423-1
ACTIVOS

ACTIVOS	NOTA	2.021	2.020	Var. \$	Var. %
CORRIENTE		5.656.215.027	6.381.011.538	(1.651.102.984)	-11%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3.894.602.607	5.284.885.093	(1.390.282.486)	-26%
Caja		17.787.823	14.389.040	3.398.783	24%
Depósitos en instituciones financieras		3.876.814.784	5.270.496.053	(1.393.681.269)	-26%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	926.306.473	0	926.306.473	No aplica
Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		926.306.473	0	926.306.473	No aplica
CUENTAS POR COBRAR	7	418.413.034	498.313.242	(79.900.208)	-16%
Prestación de servicios		380.837.442	6.538.594	374.298.848	5724%
Otras cuentas por cobrar		37.575.592	491.774.648	(454.199.056)	-92%
OTROS ACTIVOS	16	416.892.913	597.813.203	(180.920.290)	-30%
Bienes y servicios pagados por anticipado		230.485.361	347.746.289	(117.260.928)	-34%
Avances y anticipos entregados		31.200	0	31.200	No aplica
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		48.944.752	91.107.803	(42.163.051)	-46%
Recursos entregados en administración		137.431.600	158.959.111	(21.527.511)	-14%
NO CORRIENTE		139.516.355	591.292.048	894.538.076	-76%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		0	420.007.296	(420.007.296)	No aplica
Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		0	420.007.296	(420.007.296)	No aplica
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	139.516.355	171.284.752	(31.768.397)	-19%
Maquinaria y equipo		6.228.367	6.228.367	0	0%
Muebles, enseres y equipo de oficina		248.234.969	245.908.519	2.326.450	1%
Equipos de comunicación y computación		621.940.754	624.220.042	(2.279.288)	-0,4%
Equipo de transporte, tracción y elevación		34.600.000	34.600.000	0	0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		(771.487.736)	(739.672.176)	(31.815.560)	4%
TOTAL ACTIVOS		5.795.731.382	6.972.303.586	(1.176.572.204)	-17%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	
Activos contingentes	26	1.550.910	1.550.910	0	0%
Deudoras de control		2.569.376.366	2.513.693.366	55.683.000	2%
Deudoras por contra (CR)		(2.570.927.276)	(2.515.244.276)	(55.683.000)	2%

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
"CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"
N.I.T. 811.036.423-1
PASIVO Y PATRIMONIO**

PASIVO	NOTA	2.021	2.020	Var. \$	Var. %
CORRIENTE		852.187.402	1.052.963.050	(200.775.648)	-19%
CUENTAS POR PAGAR	21	54.574.931	147.113.016	(92.538.085)	-63%
Adquisición de bienes y servicios nacionales		0	58.332.064	(58.332.064)	No aplica
Recursos a favor de terceros		792.777	8.040.654	(7.247.877)	-90%
Retención en la fuente e impuesto de timbre		45.523.000	61.245.000	(15.722.000)	-26%
Impuesto, contribuciones y tasas		921.140	2.010.916	(1.089.776)	-54%
Otras cuentas por pagar		7.338.014	17.484.382	(10.146.368)	-58%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	665.448.656	475.850.034	189.598.622	40%
Beneficios a los empleados a corto plazo		665.448.656	475.850.034	189.598.622	40%
OTROS PASIVOS	24	132.163.815	430.000.000	(297.836.185)	-69%
Recurso recibidos en administración		132.163.815	430.000.000	(297.836.185)	-69%
TOTAL PASIVO		852.187.402	1.052.963.050	(200.775.648)	-19%
PATRIMONIO	27	4.943.543.980	5.919.340.536	(975.796.556)	-16%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		4.943.543.980	5.919.340.536	(975.796.556)	-16%
Capital fiscal		19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores		(14.653.084.624)	(14.653.084.624)	0	0%
Resultado del ejercicio		(920.113.556)	574.706.447	(1.494.820.003)	-260%
Reservas		958.675.368	439.651.921	519.023.447	118%
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		5.795.731.382	6.972.303.586	(1.176.572.204)	-17%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0%
Pasivos contingentes	26	12.999.897	12.868.250	131.647	1%
Acreedoras por contra (DB)		(12.999.897)	(12.868.250)	(131.647)	1%



**ELEONORA BETANCUR
GONZÁLEZ**
Representante Legal
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P. N° 34620-T
CC.8.406.012
En representación de Daf International
Corporation S.A.S
(Ver mi informe adjunto)



CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
Coordinadora de
Contabilidad
T.P. N° 67065-T
CC.43.527.650

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y DE
2020 "CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"
N.I.T. 811.036.423.1

DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
		dic-21	dic-20	Var. S	Var. %
INGRESOS	28	5.225.968.698	6.279.796.143	(1.053.827.445)	-17%
VENTA DE SERVICIOS		670.816.813	504.796.143	166.020.670	33%
Otros servicios		670.816.813	504.796.143	166.020.670	33%
TRANSFERENCIAS	28.1	4.555.151.885	5.775.000.000	(1.219.848.115)	-21%
Otros transferencias		4.555.151.885	5.775.000.000	(1.219.848.115)	-21%
GASTOS	29	6.225.662.559	5.866.145.931	359.516.628	6%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	5.792.498.274	5.399.446.575	393.051.699	7%
Sueldos y salarios		2.163.406.833	2.300.810.259	(137.403.426)	-6%
Contribuciones imputadas		13.326.275	4.472.715	8.853.560	198%
Contribuciones efectivas		640.263.009	621.067.444	19.195.565	3%
Aportes sobre la nómina		125.227.204	119.046.800	6.180.404	5%
Prestaciones sociales		1.307.820.087	942.008.553	365.811.534	39%
Gasto de personal diversos		109.891.977	54.090.216	55.801.761	103%
Generales		1.413.958.840	1.341.737.439	72.221.401	5,4%
Impuestos, contribuciones y tasas		18.604.049	16.213.149	2.390.900	15%
DE VENTAS		392.619.438	432.498.765	-39.879.327	-9%
Sueldos y salarios		355.582.946	214.679.571	140.873.375	66%
Contribuciones imputadas		0	462.236	(462.236)	No aplica
Contribuciones efectivas		22.085.293	58.977.365	(36.892.072)	-63%
Aportes sobre la nómina		4.389.950	11.166.600	(6.776.650)	-61%
Prestaciones sociales		10.591.249	84.808.113	(74.216.864)	-88%
Generales		0	62.404.880	(62.404.880)	No Aplica
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29.2	40.544.847	34.200.592	6.344.256	19%
Deterioro de propiedad planta y equipo		0	709.984	(709.984)	No aplica
Depreciación de propiedades, planta y equipo		40.544.847	33.490.608	7.054.240	21%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		79.580.305	161.056.235	(81.475.930)	-51%
OTROS INGRESOS	28	115.516.793	182.611.870	(67.095.077)	-37%
Financieros		103.900.392	174.472.554	(70.572.162)	-40%
Ajuste por diferencia en cambio		5.080.572	4.054.545	1.026.027	25%
Ingresos diversos		6.535.829	4.084.771	2.451.058	60%
OTROS GASTOS	29	35.936.488	21.555.635	14.380.853	67%
Comisiones		33.178.523	13.076.174	20.102.349	154%
Ajuste por diferencia en cambio		2.696.638	3.403.276	(706.638)	-21%
Financieros		0	1.342.474	(1.342.474)	No Aplica
Impuesto a las ganancias corriente		0	2.010.916	(2.010.916)	No aplica
Gastos diversos		61.327	1.722.795	(1.661.468)	-96%
EXCEDENTE O DÉFICIT NETO		(920.113.556)	574.706.447	(1.494.820.003)	-260%



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ
Representante Legal
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P. N° 34620-T/ CC.8.406.012
En representación de Daf International
Corporation S.A.S
(Ver mi informe adjunto)



CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
Coordinadora de Contabilidad
T.P. N° 67065-T
CC.43.527.650

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
"CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"
N.I.T. 811.036.423-1

	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente o Déficit del ejercicio	(920.113.556)	574.706.447
Ajustes para conciliar el déficit con el efectivo neto		
Pérdida en retiro de activo fijo	0	709.984
Depreciación de propiedades, planta y equipo	40.544.847	33.490.608
Reposición de computador por parte de la aseguradora que no movió efectivo	(6.450.000)	
CAMBIOS EN ACTIVOS		
Disminución (aumento) en:		
Deudores	79.900.208	(482.965.900)
Bienes y servicios pagados por anticipado	117.260.928	(68.351.458)
Anticipos entregados	(31.200)	0
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	42.163.051	207.822.082
Recursos entregados en administración	21.527.511	90.327.696
CAMBIOS EN PASIVOS		
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	(75.726.309)	60.175.257
Beneficios a los empleados a corto plazo	189.598.622	151.666.037
Impuestos por pagar	(16.811.776)	(13.437.084)
Ingresos recibidos por anticipado	0	(32.780.826)
Ingresos recibidos de terceros	(297.836.185)	430.000.000
Efectivo neto utilizado previsto por las actividades de operación	<u>(825.973.859)</u>	<u>951.362.843</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento propiedad planta y equipo	(2.326.450)	(57.697.020)
Aumento en inversiones en administración de liquidez	(506.299.177)	1.919.003.138
Aumento ejecución excedentes	(55.683.000)	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(564.308.627)</u>	<u>1.861.306.118</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aportes societarios	0	0
Efectivo neto provisto en actividades de financiación	<u>0</u>	<u>0</u>
Aumento (Disminución) neto en efectivo	(1.390.282.486)	2.812.668.961
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	5.284.885.093	2.472.216.133
AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>3.894.602.607</u>	<u>5.284.885.093</u>


ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ
 Representante Legal
 CC.28.548.432


JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
 Revisor Fiscal
 T.P. N° 34620-T/ CC.8.406.012
 En representación de Daf International
 Corporation S.A.S
 (Ver mi informe adjunto)


CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
 Coordinadora de Contabilidad
 T.P. N° 67065-T
 CC.43.527.650

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (EN PESOS COLOMBIANOS)

	Capital fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Reserva de Destinación Específica	Excedente y/o Déficit del Ejercicio	Impactos Nuevo Marco Normativo	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>19.558.066.792</u>	<u>(7.546.200.590)</u>	<u>439.651.921</u>	<u>(7.075.284.226)</u>	<u>(31.599.808)</u>	<u>5.344.634.089</u>
Traslado a ejercicios anteriores	0	(7.075.284.226)	0	7.075.284.226	0	0
Excedente del ejercicio	0	0	0	574.706.447	0	574.706.447
Traslado impacto Nuevo Marco Normativo a resultado de ejercicios anteriores	0	(31.599.808)	0	0	31.599.808	0
Saldos al 31 de diciembre del 2020	<u>19.558.066.792</u>	<u>(14.653.084.624)</u>	<u>439.651.921</u>	<u>574.706.447</u>	<u>0</u>	<u>5.919.340.536</u>
Traslado a ejercicios anteriores	0	574.706.447	0	(574.706.447)	0	0
Excedente del ejercicio	0	0	0	(920.113.556)	0	(920.113.556)
Ejecución de excedentes	0	0	(55.683.000)	0	0	(55.683.000)
Constitución de asignación permanente	0	(574.706.447)	574.706.447			0
Saldos al 31 de diciembre del 2021	<u>19.558.066.792</u>	<u>(14.653.084.624)</u>	<u>958.675.368</u>	<u>(920.113.556)</u>	<u>0</u>	<u>4.943.543.980</u>

Los suscritos Eleonora Betancur González, Representante Legal y Contadora Claudia Enet Quintero Serna; certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2021, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a los señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ
Representante Legal
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P. N° 34620-T/ CC.8.406.012
En representación de Daf
International Corporation S.A.S
(Ver mi informe adjunto)



CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
Coordinadora de Contabilidad
T.P. N° 67065-T
CC.43.527.650

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA A.C.I - AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA A DICIEMBRE 31 DE 2021

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín es una asociación entre entidades públicas, sin ánimo de lucro, persona jurídica sujeta a las disposiciones previstas en el Código Civil y a las normas para las entidades de este género, excepto en materia de actos, contratos, controles y responsabilidades que serán los propios de las entidades estatales. El régimen laboral que le aplica es el del Código Sustantivo del Trabajo.

Para todos los efectos legales el domicilio de la ACI Medellín es la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia, República de Colombia en la dirección calle 41 No 55 80 oficina 303 y 304 ala norte Plaza Mayor.

Su objeto social es explorar, identificar y gestionar, por cuenta y en interés de cualquiera de los asociados, según corresponda a su particular actividad, proyectos que, presentados de acuerdo con las exigencias de las instituciones de cooperación internacional o nacional, califiquen para recibir de éstas recursos económicos, humanos y tecnológicos, contribuyéndose así al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la ciudad de Medellín y del territorio nacional.

De acuerdo con los Estatutos de la Agencia, los proyectos que se ofrecen a la comunidad internacional o nacional deberán estar relacionados con temas sociales, industriales, económicos, científicos, tecnológicos, culturales, turísticos, ambientales, de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios en beneficio de los asociados y de las comunidades que se atienden, siempre y cuando tengan viabilidad técnica, económica y jurídica.

Los órganos de gobierno, dirección y control de la Asociación son la Asamblea General de Asociados, la Junta Directiva, el Director Ejecutivo y la Revisoría Fiscal.

La Asamblea General de Asociados, es la máxima autoridad de la Entidad y está conformada por sus asociados activos (Alcaldía de Medellín, EPM, Área Metropolitana del Valle de Aburrá, EMVARIAS). Sus decisiones serán obligatorias siempre y cuando se tomen de acuerdo con lo previsto en los Estatutos.

La Junta Directiva tiene cinco (5) miembros principales y cinco (5) miembros suplentes, designados por los asociados en la Asamblea General. La Junta Directiva se reúne ordinariamente

por lo menos una vez cada tres meses en la forma en que ella lo determine. En estas reuniones se tratarán todos los temas de interés para la buena marcha de la asociación, de acuerdo con el orden del día que presente el Director Ejecutivo.

El Director Ejecutivo es el Representante Legal de la Agencia, ejecutor de las decisiones de la Junta Directiva y de las que le asigne la Asamblea General.

La Asociación contará con un representante legal suplente, designado por la Junta Directiva, el cual reemplazará al Director Ejecutivo en sus faltas absolutas o temporales quien tendrá en el desempeño de sus funciones las mismas atribuciones que el Director Ejecutivo.

La revisoría fiscal ejerce las actividades establecidas por la ley y los estatutos, la cual es nombrada por la Asamblea General.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo

Los estados financieros individuales de la ACI Medellín para los períodos contables terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido preparados atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre la forma, asociación, uniformidad, no compensación y período contable.

La Contaduría General de la Nación, es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

El marco normativo aplicado por la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno.

1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

El Municipio de Medellín en calidad de Asociado ha contribuido económicamente a través de aportes, destinados al cumplimiento del objeto social de la Agencia y sus actividades misionales. Estos recursos se reciben con el fin de promover la ciudad de Medellín como un escenario competitivo para la inversión extranjera y nacional. En cumplimiento de este objetivo, la Agencia puede disponer de los recursos para financiar los gastos de funcionamiento, el pago de las obligaciones laborales, instalaciones adecuadas para funcionar, adelantar procesos de contratación para la adquisición de bienes y servicios.

En cuanto a la interoperabilidad del módulo de nómina y seguridad social usado por la ACI Medellín, se precisa que con relación al año 2021 este sistema fue funcional y permitió que se realizaran las actividades de manera adecuada.

Importante, hay que señalar que la pandemia COVID 19 impacto el desarrollo de algunas actividades misionales que se desarrollaron de manera virtual y que en condiciones normales se harían de forma presencial como los ¿Por qué Medellín? y otros eventos propios de la Entidad.

1.3. Bases normativas y periodo cubierto

1.3.1. Periodo cubierto

El periodo contable de la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana es el comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

1.3.2. Referencia Normativa

- ✓ Marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- ✓ Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- ✓ Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Resolución 182 de 2017, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- ✓ Instructivo No 001 del 24 de diciembre de 2021 de la UAE. – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2021 – 2022 para el reporte de información a la UAE – Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- ✓ Resolución 441 de 2020 por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.
- ✓ Resolución 211 de 2021 por la cual se modifica el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera y la Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

1.3.3. Políticas contables aplicadas

- ✓ Equivalentes al efectivo
- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Propiedades planta y equipo
- ✓ Otros activos
- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Beneficios a empleados
- ✓ Activos y pasivos contingentes

Los estados financieros presentados, para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, comprenden un estado de situación financiera individual al final del periodo contable, un estado de resultados individual del período contable, un estado de cambios en el patrimonio individual, estado de flujos de efectivo individual del periodo contable, y las notas a los estados financieros, los cuales en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No 182 de 2017 se presentan con información comparativa a partir del año 2019, excepto para el estado de flujo de efectivo el cual las entidades de gobierno no estuvieron obligadas a presentar para el año 2018, 2019, 2020 ni 2021

Los estados financieros fueron aprobados para su publicación el 15 de marzo de 2022 mediante el acta No 41 de Asamblea General de Asociados.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La ACI Medellín dentro de la estructura del Municipio de Medellín hace parte del conglomerado público, bajo la figura de entidad descentralizada indirecta, cumpliendo un papel importante en la formulación, implementación, seguimiento y evaluación de la Política Pública de Cooperación Internacional establecida por el Acuerdo 26 de 2011 “Por el cual se adoptan las bases de la política pública de cooperación internacional para el desarrollo del Municipio de Medellín”.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La base de medición inicial y posterior utilizada para el reconocimiento de los activos y pasivos de la Entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante resolución 34 de 2018, denominado al coto de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1. Moneda

Para la preparación de los estados financieros se utilizará la moneda funcional el peso colombiano (COP), la unidad de redondeo de presentación de los estados financieros es a pesos corrientes sin decimales.

Moneda funcional: pesos colombianos
Moneda de presentación: pesos colombianos

2.2.2. Materialidad

La materialidad será del 1% sobre el valor de los activos.

A continuación, se muestran los parámetros de materialidad definidos en la Agencia de Cooperación e inversión de Medellín y el Área metropolitana y el respectivo modelo implementado por la entidad:

Base	Materialidad global	Alcance de ajuste
Activos	1%	10%

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las operaciones en otra moneda se consideran nominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Una transacción en moneda extranjera es toda transacción cuyo importe se denomina o exige su liquidación en una moneda diferente al peso colombiano, en la Entidad se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Estimaciones y supuestos

3.1.1. Pasivos contingentes

Los juicios y supuestos significativos son aquellos que involucran estimados contables, que la ACI Medellín utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros. Las estimaciones se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos inciertos o contingentes de la ACI Medellín a diciembre 31 de 2021.

Demanda judicial en contra de la Entidad derivada de un proceso de contratación del año 2017, en el cual se rechazó una propuesta por no cumplir las condiciones técnicas exigidas en la invitación pública.

Radicado: 2017-00409

Juzgado: Cuarto Administrativo Oral de Medellín

Demandante: Andrés Felipe Gaviria Barrientos

Demandado: ACI Medellín

Estado: recurso de apelación contra sentencia de primera instancia el 10/11/2021 pendiente de admisión

Pretensiones indexadas a diciembre 31 2021: doce millones novecientos noventa y nueve mil ochocientos noventa y siete pesos M/L
(\$12.999.897)

Posibilidad de condena según abogado apoderado es del 21,50% Eventual

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados financieros, la ACI Medellín aplica el marco conceptual, el manual de procedimientos y el catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

Mediante la Resolución 034 de 2018 se adopta el Manual de Políticas Contables de la ACI Medellín, aplicando el nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno y se actualizó con la resolución 064 del 21 de diciembre de 2020.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por cada entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables de la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana - ACI Medellín se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos económicos que se presentan dentro de la entidad y que dan como resultado la información contenida en los estados financieros.

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

4.1.1. Política contable efectivo y equivalente al efectivo

4.1.1.1. Reconocimiento

Este rubro representa todos los saldos en efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes. En el momento que sean recibidos como dinero en efectivo, cheques, entre otros, así como depósitos en instituciones financieras, y otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento de la ACI Medellín. Por su naturaleza corresponden a partidas de activo disponible; sin embargo, algunas de ellas podrían estar sujetas a restricción en su disposición o uso.

4.1.1.2. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se efectúan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a las tasas de cambio aplicables en la fecha de que ocurra. Los saldos denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio de: \$3,981.16 al 31 de diciembre de 2021 y de: \$3.432,50 al 31 de diciembre de 2020 por cada dólar (USD 1). Las diferencias en cambio se imputan al activo o pasivo correspondiente y a resultados, ingreso o gasto financiero, según corresponda.

4.1.1.3. Inversiones en administración de liquidez

La Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

De acuerdo con la Resolución 425 de 2019 y de acuerdo con el nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno, para el manejo de la inversión de administración de liquidez, la ACI Medellín tiene a 31 de diciembre una inversión de liquidez que se clasifica como instrumento de deuda la cual es un título de renta fija que le otorga a la entidad la calidad de acreedor frente al emisor del título.

Conforme a esta Resolución las inversiones en administración de liquidez, se debe reconocer en la fecha de cumplimiento que es la que corresponde a la fecha en que le son transferidos los títulos a la entidad, y en el caso de la ACI Medellín, coincide con la fecha de negociación, fecha en la que se pactan las condiciones de la transacción.

El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso.

Los rendimientos recibidos reducen el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

4.2. Cuentas por cobrar

4.2.1. Política contable cuentas por cobrar

4.2.1.1. Reconocimientos

Se reconocen cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de flujos financieros, a través de efectivo u otro instrumento, partidas que se originan en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen la venta de servicios y las transacciones sin contraprestación incluyen el reconocimiento de los aportes que recibe del Municipio de Medellín en calidad de Asociado, destinados al cumplimiento del objeto social de la Agencia y sus actividades misionales.

4.2.1.2. Propiedad planta y equipo

Son activos tangibles empleados por la Entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Entidad y se prevé usarlos durante más de un período contable. Esta política contable aplica para todos los bienes tangibles que sean clasificados en cualquiera de las siguientes categorías de propiedad, planta y equipo:

Maquinaria y equipo: corresponde al equipo de características especializadas, controlados y utilizado por la ACI Medellín para el desarrollo de sus operaciones.

Muebles, enseres y equipo de oficina: son los equipos mobiliarios, mecánicos y electrónicos adquiridos, controlados y utilizados por la ACI Medellín para el desarrollo de sus operaciones.

Equipo de comunicaciones y computo: son los equipos electrónicos adquiridos, controlados y utilizados por la ACI Medellín para el desarrollo sistematizado de sus comunicaciones y de sus planes o actividades.

Equipo de transporte: es la unidad de transporte adquirido, controlado y destinado por la ACI Medellín para el transporte de la Dirección Ejecutiva.

A continuación, se describe la medición de la propiedad planta y equipo de la ACI Medellín

- ✓ **Reconocimiento general:** se reconocerá como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios; para propósitos administrativos.
- ✓ **Medición inicial:** los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente al costo, incluyendo todas las erogaciones necesarias para darles su condición y ubicación de uso. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo corresponde al precio de la transacción, negociado en la fecha de reconocimiento. Se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 2 SMMLV.
- ✓ **Medición posterior:** la ACI Medellín medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial, bajo el modelo del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los costos de mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en el estado de resultados como gasto, en el periodo en que se incurran.
- ✓ **Depreciación:** la ACI Medellín reconocerá el gasto por depreciación de cada período, a menos que otra política o norma del nuevo modelo diga lo contrario.
- ✓ **Vida útil:** para el cálculo del valor de la depreciación de sus elementos de propiedad, planta y equipo la ACI Medellín establece para éstos los siguientes años (expresados en meses) de vida útil de acuerdo con su respectiva categoría de clasificación:

ACTIVO O GRUPO DE ACTIVOS DE PPE	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL (MESES)
Maquinaria y equipo	Línea recta	120
Muebles, enseres y equipo de oficina	Línea recta	120
Equipo de comunicaciones y computo	Línea recta	60
Equipo de transporte	Línea recta	120

No obstante, para determinar la vida útil del elemento o activo de propiedad, planta y equipo, la ACI Medellín deberá considerar los factores descritos a continuación, cuando le sea aplicable:

- La utilización prevista del activo. el uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
 - El desgaste físico esperado o al cual se estima será sometido el activo, el cual depende de factores operativos tales como el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no esté siendo utilizado.
 - La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la operación, o de los cambios en la demanda del mercado de bienes o servicios que se obtienen o prestan con el activo.
 - Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad o vencimiento de los contratos de arrendamiento relacionados.
 - Cualquier otro factor incidente o determinante de la vida útil no comprendido en los literales anteriores.
- ✓ **Método de depreciación:** la ACI Medellín utiliza como método de depreciación el de línea recta o método lineal, porque considera que es el que mejor refleja la forma en la cual espera consumir los beneficios económicos futuros de los elementos o activos de propiedad, planta y equipo que utiliza en el desarrollo de la operación administrativa.
- ✓ **Deterioro del valor:** el deterioro de propiedad, planta y equipo será evaluado teniendo en cuenta el porcentaje de materialidad establecido en el manual de políticas contables de la ACI Medellín, cuando el costo neto de la propiedad, planta y equipo este por debajo del porcentaje de materialidad (1% de los activos del año inmediatamente anterior) no se procederá a la aplicación de éste y en tal caso que supere el porcentaje de materialidad se reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor, de acuerdo a lo establecido en la norma de deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo.
- ✓ **Baja en cuentas:** la ACI Medellín dará de baja en cuenta un elemento o activo de propiedad, planta y equipo cuando no cumpla con los requerimientos para ser reconocidos como tal, lo cual ocurre:
- Cuando disponga de él; o
 - Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

- En caso de hurto.

La ACI Medellín reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuenta de un elemento o activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento o activo sea dado de baja en cuenta.

La ACI Medellín determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento o activo de propiedad, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento o activo.

La ACI Medellín dará de baja en cuentas al valor en libros de cualquier inspección general capitalizada anteriormente, realizada para verificar que el activo continuará operando e incorporada como mayor valor del elemento o activo asociado de propiedad, planta y equipo, cuando realice nuevas inspecciones generales con el mismo propósito. La ACI Medellín dará baja en cuentas a las partes físicas sustituidas que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento o activo de propiedad, planta y equipo, reconociendo el costo de la sustitución.

4.2.1.3. Bienes y servicios pagados por anticipado

Es la distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil y se llevará a cabo mediante un método de amortización, la cual reflejará el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros derivados del activo. La Entidad utiliza el método lineal que será aplicado de forma uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo.

4.2.1.4. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar es el producto de obligaciones con proveedores que no fue posible cancelar dentro de la vigencia, pero el bien o servicio fue recibido a satisfacción. Aparecen registradas dentro del balance general en las cuentas del pasivo. La ACI Medellín reconocerá en esta cuenta todas las obligaciones que surgen por compras de bienes y servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos. Su reconocimiento inicial será el precio de la transacción.

4.2.1.5. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la ACI Medellín como resultado de los servicios prestados por los servidores públicos dentro del periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

4.2.1.6. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden básicamente a la prestación de servicios a sus asociados y clientes en actividades de relacionamiento internacional para la captación de recursos de cooperación y atracción de inversión extranjera directa.

El ingreso es reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la ACI Medellín y que los ingresos puedan medirse en forma fiable.

4.2.1.7. Gastos

Gastos de administración, operación y venta apuntan a atender las erogaciones necesarias para la administración en sus diferentes componentes de personal y gastos generales. Los gastos de venta asociados a los ingresos por la suscripción de contratos por la prestación de servicios. Adicionalmente, se registran la depreciación de los activos fijos por el método de línea recta y la amortización de los gastos pagados por anticipado. Se reconocen en el estado de resultado del período.

4.2.1.8. Ingresos de transacciones con contraprestación

Corresponden a ingresos que se originan por la suscripción de convenios y contratos interadministrativos con clientes y aliados. Se reconocerá el ingreso siempre que pueda medirse con fiabilidad y sea probable que reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociado con la transacción.

4.2.1.9. Ingresos financieros

Los ingresos financieros, corresponden a las actividades financieras de la Entidad, producto de rendimientos financieros obtenido de los recursos entregados en administración vía contrato en administración delegada y rendimientos financieros por los excedentes de tesorería.

4.2.1.10. Gastos financieros

Los gastos financieros de la Entidad incluyen:

- Gastos bancarios
- Pérdida por conversión de activos y pasivos financieros en moneda extranjera.

Generalidades

Operaciones recíprocas

El proceso de cuentas recíprocas como elemento de la contabilidad oficial tiene por objeto unificar y homologar los registros contables que surgen de las operaciones entre entidades públicas.

La ACI Medellín desde el subproceso de Gestión Presupuestal y Financiera y con el fin de lograr un mayor nivel de calidad, consistencia y razonabilidad de la información financiera, económica y social, tiene como una buena práctica realizar conciliaciones con aquellas entidades públicas con las cuales realiza transacciones comerciales. Estas conciliaciones se realizan a través de reuniones, cruce de correos electrónicos y llamadas telefónicas para determinar las diferencias de los saldos y ajustarlos.

En las notas de carácter específico se revela la información adicional sobre los valores presentados en los estados financieros de la ACI Medellín.

NOTA: Incorporar en cada una de las revelaciones a los estados financieros los juicios y fuentes que conllevaron a establecer las estimaciones contables significativas.

4.3 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Efectivo a 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde a los depósitos en instituciones financieras proveniente de los ingresos propios por los aportes recibidos del Municipio de Medellín, por la prestación de servicios a clientes y asociados y convenios de colaboración, está conformado por los saldos en la caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios.

Se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.894.602.607	5.284.885.093	(1.390.282.486)	-26%
Depósitos en instituciones financieras	3.876.814.784	5.270.496.053	(1.393.681.269)	-26%
Caja	17.787.823	14.389.040	3.398.783	24%

5.1. Depósitos en instituciones financieras

A continuación, se presenta el detalle por tipo de cuenta y por institución financiera

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%	RENTABILIDAD CIERRE 2020	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.876.814.784	5.270.496.053	(1.393.681.269)	-26%	94.697.788	0,5%
ACI - funcionamiento cuenta 7490	3.296.379.800	3.281.677.406	14.702.394	0%	93.698.144	2,8%
Banco de occidente ACI	373.670.374	1.956.583.104	(1.582.912.730)	-81%	802.960	0,2%
ACI ahorros Bancolombia	206.050.685	30.419.650	175.631.035	577%	196.684	0,1%
Banco de occidente	628.563	1.812.502	(1.183.939)	-65%	0	0,0%
ACI Ahorros Occidente ACI Municipio de Medellín SDE 9149	81.971	0	81.971	No aplica	0	0,0%
ACI corriente Bancolombia	3.391	3.391	0	0%	0	0,0%

- a) Las cuentas de ahorro y corrientes son conciliadas dentro del proceso de cierre contable del mes de causación, lo que permite el registro oportuno de los intereses generados en cada una de ellas, al igual que los gastos financieros propios del movimiento mensual.
- b) El dinero en efectivo en bancos genera intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios.
- c) Los recursos presentados son de libre destinación y sobre estos no existe ninguna restricción.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	926.306.473	420.007.296	506.299.177	121%
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	926.306.473	420.007.296	506.299.177	121%

6.1. Inversiones de administración de liquidez

En el portafolio de inversiones se tenía constituidos a 31 de diciembre de 2021 un CDT con los excedentes de años anteriores con el banco de Occidente. Para el segundo semestre de 2021 las tasas de interés ofrecidas por las entidades financieras para inversiones en CDT estuvieron por debajo a las tasas de interés en cuentas de ahorros, por lo que se optó desde el comité de inversiones mantener los recursos de los aportes iniciales en cuenta de ahorros.

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2021		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	926.306.473	0	926.306.473
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	926.306.473	0	926.306.473
Certificados de depósito a término (CDT)	926.306.473	0	926.306.473

6.1.1 Detalle del certificado de depósito a término fijo.

ENTIDAD	NIT	TASA EFECTIVA	VENCIMIENTO	VALOR TÍTULO 2021
BANCO GNB SUDAMERIS S A	860.050.750	3,30%	24/02/2022	926.306.473
Total:				926.306.473

Actualmente la ACI Medellín posee una inversión en certificados de depósito a término (CDT) que conserva hasta su vencimiento, por lo tanto, lo reconoce a su costo amortizado. Está constituida a un plazo de 90 días y la entidad habitualmente la renueva a su vencimiento. Para efectos de presentación dentro de los estados financieros de circulación pública quedará clasificada como activo corriente. En el año 2021 se realizó una (1) reunión de comité de inversión, con el fin de analizar las tasas del mercado financiero y constituir la inversión en la institución que garantizara las condiciones más favorables para la entidad.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las cuentas por cobrar presentaron una variación de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
CUENTAS POR COBRAR	418.413.034	498.313.242	(79.900.208)	-16%
Prestación de servicios	380.837.442	6.538.594	374.298.848	5724%
Otras cuentas por cobrar	37.575.592	491.774.648	(454.199.056)	-92%

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios aumentaron este año de manera significativa y las mismas están integradas por dos cuentas de cobro, una por el convenio interadministrativo de prestación de servicios suscrito con EPM y otra por el convenio de colaboración suscrito con la FUNDACION MEDELLIN CONVENTION & VISITORS BUREAU.

Adicional a esto tenemos otras cuentas por cobrar correspondientes a incapacidades por cobrar a la EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A. y al Fondo de Pensión cuando supera 180 días. Además, cuenta por cobrar por retención en la fuente por pagos en el exterior.

7.1. Prestación de servicios.

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	380.837.442	0	380.837.442
Servicios contratos de convenios y gestión integral	380.837.442	0	380.837.442
Fundación Medellín Convención & Visitors Bureau	335.732.363	0	335.732.363
Empresas Públicas de Medellín E.S.P.	45.105.079	0	45.105.079

La primera por el convenio de colaboración suscrito con la Fundación Medellín Convention & Visitors Bureau y la segunda por el convenio corresponde al convenio interadministrativo de prestación de servicios suscrito con EPM.

7.2. Otras cuentas por cobrar.

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37.575.592	0	37.575.592
Eps y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	30.433.809	0	30.433.809
Cefeidas Group S.A.S.	5.614.000	0	5.614.000
Protección S.A.	1.269.810	0	1.269.810
Coomeva EPS	198.473	0	198.473
Fiorella Faillace castaño	59.500	0	59.500

La cuenta por cobrar a EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A. esta se encuentra en gestión de recaudo para la cual se envió un derecho de petición al Juzgado Once Laborales del circuito de Medellín.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Son activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera, venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	139.516.355	171.284.752	(31.768.397)	-19%
Equipos de comunicación y computación	621.940.754	624.220.042	(2.279.288)	0%
Muebles, enseres y equipos de oficina	248.234.969	245.908.519	2.326.450	1%
Equipos de transporte, tracción y elevación	34.600.000	34.600.000	0	0%
Maquinaria y equipo	6.228.367	6.228.367	0	0%
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(771.487.736)	(739.672.176)	(31.815.560)	4%
Equipos de comunicación y computación	(543.342.809)	(526.512.193)	(16.830.616)	3%
Muebles, enseres y equipo de oficina	(194.156.925)	(183.079.399)	(11.077.526)	6%
Equipos de transporte, tracción y elevación	(31.996.382)	(28.524.854)	(3.471.528)	12%
Maquinaria y equipo	(1.991.619)	(1.555.729)	(435.890)	28%

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	6.228.367	624.220.042	34.600.000	245.908.519	910.956.928
+ ENTRADAS (DB):	0	6.450.000	0	2.326.450	8.776.450
Adquisiciones en compras	0	6.450.000	0	2.326.450	8.776.450
- SALIDAS (CR):	0	8.729.288	0	0	8.729.288
Baja en cuentas	0	8.729.288	0	0	8.729.288
SUBTOTAL					
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.228.367	621.940.754	34.600.000	248.234.969	911.004.090
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	6.228.367	621.940.754	34.600.000	248.234.969	911.004.090
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(1.991.619)	(543.342.809)	(31.996.382)	(194.156.925)	(771.487.736)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(1.555.730)	(526.512.193)	(28.524.854)	(183.079.399)	(739.672.176)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(435.890)	(25.559.904)	(3.471.528)	(11.077.526)	(40.544.847)
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	8.729.288	0	0	8.729.288
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	4.236.748	78.597.945	2.603.618	54.078.044	139.516.355

Respecto a los equipos de computación en 2021 hubo una reposición de un computador portátil que presentó fallas en el sistema y no fue posible arreglarlo, luego de realizada la solicitud ante la aseguradora, esta realiza la reposición y nos entrega un computador portátil de similares

características, el cual ingresa al listado de bienes de la agencia, y al equipo anterior se le dio de baja.

Respecto a muebles, enseres y equipo de oficina se realizó la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de un (1) equipo de aire acondicionado y mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de aire acondicionado propiedad de la ACI Medellín.

10.1.2. Detalle de saldos de la depreciación acumulada

Los saldos de la depreciación acumulada se relacionan a continuación:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(771.487.736)	(739.672.176)	(31.815.560)	4%
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(543.342.809)	(526.512.193)	(16.830.616)	3%
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(194.156.925)	(183.079.399)	(11.077.526)	6%
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(31.996.382)	(28.524.854)	(3.471.528)	12%
Depreciación: Maquinaria y equipo	(1.991.619)	(1.555.729)	(435.890)	28%

Su variación está dada principalmente por la depreciación de cada elemento de acuerdo con su vida útil.

El método de depreciación que se utiliza en la ACI Medellín es el de línea recta durante la vida útil del activo, pues refleja el desgaste sistemático de los bienes durante el tiempo que se espera sean usados, teniendo en cuenta las características de los bienes, así como la naturaleza de la entidad.

La depreciación de las PP Y E, inicia cuando el activo está disponible para uso en la ACI Medellín al ingresar satisfactoriamente al almacén y termina cuando se da de baja en cuentas, cuando se transfiere el activo a otra entidad o cuando se enajena o vende.

La depreciación no se suspende en caso de que el activo esté fuera de servicios de manera temporal bien sea porque el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	416.892.913	597.813.203	(180.920.290)	-30%
Bienes y servicios pagados por anticipado	230.485.361	347.746.289	(117.260.928)	-34%
Recursos entregados en administración	137.431.600	158.959.111	(21.527.511)	-14%
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	48.944.752	91.107.803	(42.163.051)	-46%
Avances y anticipos entregados	31.200	0	31.200	No aplica

En relación con otros derechos y garantías, para la ACI Medellín a 31 de diciembre de 2021, se presentaron movimientos por las cuentas de Bienes y servicios pagados por anticipado, recursos entregados en administración y derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones.

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	230.485.361	347.746.289	(117.260.928)	-34%
Impresos, publicaciones, Suscripciones y afiliaciones	166.245.781	286.128.791	(119.883.011)	-42%
Seguros	64.239.580	61.617.497	2.622.083	4%

Los siguientes rubros conforman los bienes y servicios pagados por anticipado:

Seguros: para su adquisición la ACI Medellín con el fin de optimizar los recursos se adhiere al convenio marco interadministrativo de la Alcaldía de Medellín, a través de este contrato, se compran las pólizas de automóvil, todo riesgo de los bienes, responsabilidad civil extracontractual y responsabilidad civil servidor público, para una vigencia de un (1) año, periodo en el cual el valor se amortiza mes a mes.

Suscripciones: La base de datos FDI Markets permite tener información actualizada de movimientos de inversión extranjera directa que plantean hacer las empresas a nivel internacional. Adicional, permite hacer comparaciones de Medellín con otras ciudades del mundo en factores relevantes para la toma de decisiones de los inversionistas. Renovación de la suscripción a la herramienta gestión documental Docuware Cloud Base en su última versión para el subproceso de Gestión Documental; de igual manera se tienen suscripciones para el manejo software para el cumplimiento legal del manejo de las herramientas tecnológicas de la ACI Medellín, todas estas son suscripciones por un año. Con la renovación de las suscripciones a diferentes software y sistemas de información le permite a la ACI Medellín hacer uso de aplicaciones, administrar contenidos, gestionar información de aliados y cooperantes, interactuar en chats o reuniones en línea.

Afiliaciones: Anualmente se realizan afiliaciones de redes internacionales contratadas por un (1) año: CIDEU, Metrópolis, ICLEI, AICE, Mercociudades, permitiendo con esto, la vinculación de Medellín con redes temáticas y políticas que discuten la agenda global, ayudan a posicionar a Medellín, para compartir experiencias y aprender de otras ciudades del mundo.

16.1.1 Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	48.944.752	91.107.803	(42.163.051)	-46%
Saldos a favor en liquidaciones privadas	31.201.298	26.788.214	4.413.084	16%
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	9.973.284	6.568.368	3.404.916	52%
Retención en la fuente	6.672.186	9.806.405	(3.134.219)	-32%
Impuesto de industria y comercio retenido	892.984	222.816	670.168	301%
Saldo a favor de impuesto a las ventas	205.000	47.722.000	(47.517.000)	-100%

El saldo a favor de IVA con la DIAN se viene compensando con el saldo a pagar en la presentación del IVA bimestral.

16.1.2 Recursos entregados en administración

Los recursos entregados en administración corresponden a dineros que se entregan mediante contratos interadministrativos, el siguiente es el detalle:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	137.431.600	158.959.111	(21.527.511)	-14%
Recursos entregados en administración	137.431.600	158.959.111	(21.527.511)	-14%

El valor registrado a 31 de diciembre de 2021 corresponde a dos convenios, un convenio en recursos entregados en administración del contrato interadministrativo de mandato N°014 de 2021, sin representación en la modalidad de administración delegada de recursos para el apoyo logístico y demás actividades complementarias en comunicación con el fin de promover el posicionamiento de la ACI Medellín en los eventos y reuniones que se realizaron a nivel nacional e internacional. Este contrato firmado con Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. Presenta una ejecución del contrato por \$396.445.514 millones correspondiente al 80% del total del contrato, quedando un saldo pendiente por ejecutar de \$98.554.486.

El otro contrato interadministrativo de mandato sin representación en la modalidad de administración delegada de recursos para el diseño, parametrización, implementación, migración y puesta en marcha de una herramienta tecnológica de Gestión Comercial CRM (Customer Relationship Management) para la ACI Medellín, suscrito con la Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas ESU, dicho contrato se suscribió por \$60.681.929 incluido el GMF, honorarios e IVA. De acuerdo con las condiciones del contrato el primer desembolso correspondió al 70% del recurso a ejecutar es decir \$38.798.453, a 31 de diciembre se causó por rendimientos financieros \$78.661. Por cambios en el cronograma de actividades ajustado para mejorar y afianzar estratégicamente el uso de la herramienta la cual es de vital importancia para la ACI Medellín, ya que le permite contar con un sistema de gestión de relaciones con el cliente, para los procesos misionales de la ACI Medellín el contrato se prorrogó hasta el 31 de enero de 2022.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la ACI Medellín con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades de apoyo y misionales y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

A continuación, se presentan los saldos de las cuentas por pagar:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	54.574.931	147.113.016	(92.538.085)	-63%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	45.523.000	61.245.000	(15.722.000)	-26%
Otras cuentas por pagar	7.338.014	17.484.382	(10.146.368)	-58%
Impuesto, contribuciones y tasas	921.140	2.010.916	(1.089.776)	-54%
Recursos a favor de terceros	792.777	8.040.654	(7.247.877)	-90%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	58.332.064	(58.332.064)	No aplica

La ACI Medellín reconocerá como cuentas por pagar, una vez se haya recibido a satisfacción el bien o servicio asociado a sus actividades de cometido estatal, incluidas en el objeto contractual o acto administrativo de reconocimiento de obligaciones financieras, siempre y cuando se cumplan los requisitos de orden presupuestal, tributario y comercial, que den origen a una obligación cierta, expresa y exigible para su validez y futuro pago.

21.1. Otras cuentas por pagar

PN / PJ / ECP	NIT	TERCEROS	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			7.338.014
Servicios públicos			4.128.916
PJ	900092385	UNE EPM TELECOMUNICACIONESS.A.	3.237.774
PJ	830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	545.119
PJ	830114921	COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P.	346.023
Honorarios			3.240.943
PJ	900092385	SERVICIOS MEDICOS SAN IGNACIO	31.845
PJ	900054691	DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.	3.209.098

❖ Otras cuentas por pagar – Servicios Públicos Vigencia Actual

Al cierre de la vigencia 2021, esta cuenta presentaba un saldo por \$4.128.916, los cuales están representados en 3 facturas a favor de UNE EPM Telecomunicaciones S.A., Colombia Móvil S.A. ESP y Colombia Telecomunicaciones S.A ESP.

❖ Otras cuentas por pagar – Honorarios

En esta cuenta son causados todos los servicios prestados a la ACI Medellín en los cuales prima el conocimiento profesional. Al cierre de la vigencia el saldo en esta cuenta fue de \$ 3.240.943

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	665.448.656	475.850.034	189.598.622	40%
Beneficios a los empleados a corto plazo	665.448.656	475.850.034	189.598.622	40%

Los beneficios a los empleados a corto plazo comprenden las retribuciones que la ACI Medellín proporciona a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	665.448.656
Nómina por pagar	0
Cesantías	260.940.314
Intereses sobre cesantías	30.606.543
Vacaciones	154.412.236
Prima de vacaciones	154.297.879
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	65.191.684

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- Salarios y aportes a la seguridad social;
- Ausencias remuneradas a corto plazo (las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando espera que tenga lugar dentro del periodo fiscal que se informa, cuando este pasa de 12 meses, se considerara beneficio a largo plazo.

El presente cuadro detalla los beneficios a corto plazo al que tiene derecho los empleados de la ACI Medellín:

Beneficios legales a corto plazo

PRESTACIÓN	DETALLE
Salario	
Cesantías	1 salario al año
Intereses a las cesantías	12% de las cesantías
Vacaciones	15 días de salario aproximadamente por cada año de servicio
Prima de servicios	1 salario por cada año de servicio pagaderos así: 15 días en el mes de junio y los otros 15 días en el mes de diciembre.

Beneficios extralegales a corto plazo

PRESTACIÓN	DETALLE
Prima de vacaciones	15 días de salario por cada año de servicio
Prima de navidad	30 días de salario pagadero en el mes de diciembre

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
OTROS PASIVOS	132.163.815	430.000.000	(297.836.185)	-69%
Recursos recibidos en administración	132.163.815	430.000.000	(297.836.185)	-69%

El valor registrado en la cuenta recursos recibidos en administración corresponde al valor del contrato interadministrativo de cooperación suscrito entre la ACI Medellín y la secretaría de desarrollo económico, para la generación de estrategias de atracción del talento fugado para la gestión del conocimiento en el valle del software.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

La ACI Medellín revela los activos contingentes en cuentas de orden deudoras luego de realizar una medición. En este grupo de cuentas se revelan la estimación de las demandas interpuestas por la ACI Medellín en contra de terceros, las cuales pueden afectar favorablemente su situación financiera.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
ACTIVOS CONTINGENTES	1.550.910	1.550.910	0	0%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.550.910	1.550.910	0	0%

25.2. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	1.550.910	0		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.550.910	0		
Administrativas	1.550.910	0		

El Juzgado Quinto Administrativo Oral de la Ciudad de Medellín, libró mandamiento de pago a favor de la ACI Medellín, y en contra de la Corporación Comunitaria de Trabajo Fuego Verde, radicado 050013333005200130018000, el monto de la pretensión actualizado al 31 de diciembre de 2019 es de COP1.550.910, el estado actual del proceso es que posee oficio de aprobación de liquidación del crédito con fecha 21 de octubre de 2016.

25.3. Pasivos contingentes

Representan la estimación de hechos o circunstancias generadas en obligaciones provenientes de compromisos contractuales, garantías, procesos litigiosos e igualmente contempla cuentas de control de pasivo.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
PASIVOS CONTINGENTES	12.999.897	12.868.250	131.647	1%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.999.897	12.868.250	131.647	1%

A diciembre 31 de 2021 las posibilidades que puedan afectar las finanzas de la Entidad en un determinado momento, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia.

Posibilidad de condena según abogado apoderado es del 21,50% Eventual

25.3.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	12.999.897	0		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.999.897	0		
Administrativos	12.999.897	0		

En Juzgado cuarto administrativo oral de Medellín y en ejercicio del medio de control, de controversias contractuales, el Señor Andrés Felipe Gaviria Barrientos en calidad de propietario del establecimiento de comercio Actividad Creativa, presentó demanda en contra de la ACI Medellín, radicado 0500133330042017-00409, deprecando la nulidad del contrato celebrado mediante comunicación de aceptación de la oferta 013 de 2017 presentada por la empresa 3 Diseño digital S.A.S., y en consecuencia se le restablezca el derecho y se le pague la suma indexada de \$12.999.897 por concepto de indemnización de perjuicio.

Estado: recurso de apelación contra sentencia de primera instancia el 10/11/2021 pendiente de admisión

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0%
ACTIVOS CONTINGENTES	1.550.910	1.550.910	0	0%
DEUDORAS DE CONTROL	2.569.376.366	2.513.693.366	55.683.000	2%
Otras cuentas deudoras de control	2.569.376.366	2.513.693.366	55.683.000	2%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(2.570.927.276)	(2.515.244.276)	(55.683.000)	2%
Activos contingentes por contra (cr)	(1.550.910)	(1.550.910)	0	0%
Deudoras de control por contra (cr)	(2.569.376.366)	(2.513.693.366)	(55.683.000)	2%

En este grupo de cuentas se revelan la estimación de las demandas interpuestas por la ACI Medellín en contra de terceros, las cuales pueden afectar favorablemente su situación financiera. También se registra el control de la ejecución de los excedentes en los proyectos de fortalecimiento institucional.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0%
PASIVOS CONTINGENTES	12.999.897	12.868.250	131.647	1%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(12.999.897)	(12.868.250)	(131.647)	1%
Pasivos contingentes por contra (db)	(12.999.897)	(12.868.250)	(131.647)	1%

Se registra en este grupo de cuentas las posibilidades que puedan afectar las finanzas de la entidad en un determinado momento, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el patrimonio de la ACI Medellín estaba compuesto por:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.943.543.980	5.919.340.536	(975.796.556)	-16%
Capital fiscal	19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores	(14.653.084.624)	(14.653.084.624)	0	0%
Reservas	958.675.368	439.651.921	519.023.447	118%
Resultado del ejercicio	(920.113.556)	574.706.447	(1.494.820.003)	-260%

Las reservas corresponden al valor de los excedentes de vigencias anteriores, las cuales están constituidos como asignación permanente en CDT. En 2020 en reunión ordinaria de Asamblea de Asociados se presentó y aprobó el proyecto de excedentes para fortalecer la memoria institucional que la entidad, ha venido construyendo a lo largo de su existencia.

Este proyecto está planteado para ejecutarse en 3 años y en 2021 el valor ejecutado de este corresponde a \$55.683.000.

Acorde con lo establecido en los Estatutos de la entidad así como en el desarrollo del objeto social de la ACI Medellín es evidente que esta corresponde a una entidad sin ánimo de lucro, la cual, debe

destinar los recursos recibidos de parte de sus asociados y/o terceros, o los generados por cuenta propia, al desarrollo de proyectos o actividades relacionadas con temas sociales, industriales, económicos, científicos, tecnológicos, culturales, turísticos, ambientales, de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios en beneficio de los asociados y de las comunidades que ellos atienden.

De acuerdo a que el patrimonio de la Entidad estará conformado por los aportes iniciales y posteriores de los asociados, los bienes y rentas que reciba, los bienes muebles e inmuebles que adquiera, los rendimientos de sus bienes, rentas o servicios; así como la valoración de activos y cualquier otro ingreso; por lo tanto se entiende por patrimonio, acorde con lo establecido en los estatutos, todos y cada uno de los activos con los cuales cuenta la entidad, es decir, los aportes recibidos de parte de los asociados (representados en cuentas por cobrar o efectivo en bancos) para el desarrollo de sus actividades, las donaciones, transferencias y demás recursos recibidos de parte de terceros; así como los activos adquiridos, valorizaciones y rendimientos generados durante el desarrollo de su objeto social. En términos contables y jurídicos, se entiende por patrimonio de una entidad la totalidad de sus activos menos los pasivos; así lo establece igualmente el Marco Conceptual emitido por la CGN, esta determina que el patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones.

Por todo lo anterior expuesto y teniendo en cuenta lo establecido en los Estatutos de la ACI Medellín esto recursos que recibe la entidad del Municipio de Medellín como Asociado es efectivamente para el desarrollo del objeto social lo que constituye un ingreso para la ACI Medellín.

También a la luz de los principios de contabilidad pública "...Primacía de la esencia sobre la forma: las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos".

La entidad registró en 2020 estos aportes en el estado de resultados, con el fin de que la contabilidad refleja la realidad económica y financiera de sus operaciones.

Por último es muy importante resaltar que los recursos que recibió la ACI Medellín del Municipio de Medellín aun cuando se denominen "aportes" estos son para el funcionamiento de la ACI Medellín y/o para la ejecución de proyectos dentro del desarrollo de su objeto social; lo cual se evidencia con el registro que siempre ha realizado el Municipio de Medellín y así lo confirma un concepto emitido por la CGN radicado CGN No. 20182000061471 23 de nov de 2018, donde especifica que todos los aportes realizados a la ACI Medellín independientemente de su denominación, se reconocen por parte del Municipio como gasto dentro del estado de resultados; es decir, en ningún momento los aportes realizados por parte del Municipio a la ACI Medellín son reconocidos como inversión dentro de los activos del Municipio, toda vez que, no corresponden con cuenta patrimonial alguna dentro de los estados financieros de la ACI Medellín, ya que, la destinación de los mismos son para el funcionamiento de la ACI y la ejecución de sus proyectos

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Este rubro comprende los recursos monetarios que recibe la ACI Medellín, debido a no entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe y agrupa tanto lo considerado operacional como lo no operacional.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
INGRESOS	5.341.485.491	6.462.408.013	(1.120.922.522)	-17%
Transferencias y subvenciones	4.555.151.885	5.775.000.000	(1.219.848.115)	-21%
Venta de servicios	670.816.813	504.796.143	166.020.670	33%
Otros ingresos	115.516.793	182.611.870	(67.095.077)	-37%

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4.555.151.885	5.775.000.000	(1.219.848.115)	-21%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.555.151.885	5.775.000.000	(1.219.848.115)	-21%
Otras transferencias	4.555.151.885	5.775.000.000	(1.219.848.115)	-21%

Corresponde a los recursos recibidos del Municipio de Medellín por \$ 4.555.151.885, para contribuir al desarrollo económico y social de Medellín y su área de influencia a través de la gestión de cooperación e inversión, acorde con las prioridades establecidas en el Plan de Desarrollo 2020-2023 “Medellín Futuro.

Hasta el año 2019 los aportes que realizó el Municipio de Medellín a la entidad se registraron en el patrimonio, a partir del año 2020 se registra como una transferencia, argumentado que el Municipio de Medellín como Asociado de la ACI Medellín entrega estos recursos para que la entidad cumpla con el desarrollo de su objeto social tal como consta en la resolución No. 202150033881 de 2021 \$3.555.151.885.

(...) Que el Municipio de Medellín en su condición de asociado de la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín, destinó la entrega de recursos a través de la Secretaria de Desarrollo Económico, para que la entidad cumpla y desarrolle su objeto social, es decir, para la atracción de inversión nacional y extranjera y la exploración, identificación y gestión de proyectos de

cooperación internacional o nacional. (...)

Teniendo en cuenta además del principio de contabilidad pública de la "...Primacía de la esencia sobre la forma: las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos"; la entidad registró en 2021 estos aportes en el estado de resultados, con el fin de que la contabilidad refleje la realidad económica y financiera de sus operaciones.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	786.333.606	687.408.013	98.925.593	14%
Venta de servicios	670.816.813	504.796.143	166.020.670	33%
Otros servicios	670.816.813	504.796.143	166.020.670	33%
Otros ingresos	115.516.793	182.611.870	(67.095.077)	-37%
Financieros	103.900.392	174.472.554	(70.572.162)	-40%
Ajuste por diferencia en cambio	5.080.572	4.054.545	1.026.027	25%
Ingresos diversos	6.535.829	4.084.771	2.451.058	60%

28.2.1. Venta de servicios.

DETALLE CONTABLE			
PN / PJ	ID TER(sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS			670.816.813
Servicios contratos de convenios y gestión integral			670.816.813
PJ	811.008.634	Fundación Medellín Convention & Visitors Bureau	335.732.363
PJ	890.984.423	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	297.117.212
PJ	890.904.996	Empresas Públicas de Medellín E.S.P.	37.967.238

Se registran en esta cuenta los ingresos, por la suscripción de los contratos interadministrativos firmados con Fundación Medellín Convention & Visitors Bureau, Área Metropolitana del Valle de Aburrá y Empresas Públicas de Medellín E.S.P.

28.2.2. Otros ingresos

DETALLE CONTABLE			
PN / PJ	ID TER(sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS
OTROS INGRESOS			115.516.793
Financieros			103.900.392
PJ	860.050.750	BANCO GNB SUDAMERIS S.A.	93.698.144
PJ	890.300.279	BANCO DE OCCIDENTE	802.960
PJ	890.903.938	BANCOLOMBIA	196.684
PJ	860.050.750	BANCO GNB SUDAMERIS S.A.	2.883.247
PJ	890.300.279	BANCO DE OCCIDENTE	3.991.415
PJ	890.980.179	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA IDEA	1.513.131
PJ	890.909.297	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	736.150
PJ	890.984.761	EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU	78.661
Ingresos Diversos			6.535.829
PJ	800.197.384	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANA NACIONALES	289
PJ	860.020.382	ALPOPULAR ALMACEN GENERAL DE DEPOSITOS S.A.	39.362
PJ	860.050.750	BANCO GNB SUDAMERIS S.A.	22.222
PJ	890.909.297	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	17.347
PJ	860.524.654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA ENTIDAD COO	6.450.000
PN	71.364.036	DIEGO ALEJANDRO VELEZ MARTINEZ	698
PJ	800.088.702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	101
PJ	800.197.384	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANA NACIONALES	1.974
PJ	890.905.211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	1.184
PJ	900.336.004	COLPENSIONES-INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES	1.037
PN	1.014.181.345	JONATHAN BALLESTEROS SALAZAR	865
PJ	800.197.384	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANA NACIONALES	750
Ajuste por diferencia en cambio			5.080.572
PJ	811.036.423	ACI AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL AREA METROPOLITANA	5.080.572

❖ Otros ingresos - Rendimientos financieros

Corresponde los rendimientos financieros que generaron los depósitos en cuentas de ahorro y en inversiones de administración de liquidez constituida en CDT.

❖ Otro ingreso – Diversos

Respecto a los equipos de computación en 2021 hubo una reposición de un computador portátil que presentó fallas en el sistema y no fue posible arreglarlo, luego de realizada la solicitud ante la aseguradora, esta realiza la reposición y nos entrega un computador portátil de similares características, el cual ingresa al listado de bienes de la agencia, y al equipo anterior se le dio de baja, quedando la diferencia como un ingreso.

NOTA 29. GASTOS

Composición

La ACI Medellín incluye en esta denominación, los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del año 2021, bien en forma de salida o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio.

En el año 2021, los gastos de la ACI Medellín se componen de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
GASTOS	6.261.599.047	5.887.701.566	373.897.481	6%
De administración y operación	5.792.498.274	5.399.446.575	393.051.699	7%
De ventas	392.619.438	432.498.765	(39.879.327)	-9%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	40.544.847	34.200.592	6.344.256	19%
Otros gastos	35.936.488	21.555.635	14.380.853	67%

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración, de operación y de ventas están conformados por las siguientes cuentas que reflejaron los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2021 así:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		DETALLE	
	2021	2020	VALOR	%	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6.185.117.712	5.831.945.340	353.172.372	6%	6.185.117.712	0
De Administración y Operación	5.792.498.274	5.399.446.575	393.051.699	7%	5.792.498.274	0
Sueldos y salarios	2.163.406.833	2.300.810.259	(137.403.426)	-6%	2.163.406.833	0
Generales	1.413.958.840	1.341.737.439	72.221.401	5%	1.413.958.840	0
Prestaciones sociales	1.307.820.087	942.008.553	365.811.534	39%	1.307.820.087	0
Contribuciones efectivas	640.263.009	621.067.444	19.195.565	3%	640.263.009	0
Aportes sobre la nómina	125.227.204	119.046.800	6.180.404	5%	125.227.204	0
Gastos de personal diversos	109.891.977	54.090.216	55.801.761	103%	109.891.977	0
Impuestos, contribuciones y tasas	18.604.049	16.213.149	2.390.900	15%	18.604.049	0
Contribuciones imputadas	13.326.275	4.472.715	8.853.560	198%	13.326.275	0
De Ventas	392.619.438	432.498.765	(39.879.327)	-9%	392.619.438	0
Sueldos y salarios	355.552.946	214.679.571	140.873.375	66%	355.552.946	0
Contribuciones efectivas	22.085.293	58.977.365	(36.892.072)	-63%	22.085.293	0
Prestaciones sociales	10.591.249	84.808.113	(74.216.864)	-88%	10.591.249	0
Aportes sobre la nómina	4.389.950	11.166.600	(6.776.650)	-61%	4.389.950	0
Contribuciones imputadas		462.236	(462.236)	0%	0	0
Generales		62.404.880	(62.404.880)	0%	0	0

Sueldos y salarios: se reconocen las erogaciones de la planta de personal que labora en la entidad tales como sueldos, horas extras y auxilio de transporte.

Generales: se registran los gastos para el normal funcionamiento de la ACI Medellín entre ellos los rubros más relevantes la remuneración por honorarios con cargo a los contratos por prestación de servicios suscritos, arrendamiento, servicios públicos, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, mantenimiento, aseo y cafetería.

Prestaciones sociales: dando cumplimiento al principio de devengo, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario se tienen en cuenta los aportes de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, incentivo a la productividad.

Contribuciones efectivas: se registra el valor de las contribuciones sociales que paga la ACI Medellín a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la entidad, tales como salud, pensión, caja de compensación familiar y la administradora de riesgos laborales.

Aportes sobre la nómina: representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales es decir Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA).

Gasto de personal diverso: corresponde a las erogaciones que hace la ACI Medellín, para Capacitación, bienestar social y estímulos, Incentivo a la educación y Bienestar social.

Impuestos, contribuciones y tasas, cuota de fiscalización y auditaje y gravamen movimiento financiero.

Contribuciones imputadas: se registra en esta cuenta los valores pagados a los funcionarios de la ACI Medellín, por concepto de incapacidades y licencia de maternidad.

Gastos de venta: son aquellos gastos asociados al ingreso, toda vez que la ACI Medellín en 2021 suscribió contratos de prestación de servicios con el Área Metropolitana del Valle de Aburra y EPM.

Teniendo en cuenta que para el 2021 se tienen la planta de cargos contratada en un 89%, de una forma relativamente constante, mientras que en el año 2020 no ocurrió lo mismo, los gastos de personal en 2021 no tienen un incremento relevante, y obedece a que para los gastos de personal estos se vienen apalancando con recursos de los convenios interadministrativo de colaboración firmado con EPM en 2020 y del convenio de Conexión Sin Fronteras, suscrito con el Municipio de Medellín a través de la Secretaría de Desarrollo Económico.

Es importante resaltar que, en el año 2021, por el efecto del COVID 19 en la economía del país, el Arrendador Plaza Mayor, realizó un descuento del 50% en el canon de arrendamiento el cual comprendió desde el mes de enero hasta el 31 de octubre, por el 50% del canon consiguiendo un ahorro de \$111 millones.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	40.544.847	34.200.592	6.344.255,70	19%
DETERIORO	0	709.984	(709.984)	0%
De propiedades, planta y equipo	0	709.984	(709.984)	0%
DEPRECIACIÓN	40.544.847	33.490.608	7.054.240	21%
De propiedades, planta y equipo	40.544.847	33.490.608	7.054.240	21%

29.2.1. Depreciaciones

CONCEPTO	DEPRECIACIONES 2021	
	ACTIVOS	SALDO FINAL
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	40.544.847	40.544.847
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40.544.847	40.544.847
Maquinaria y equipo	435.890	435.890
Muebles, enseres y equipo de oficina	11.077.526	11.077.526
Equipos de comunicación y computación	25.559.904	25.559.904
Equipos de transporte, tracción y elevación	3.471.528	3.471.528

29.3. Otros gastos

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
OTROS GASTOS	35.936.488	21.555.635	14.380.853	67%
COMISIONES	33.178.523	13.076.174	20.102.349	154%
Comisiones sobre recursos entregados en administración	29.674.575	10.458.333	19.216.242	184%
Comisiones servicios financieros	3.503.948	2.617.841	886.107	34%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2.696.638	3.403.276	(706.638)	-21%
Otros ajustes por diferencia en cambio	2.696.638	3.403.276	(706.638)	-21%
FINANCIEROS	0	1.342.474	(1.342.474)	0%
Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0	1.342.474	(1.342.474)	0%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0	2.010.916	(2.010.916)	0%
Impuesto sobre la renta y complementarios		2.010.916	(2.010.916)	0%
GASTOS DIVERSOS	61.327	1.722.795	(1.661.468)	-96%
Otros gastos diversos	61.327	1.722.795	(1.661.468)	-96%

En la cuenta comisiones sobre recursos entregados en administración se registran los honorarios cobrados por parte de Plaza Mayor Medellín de contrato de administración delegada 014 de 2021

En la cuenta comisiones se registran los gastos bancarios generados en las cuentas de ahorro y corriente.

En la cuenta de otros ajustes por diferencia en cambio, se registra el valor que se genera como diferencia en la valoración del saldo en divisas con la TRM del 31 de diciembre y lo registrado contablemente.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2.383.934	651.269	1.732.665	266%
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	5.080.572	4.054.545	1.026.027	25%
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	2.696.638	3.403.276	(706.638)	-21%

NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2021	2020	VALOR	%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	48.944.752	91.107.803	(42.163.051)	-46%
Saldos a favor en liquidaciones privadas	31.201.298	26.788.214	4.413.084	16%
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	9.973.284	6.568.368	3.404.916	52%
Retención en la fuente	6.672.186	9.806.405	(3.134.219)	-32%
Impuesto de industria y comercio retenido	892.984	222.816	670.168	301%
Saldo a favor de impuesto a las ventas	205.000	47.722.000	(47.517.000)	-100%

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo representa los fondos provistos y utilizados por la ACI Medellín en el desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación durante el 2021 y 2020

El flujo de efectivo de 2021 descendió a \$ 1.390.282.486, con una desmejora de un 149% respecto al flujo del 2020, el cual fue de \$ 2.812.668.960, como se muestra en el siguiente esquema.

Resumen y variaciones del Estado de Flujos de Efectivo (cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	(825.973.859)	951.362.842	(1.777.336.701)	-187%
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	(564.308.627)	1.861.306.118	(2.425.614.745)	-130%
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación	0	0	0	No aplica
Flujo de efectivo del periodo	(1.390.282.486)	2.812.668.960	(4.202.951.446)	-149%
Saldo inicial de efectivo y equivalentes la efectivo	5.284.885.093	2.472.216.133	2.812.668.960	114%
Saldo final de efectivo y equivalentes la efectivo	3.894.602.607	5.284.885.093	(1.390.282.486)	-26%

Los componentes del efectivo y equivalente al efectivo que se tuvieron en cuenta para la elaboración del flujo se muestran en la Nota 5. Sin embargo, es importante resaltar que el registro de los aportes que recibe la ACI Medellín del Municipio de Medellín para la vigencia 2021 se registraron en el ingreso como transferencia.

Hechos ocurridos después del periodo que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos.

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad.



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ
Representante Legal
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P. N° 34620-T
CC.8.406.012
En representación de Daf
International Corporation S.A.S
(Ver mi informe adjunto)



CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
Coordinadora de
Contabilidad
T.P. N° 67065-T
CC.43.527.650