



DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Medellín, 15 de febrero de 2024

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 2023, 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 este 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.



DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

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.

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. Concluyo que no existen incertidumbres materiales para que la ACI Medellín continúe como empresa en funcionamiento.



DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

- ❖ 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. Comuníquese 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.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención sobre la nota No. 3.4 de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y, sin considerarlo una salvedad, que estos han sido preparados asumiendo que la Agencia continuará como negocio en marcha. No obstante, se detalla en la Nota 27 de los estados financieros que la entidad registró una pérdida de 697 millones de pesos. Es relevante destacar que, debido a los excedentes generados durante ejercicios fiscales anteriores, no se observan indicadores que sugieran alertas ni criterios asociados con el deterioro patrimonial y el riesgo de insolvencia, información que ha sido revelada por la administración.

Así mismo, Llamo la atención que durante el período objeto de este dictamen, se destaca la ocurrencia de un cambio significativo en la estructura organizativa de la entidad, representado en un cambio en los miembros de Asamblea General de Asociados, Junta Directiva y la figura de la Dirección ejecutiva, se han realizado los ajustes correspondientes para reflejar de manera precisa y oportuna esta transición en la información financiera y legal de la Agencia. Este cambio ha sido debidamente comunicado y registrado conforme a los requisitos legales y estatutarios aplicables. Esta circunstancia ha sido destacada y detallada en las notas adjuntas a los Estados Financieros y en el informe de gestión, elaborado por la nueva administración, que asumió funciones en enero de 2024. Además, se ha verificado el cumplimiento de las directrices de la Resolución 172 de 2023 emitida por la Contaduría General de la Nación – CGN, el 16 de enero de 2024, específicamente en lo referente a la información contable relacionada con el cambio de representante legal.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por mí y, en mi opinión del 15 de febrero de 2023, 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



DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

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

JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA

C.C. 8.406.012

Revisor Fiscal TP 34620

En representación de DAF S.A.S

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 2023

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 2023 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 2023; 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 2023.

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 (15) días de febrero de 2024.



CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO
Representante Legal
CC.43.258.891



JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 238415-T
CC.1.037.629.643

AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA - ACI MEDELLÍN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"
N.I.T. 811.036.423-1

ACTIVOS	NOTA	2.023	2.022	Var. \$	Var. %	PASIVO	NOTA	2.023	2.022	Var. \$	Var. %
CORRIENTE		4.429.682.775	5.273.343.518	(843.660.742)	-16%	CORRIENTE		685.751.877	654.515.773	31.236.104	5%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3.923.138.158	2.478.878.211	1.444.259.947	58%	CUENTAS POR PAGAR	21	54.613.868	59.780.837	(5.166.969)	-9%
Caja		286.654	7.325.935	(7.039.281)	-96%	Descuentos de nómina		0	3.215.103	(3.215.103)	-100%
Depósitos en instituciones financieras		3.922.851.504	2.471.552.276	1.451.299.228	59%	Retención en la fuente e impuesto de timbre		47.041.000	24.295.000	22.746.000	94%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	0	2.358.421.087	(2.358.421.087)	-100%	Impuesto, contribuciones y tasas		6.480.956	1.998.237	4.482.719	224%
Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		0	2.358.421.087	(2.358.421.087)	-100%	Otras cuentas por pagar		1.091.912	30.272.497	(29.180.585)	-96%
CUENTAS POR COBRAR	7	31.709.482	36.148.927	(4.439.445)	-12%	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	631.138.009	594.734.936	36.403.073	6%
Otras cuentas por cobrar		1.810.222	36.148.927	(34.338.705)	-95%	Beneficios a los empleados a corto plazo		631.138.009	594.734.936	36.403.073	6%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		31.505.619	0	31.505.619	100%						
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.606.359)	0	(1.606.359)	100%	TOTAL PASIVO		685751877	654515773	31236104	5%
OTROS ACTIVOS	16	474.835.135	399.895.292	74.939.843	19%	PATRIMONIO	27	3.926.297.328	4.854.795.204	(928.497.876)	-19%
Bienes y servicios pagados por anticipado		312.290.121	229.108.524	83.181.597	36%	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		3.926.297.328	4.854.795.204	(928.497.876)	-19%
Avances y anticipos entregados		0	70.800	(70.800)	-100%	Capital fiscal		19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		102.201.448	76.494.245	25.707.203	34%	Resultados de ejercicios anteriores		(15.562.488.402)	(15.573.198.180)	10.709.778	0%
Recursos entregados en administración		60.343.566	94.221.723	(33.878.157)	-36%	Resultado del ejercicio		(697.135.147)	111.813.254	(808.948.402)	-723%
NO CORRIENTE		182.366.429	235.967.459	(53.601.030)	-23%	Reservas		627.854.085	758.113.338	(130.259.253)	-17%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	182.366.429	235.967.459	(53.601.030)	-23%	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		4.612.049.205	5.509.310.977	(897.261.772)	-16%
Maquinaria y equipo		9.828.367	9.828.367	0	0%	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	0%
Muebles, enseres y equipo de oficina		252.566.969	248.234.969	4.332.000	2%	Activos contingentes	26	28.188.772	1.550.910	26.637.862	1718%
Equipos de comunicación y computación		770.275.800	770.275.800	0	0%	Deudoras de control		3.208.484.593	2.968.563.976	239.920.617	8%
Equipo de transporte, tracción y elevación		34.600.000	34.600.000	0	0%	Deudoras por contra (CR)		(3.236.673.365)	(2.970.114.886)	(266.558.479)	9%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		(884.904.707)	(826.971.677)	(57.933.030)	7%						
TOTAL ACTIVOS		4.612.049.205	5.509.310.977	(897.261.772)	-16%						

Los suscritos Cristina Zambrano Restrepo, Representante Legal y Contadora Johana Hincapié Sánchez; 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 2023, 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.

Cristina Zambrano R.

CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO
Representante Legal
CC. 43.258.891

Juan Guillermo Soto Ochoa

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)

Johana Hincapié Sánchez

JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
Coordinadora de Contabilidad
T.P. No. 238415-T
CC.1.037.629.643

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 2023 y de 2022

"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"

N.I.T. 811.036.423.1



DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
		dic-23	dic-22	Var. \$	Var. %
INGRESOS	28	5.584.033.614	6.240.398.478	(656.364.864)	-11%
VENTA DE SERVICIOS		84.033.614	740.398.478	(656.364.864)	-89%
Otros servicios		84.033.614	740.398.478	(656.364.864)	-89%
TRANSFERENCIAS	28.1	5.500.000.000	5.500.000.000	-	0%
Otros transferencias		5.500.000.000	5.500.000.000	-	0%
GASTOS	29	7.067.701.663	6.571.646.492	496.055.172	8%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	6.927.119.605	5.730.048.026	1.197.071.579	21%
Sueldos y salarios		2.980.057.930	2.133.757.345	846.300.585	40%
Contribuciones imputadas		6.952.866	5.176.447	1.776.419	34%
Contribuciones efectivas		811.876.954	576.182.909	235.694.045	41%
Aportes sobre la nómina		155.174.210	113.827.454	41.346.756	36%
Prestaciones sociales		1.316.759.302	1.162.292.367	154.466.935	13%
Gasto de personal diversos		73.031.564	76.786.856	(3.755.292)	-5%
Generales		1.552.491.819	1.634.220.542	(81.728.723)	-5,0%
Impuestos, contribuciones y tasas		30.774.960	27.804.106	2.970.854	11%
DE VENTAS		100.000.000	802.000.000	(702.000.000)	-88%
Sueldos y salarios		73.377.713	611.749.798	(538.372.085)	-88%
Contribuciones efectivas		22.188.490	158.565.071	(136.376.581)	-86%
Aportes sobre la nómina		4.433.797	31.685.131	(27.251.334)	-86%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29.2	40.582.058	39.598.465	983.593	2%
Deterioro de cuentas por cobrar		1.606.359	0	1.606.359	100%
Depreciación de propiedades, planta y equipo		38.975.699	39.598.465	(622.766)	-2%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		786.532.902	443.061.268	343.471.634	78%
OTROS INGRESOS	28	851.133.724	481.160.173	369.973.551	77%
Financieros		836.415.864	475.742.674	360.673.190	76%
Ajuste por diferencia en cambio		11.708.190	5.231.010	6.477.180	124%
Ingresos diversos		3.009.670	186.489	2.823.181	1514%
OTROS GASTOS	29.3	64.600.822	38.098.905	26.501.917	70%
Comisiones		38.845.400	32.975.129	5.870.271	18%
Ajuste por diferencia en cambio		12.676.909	4.246.168	8.430.741	199%
Impuesto a las ganancias corriente		13.074.037	853.963	12.220.074	1431%
Gastos diversos		4.476	23.645	(19.169)	-81%
EXCEDENTE O DÉFICIT NETO		(697.135.147)	111.813.254	(808.948.402)	-723%

Los suscritos Cristina Zambrano Restrepo, Representante Legal y Contadora Johana Hincapié Sánchez; 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 2023, 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.

Cristina Zambrano R

CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO
Representante Legal
CC.43.258.891

Juan Guillermo Soto Ochoa

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)

Johana Hincapié S.

JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
Coordinadora de Contabilidad
T.P. No. 238415-T
CC.1.037.629.643

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 Por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023"
 "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	Total Patrimonio
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>4.943.543.980</u>
Traslado a ejercicios anteriores	0	(920.113.556)	0	920.113.556	0
Excedente del ejercicio	0	0	0	111.813.254	111.813.254
Ejecución de excedentes	0	0	(399.187.610)	0	(399.187.610)
Proyecto centro de datos 2023	0	0	(74.244.000)	0	(74.244.000)
Constitución de asignación permanente inversión en activos	0	0	272.869.579	0	272.869.579
Traslado impacto Nuevo Marco Normativo a resultado de ejercicios anteriores	0	0	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2022	<u>19.558.066.792</u>	<u>(15.573.198.180)</u>	<u>758.113.337</u>	<u>111.813.254</u>	<u>4.854.795.204</u>
Excedentes del periodo	0	111.813.254	0	(111.813.254)	0
Ajuste estimación vida útil del vehículo	0	10.709.778	0	0	10.709.778
Déficit del ejercicio	0	0	0	(697.135.147)	(697.135.147)
Ejecución de excedentes	0	0	(266.817.643)	0	(266.817.643)
Asignación permanente 2020	0	0	24.745.136	0	24.745.136
Asignación permanente 2022	0	(111.813.254)	111.813.254	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2023	<u>19.558.066.792</u>	<u>(15.562.488.402)</u>	<u>627.854.085</u>	<u>(697.135.147)</u>	<u>3.926.297.328</u>

Los suscritos Cristina Zambrano Restrepo, Representante Legal y Contadora Johana Hincapié Sánchez; 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 2023, 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.

Cristina Zambrano R.

CRISTINA ZAMBRANO
 RESTREPO
 Representante Legal
 CC.43.258.891

Juan Guillermo Soto Ochoa

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)

Johana Hincapié S.

JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
 Coordinadora de Contabilidad
 T.P. No. 238415-T
 CC.1.037.629.643

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022
"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"
N.I.T. 811.036.423-1

	2023	2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recaudos por transferencias y subvenciones	5.500.000.000	5.500.000.000
Recaudos por relacionados a convenios y/o contratos	80.347.461	523.412.951
Recaudos por prestación de servicios	99.831.932	848.571.429
Recaudos por otros ingresos	11.863.386	12.541.273
Recaudos por rendimientos financieros (cuentas de ahorro)	354.625.201	234.968.634
Pagado a proveedores de bienes y servicios	(1.907.986.596)	(2.235.352.528)
Pagado por impuestos, contribuciones y tasas	(208.528.911)	(213.414.949)
Pagado por beneficios a los empleados	(5.264.103.726)	(4.845.450.457)
Pagado por otros gastos	(16.516.226)	(15.722.217)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.350.467.479)	(190.445.864)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recaudos por reintegro de capital en inversiones de administración de liquidez (CDT's)	2.345.243.762	923.423.226
Recaudos por rendimientos financieros inversiones de administración de liquidez (CDT'S)	449.483.664	196.542.004
Recaudos por fondos de inversión	0	0
Pagado en adquisición en inversiones de administración de liquidez (CDT's)	0	(2.345.243.762)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	2.794.727.426	(1.225.278.532)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Obtención de préstamos y otros fondos	0	0
Recaudos del capital fiscal	0	0
Pagado por abono a capital de préstamos	0	0
Disminuciones del capital fiscal	0	0
Intereses pagados	0	0
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO	1.444.259.947	(1.415.724.396)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2.478.878.211	3.894.602.607
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	3.923.138.158	2.478.878.211

Los suscritos Cristina Zambrano Restrepo, Representante Legal y Contadora Johana Hincapié Sánchez; 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 2023, 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.

Cristina Zambrano R.

CRISTINA ZAMBRANO
RESTREPO
Representante Legal
CC.43.258.891

Juan Guillermo Soto Ochoa

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)

Johana H.S.

JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
Coordinadora de Contabilidad
T.P. No. 238415-T
CC.1.037.629.643

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

**POLÍTICAS CONTABLES Y
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022.**

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 2023

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 2023 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 2023; 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 2023.

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 (15) días de febrero de 2024.



CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO
Representante Legal
CC.43.258.891



JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 238415-T
CC.1.037.629.643

TABLA DE CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL.....	7
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	14
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	17
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	17
2.1. Bases de medición	17
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	17
2.2.1. Moneda.....	17
2.2.2. Materialidad.....	17
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	18
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	18
3.1. Juicios.....	18
3.2. Estimaciones y supuestos	18
3.2.1. Pasivos contingentes.....	18
3.2.2. Estimaciones.....	19
3.3. Correcciones contables.....	20
3.4. Hipótesis de Negocia en Marcha.....	20
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	21

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	21
4.1.1. Política contable efectivo y equivalente al efectivo	21
4.1.1.1. Reconocimiento.....	21
4.1.1.2. Transacciones en moneda extranjera.....	21
4.1.1.3. Inversiones en administración de liquidez	22
4.2. Cuentas por cobrar.....	22
4.2.1. Política contable cuentas por cobrar.....	22
4.2.1.1. Reconocimientos	22
4.2.1.2. Propiedad planta y equipo	23
4.2.1.3. Bienes y servicios pagados por anticipado	25
4.2.1.4. Cuentas por pagar.....	26
4.2.1.5. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	26
4.2.1.6. Ingresos de actividades ordinarias.....	26
4.2.1.7. Gastos	26
4.2.1.8. Ingresos de transacciones con contraprestación	27
4.2.1.9. Ingresos financieros.....	27
4.2.1.10. Gastos financieros	27
4.3 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	28
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28
Composición.....	28
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	29
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	29
Composición.....	30
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	30
7.1. Otras cuentas por cobrar.....	31
7.2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	31
7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	32
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	33

Composición.....	33
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE.....	33
10.1.2. Detalle de saldos de la depreciación acumulada	35
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	36
Composición.....	36
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado.....	37
16.1.1 Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	38
16.1.2 Recursos entregados en administración.....	39
16.1.3 Avances y anticipos entregados.....	40
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	40
Composición.....	40
21.1. Otras cuentas por pagar	41
21.2. Impuestos, contribuciones y tasas	41
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	41
Composición.....	41
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	42
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	43
25.1. Activos contingentes	43
25.2. Revelaciones generales de activos contingentes	43
25.3. Pasivos contingentes.....	44
25.3.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	44
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	46
26.1. Cuentas de orden deudoras	46
26.2. Cuentas de orden acreedoras	48
NOTA 27. PATRIMONIO.....	48
Composición.....	48
NOTA 28. INGRESOS	52
Composición.....	52

28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	52
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	53
28.2.1.	Venta de servicios.	53
28.2.2.	Otros ingresos.....	53
NOTA 29.	GASTOS	55
	Composición.....	55
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	55
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	58
29.3.	Depreciaciones	59
29.4.	Otros gastos	59
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	60
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	61
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	61

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
"CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"
N.I.T. 811.036.423-1
ACTIVOS**

ACTIVOS	NOTA	2.023	2.022	Var. \$	Var. %
CORRIENTE		4.429.682.775	5.273.343.518	(843.660.742)	-16%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3.923.138.158	2.478.878.211	1.444.259.947	58%
Caja		286.654	7.325.935	(7.039.281)	-96%
Depósitos en instituciones financieras		3.922.851.504	2.471.552.276	1.451.299.228	59%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	0	2.358.421.087	(2.358.421.087)	-100%
Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		0	2.358.421.087	(2.358.421.087)	-100%
CUENTAS POR COBRAR	7	31.709.482	36.148.927	(4.439.445)	-12%
Otras cuentas por cobrar		1.810.222	36.148.927	(34.338.705)	-95%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		31.505.619	0	31.505.619	100%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1.606.359)	0	(1.606.359)	100%
OTROS ACTIVOS	16	474.835.135	399.895.292	74.939.843	19%
Bienes y servicios pagados por anticipado		312.290.121	229.108.524	83.181.597	36%
Avances y anticipos entregados		0	70.800	(70.800)	-100%
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		102.201.448	76.494.245	25.707.203	34%
Recursos entregados en administración		60.343.566	94.221.723	(33.878.157)	-36%
NO CORRIENTE		182.366.429	235.967.459	(53.601.030)	-23%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	182.366.429	235.967.459	(53.601.030)	-23%
Maquinaria y equipo		9.828.367	9.828.367	0	0%
Muebles, enseres y equipo de oficina		252.566.969	248.234.969	4.332.000	2%
Equipos de comunicación y computación		770.275.800	770.275.800	0	0%
Equipo de transporte, tracción y elevación		34.600.000	34.600.000	0	0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		(884.904.707)	(826.971.677)	(57.933.030)	7%
TOTAL ACTIVOS		4.612.049.205	5.509.310.977	(897.261.772)	-16%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	
Activos contingentes	26	28.188.772	1.550.910	26.637.862	1718%
Deudoras de control		3.208.484.593	2.968.563.976	239.920.617	8%
Deudoras por contra (CR)		(3.236.673.365)	(2.970.114.886)	(266.558.479)	9%

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
"CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"
N.I.T. 811.036.423-1
PASIVO Y PATRIMONIO**

PASIVO	NOTA	2.023	2.022	Var. S	Var. %
CORRIENTE		685.751.877	654.515.773	31.236.104	5%
CUENTAS POR PAGAR	21	54.613.868	59.780.837	(5.166.969)	-9%
Descuentos de nómina		0	3.215.103	(3.215.103)	-100%
Retención en la fuente e impuesto de timbre		47.041.000	24.295.000	22.746.000	94%
Impuesto, contribuciones y tasas		6.480.956	1.998.237	4.482.719	224%
Otras cuentas por pagar		1.091.912	30.272.497	(29.180.585)	-96%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	631.138.009	594.734.936	36.403.073	6%
Beneficios a los empleados a corto plazo		631.138.009	594.734.936	36.403.073	6%
TOTAL PASIVO		685.751.877	654.515.773	31.236.104	5%
PATRIMONIO	27	3.926.297.328	4.854.795.204	(928.497.876)	-19%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		3.926.297.328	4.854.795.204	(928.497.876)	-19%
Capital fiscal		19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores		(15.562.488.402)	(15.573.198.180)	10.709.778	0%
Resultado del ejercicio		(697.135.147)	111.813.254	(808.948.402)	-723%
Reservas		627.854.085	758.113.338	(130.259.253)	-17%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		4.612.049.205	5.509.310.977	(897.261.772)	-16%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0%
Pasivos contingentes	26	4.233.589.179	13.110.179	4.220.479.000	32192%
Acreedoras por contra (DB)		(4.233.589.179)	(13.110.179)	(4.220.479.000)	32192%

Cristina Zambrano R

CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO
Representante Legal
CC.43.258.891

Juan Guillermo Soto Ochoa

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)

Johana Hincapié S.

JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 238415-T
CC.1.037.629.643

**ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1º DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DE
2022 "CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"
N.I.T. 811.036.423.1**

DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
		dic-23	dic-22	Var. \$	Var. %
INGRESOS	28	5.584.033.614	6.240.398.478	(656.364.864)	-11%
VENTA DE SERVICIOS		84.033.614	740.398.478	(656.364.864)	-89%
Otros servicios		84.033.614	740.398.478	(656.364.864)	-89%
TRANSFERENCIAS	28.1	5.500.000.000	5.500.000.000	0	0%
Otros transferencias		5.500.000.000	5.500.000.000	0	0%
GASTOS	29	7.067.701.663	6.571.646.492	496.055.172	8%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	6.927.119.605	5.730.048.026	1.197.071.579	21%
Sueldos y salarios		2.980.057.930	2.133.757.345	846.300.585	40%
Contribuciones imputadas		6.952.866	5.176.447	1.776.419	34%
Contribuciones efectivas		811.876.954	576.182.909	235.694.045	41%
Aportes sobre la nómina		155.174.210	113.827.454	41.346.756	36%
Prestaciones sociales		1.316.759.302	1.162.292.367	154.466.935	13%
Gasto de personal diversos		73.031.564	76.786.856	(3.755.292)	-5%
Generales		1.552.491.819	1.634.220.542	(81.728.723)	-5,0%
Impuestos, contribuciones y tasas		30.774.960	27.804.106	2.970.854	11%
DE VENTAS		100.000.000	802.000.000	(702.000.000)	-88%
Sueldos y salarios		73.377.713	611.749.798	(538.372.085)	-88%
Contribuciones efectivas		22.188.490	158.565.071	(136.376.581)	-86%
Aportes sobre la nómina		4.433.797	31.685.131	(27.251.334)	-86%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29.2	40.582.058	39.598.465	983.593	2%
Deterioro de cuentas por cobrar		1.606.359	0	1.606.359	100%
Depreciación de propiedades, planta y equipo		38.975.699	39.598.465	(622.766)	-2%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		786.532.902	443.061.268	343.471.634	78%
OTROS INGRESOS	28	851.133.724	481.160.173	369.973.551	77%
Financieros		836.415.864	475.742.674	360.673.190	76%
Ajuste por diferencia en cambio		11.708.190	5.231.010	6.477.180	124%
Ingresos diversos		3.009.670	186.489	2.823.181	1514%
OTROS GASTOS	29.3	64.600.822	38.098.905	26.501.917	70%
Comisiones		38.845.400	32.975.129	5.870.271	18%
Ajuste por diferencia en cambio		12.676.909	4.246.168	8.430.741	199%
Impuesto a las ganancias corriente		13.074.037	853.963	12.220.074	1431%
Gastos diversos		4.476	23.645	(19.169)	-81%
EXCEDENTE O DEFICIT NETO		(697.135.147)	111.813.254	(808.948.402)	-723%

Cristina Zambrano R

**CRISTINA ZAMBRANO
RESTREPO**
Representante Legal
CC. 43.258.891

Juan Guillermo Soto Ochoa

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)

Johana Hincapié H.S.

JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 238415-T
CC.1.037.629.643

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
"CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"
N.I.T. 811.036.423-1

	2023	2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recaudos por transferencias y subvenciones	5.500.000.000	5.500.000.000
Recaudos por relacionados a convenios y/o contratos	80.347.461	523.412.951
Recaudos por prestación de servicios	99.831.932	848.571.429
Recaudos por otros ingresos	11.863.386	12.541.273
Recaudos por rendimientos financieros (cuentas de ahorro)	354.625.201	234.968.634
Pagado a proveedores de bienes y servicios	(1.907.986.596)	(2.235.352.528)
Pagado por impuestos, contribuciones y tasas	(208.528.911)	(213.414.949)
Pagado por beneficios a los empleados	(5.264.103.726)	(4.845.450.457)
Pagado por otros gastos	(16.516.226)	(15.722.217)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.360.467.479)	(190.445.864)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recaudos por reintegro de capital en inversiones de administración de liquidez (CDT's)	2.345.243.762	923.423.226
Recaudos por rendimientos financieros inversiones de administración de liquidez (CDT's)	449.483.664	196.542.004
Recaudos por fondos de inversión	0	0
Pagado en adquisición en inversiones de administración de liquidez (CDT's)	0	(2.345.243.762)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	2.794.727.426	(1.225.278.532)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Obtención de préstamos y otros fondos	0	0
Recaudos del capital fiscal	0	0
Pagado por abono a capital de préstamos	0	0
Disminuciones del capital fiscal	0	0
Intereses pagados	0	0
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO	1.444.259.947	(1.415.724.396)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2.478.878.211	3.894.602.607
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	3.923.138.158	2.478.878.211

Cristina Zambrano R

CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC. 43.258.891

Juan Guillermo Soto Ochoa

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)

Johana Hincapié H.S.

JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
 Coordinadora de Contabilidad
 T.P. 238415-T
 CC.1.037.629.643

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (EN PESOS COLOMBIANOS)

	Capital fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Reserva de Destinación Específica	Excedente y/o Déficit del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2021	19.558.066.792	(14.653.084.624)	958.675.368	(920.113.556)	4.943.543.980
Traslado a ejercicios anteriores	0	(920.113.556)	0	920.113.556	0
Excedente del ejercicio	0	0	0	111.813.254	111.813.254
Ejecución de excedentes	0	0	(399.187.610)	0	(399.187.610)
Proyecto centro de datos 2023	0	0	(74.244.000)	0	(74.244.000)
Constitución de asignación permanente inversión en activos	0	0	272.869.579	0	272.869.579
Traslado impacto Nuevo Marco Normativo a resultado de ejercicios anteriores	0	0	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2022	19.558.066.792	(15.573.198.180)	758.113.337	111.813.254	4.854.795.204
Excedentes del periodo	0	111.813.254	0	(111.813.254)	0
Ajuste estimación vida útil del vehículo	0	10.709.778	0	0	10.709.778
Déficit del ejercicio	0	0	0	(697.135.147)	(697.135.147)
Ejecución de excedentes	0	0	(266.817.643)	0	(266.817.643)
Asignación permanente 2020	0	0	24.745.136	0	24.745.136
Asignación permanente 2022	0	(111.813.254)	111.813.254	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2023	19.558.066.792	(15.562.488.402)	627.854.085	(697.135.147)	3.926.297.328

Los suscritos Cristina Zambrano Restrepo, Representante Legal y Contadora Johana Hincapié Sánchez 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 2023, 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.

Cristina Zambrano R.

CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 43.258.891

Juan Guillermo Soto Ochoa

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)

Johana Hincapié S.

JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
COORDINADORA DE CONTABILIDAD
T.P. 238415-T
CC.1.037.629.643

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 2023

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, perteneciente al régimen tributario especial, 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 Agencia 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 (Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín - Distrito 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.

Es importante indicar que al 31 de diciembre de 2023 la representación legal de la entidad estaba a cargo del director ejecutivo, Juan Camilo Mergesh, el cual estuvo vinculado hasta el 05 de enero de 2024, a partir del día 10 de dicho mes, la Dirección Ejecutiva y por la tanto, la representación legal es asumida por Cristina Zambrano Restrepo. De acuerdo con esta modificación, se dio cumplimiento al Informe Contable por cambio de Representante Legal, según la resolución N°172 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación.

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 2023 y 2022, 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 Distrito 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 2023 este sistema fue funcional y permitió que se realizaran las actividades de manera adecuada.

En el mes de octubre de 2022 la ACI Medellín implemento oficialmente el teletrabajo, adoptado mediante la Resolución N°64 de 2022, con el fin de:

- ✓ Incrementar la productividad en las organizaciones.
- ✓ Generar una movilidad sostenible.
- ✓ Ahorrar tiempo en desplazamientos y gastos fijos del equipo de trabajo.
- ✓ Mejorar la calidad de vida del equipo.
- ✓ Promover el uso efectivo de las tecnologías de la información y las comunicaciones.

A 31 de diciembre de 2023, la ACI Medellín contaba con 31 teletrabajadores, desempeñando sus funciones desde casa, por este motivo la entidad proporcionó un auxilio de conectividad mensualmente para apoyar los gastos por los servicios de internet y energía.

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 2023.

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.

- ✓ Instructivo No 001 del 12 de diciembre de 2023 de la UAE. – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2023 – 2024 para el reporte de información a la UAE – Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- ✓ Resolución 441 de 2019, 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 193 de 2020, por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.
- ✓ 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.
- ✓ Resolución No.283 de 2022 por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021.
- ✓ Resolución 356 de 2022, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.
- ✓ Resolución 172 de 2023, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración de informe contable cuando se produzca cambio de representante legal.
- ✓ Resolución 261 de 2023, por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública.
- ✓ Resolución 411 de 2023, por la cual establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016.

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 2023 y 2022, 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.

Según la resolución No.283 de 2022 por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021, se indica “La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”, por lo tanto, de manera voluntaria se elabora y presenta el estado de flujo de efectivo por el método directo a 31 de diciembre de 2023 comparado al 31 de diciembre de 2022.

En cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones 356 de 2022 y 261 de 2023, los informes financieros y contables que se deben presentar de la siguiente forma:

Los informes financieros y contables se prepararán y presentarán, de forma trimestral, con corte al 31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre del respectivo año. A 31 de diciembre del respectivo año no se prepararán ni presentarán informes financieros y contables dado que la entidad preparará y presentará el juego completo de estados financieros regulado en los marcos normativos expedidos por la CGN.

En el estado de situación financiera se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior.

En el estado de resultados, el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior.

Los estados financieros fueron aprobados para su publicación el 20 de marzo de 2024 mediante acta No. 46 de Asamblea General de Asociados, quien es la máxima autoridad de la Entidad.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La ACI Medellín dentro de la estructura del Distrito 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 de la ACI Medellín.

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. Juicios

Los estados financieros de la ACI Medellín se preparan de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, así mismo se adoptaron las políticas contables para el reconocimiento, medición y estimación de los hechos económicos que puedan afectar los resultados en un periodo futuro.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. 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 2023.

- ✓ 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: proceso que fue remitido al despacho 18 del Tribunal Administrativo de Antioquia para que continúe conociendo del mismo, por lo que se hace cambio de magistrado ponente, en virtud de la resignación ordenada por el acuerdo N CSJANTA22-192 del 7 de septiembre de 2022 del Consejo Seccional de la Judicatura Antioquia.

Pretensiones indexadas a diciembre 31 de 2023: trece millones ciento diez mil ciento setenta y nueve pesos M/L (\$13.110.179).

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

La DIAN inició un proceso de fiscalización a la ACI Medellín en el año 2023, por las declaraciones de renta y complementarios de los años 2017, 2018 y 2019, toda vez que indican que hubo omisión de ingresos por parte de la entidad al registrar la capitalización en el patrimonio y no en el ingreso, por lo tanto, proponen corregir cada una de las declaraciones y pagar las sanciones por inexactitud y el impuesto por la pérdida rechazada, que ascienden a un valor total de \$4.220.479.000.

- ✓ Se tiene estimada la pretensión económica por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, por la corrección de las declaraciones de renta y complementarios de los años 2017, 2018 y 2019, por un valor total de \$4.220.479.000.

3.2.2. Estimaciones

La ACI Medellín tiene registrado en sus activos un vehículo marca Nissan Versa modelo 2013, adquirido en el año 2012 asignado a la Dirección Ejecutiva al que inicialmente se le estimó una vida útil de 10 años y un método de depreciación en línea recta.

En 2023, se realizó un peritaje al vehículo para evaluar su estado. El diagnóstico indicó que el vehículo se encuentra en buen estado, con un buen rendimiento, por tal razón la entidad decidió ampliar su vida útil pasando de 10 a 20 años. Esta decisión fue tomada por el Comité de Sostenibilidad Contable, considerando que la ampliación era viable y beneficiosa para la entidad.

La ampliación de la vida útil del vehículo implicó realizar ajustes contables para reflejar la nueva depreciación y valor en libros. Los principales ajustes fueron:

1. Depreciación acumulada:

Se recalcula la depreciación acumulada del vehículo hasta la fecha.

La nueva depreciación acumulada será menor a la originalmente registrada.

2. Valor neto en libros:

Se ajusta el valor neto en libros del vehículo, sumando la diferencia entre la depreciación acumulada original y la nueva depreciación acumulada.

El nuevo valor neto en libros será mayor al originalmente registrado.

3. Gasto por depreciación anual:

Se recalcula el nuevo gasto por depreciación anual del vehículo.

El nuevo gasto por depreciación anual será mayor al originalmente registrado.

En ese orden de ideas, y teniendo en cuenta las políticas contables de la entidad, la medición posterior de la propiedad, planta y equipo se medirá por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro, por lo tanto, contablemente se devolvió el exceso de la depreciación acumulada en la cuenta de resultados y se ajustó la depreciación causada en 2023 para obtener el gasto total de la nueva cuota anual, y así tener el valor de libros ajustado a la realidad, este cambio de estimación no da lugar a corrección de errores contables.

3.3. Correcciones contables

La corrección de errores en los Estados Financieros, difieren su tratamiento dependiendo si el error fue del periodo corriente o de periodos anteriores, los errores del periodo corriente, identificados en el mismo periodo, se corrigen antes de que se autorice la publicación de los Estados Financieros, los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, se corrigen en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por éste, contra el patrimonio y, si son materiales, se re expresa retroactivamente para efectos de presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros individuales que preparó la ACI Medellín no hubo necesidad de realizar correcciones a las cifras presentadas.

3.4. Hipótesis de Negocia en Marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros al corte del ejercicio al 31 de diciembre de 2023, la ACI Medellín ha llegado a la conclusión que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

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 \$3.822,05 al 31 de diciembre de 2023 y de \$4.810,20 al 31 de diciembre de 2022 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 constituye 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 Distrito 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 cómputo	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.

Teniendo en cuenta estos factores y la situación actual del vehículo, se tomó la decisión de ampliar la vida útil a 20 años, es decir a 240 meses, de acuerdo con el acta N°03 de 2023 en Comité de Sostenibilidad Contable.

- ✓ **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 proceso 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 24. OTROS PASIVOS
 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
 (Fondo de Colpensiones)
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Efectivo a 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponde a los depósitos en instituciones financieras proveniente de los ingresos propios por los aportes recibidos del Distrito especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín – Alcaldía de Medellín para la ejecución del objeto social de la entidad, los recursos por la prestación de servicios a clientes y asociados, los saldos en la caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios, estos se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.923.138.158	2.478.878.211	1.444.259.947	58%
Depósitos en instituciones financieras	3.922.851.504	2.471.552.276	1.451.299.228	59%
Caja	286.654	7.325.935	(7.039.281)	-96%

En la caja se tiene registrado el saldo de 75 dólares valorados con la TRM oficial del Banco de la República al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$3.822,05.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.922.851.504	2.471.552.276	1.451.299.228	59%
Aci - funcionamiento cta 7490	3.645.127.893	1.861.307.505	1.783.820.388	96%
Aci Banco de occidente cta 0762	101.862.818	487.817.687	(385.954.869)	-79%
Aci ahorros Bancolombia cta 8396	174.801.281	120.965.169	53.836.112	45%
Aci Banco de occidente cta 2787	1.059.512	1.458.524	(399.012)	-27%
Aci corriente bancolombia cta 5633	0	3.391	(3.391)	-100%

La ACI Medellín, en el saldo de la de GNB ahorros funcionamiento No. 90630037490, tiene un "efectivo restringido", que tiene como objetivo preservar el patrimonio de la entidad mediante la protección de los aportes realizados por los asociados por valor de \$1.860.000.000, de igual manera garantizar la disponibilidad de recursos para ejecutar las asignaciones permanentes aprobadas de los excedentes de las vigencias 2020 y 2022, que, a 31 de diciembre de 2023, presentan saldo pendiente de ejecución total de \$431.380.399.

- 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.
- El dinero en efectivo en bancos genera intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios.
- Se solicitó a Bancolombia la cancelación de la cuenta corriente No. 52799265633 y el traslado del saldo a la cuenta de ahorros No. 52785768396.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En esta denominación se incluyen los recursos administrados mediante Certificados de Depósito a Término (CDT), que sean fácilmente convertibles en efectivo, estas inversiones tienen el propósito

de obtener mayor rentabilidad por rendimientos financieros, por lo tanto, se garantiza las condiciones más favorables para la entidad al momento de la constituir la inversión, generalmente se conservan hasta su vencimiento, por lo tanto, se reconoce a su costo amortizado.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	2.358.421.087	(2.358.421.087)	-100%
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0	2.358.421.087	(2.358.421.087)	-100%

Al cierre de la vigencia 2023, la ACI Medellín no constituyó inversiones en CDT, toda vez que, se analizaron en el comité de inversiones las tasas de interés ofrecidas por las Entidades Financieras para la constitución de CDT y se compararon con las tasas de interés de las cuentas de ahorros, ofreciendo esta última una mayor rentabilidad, por lo tanto, se tomó la decisión de dejar los recursos de excedentes de años anteriores y los aportes iniciales de los asociados en la cuenta de ahorros No. 90630037490 del Banco GNB Sudameris.

Al cierre del año 2022 se tenía constituido un CDT con el Banco de Occidente por \$2.358.421.087, con una tasa efectiva de 15,25% y su vencimiento fue el 16 de marzo de 2023.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la ACI Medellín se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción, son objeto de deterioro cuando existe evidencia del objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Las cuentas por cobrar que se tienen registradas corresponden a incapacidades de los funcionarios que están pendiente por pago por parte de EPS, Fondo de Pensión y ARL.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las cuentas por cobrar presentaron una variación de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN	
	2023	2022	VARIACIÓN	%
CUENTAS POR COBRAR	31.709.482	36.148.927	(4.439.445)	-12%
Otras cuentas por cobrar	1.810.222	36.148.927	(34.338.705)	-95%

Cuentas por cobrar de difícil recaudo	31.505.619	0	31.505.619	100%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(1.606.359)	0	(1.606.359)	100%

Al cierre de 2022 se tenían registradas cuentas por cobrar a EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A., Coomeva EPS y al Fondo de Pensión Protección, después de ser analizado el tema en Comité de Sostenibilidad Contable, se decidió darles un tratamiento a estas cuentas, con el fin de mostrar el estado actual en los estados financieros, por lo tanto, para 2023 se reclasificaron en cuentas por cobrar de difícil recaudo y algunas se les aplicó deterioro.

7.1. Otras cuentas por cobrar.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.810.222	0	1.810.222
Otras cuentas por cobrar	1.810.222	0	1.810.222
Otras cuentas por cobrar	1.810.222	0	1.810.222

Las cuentas por cobrar corresponden a la sumatoria de las incapacidades por accidentes laborales registrados en 2023, con la ARL Seguros de vida Suramericana S.A se tiene un saldo de \$789.362 y con la ARL Positiva Compañía de Seguros S.A un saldo de \$1.020.860; por directriz del Gobierno Nacional las entidades públicas se debían trasladar a Positiva como administradora de riesgos laborales de carácter público, por esto, a partir del 1 de noviembre de 2023, la entidad trasladó a los funcionarios a la ARL Positiva, sin embargo, al terminar el año esta ley fue declarada inexecutable por la Corte Constitucional.

7.2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	31.505.619	0	31.505.619
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	31.505.619	0	31.505.619
Eps y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	30.037.336	0	30.037.336

Protección S.A.	1.269.810	0	1.269.810
Cooameva EPS	198.473	0	198.473

En las cuentas por cobrar difícil recaudo se tienen registradas las cuentas por cobrar a EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A., Coomeva EPS y Protección, por las incapacidades de funcionarios, se han realizado las gestiones de cobro pertinentes y las respuestas han sido negativas, por lo tanto, se reclasificaron en cuentas por cobrar de difícil recaudo.

En el saldo registrado de Eps y Medicina Prepagada Suramericana S.A, se tiene incluida la demanda que interpuso la ACI Medellín para el reconocimiento de las incapacidades del señor Carlos Andrés Villarreal, por valor de \$26.637.862, se fija audiencia de conciliación y primera de trámite concentrada para el 18 de junio de 2024.

7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DETERIORO ACUMULADO 2023					
CONCEPTO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	1.606.360	0	(1.606.360)	(33)
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	1.606.360	0	(1.606.360)	(33)
Eps y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	0	1.121.826	0	(1.121.826)	(33)
Protección S.A.	0	419.037	0	(419.037)	(33)
Cooameva EPS	0	65.496	0	(65.496)	(33)

En el Comité de Sostenibilidad contable se tomó la decisión de iniciar con el deterioro de las cuentas por cobrar de difícil recaudo a EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A., Coomeva EPS y Protección, dado que son mayores a 2 años y aunque se han realizado gestiones de cobro las respuestas han sido negativas, por lo tanto, se reduce la probabilidad de pago, aunque se decidió iniciar con el deterioro se dejó la claridad que se continúan las gestiones de cobro.

Se realiza el deterioro por el método individual aplicando el 33% anual a cada una de las cuentas, excepto la cuenta por cobrar que está en proceso de demanda en contra de la EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A, por \$26.637.862.

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	182.366.429	235.967.459	(53.601.030)
Equipos de comunicación y computación	770.275.800	770.275.800	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	252.566.969	248.234.969	4.332.000
Equipos de transporte, tracción y elevación	34.600.000	34.600.000	0
Maquinaria y equipo	9.828.367	9.828.367	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(884.904.707)	(826.971.677)	(57.933.030)
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(641.383.592)	(585.382.375)	(56.001.217)
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(216.354.256)	(205.292.613)	(11.061.643)
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(24.303.462)	(33.869.180)	9.565.718
Depreciación: Maquinaria y equipo	(2.863.398)	(2.427.509)	(435.889)

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)	9.828.367	770.275.800	34.600.000	248.234.969	1.062.939.136
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	4.332.000	4.332.000
Adquisiciones en compras	0	0	0	4.332.000	4.332.000

SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.828.367	770.275.800	34.600.000	252.566.969	1.067.271.136
SALDO FINAL = (31-dic) (Subtotal + Cambios)	9.828.367	770.275.800	34.600.000	252.566.969	1.067.271.136
DEPRECIACIÓN - ACUMULADA (DA)	(2.863.398)	(641.383.592)	(24.303.462)	(216.354.256)	(884.904.707)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(2.427.509)	(585.382.375)	(23.159.402)	(205.292.613)	(816.261.899)
Depreciación + aplicada vigencia actual	(435.889)	(56.001.216)	(1.144.060)	(11.061.643)	(68.642.808)
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	6.964.969	128.892.209	10.296.538	36.212.713	182.366.429
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-29	-83	-70	-86	-83
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0

Respecto a muebles y enseres se realizó la adquisición de un equipo de aire acondicionado tipo mini Split de 24.000 BTU inverter marca Midea por valor de \$4.332.000 para reemplazar el aire de la oficina asignada a la dirección ejecutiva, dado que, aunque se le hizo revisión al anterior, no fue posible repararlo y era necesario que el espacio contara con un ambiente climatizado y una temperatura óptima.

Adicionalmente en propiedad, planta y equipo, se reconocieron como gasto los siguientes elementos:

Un ventilador de torre para la dirección ejecutiva marca Kalley por valor de \$210.000, toda vez que el aire acondicionado que se tenía instalado presentó fallas y buscando mantener una mejor

temperatura se realizó esta adquisición mientras se realizaba la reparación del aire o se adquiría uno nuevo.

Una greca modelo 1100 eléctrica por valor de \$681.989 para uso en las instalaciones, atender funcionarios y aliados estratégicos que visitan la ciudad. Esta adquisición se realizó debido a que el activo anterior contaba con más de 14 de uso y estaba presentando fallas (cortos y deterioro de piezas).

Para el cierre del periodo 2023 algunos bienes que estaban siendo depreciados a diciembre 31 se les agotó la vida útil, aunque la entidad realizó la revisión de las cuotas que estaban pendientes no fue posible a través del módulo de almacén extender por más tiempo los saldos disponibles. Por eso, a continuación, se relacionan aquellos bienes sin valor en libros pero que continúan generando beneficios a la entidad.

11 computadores portátiles adquiridos en 2018, por valor total de \$56.177.322.

1 scanner adquirido en 2018, por valor de \$3.834.111.

Adicionalmente, la entidad se encuentra en un proceso de subsanar el inventario de bienes devolutivos, toda vez que cuenta con diferentes elementos que ya no están siendo usados. Es importante determinar la modalidad a partir de la cual se puede reducir la cantidad de bienes que son controlados y realizar una baja masiva para reflejar la realidad económica en los estados financieros.

10.1.2. Detalle de saldos de la depreciación acumulada

Los saldos de la depreciación acumulada se relacionan a continuación:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(884.904.707)	(826.971.677)	(57.933.030)	7%
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(641.383.592)	(585.382.375)	(56.001.217)	10%
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(216.354.256)	(205.292.613)	(11.061.643)	5%

Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(24.303.462)	(33.869.180)	9.565.718	-28%
Depreciación: Maquinaria y equipo	(2.863.398)	(2.427.509)	(435.889)	18%

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 la propiedad, planta y equipo 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.

Respecto al equipo de transporte se determinó en Comité de Sostenibilidad Contable estimar una nueva vida útil para el vehículo por 20 años, la cual se espera agotar en el año 2032, por lo tanto, en 2023 se realizaron los siguientes registros contables, se devolvió el exceso de la depreciación contra cuentas de resultados acumulados, se ajustó el gasto por la nueva cuota de depreciación anual, obteniendo un nuevo saldo en libros de la depreciación acumulada.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	474.835.135	399.895.292	74.939.843	19%
Bienes y servicios pagados por anticipado	312.290.121	229.108.524	83.181.597	36%
Recursos entregados en administración	60.343.566	94.221.723	(33.878.157)	-36%
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	102.201.448	76.494.245	25.707.203	34%
Avances y anticipos entregados	0	70.800	(70.800)	-100%

En relación con otros derechos y garantías, para la ACI Medellín a 31 de diciembre de 2023, se presentaron movimientos por las cuentas de bienes y servicios pagados por anticipado en relación a seguros, suscripciones y afiliaciones, recursos entregados en administración cuyo saldo corresponde a los contratos interadministrativo: N°17 de 2023 con la entidad Plaza Mayor Medellín Convenciones y exposiciones S.A y al contrato No.007 de 2023 suscrito con la Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas y derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones.

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	312.290.121	229.108.524	83.181.597	36%
CORRIENTES	312.290.121	229.108.524	83.181.597	36%
Impresos, publicaciones, Suscripciones y afiliaciones	221.930.443	153.286.263	68.644.181	45%
Seguros	90.359.678	75.822.262	14.537.416	19%

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 del Distrito de Medellín, a través de este contrato, se adquieren las pólizas de automóvil, todo riesgo de los bienes, responsabilidad civil extracontractual y responsabilidad civil servidores públicos, 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 en su última versión de la suscripción a la herramienta gestión documental Docuware Cloud Base para el proceso de Gestión Documental; de igual manera se tienen suscripciones para software de cumplimiento legal del manejo de las herramientas tecnológicas de la ACI Medellín, se cuenta con suscripciones en aplicaciones de información legal, tributaria y financiera. 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 y Mercociudades, permitiendo con esto la vinculación de Medellín a espacios estratégicos en donde se articulan acciones con objetivos comunes con el resto de las ciudades, donde se intercambian buenas prácticas, conocimientos y se posiciona la reputación de la ciudad en diferentes temas como actor clave del contexto global.

16.1.1 Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	102.201.448	76.494.245	25.707.203	34%
CORRIENTES	102.201.448	76.494.245	25.707.203	34%
Saldos a favor en liquidaciones privadas	56.355.387	38.462.387	17.893.000	47%
Retención en la fuente	44.509.061	31.820.287	12.688.774	40%
Saldo a favor de impuesto a las ventas	1.337.000	4.783.000	(3.446.000)	-72%
Impuesto de industria y comercio retenido	0	1.428.571	(1.428.571)	-100%

- El saldo registrado en liquidaciones privadas corresponde a \$32.559.000 de la DIAN por los saldos a favor que se vienen generando en las declaraciones del impuesto de renta y complementarios y \$23.796.387 del Distrito de Medellín por la declaración del impuesto de industria y comercio.
- El saldo de la retención en la fuente corresponde a las retenciones practicadas por las entidades financieras por el concepto de rendimientos financieros que generan las cuentas bancarias de la ACI Medellín.
- El saldo a favor de IVA con la DIAN se viene compensando con el saldo a pagar en la presentación del IVA bimestral, en la declaración del bimestre noviembre – diciembre de 2023 la cual arrojó un saldo a favor de \$1.337.000.
- Para la vigencia 2023 no se tiene anticipo de industria y comercio, puesto que, se contaba con una retención de industria y comercio por valor de \$168.068 practicado por el Área Metropolitana del Valle Aburrá en las facturas de venta generadas por el contrato CD 248 de 2023, que tiene como objeto “fortalecimiento a la estrategia de internacionalización del Área Metropolitana como destino de captación y oferente de cooperación internacional del intercambio de experiencias con actores internacionales de interés”. Al 31 de diciembre se

realizó la provisión de este impuesto, por lo tanto, se acreditó este anticipo, quedando el saldo final en cero.

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 CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	60.343.566	94.221.723	(33.878.157)	-36%
Recursos entregados en administración	60.343.566	94.221.723	(33.878.157)	-36%

El valor registrado a 31 de diciembre de 2023 corresponde a dos convenios, ambos convenios en recursos entregados en administración.

El contrato No.017 de 2023 suscrito con Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A, el cual tiene como objeto “contrato interadministrativo de mandato sin representación en la modalidad de administración delegada de recursos para el apoyo logístico y 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 local, nacional e internacional y demás eventos logísticos que se requieran al interior de la Agencia”, al cierre de año tiene un saldo pendiente por reintegrar de recursos no ejecutados por \$57.126.642 y rendimientos financieros por \$3.109.677.

El contrato No.007 de 2023 suscrito con la Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas – ESU, el cual tiene como objeto “contrato interadministrativo de mandato sin representación en la modalidad de administración delegada de recursos destinados por la agencia de cooperación e inversión de Medellín, para una solución de software Zoho ONE, que resuelve las necesidades de comunicación e interacción en tiempo real propias de los procesos, utilizando tecnologías móviles, estándares y protocolos de seguridad que garanticen la autenticidad, fiabilidad, integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información y las comunicaciones de la ACI Medellín”, tiene un saldo pendiente por ejecutar de \$100.000, además a la fecha se tiene pendiente el reintegro de rendimientos financieros por \$7.247.

16.1.3 Avances y anticipos entregados

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	70.800	(70.800)	-100%
Avances y anticipos entregados	0	70.800	(70.800)	-100%

A 31 de diciembre de 2023 se legalizaron todos los avances y anticipos generados durante el año.

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 CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	54.613.868	59.780.837	(5.166.969)	-9%
Otras cuentas por pagar	1.091.912	30.272.497	(29.180.585)	-96%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	47.041.000	24.295.000	22.746.000	94%
Recursos a favor de terceros	0	3.215.103	(3.215.103)	-100%
Impuesto, contribuciones y tasas	6.480.956	1.998.237	4.482.719	224%

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.

Las cuentas por pagar a terceros disminuyeron notablemente, al cierre de vigencia fueron canceladas en su gran mayoría las obligaciones adquiridas con terceros, con respecto a la retención

en la fuente incrementó dado al pago de primas extralegales a los funcionarios en el mes de diciembre de 2023.

21.1. Otras cuentas por pagar

PN / PJ / ECP	NIT	TERCEROS	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1.091.912
Servicios públicos			1.091.912
PJ	900092385	UNE EPM TELECOMUNICACIONESS.A.	754.943
PJ	830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	336.969

Al cierre de la vigencia 2023, esta cuenta presenta un saldo por \$1.091.912, los cuales están representados en 2 facturas a favor de UNE EPM Telecomunicaciones S.A, ESP y Colombia Telecomunicaciones S.A ESP, por concepto de servicios públicos.

21.2. Impuestos, contribuciones y tasas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Impuestos, contribuciones y tasas			6.480.956
Impuesto de industria y comercio			5.208.932
Nacionales	PJ	1	5.208.932
Otras contribuciones y tasas			1.272.024
Nacionales	PJ	1	1.272.024

A diciembre 31 de 2023 se registra una cuenta por pagar por el impuesto de industria y comercio, por el registro contable realizado para reconocer la provisión del impuesto de industria y comercio y avisos y tableros, en la cuenta contribuciones y tasas se tiene el saldo por pagar por la declaración de retención de tasa prodeporte y recreación al cierre del periodo, ambas registradas con el Distrito de Medellín.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición.

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	VARIACIÓN
----------	----------------------------	-----------

	2023	2022	VALOR	%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	631.138.009	594.734.936	36.403.073	6%
Beneficios a los empleados a corto plazo	631.138.009	594.734.936	36.403.073	6%

Los beneficios a los empleados a corto plazo comprenden las retribuciones que la ACI Medellín proporciona a los funcionarios que hayan prestado sus servicios a la entidad durante la vigencia y cuya obligación de pago se encuentra 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	631.138.009
Cesantías	240.065.045
Vacaciones	181.914.121
Prima de vacaciones	181.914.503
Intereses sobre cesantías	27.244.340

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las prestaciones sociales por concepto de cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y prima de vacaciones generadas por el vínculo laboral de los funcionarios en proporción por el año laborado.

El presente cuadro detalla los beneficios a corto plazo al que tiene derecho los empleados de 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 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
Incentivo a la productividad	50% del salario por cada año de servicio o proporcional al tiempo trabajado

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 revela la estimación de las demandas interpuestas por la ACI Medellín en contra de terceros, las cuales pueden afectar favorablemente su situación financiera.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	28.188.772	1.550.910	26.637.862
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	28.188.772	1.550.910	26.637.862

25.2. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
ACTIVOS CONTINGENTES	28.188.772	2
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	28.188.772	2
Administrativas	1.550.910	1
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	26.637.862	1

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 es de COP \$1.550.910, este proceso posee oficio de aprobación de liquidación del crédito con fecha 21 de octubre de 2016, en 2022 se envía carta de cobro persuasivo al correo de notificaciones judiciales para dar impulso procesal para que se continúe con ejecución, después se realizó la solicitud directa de pago a la Corporación Fuego Verde, se hizo revisión del proceso, en 2023 se presenta apelación a

desistimiento que es revocado, por último se envía al tribunal recurso JYV-Oficio 151 de apelación en el efecto suspensivo en contra del auto que declaró el desistimiento tácito de la demanda.

Se tiene una demanda en contra de la EPS Suramericana S.A en el Juzgado 025 Laboral de Medellín, solicitando el reconocimiento y pago de las incapacidades del señor Carlos Andrés Villarreal, por un valor total de \$ 26.637.862, se fija fecha de audiencia de conciliación y primera de trámite, se admite contestación de demanda y se fija la audiencia concentrada para el 18 de junio del 2024.

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	4.233.589.179	13.110.179	4.220.479.000
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.233.589.179	13.110.179	4.220.479.000

A diciembre 31 de 2023, se registran los litigios y procesos en contra de la entidad que puedan afectar las finanzas de la Entidad en un determinado momento, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia.

25.3.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	4.233.589.179	4
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.233.589.179	4
Administrativos	13.110.179	1
Obligaciones fiscales	4.220.479.000	3

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 \$13.110.179 por concepto de indemnización de perjuicio.

Actualmente el proceso fue remitido al Despacho 18 del Tribunal Administrativo de Antioquia para que continúe conociendo del mismo, por lo que se hace cambio de Magistrado Ponente, en virtud de la reasignación ordenada por el acuerdo CSJANTA22-192 del 07 de septiembre de 2022 del Consejo Seccional de la Judicatura Antioquia.

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

Se tiene registrada la pretensión económica por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, por la corrección de las declaraciones de renta de los años 2017, 2018 y 2019, por un valor total de \$4.220.479.000.

En 2023 la DIAN realizó Auditoría Tributaria Intensiva a la ACI Medellín, por las declaraciones de renta y complementarios de los años 2017, 2018 y 2019, en esta etapa de investigación la entidad cumplió con la entrega de los documentos solicitados y respuesta a inquietudes, una vez analizada la documentación se inició el proceso de fiscalización por cada una de las declaraciones.

Durante el proceso de fiscalización la DIAN profirió requerimiento especial por cada una de estas declaraciones argumentando que la ACI Medellín realizó incorrectamente el registro de la capitalización recibida por parte del Distrito de Medellín, dado que se registró en una cuenta del patrimonio y así mismo se reportó en la declaración de renta, obteniendo una pérdida líquida del ejercicio.

Para la DIAN esta capitalización debió ser registrada como un ingreso en la declaración de renta, por lo tanto, indican que hubo omisión de ingresos por parte de la ACI Medellín y proponen realizar la corrección de las declaraciones de renta y complementarios y pagar las sanciones por inexactitud y por rechazo o disminución de pérdidas, así:

Concepto	2017	2018	2019
Pérdida rechazada	6.828.682.000	7.541.641.000	6.462.959.000
Impuesto teórico (20%)	1.365.736.400	1.508.328.200	1.292.591.800
Base sanción disminución de pérdida Art 647 E. T	1.365.736.000	1.508.328.000	1.292.592.000
Base por inexactitud Art 648 E. T	53.823.000	0	0
Porcentaje (100%) sanción por inexactitud	1.419.559.000	1.508.328.000	1.292.592.000

La ACI Medellín contrato una firma de abogados experta en temas tributarios para realizar la defensa de la entidad y responder a estos requerimientos especiales, se argumentó que el registro realizado en la cuenta del patrimonio fue consultado a la Contaduría General de la Nación y como respuesta se emitieron los conceptos No.20182000061471 de 2018 y No.20192000021401 de 2019, indicando que el registro correcto es en una cuenta del patrimonio.

Se dio respuesta oportuna a los requerimientos especiales y se enviaron los anexos requeridos para justificar que la ACI Medellín estaba cumpliendo la directriz dada por la Contaduría General de la Nación, que es la entidad que determina las normas contables que deben regir en el país, por lo tanto, diseñan y expiden directrices y procedimientos dotados de fuerza vinculante, que deben ser acogidos por las entidades públicas.

Continuando con el proceso de fiscalización, la DIAN profirió las liquidaciones oficiales de revisión por estas declaraciones, proponen realizar la modificación de las declaraciones y pagar las sanciones antes descritas, dado que, no fueron aceptados los argumentos de defensa utilizados por la entidad. La ACI Medellín cuenta con 2 meses contados a partir de la notificación para dar nuevamente respuesta, ratificando su posición, se contrató una firma de abogados expertos en temas tributarios para formular objeciones, presentar pruebas y subsanar las omisiones que permita la ley y presentar el recurso de reconsideración de forma oportuna a las liquidaciones oficiales de revisión.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0%
ACTIVOS CONTINGENTES	28.188.772	1.550.910	26.637.862	1718%
DEUDORAS DE CONTROL	3.208.484.593	2.968.563.976	239.920.617	8%
Otras cuentas deudoras de control	3.208.484.593	2.968.563.976	239.920.617	8%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(3.236.673.365)	(2.970.114.886)	(266.558.479)	9%
Deudoras de control por contra (cr)	(3.208.484.593)	(2.968.563.976)	(239.920.617)	8%
Activos contingentes por contra (cr)	(28.188.772)	(1.550.910)	(26.637.862)	1718%

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, que son aprobados por la Asamblea General de Asociados.

La ACI Medellín al ser una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al Régimen Tributario Especial, debe destinar los excedentes generados en el resultado del ejercicio en programas donde se desarrolle la actividad meritoria de la entidad, deben ser aprobados por la Asamblea General de Asociados y deberán estar reconocidos en el patrimonio, adicionalmente su ejecución debe estar soportada en asignación permanente y se deberá tener un control del proyecto, el año de la asignación y el año de ejecución.

La entidad ha generado excedentes en algunos años, los cuales se han ido ejecutando en proyectos de fortalecimiento institucional, a 31 de diciembre de 2023 se tiene un saldo ejecutado acumulado de \$3.208.484.593, que corresponde a las siguientes vigencias:

Año	Excedentes generados	Ejecución	Saldo
2006	387.659.389	387.659.389	0
2007	253.437.530	253.437.530	0
2008	203.395.463	203.395.463	0
2009	178.206.477	178.206.477	0
2010	335.190.561	335.190.561	0
2011	84.066.377	84.066.377	0
2012	1.194.662.313	1.194.662.313	0
2013	316.727.181	316.727.181	0
2020	574.706.447	255.139.302	319.567.145
2022	111.813.254	0	111.813.254
Total	3.639.864.992	3.208.484.593	431.380.399

En 2023 se ejecutaron los siguientes proyectos con asignación permanente de 2020: “Actualizar la infraestructura tecnológica de la ACI Medellín, para preservar la memoria institucional” este proyecto se aprobó para ejecutarse en un periodo de 3 años, mediante acta de Asamblea general de Asociados N°39 de 2020, que buscaba contar con métodos y herramientas que permitan preservar y aprovechar la memoria institucional para el logro de los objetivos en corto y largo plazo que continúe impactando en el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad, para ello se debe actualizar la infraestructura tecnológica para contar con herramientas digitales que permitan almacenar, compartir y difundir el conocimiento de las personas, en 2023 se ejecutó el valor restante por \$74.244.000.

Mediante acta de Asamblea general de Asociados N°45 de 2023, se aprobó el proyecto “Medellín y la Región conectada con el Mundo creando alianzas de desarrollo sostenible” el cual tuvo una ejecución final de \$165.676.617, en esta ejecución se tuvieron en cuenta la membresía anual de las

redes internacionales, los gastos bancarios asociados al proceso de pago y los costos de nómina vinculados a la administración de las redes.

Hasta la fecha, se ha determinado una asignación permanente por un total de \$431.380.399, distribuidos en \$319.567.145 correspondientes al año 2020 y \$111.813.254 del año 2022. Estos fondos están disponibles para su ejecución, y se dispone de un plazo de 5 años a partir de la obtención de los excedentes para llevar a cabo dicha ejecución. Es importante destacar que, en caso de exceder este plazo, los fondos ya no serán considerados como renta exenta y estarán sujetos al correspondiente impuesto.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0%
PASIVOS CONTINGENTES	4.233.589.179	13.110.179	4.220.479.000	32192%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(4.233.589.179)	(13.110.179)	(4.220.479.000)	32192%
Pasivos contingentes por contra (db)	(4.233.589.179)	(13.110.179)	(4.220.479.000)	32192%

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 2023 y 2022 el patrimonio de la ACI Medellín estaba compuesto por:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.926.297.328	4.854.795.204	(928.497.876)	-19%
Capital fiscal	19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores	(15.562.488.402)	(15.573.198.180)	10.709.778	0%
Reservas	627.854.085	758.113.338	(130.259.253)	-17%
Resultado del ejercicio	(697.135.147)	111.813.254	(808.948.402)	-723%

La variación en resultados de ejercicios anteriores por \$10.709.778, corresponde al ajuste en la estimación de la vida útil del vehículo que tiene la ACI Medellín, de acuerdo con esta estimación se realizó el registro contable en cuentas de resultados acumulados registrando el exceso de la depreciación para obtener en libros el valor final de la depreciación acumulada estimada.

Las reservas corresponden al valor de los excedentes de vigencias anteriores, las cuales están constituidas como asignación permanente. En 2020 en reunión ordinaria de Asamblea de Asociados vía acta N°39 se presentó y aprobó el proyecto de excedentes “Actualizar la infraestructura tecnológica de la ACI Medellín, para preservar la memoria institucional” este proyecto se estableció ejecutarlo en 3 años, para el año 2023 finalizó ejecución por \$74.244.000 con excedentes de 2020.

En el transcurso del año 2022, a través de la Asamblea de Asociados, fueron aprobados los proyectos de ejecución de excedentes. Dichos proyectos comprenden dos iniciativas fundamentales:

1. "Potenciar la infraestructura tecnológica de la ACI Medellín" aprobado mediante Acta N°41 con una inversión de \$340.052.802, financiada con excedentes de los años 2013 y 2020. Este proyecto tiene como objetivo la adquisición de equipos de cómputo valuados en \$133.116.362, con una esperanza de vida de 5 años, además, contempla una inversión de \$3.882.791 destinada a garantías y mantenimiento, también la obtención, adecuación e instalación de una UPS, así como el suministro de un Switch L3, ambos con una vida útil proyectada de 5 años y licencias de office 365 por un año. Luego del estudio de mercado y la optimización de recursos para la ejecución del proyecto, el valor final fue de \$207.999.118.
2. “Medellín y la Región conectada con el Mundo creando alianzas de desarrollo sostenible”, aprobado mediante Acta N°42 con una inversión de \$116.944.492, con el fin de realizar la suscripción a redes internacionales de ciudad por un año: CIDEU, ICLE y Metrópolis, y cubrir los gastos de personal de los funcionarios que ejecutan dichas redes, para garantizar la participación activa de la ciudad – región, con excedentes de los años 2012 y 2013.

Estas decisiones reflejan el compromiso de la Asociación para con la modernización y optimización de sus recursos tecnológicos, buscando fortalecer la eficiencia y funcionalidad de la infraestructura informática, a fin de preservar la memoria institucional, así como también se busca mantener el posicionamiento y relacionamiento de la ciudad-región con el mundo a través de las redes internacionales.

Para el cierre de 2022, se contaba con una ejecución de excedentes distribuidos así:

PROYECTO	EXCEDENTES	VALOR	EJECUCIÓN
Actualizar la infraestructura tecnológica de la ACI Medellín, para preservar la memoria institucional	2012	\$55.683.000	2021
	2012	\$74.244.000	2022
	2020	\$74.244.000	2023
Potenciar la infraestructura tecnológica de la ACI Medellín	2013	\$192.780.433	2022
	2020	\$15.218.685	2022
Medellín y la Región conectada con el Mundo creando alianzas de desarrollo sostenible	2012	\$28.724.921	2022
	2013	\$88.219.567	2022

Los excedentes de los años 2012 y 2013 fueron ejecutados en su totalidad. Los excedentes de 2020 fueron de \$574.706.446 respaldados mediante acta de Asamblea ordinaria de Asociados No.40 del 10 de marzo de 2021, en el año 2022 y 2023 vía proyectos se ejecutaron recursos por \$89.462.685, quedando así una asignación permanente de \$485.243.761.

Adicionalmente en el año 2023, la Asamblea de Asociados mediante el acta N° 45 aprobó el proyecto "Medellín y la Región conectada con el Mundo creando alianzas de desarrollo sostenible", con una asignación presupuestaria de \$190.421.753 provenientes de excedentes de la vigencia 2020. Este proyecto está orientado a fortalecer la conexión de Medellín y la región con redes internacionales, fomentando alianzas para el desarrollo sostenible.

La ejecución del proyecto implicó varios aspectos, entre ellos, la membresía anual de las redes internacionales, los gastos bancarios asociados al proceso de pago y los costos de nómina vinculados a la administración de las redes. En este contexto, se llevó a cabo una ejecución específica, con gastos bancarios y de nómina ascendiendo a \$71.985.393. Además, se efectuó el pago de las redes internacionales por un monto de \$93.691.224, cuya amortización se estableció a lo largo de un año, comenzando en enero de 2024.

Como resultado, la ejecución total del proyecto alcanzó la cifra de \$165.676.617, dejando un saldo no ejecutado de \$24.745.136. Estos detalles reflejan la gestión financiera transparente y responsable llevada a cabo en el marco de este proyecto, asegurando una asignación efectiva de recursos para potenciar la presencia de Medellín y la región en el ámbito internacional.

También en 2023 se autorizó la asignación permanente de los excedentes obtenidos de 2022, por valor de \$111.813.254 aprobados por la Asamblea General de Asociados mediante Acta N°43.

Con la inversión en activos y la suscripción de redes internacionales que se encuentran en depreciación y amortización, se tienen los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2023:

Proyecto	Valor	Depreciación / amortización a 2023	Saldo Final
Actualización de la infraestructura informática de la ACI Medellín (Equipos de cómputo – 5 años)	133.116.362	42.153.612	90.962.750
Potenciar la infraestructura tecnológica de la ACI Medellín (UPS y Switch L3 – 5 años)	15.218.685	3.398.973	11.819.712
Medellín y la Región conectada con el Mundo creando alianzas de desarrollo sostenible (Redes internacionales – 1 año desde enero de 2024)	93.691.224	0	93.691.224
Total	242.026.271	45.552.585	196.473.686

El saldo en activos por total de \$196.473.686, la asignación permanente de 2022 por total de \$111.813.254 y el saldo en asignación permanente 2020 que venía por \$319.567.145, suman \$627.854.085 saldo final de la cuenta de reservas.

Acorde con lo establecido en los Estatutos de la entidad así como en el desarrollo del objeto social de la ACI Medellín, la Agencia es 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.

Conforme a la disposición de que el patrimonio de la Entidad estará constituido por los aportes iniciales y subsiguientes de los asociados, los bienes y rentas que perciba, los bienes muebles e inmuebles que adquiera, así como los rendimientos generados por sus activos, ingresos o servicios; se define el patrimonio, de acuerdo con lo estipulado en los estatutos, como la totalidad de los activos de la entidad. Esto incluye los aportes recibidos de los asociados, representados en cuentas por cobrar o efectivo en bancos, destinados al desarrollo de sus actividades. Asimismo, abarca las donaciones, transferencias y demás recursos provenientes de terceros, junto con los activos adquiridos, valorizaciones y rendimientos generados durante la ejecución de su objeto social.

Desde una perspectiva contable y jurídica, el patrimonio de una entidad se conceptualiza como el

conjunto total de sus activos, deducidos los pasivos. Este principio es respaldado por el Marco Conceptual emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), el cual establece que el patrimonio abarca el valor de los recursos públicos expresados en bienes y derechos, una vez descontadas las obligaciones. En esencia, el patrimonio representa la riqueza neta de la entidad, reflejando su capacidad para cumplir con sus compromisos y continuar sus operaciones de manera sostenible.

El resultado del ejercicio 2023 fue una pérdida de \$697.135.147, esto obedece a que los gastos fueron mayores a los ingresos recaudados por la entidad.

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 CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
INGRESOS	6.435.167.338	6.721.558.651	-286.391.313	-4%
Transferencias y subvenciones	5.500.000.000	5.500.000.000	0	0%
Venta de servicios	84.033.614	740.398.478	-656.364.864	-89%
Otros ingresos	851.133.724	481.160.173	369.973.551	77%

Del total de los ingresos por valor total de \$5.500.000.000 corresponden a ingresos sin contraprestación y \$935.167.338 corresponden a ingresos con contraprestación distribuidos entre ingresos por venta de servicios y otros ingresos.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	5.500.000.000	5.500.000.000	0	0%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.500.000.000	5.500.000.000	0	0%
Otras transferencias	5.500.000.000	5.500.000.000	0	0%

Corresponde a los recursos recibidos del Distrito de Medellín por \$5.500.000.000, 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 “Medellín Futuro 2020-2023”, este monto de aportes fue igual en el año 2022.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	935.167.338	1.221.558.651	(286.391.313)	-23%
Venta de servicios	84.033.614	740.398.478	(656.364.864)	-89%
Otros servicios	84.033.614	740.398.478	(656.364.864)	-89%
Otros ingresos	851.133.724	481.160.173	369.973.551	77%
Financieros	836.415.864	475.742.674	360.673.190	76%
Ajuste por diferencia en cambio	11.708.190	5.231.010	6.477.180	124%
Ingresos diversos	3.009.670	186.489	2.823.181	1514%

28.2.1. Venta de servicios.

DETALLE CONTABLE			
PN / PJ	ID TER(sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS			84.033.614
Servicios contratos de convenios y gestión integral			84.033.614
PJ	890.984.423	Área Metropolitana del Valle de Aburra	84.033.614

Se registran en la cuenta los ingresos la suscripción del contrato interadministrativo con Área Metropolitana del Valle de Aburrá, con el fin de fortalecer la estrategia de internacionalización de Área Metropolitana como destino de captación y oferente de cooperación internacional y del intercambio de experiencias con actores internacionales de interés, por valor de \$100.000.000.

28.2.2. Otros ingresos

DETALLE CONTABLE

PN / PJ	ID TER(sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS
OTROS INGRESOS			851.133.724
Financieros			836.415.864
PJ	860.050.750	BANCO GNB SUDAMERIS S.A.	367.920.259
PJ	890.300.279	BANCO DE OCCIDENTE	455.753.690
PJ	890.909.297	PLAZA MAYOR MEDELLÍN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	12.168.208
PJ	890.903.938	BANCOLOMBIA	566.460
PJ	890.984.761	EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU	7.247
Ajuste por diferencia en cambio			11.708.190
PJ	811.036.423	ACI AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLIN Y EL ÁREA METROPOLITANA	11.708.190
Ingresos Diversos			3.009.670
PJ	800.088.702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A	85.620
PJ	800.197.384	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANA NACIONALES	4.471
PJ	890.905.211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN	60
PJ	890.903.938	BANCOLOMBIA S.A.	70
PN	1.017.140.463	MATEO MOLINA RODRIGUEZ	1.597.549
PN	1.039.466.493	JUAN CAMILO BETANCUR RENDÓN	1.321.317
PN	1.017.146.548	HUMBERTO BUSTAMANTE MARTINEZ	496
PN	71.782.431	WILLIAM DARIO ALZATE FRANCO	87

❖ **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 – Diferencia en cambio**

Corresponde a las variaciones de la TRM del peso colombiano con respecto al dólar americano con las transacciones que se realizan en moneda extranjera.

❖ Otro ingreso – Diversos

Corresponde a ajustes al peso y al reintegro proporcional del incentivo a la educación otorgado a Mateo Molina y Juan Camilo Betancur, toda vez que al renunciar a su cargo no cumplieron el tiempo establecido en el reglamento de incentivos, el cual indica que si el funcionario no permanece en la entidad el tiempo establecido deberá devolver proporcionalmente el dinero otorgado.

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 2023, 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 2023, los gastos de la ACI Medellín se componen de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
GASTOS	7.132.302.485	6.609.745.397	522.557.089	8%
De administración y operación	6.927.119.605	5.730.048.026	1.197.071.579	21%
De ventas	100.000.000	802.000.000	(702.000.000)	-88%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	40.582.058	39.598.465	983.593	2%
Otros gastos	64.600.822	38.098.905	26.501.917	70%

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 2023 así:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN		DETALLE	
	2023	2022	VALOR	%	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE	7.027.119.605	6.532.048.026	495.071.579	8%	7.027.119.605	0

OPERACIÓN Y DE VENTAS						
De Administración y Operación	6.927.119.605	5.730.048.026	1.197.071.579	21%	6.927.119.605	0
Sueldos y salarios	2.980.057.930	2.133.757.345	846.300.585	40%	2.980.057.930	0
Generales	1.552.491.819	1.634.220.542	(81.728.723)	-5%	1.552.491.819	0
Prestaciones sociales	1.316.759.302	1.162.292.367	154.466.935	13%	1.316.759.302	0
Contribuciones efectivas	811.876.954	576.182.909	235.694.045	41%	811.876.954	0
Aportes sobre la nómina	155.174.210	113.827.454	41.346.756	36%	155.174.210	0
Gastos de personal diversos	73.031.564	76.786.856	(3.755.292)	-5%	73.031.564	0
Impuestos, contribuciones y tasas	30.774.960	27.804.106	2.970.854	11%	30.774.960	0
Contribuciones imputadas	6.952.866	5.176.447	1.776.419	34%	6.952.866	0
De Ventas	100.000.000	802.000.000	(702.000.000)	-88%	100.000.000	0
Sueldos y salarios	73.377.713	611.749.798	(538.372.085)	-88%	73.377.713	0
Contribuciones efectivas	22.188.490	158.565.071	(136.376.581)	-86%	22.188.490	0
Aportes sobre la nómina	4.433.797	31.685.131	(27.251.334)	-86%	4.433.797	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.

Para analizar la variación de los sueldos se debe tener en cuenta los gastos de la cuenta sueldos de administración y operación más los que están clasificados en la cuenta de ventas, en este último se registran los gastos asociados por la prestación de servicios correspondiente a la suscripción de contratos con clientes.

Por lo tanto, se deben sumar estas cuentas para determinar el valor total de sueldos para ambos años y conocer la variación absoluta entre estos periodos,

Sueldos y salarios	2023	2022	Variación \$	Variación %
Administración y operación	2.980.057.930	2.133.757.345	846.300.585	40%
De ventas	73.377.713	611.749.798	(538.372.085)	-88%
Total	3.053.435.643	2.745.507.143	307.928.500	11%

La variación absoluta entre 2023 y 2022 corresponde a un 11% la cual obedece principalmente al incremento salarial que en 2023 fue aprobado por el 11%, también es importante tener en cuenta que el promedio de la planta de cargos fue similar para ambos años:

Vigencia	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
2022	44	45	44	44	39	37	36	36	35	35	35	34
2023	35	37	37	36	38	39	39	39	38	37	37	37

En 2022 se inició con una planta de 44 funcionarios, los cuales se ven disminuidos al 30 de abril, esto dado al déficit presupuestal que conllevó a la terminación de contratos laborales, pero a su vez se tuvieron unos ahorros importantes con las vacantes de la Dirección ejecutiva por 8 meses, la Dirección de conocimiento e innovación por 3 meses y la Coordinación jurídica por 6 meses, que permitieron sufragar los gastos de otros cargos.

En 2023 se tuvo una planta similar durante los 12 meses, teniendo en cuenta un equipo motor por cada área y se tuvieron algunas vinculaciones de acuerdo con las necesidades de la entidad.

Así mismo, para determinar la variación absoluta de Contribuciones efectivas y Aportes sobre la nómina se debe considerar la suma de las cuentas de administración y operación más las clasificadas en ventas.

Generales: se registran los gastos para el normal funcionamiento de la ACI Medellín para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, se detallan los gastos generales:

Concepto	Valor
Comisiones, honorarios y servicios	319.999
Materiales y suministros	11.495.899
Mantenimiento	14.281.147
Servicios públicos	42.748.408
Arrendamiento operativo	252.188.303
Viáticos y gastos de viaje	66.501.894
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	201.013.846
Comunicaciones y transporte	82.067.602
Seguros generales	85.066.805
Combustibles y lubricantes	4.587.230
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	18.137.600
Organización de eventos	232.991.381
Bodegaje	4.050.444
Contratos de aprendizaje	14.558.000
Gastos legales	3.171.600
Honorarios	510.355.151
Servicios	8.956.510

Total	1.552.491.819
--------------	----------------------

Prestaciones sociales: dando cumplimiento al principio de devengo, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario se tienen en cuenta los aportes de cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad e incentivo a la productividad, que son provisionados durante la vigencia y reconocidos en el momento del pago.

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, licencia de maternidad y paternidad.

Gastos de venta: son aquellos gastos asociados al ingreso, toda vez que la ACI Medellín en 2023 suscribió un contrato de prestación de servicios con el Área Metropolitana del Valle de Aburra por \$100.000.000, con estos recursos se financian gastos de personal.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	40.582.058	39.598.465	983.593	2%
DETERIORO	1.606.359	0	1.606.359	100%
De cuentas por cobrar	1.606.359	0	1.606.359	100%

DEPRECIACIÓN	38.975.699	39.598.465	(622.766)	-2%
De propiedades, planta y equipo	38.975.699	39.598.465	(622.766)	-2%

En 2023 se procede a iniciar el deterioro de cartera por el método individual de las cuentas por cobrar aplicando un 33% a EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A., Coomeva EPS y Protección S.A, por el reconocimiento de incapacidades de funcionarios, que son mayores a 2 años y aunque se han realizado gestiones de cobro las respuestas han sido negativas, por lo tanto, se reduce la probabilidad de pago, esta decisión fue tomada en Comité de Sostenibilidad Contable, dejando claridad que si bien se decidió iniciar con el reconocimiento de deterioro se debe continuar la gestión de cobro para el reintegro de estos saldos.

29.3. Depreciaciones

CONCEPTO	DEPRECIACIONES 2023	
	ACTIVOS	SALDO FINAL
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	38.975.699	38.975.699
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38.975.699	38.975.699
Equipos de comunicación y computación	26.334.108	26.334.108
Muebles, enseres y equipo de oficina	11.061.643	11.061.643
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.144.060	1.144.060
Maquinaria y equipo	435.889	435.889

29.4. Otros gastos

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
OTROS GASTOS	64.600.822	38.098.905	26.501.917	70%
COMISIONES	38.845.400	32.975.129	5.870.271	18%
Comisiones sobre recursos entregados en administración	34.633.804	29.358.145	5.275.659	18%
Comisiones servicios financieros	4.211.596	3.616.984	594.612	16%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	12.676.909	4.246.168	8.430.741	199%
Otros ajustes por diferencia en cambio	12.676.909	4.246.168	8.430.741	199%

IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	13.074.037	853.963	12.220.074	1431%
Impuesto sobre la renta y complementarios	13.074.037	853.963	12.220.074	1431%
GASTOS DIVERSOS	4.476	23.645	(19.169)	-81%
Otros gastos diversos	4.476	23.645	(19.169)	-81%

En la cuenta comisiones sobre recursos entregados en administración se registran los honorarios cobrados por parte de Plaza Mayor Medellín y la Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas – ESU por los contratos de administración delegada suscritos en 2023 y en comisiones de servicios financieros se registran los gastos bancarios generados en las cuentas bancarias.

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 por la TRM al cierre de cada mes, dichas divisas quedan valoradas con la TRM oficial al 31 de diciembre de 2023.

En la cuenta impuesto sobre la renta y complementarios se registra el gasto del impuesto de renta y complementarios de 2022 y en gastos diversos se registra el ajuste al peso que se generan en las transacciones.

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	(968.719)	984.842	(1.953.561)	-198%
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	11.708.190	5.231.010	6.477.180	124%
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	12.676.909	4.246.168	8.430.741	199%

Estos incrementos y reducciones por diferencia en cambio corresponden al ajuste del valor de las divisas que tiene la Entidad al final de cada mes, las cuales son valoradas y registradas a la TRM oficial del banco de la República.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR	%
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	102.201.448	76.494.245	25.707.203	34%
CORRIENTES	102.201.448	76.494.245	25.707.203	34%
Saldos a favor en liquidaciones privadas	56.355.387	38.462.387	17.893.000	47%
Retención en la fuente	44.509.061	31.820.287	12.688.774	40%
Saldo a favor de impuesto a las ventas	1.337.000	4.783.000	(3.446.000)	-72%
Impuesto de industria y comercio retenido	0	1.428.571	(1.428.571)	0%

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 2023 y 2022.

La ACI Medellín adopta el método directo a partir de 2023 para presentar el estado de flujo de efectivo y realiza la comparación entre 2023 y 2022, de acuerdo con el marco normativo en el numeral 1.3.5 Estado de flujos de efectivo, párrafo 44 indica: *En los estados financieros individuales, los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual se presentan, por separado, las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos*, si bien en el párrafo 45 se precisa que para los estados financieros consolidados se puede presentar por el método directo o el método indirecto, se toma la decisión de hacer la presentación por el método directo.

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

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	(1.350.467.479)	(190.445.864)	(1.160.021.615)	609%
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	2.794.727.426	(1.225.278.532)	4.020.005.958	-328%
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación	0	0	0	0%

Flujo de efectivo del periodo	1.444.259.947	(1.415.724.396)	2.859.984.343	-202%
Saldo inicial de efectivo y equivalentes la efectivo	2.478.878.211	3.894.602.607	(1.415.724.396)	-36%
Saldo final de efectivo y equivalentes la efectivo	3.923.138.158	2.478.878.211	1.444.259.947	58%

Hechos ocurridos después del periodo que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 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 Suplente 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.



CRISTINA ZAMBRANO
RESTREPO
Representante Legal
CC. 43.258.891



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)



JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 238415-T
CC.1.037.629.643