

INTRODUCCIÓN


ESTADOS FINANCIEROS

2018

EN EL AÑO 2018 LA ACI MEDELLÍN ALCANZÓ IMPORTANTES LOGROS ALINEADOS A LAS METAS DE ATRACCIÓN DE INVERSIÓN EXTRANJERA DIRECTA Y COOPERACIÓN INTERNACIONAL SUSCRITA EN EL PLAN DE DESARROLLO 2016 - 2019 "MEDELLÍN CUENTA CON VOS".

La fuente principal de financiación de los proyectos que realiza la ACI Medellín son recursos recibidos de la Alcaldía de Medellín; esta gestión de recursos de financiación constituye el dinero disponible para llevar a cabo las actividades previstas, para el cumplimiento de los objetivos o programas apuntando al desarrollo económico de la ciudad y la región, teniendo siempre presente que la finalidad principal no es la de alcanzar un lucro, sino la realización de actividades de interés social.

Al cierre del periodo contable de 2018 se presentan unos indicadores financieros que destacan la operación y funcionamiento de la ACI, revelando la realidad en cuanto a liquidez, capital de trabajo, nivel de endeudamiento y razón de efectivo; ligado a los estados financieros contables, se describen a continuación estos indicadores financieros.




LIQUIDEZ

Liquidez = activo corriente / pasivo corriente 8,91

Por cada peso que la entidad debe en el pasivo corriente cuenta con 8,91 pesos de respaldo en el activo corriente

Capital de trabajo = activo corriente - pasivo corriente 5.548,4


Es el excedente de los activos corrientes una vez cancelados los pasivos corrientes que le queda a la entidad para su operación.



ENDEUDAMIENTO

Nivel de endeudamiento = pasivo total / activo total 0,11

Por cada peso que la entidad tiene en el activo debe 0,11 pesos, es decir, que esta es la participación de los acreedores sobre los activos de la entidad.



CAPACIDAD FINANCIERA

Razón de efectivo = efectivo / pasivo corriente 4,24

Por cada peso que la entidad debe en el pasivo corriente, cuenta una disponibilidad inmediata de 4,24 pesos para cubrirla

ACERCA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES DE LA AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA - ACI MEDELLÍN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ME:M&A:IA:0018: 19

Medellín, febrero 13 de 2019

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS

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

Medellín, Antioquia

1. INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

He auditado los estados financieros individuales de AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA -ACI al 31 de diciembre de 2018, de cambios en la situación financiera, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y sus respectivas revelaciones que forman con ellos un todo indivisible, por el período terminado en esa fecha, además del resumen de las políticas contables más significativas.

De acuerdo con el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015 modificado por el artículo 2 de la Resolución 484 de 2017: cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de gobierno: el período de preparación obligatoria fue hasta el 31 de diciembre de 2017, el 01 de enero de 2018 se determinaban los saldos iniciales y entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018 se daría paso a la aplicación.

Durante este período, la contabilidad se lleva bajo el nuevo marco normativo para todos sus efectos. Al 31 de diciembre de 2018 por ser los primeros estados financieros preparados bajo el nuevo marco normativo no se compararán con los del período anterior.

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad del sector público y el nuevo marco normativo para entidades de gobierno inmersas en la Resolución 484 de 2017 y sus modificatorios expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Dicha responsabilidad incluye además; diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los mismos, para garantizar que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude y/o por error, mediante el diseño, actualización y aplicación de las políticas contables apropiadas de acuerdo a la normatividad vigente, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Así mismo, es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en marcha, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones.

3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR:

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. Para lo cual indicé que obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis pruebas de auditoría de acuerdo con normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumpla los requerimientos de ética, que planifique y ejecute la auditoría con base en la NIA 300, de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los Estados Financieros están libres de errores de importancia.

Una auditoría de estados financieros incluye, entre otros aspectos, efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros, mediante la ejecución de procedimientos seleccionados a juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros por medio de exámenes sobre una base de pruebas selectivas, considerando el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, así como una evaluación sobre lo apropiado de las normas y políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad y evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría (“Código de Ética del IFAC”) y los requerimientos aplicables a nuestra auditoría de estados financieros según el “código de ética profesional en Colombia”, y hemos cumplido las demás responsabilidades de acuerdo con esos lineamientos.

Los estados financieros corte a diciembre 31 de 2017 fueron auditados por otro Contador Público, quien en febrero de 2018 emitió una opinión limpia.

Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar la opinión que expreso a continuación:

4. OPINIÓN LIMPIA:

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los registros contables consolidados del software debidamente licenciado, presentan razonablemente la situación financiera en los aspectos significativos al 31 de diciembre del año 2018 de la AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA - ACI, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los conceptos y principios de contabilidad públicos regulados por la Contaduría General de la Nación e inmersos en la Resolución 484 de 2017 y sus modificatorios, aplicados de manera uniforme.

5. OTROS ASPECTOS:

- La contabilidad se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable.
- Se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.
- El informe de la administración da cuenta de su gestión.
- La entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- Se cumplió con la normativa regulatoria frente a la protección a la propiedad intelectual y a los derechos de autor.
- Durante la vigencia con corte a diciembre 31 de 2018, informé de manera permanente y oportuna a la Administración acerca de las observaciones detectadas en mis revisiones mediante cartas e informes de control interno, precisando que en el informe de cierre de la vigencia 2018, tratamos de manera detallada los temas comentados en esta opinión y otros asuntos, teniendo en cuenta la materialidad e importancia relativa de las cifras.

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Atentamente,



HENRY GRANADA RODRIGUEZ

Revisor Fiscal T.P. 43305-T

En representación de NEXIA M&A

International S.A.S.

Elaboró: HGR

Revisó: JRMM

Aprobó: JRMM

**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 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 2018 y cuyo conjunto de estados financieros comprende: un estado de situación financiera, un estado de resultados, un estado de cambio en el patrimonio y las notas a los estados financieros, por el período terminado en esta fecha, 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 2018; 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 2018.

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 Individuales 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.

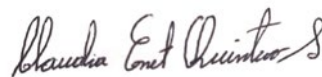
Además, conforme a lo indicado en el Decreto 1406 de 1999, artículo 11 y 12, y de acuerdo a lo establecido en la Ley 100 de 1993, y demás normas complementarias, la entidad cumplió con el pago oportuno de las obligaciones relacionadas con el sistema de seguridad social integral, y los aportes parafiscales de los funcionarios que se encuentran a su cargo.

Hemos cumplido adecuadamente durante el año con las disposiciones legales vigentes relacionadas con derechos de autor, licenciamiento y legalidad del software (Ley 603 de 2000).

Se firma en Medellín, a los cinco (05) de febrero de 2019.



CATALINA RESTREPO CARVAJAL
Representante Legal



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

ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ACTIVOS		NOTA	VALOR
	CORRIENTE		\$ 6.273.195.941
11	Efectivo y equivalente a efectivo	2	\$ 3.072.016.328
1105	Caja		7.074.706
1110	Depósitos en instituciones financieras		3.064.941.622
12	Inversiones e instrumentos derivados	3	\$ 2.328.423.813
1223	Inversión Administración de liquidez a costo amortizado		2.328.423.813
13	Cuentas por cobrar		\$ 6.171.766
1384	Otras cuentas por cobrar		6.171.766
19	Otros activos		\$ 866.584.034
1906	Avances y anticipos entregados		17.200
1907	Anticipos, retenciones y saldos a favor por imptos y contrib	4	261.776.307
1908	Recursos entregados en administración	5	604.790.527
	NO CORRIENTE		\$ 408.550.524
16	Propiedades, planta y equipo	6	\$ 227.048.064
1655	Maquinaria y equipo		9.068.302
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina		245.908.521
1670	Equipo de comunicación y computación		568.159.482
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación		34.600.000
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		(630.688.241)
19	Otros activos		\$ 181.502.460
1970	Activos intangibles	7	472.367.799
1975	Amortización acumulada de activos intangibles		(290.865.339)
	TOTAL ACTIVOS		\$ 6.681.746.465
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17	-
81	Activos contingentes		1.500.000
83	Deudoras de control		2.513.693.366
89	Deudoras por contra (CR)		(2.515.193.366)

*Cifras en pesos colombianos.

PASIVOS		NOTA	VALOR
	CORRIENTE		\$ 724.786.719
24	Cuentas por pagar	8	\$ 111.938.992
2401	Adquisición bienes y servicios nacionales		59.674.700
2407	Recaudos a favor de terceros		405.247
2436	Retención en la fuente e impto de timbre		44.724.245
2490	Otras cuentas por pagar		7.134.800
25	Beneficios a los empleados	9	\$ 612.847.727
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		612.847.727
	TOTAL PASIVO		\$ 724.786.719
3	PATRIMONIO	10	\$ 5.956.959.746
31	Patrimonio de las entidades de gobierno		5.956.959.746
3105	Capital fiscal		13.095.108.222
3110	Resultado del ejercicio		(7.546.200.590)
3114	Reservas		439.651.921
3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		(31.599.808)
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		\$ 6.681.746.465
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	18	-
91	Pasivos contingentes		12.000.000
99	Acreedoras por cotra (DB)		(12.000.000)

*Cifras en pesos colombianos.

Catalina Restrepo C.

CATALINA RESTREPO CARVAJAL
Representante Legal

Henry Granada Rodriguez

HENRY GRANADA RODRIGUEZ
Revisor Fiscal T.P. 43305-T
En representación de NEXIA M&A
International S.A.S.

*Ver opinión adjunta

Claudia Enet Quintero S.

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

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	INGRESOS	NOTA	VALOR
	INGRESOS OPERACIONALES		
43	Venta de servicios	11	\$ 226.885.170
4390	Otros servicios		226.885.170
	GASTOS OPERACIONALES		
51	De administración	12	\$ 1.888.139.433
5101	Sueldos y salarios		855.151.297
5102	Contribuciones imputadas		33.673.701
5103	Contribuciones efectivas		234.230.731
5104	Aportes sobre la nómina		45.045.700
5107	Prestaciones sociales		369.352.974
5108	Gastos de personal diversos		22.359.782
5111	Generales		301.733.050
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		26.592.198
52	De Operación	13	\$ 6.085.405.258
5202	Sueldos y salarios		1.973.566.139
5203	Contribuciones imputadas		35.634.877
5204	Contribuciones efectivas		531.873.844
5207	Aportes sobre la nómina		103.836.000
5208	Prestaciones sociales		830.747.164
5211	Generales		2.558.212.230
5212	Gastos de personal diversos		51.535.004
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	\$ 167.839.787
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo		94.887.910
5366	Amortización de activos intangibles		72.951.877
48	Otros ingresos	15	\$ 372.074.041
4802	Financieros		315.403.175
4806	Ajuste por diferencia en cambio		822.225
4808	Ingresos diversos		55.848.641
58	Otros gastos	16	\$ 3.775.323
5802	Comisiones		3.754.341
5803	Ajuste por diferencia en cambio		17.308
5890	Gastos diversos		3.674
	Pérdida o déficit del ejercicio	17	(\$7.546.200.590)

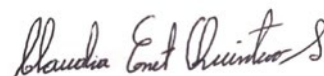
*Cifras en pesos colombianos.



CATALINA RESTREPO CARVAJAL
Representante Legal



HENRY GRANADA RODRIGUEZ
Revisor Fiscal T.P. 43305-T
En representación de NEXIA M&A
International S.A.S.



CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA
Coordinadora de Contabilidad
T.P. 67065-T
www.acimedellin.org

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	CAPITAL FISCAL	RESULTADO ANTERIORES	RESERVA DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA	EXCEDENTE Y/O DÉFICIT DEL EJERCICIO	IMPACTOS NUEVO MARCO NORMATIVO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de diciembre del 2017	\$ 26.511.093.045	(\$15.086.996.884)	\$ 439.651.921	(\$6.628.987.938)	0	\$ 5.234.760.143
Aportes societarios Municipio de Medellín	\$ 8.300.000.000	0	0	0	0	\$ 8.300.000.000
Traslado a ejercicios anteriores	0	(\$6.628.987.938)	0	\$ 6.628.987.938	0	0
Reclasificaci resultado ejercicio anteriores y deprec prop, planta y equipo	(\$21.715.984.822)	\$ 21.715.984.822	0	0	0	0
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	0	0	0	(\$31.599.808)	(\$31.599.808)
Pérdida o déficit del ejercicio	0	0	0	(\$7.546.200.590)	0	(\$7.546.200.590)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	\$ 13.095.108.223	0	\$ 439.651.921	(\$7.546.200.590)	(\$31.599.808)	\$ 5.956.959.746

*Cifras en pesos colombianos.

Catalina Restrepo C.

CATALINA RESTREPO CARVAJAL
Representante Legal

Henry Granada Rodriguez

HENRY GRANADA RODRIGUEZ
Revisor Fiscal T.P. 43305-T
En representación de NEXIA M&A
International S.A.S.

*Ver opinión adjunta

Claudia Enet Quintero S.

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

INDICADORES

FINANCIEROS 2018

LIQUIDEZ:



Liquidez

= **activo corriente / pasivo corriente**

8,91

Por cada peso que la entidad debe en el pasivo corriente cuenta con 8,91 pesos de respaldo en el activo corriente

Capital de trabajo

= **activo corriente / pasivo corriente**

5.548,4

Es el excedente de los activos corrientes una vez cancelados los pasivos corrientes que le queda a la entidad para su operación.

ENDEUDAMIENTO

0,11



Nivel de endeudamiento

= **pasivo total / activo total**

Por cada peso que la entidad tiene en el activo debe 0,11 pesos, es decir, que esta es la participación de los acreedores sobre los activos de la entidad.

CAPACIDAD FINANCIERA

4,24



Razón de efectivo

= **efectivo / pasivo corriente**

Por cada peso que la entidad debe en el pasivo corriente, cuenta una disponibilidad inmediata de 4,24 pesos para cubrirla

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

1. ENTIDAD REPORTANTE

Naturaleza Jurídica, Función Social, Actividades que Desarrolla

1.1. Ente Económico

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

Para todos los efectos legales el domicilio de la ACI Medellín es la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia, República de Colombia en la dirección calle 41 No. 55 80 oficina 303 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/o 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.

Con 16 años de experiencia, se ha consolidado como actor clave del proceso de internacionalización para el desarrollo del territorio a través de la construcción de relaciones internacionales, estratégicas, facilitando el acceso a la ciudad y a la región de recursos de cooperación internacional y la llegada de inversión nacional y extranjera.

El gobierno, dirección, administración y control de la ACI Medellín es el siguiente: la Asamblea General de Asociados, es la máxima autoridad de la entidad y está conformada por sus asociados activos (Alcaldía de Medellín, EPM, Área Metropolitana del Valle de Aburrá, EMVARIAS). Sus decisiones serán obligatorias siempre y cuando se tomen de acuerdo con lo previsto en los Estatutos. La Junta Directiva tiene cinco (5) miembros principales y cinco (5) miembros suplentes, designados por los asociados en la Asamblea General. Se reúnen por lo menos una vez al mes y se tratan los temas de interés para la buena marcha de la ACI Medellín, de acuerdo con el orden del día presentado. 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 ACI Medellín cuenta con una revisoría fiscal que ejerce las actividades establecidas por la ley y los estatutos, la cual es nombrada por la Asamblea General.

La Contraloría General de Medellín es el órgano de control y fiscalización de la ACI Medellín. Por pertenecer al régimen tributario especial el ente de control, inspección y vigilancia es la Gobernación de Antioquia y está regulada en materia contable por la Contaduría General de la Nación.

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el marco Normativo para Entidades de Gobierno, según lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, las cuales hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, junto con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación, el marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, para el periodo contable terminado al 31 de diciembre de 2018.

Estos son los primeros estados financieros Individuales preparados de acuerdo con el nuevo marco Normativo Contable aplicable a Entidades de Gobierno.

Hasta el 31 de diciembre de 2017, la entidad preparó sus estados financieros Individuales de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 del 5 de septiembre de 2007, de la Contaduría General de la Nación, actualizadas mediante Resoluciones 139, 153, 276 y 278 de 2012.

La misión y visión de la entidad están definidas así:

Misión

Aportar al mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad desde el desarrollo económico y social de Medellín y la región mediante la articulación de actores nacionales e internacionales con los cuales se consolidan alianzas de cooperación e inversión.

Visión

Ser actor infaltable en la definición y materialización de las estrategias de desarrollo económico y social de Medellín y la región.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera.

2.2. Esencia sobre la forma

Las transacciones y otros hechos económicos de la ACI Medellín se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que les da origen.

2.3. Valuación

Revela las bases específicas de medición utilizadas por la Agencia, que le permitieron cuantificar las

operaciones incorporadas en la información financiera; así como la conversión de las cifras en moneda extranjera a moneda nacional y los métodos para la amortización y depreciación, que de manera particular se informa en las notas referenciadas en cada una de las cuentas.

2.4. Efectivo y cambios significativos en la información contable

Revelan los cambios en la aplicación de métodos o procedimientos contables; las razones y efectos derivados de los ajustes o correcciones realizadas, originadas en reclasificaciones y depuraciones de cifras y conciliaciones; así como la cuantía, el origen y efectos de los ajustes que incidieron significativamente en las cifras presentadas en los estados financieros.

2.5. Costo histórico

Para los activos de la ACI Medellín, el costo histórico será el valor del efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para obtener el activo en el momento de la adquisición.

Para los pasivos de la Agencia, el costo histórico se registrará como el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

2.6. Valor razonable

La ACI Medellín reconocerá el valor razonable como el precio que sería intercambiado un activo o pagar un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado, es decir un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en condiciones de independencia mutua en la fecha de la medición.

2.7. Costo amortizado

El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

2.8. Características cualitativas

La ACI Medellín en la elaboración de los estados financieros, aplicará las características cualitativas a la información financiera, con el fin de ser útil a los usuarios de la información, propiciando así la relevancia y representación fiel de los hechos económicos.

2.9. Base de contabilidad de causación o devengo

La ACI Medellín prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

2.10. Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional de Colombia es el peso colombiano, en consecuencia, las operaciones que realiza la ACI Medellín en otra moneda se consideran nominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

2.11 Cumplimiento del nuevo marco normativo

Para el proceso de reconocimiento, medición, preparación y revelación de los estados financieros a partir del año 2018, la ACI Medellín, aplica el marco normativo para entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación mediante resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

2.12 Fecha de preparación y presentación de los estados financieros

La ACI Medellín, prepara el conjunto de estados financieros al cierre de cada periodo contable en Colombia.

Conjunto de estados financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado
- Estado de cambio en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

2.13 Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las revelaciones a los estados financieros se presentarán de manera anual y en forma ordenada, haciendo referencia a los antecedentes de la ACI Medellín, de conformidad al nuevo marco normativo, las partidas que poseen importancia relativa se presentarán individualmente, la naturaleza de su operación y principales actividades y otra información que se considere relevante de describir por parte de la Dirección Ejecutiva de la ACI Medellín, por la relevancia de su impacto sobre los estados financieros.

3. PRINCIPALES 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.

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

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Este rubro representa todos los saldos en efectivo y mantenidos en bancos, 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.

3.2. 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: COP3.249,75 al 31 de diciembre de 2018 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.

3.3. Inversiones en administración de liquidez

De acuerdo con el nuevo marco normativo, las inversiones de administración de liquidez que posee la ACI Medellín, se clasifican al costo amortizado, toda vez que las inversiones corresponden a instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto, se esperan mantener hasta el vencimiento, los rendimientos provienen de los flujos contractuales de los instrumentos. Los costos de las transacciones se tratan como un mayor valor de la inversión. La medición posterior se medirá al costo amortizado que corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses. El rendimiento efectivo se calcula multiplicando el valor en libros de la inversión por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalente los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido.

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.

3.4. 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.

❖ Reconocimiento general

La ACI Medellín reconocerá como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la ACI Medellín para la prestación de servicios; para propósitos administrativos.

❖ Medición

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 a su respectiva categoría de clasificación:

Activo o grupo de activos de PPE	Método de depreciación	Vida útil (meses)
Maquinaria y equipo	Línea recta	120
Muebles, enseres y equipo de oficina	Línea recta	120
Equipo de comunicaciones y computo	Línea recta	36
Equipo de transporte	Línea recta	120

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

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado o al cual se estima será sometido el activo, el cual depende de factores operativos tales como el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no esté siendo utilizado.

- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la operación, o de los cambios en la demanda del mercado de bienes o servicios que se obtienen o prestan con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad o vencimiento de los contratos de arrendamiento relacionados.
- Cualquier otro factor incidente o determinante de la vida útil no comprendido en los literales anteriores.

✓ Método de depreciación

La ACI Medellín utiliza como método de depreciación el de línea recta o método lineal, porque considera que es el que mejor refleja la forma en la cual espera consumir los beneficios económicos futuros de los elementos o activos de propiedad, planta y equipo que utiliza en el desarrollo de la operación administrativa.

✓ Deterioro del valor

El deterioro de propiedad, planta y equipo será evaluado teniendo en cuenta el porcentaje de materialidad establecido en el manual de políticas contables de la ACI Medellín, cuando el costo neto de la propiedad, planta y equipo este por debajo del porcentaje de materialidad (1% de los activos del año inmediatamente anterior) no se procederá a la aplicación de éste y en tal caso que supere el porcentaje de materialidad se reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor, de acuerdo a lo establecido en la norma de deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo.

✓ Baja en cuentas

La ACI Medellín dará de baja en cuenta un elemento o activo de propiedad, planta y equipo cuando no cumpla con los requerimientos para ser reconocidos como tal, lo cual ocurre:

- Cuando disponga de él.
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

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 continuara 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.

3.5. Intangibles

Esta política contable aplica para todos los bienes intangibles que sean clasificados en cualquiera de las categorías de activos intangibles existentes como las licencias de Software que posee la ACI Medellín.

La ACI Medellín reconocerá como activo intangible, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible produce beneficios económicos futuros para la entidad contable pública cuando está en la capacidad de generar ingresos, o cuando el potencial de servicios que posee genere una reducción de costos.

Su medición se establece por el método de línea recta, dichos activos son amortizados durante su vida útil estimada que corresponde a 36 meses. La amortización inicia cuando el activo está disponible para su utilización, cuando se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista, esta amortización se reconoce como gasto en el estado de resultado y se causa mensual.

3.6. Cuentas por pagar

La ACI Medellín reconocerá 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, y las cuentas que se clasifiquen para el costo se mantendrán por el valor de la transacción.

3.7. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la ACI Medellín como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los doce 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.

3.8. Impuestos

❖ Renta

La ACI Medellín pertenece al Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la renta y complementario, de conformidad con el decreto 2150 de 2017, que establece los requisitos que deben adelantar las entidades sin ánimo de lucro.

❖ Impuesto al valor agregado IVA

Cuatrimestralmente se liquida el IVA y se presenta a la DIAN; actualmente el valor a pagar de esta declaración se viene compensando con el saldo a favor que tiene la ACI Medellín y que a diciembre 31 es de COP134.143.000

❖ Retención en la fuente

Mensualmente se presenta y se paga a la DIAN la declaración de retención en la fuente a título de renta e IVA por la adquisición de bienes y servicios para la ACI Medellín.

❖ Industria y comercio

Bimestralmente se liquida la retención de industria y comercio y se paga al Municipio de Medellín.

Anualmente se presenta la declaración del impuesto de industria y comercio y avisos y tableros. En la contabilidad se evidencia un saldo a favor del impuesto de industria y comercio a 31 de diciembre de 2018 de COP16.315.821

3.9. Patrimonio de la ACI Medellín

Comprende los aportes otorgados por los Asociados para la creación, desarrollo y funcionamiento de la ACI Medellín e igualmente incluye todas las variaciones patrimoniales originadas por la operación y los procesos de actualización.

3.10 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.

3.11 Gastos

Comprende los desembolsos no recuperables necesarios para la obtención de los bienes o servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, adelantadas en cumplimiento de la actividad social, operacional y administrativa. Los gastos se reconocen sobre la base del costo a medida que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales, en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el período contable correspondiente. Se reconocen en el estado de resultado del período.

3.12 Ingresos financieros

Los ingresos financieros de la entidad incluyen:

- Ingreso por intereses, ganancia por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera.

El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar con el costo amortizado del activo en la fecha de la medición. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

3.13 Gastos financieros

Los costos financieros de la entidad incluyen:

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

El gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar con el costo amortizado del activo en la fecha de la medición. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

3.14 Operaciones recíprocas

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

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

Notas de carácter específico a los estados financieros por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2018

En las notas de carácter específico se revela la información adicional sobre los valores presentados en los Estados Financieros de la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana-ACI Medellín.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Efectivo a 31 de diciembre de 2018, corresponde a los depósitos en instituciones financieras provenientes de los ingresos propios por la venta de servicios y la capitalización vía aportes sociales recibida del Municipio de Medellín y está conformado por los saldos en la caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios. Se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

Detalle	Valor
Caja	7.074.706
Cuenta corriente	701.567.647
Cuenta de ahorros	2.363.373.975
TOTAL	3.072.016.328

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

Entidad	Cuenta Corriente	Cuenta de Ahorros
Banco de Occidente	701.564.256	379.096.133
Bancolombia	3.391	42.435.941
Banco GNB Sudameris		363.161.191
Banco GNB Sudameris		1.578.680.710
TOTAL	701.567.647	2.363.373.975

- 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.
- Los recursos presentados son de libre destinación y sobre estos no existe ninguna restricción.

3. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

En el portafolio de inversiones se tiene a 31 de diciembre de 2018 dos Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT), uno con los excedentes obtenidos en años anteriores y otros con los aportes iniciales de los asociados de la Agencia.

Entidad	Valor titulo	NIT	Tasa efectiva Anual	Vencimiento
Itaú Banco Corpbanca Colombia S.A.	1.875.458.632	890.903.937	4.75%	29-abr-19
Itaú Banco Corpbanca Colombia S.A.	452.965.181	890.903.937	4.90%	07-may-19
TOTAL	2.328.423.813			

De acuerdo con el nuevo marco normativo, las inversiones de administración de liquidez clasificadas en la categoría de costo amortizado son aquellas que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyo rendimiento provienen de los flujos contractuales del instrumento.

Las principales actividades realizadas por la entidad para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo son las siguientes.

- a) Identificar y clasificar, en esta categoría, las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento.
- b) Calcular la tasa de interés efectiva desde la fecha de adquisición del instrumento hasta la fecha de vencimiento. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que hace equivalente los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. Para el efecto, el valor inicial corresponderá al valor de adquisición del instrumento más los costos de transacción, en la medida que estos costos sean fácilmente identificables.
- c) Medir estas inversiones por el costo amortizado, es decir, por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de interés efectiva en la fecha de transacción, afectando directamente el patrimonio en la cuenta impactos por transacción al nuevo marco de regulación.
- d) Evaluar si existen evidencias objetivas de deterioro causado por el incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

4. ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Representa el valor de los recursos a favor de la entidad por concepto de anticipo de impuestos, así como también los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, que serán descontados en las declaraciones tributarias del periodo 2019.

AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL ÁREA METROPOLITANA
Notas a los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en pesos colombianos)

Detalle	Valor
Saldo a favor de impuesto a las ventas	134.143.000
Saldo a favor liquidaciones privadas impuesto de renta	111.317.486
Saldo a favor liquidaciones privadas impuesto de industria y comercio	16.315.821
TOTAL	261.776.307

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

El saldo a favor a 31 de diciembre de 2018 del impuesto de industria y comercio con el Municipio de Medellín se ha venido ajustando mensualmente con la causación del impuesto a cargo.

El saldo a favor de impuesto de renta con la DIAN corresponde a COP93.106.000 de la declaración de renta del año 2017 más las retenciones en la fuente practicadas por rendimientos financieros en el año 2018 por COP18.211.486. En el año 2019 se tramitará con la DIAN la solicitud del saldo a favor.

5. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

El valor registrado a 31 de diciembre de 2018 en recursos entregados en administración corresponde al contrato interadministrativo de mandato No. 037 de 2018, en la modalidad de administración delegada, firmado con Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A., para el apoyo logístico y demás actividades complementarias con el fin de promover el posicionamiento de la ACI Medellín en los eventos y reuniones que se realizan a nivel nacional e internacional. El valor del contrato fue de COP835.500.000, el valor ejecutado fue de COP230.709.473, correspondiente a un 28%. El valor no ejecutado deberá reintegrarse a la ACI Medellín en el momento de la liquidación definitiva del contrato.

Detalle	Valor
Recursos entregados en administración	604.790.527
TOTAL	604.790.527

6. 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.

Detalle	Valor
Maquinaria y equipo	9.068.302

AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL ÁREA METROPOLITANA
Notas a los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en pesos colombianos)

Muebles, enseres y equipo de oficina	245.908.521
Equipo de comunicación y computo	568.159.482
Equipo de transporte	34.600.000
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	(630.688.241)
TOTAL	227.048.064

En 2018 con el fin de fortalecer la infraestructura informática, se adquirieron los siguientes equipos tecnológicos para la ACI Medellín. 10 portátiles DELL, 1 equipo de escritorio iMac 27, 5 teléfonos IP Cisco 303 y 1 scanner Hp plano scanjet Enterprise Flow.

Principales actividades que realizó la ACI Medellín para la determinación de los saldos iniciales de propiedad planta y equipo bajo el nuevo marco normativo.

- a) Identificar y clasificar las propiedades, planta y equipo por su naturaleza, como maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computo, equipo de transporte.
- b) Medir cada partida de una clase de propiedad planta y equipo utilizando la siguiente alternativa.

Teniendo en cuenta el instructivo 002 de 2015 el cual plasma las instrucciones para la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno, la ACI Medellín realizó la siguiente actividad con el fin de determinar los saldos iniciales ajustados a este marco así:

Se tomó la fecha de adquisición de todos los bienes de propiedad, planta y equipo y se calculó la depreciación nuevamente tomando como fecha de corte el 31 de diciembre de 2017. Este procedimiento permitió establecer el valor neto de los bienes de propiedad planta y equipo, ya que, bajo el Régimen de Contabilidad Pública precedente, la depreciación paraba cuando los bienes no se encontraban en uso, por tal motivo, algunos elementos tenían una depreciación inferior a la que, de acuerdo con la fecha de compra, debían tener. Ahora bajo el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, la depreciación debe continuar independientemente de que el bien se encuentre en uso o no.

También se incorporaron bienes que se encontraban registrados en la cuenta de orden, toda vez que no se tenían la titularidad de estos, pero luego de analizarse bajo el nuevo marco normativo y concluyendo que quien estaba teniendo el control y el beneficio era la ACI Medellín, y por tal motivo se debía reflejar en la contabilidad estos activos.

Los movimientos contables al 31 de diciembre de 2018 de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

Total	Maquinaria y equipo	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipos de comunicación y computación	Equipo de transporte	Total
-------	---------------------	--------------------------------------	---------------------------------------	----------------------	-------

AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL ÁREA METROPOLITANA
 Notas a los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2018
 (Expresados en pesos colombianos)

Saldo inicial neto	5.113.000	112.720.163	155.690.355	17.160.897	290.684.415
Adiciones	2.839.935	0	60.011.431	0	62.851.366
Ajuste mayor valor PPE por impacto nuevo marco normativo	3.064.093	7.467.727	8.017.529	0	18.549.349
Depreciación acumulada por activos dados de baja definitiva	11.438.880	24.090.082	113.610.319	0	149.139.281
Retiros y bajas definitivas	-11.438.880	-24.090.082	-113.610.319	0	-149.139.281
Depreciación	-436.886	-16.929.839	-74.037.108	-3.484.077	-94.887.910
Ajuste depreciación PPE por impacto nuevo marco normativo	-4.325.742	-17.012.899	-28.151.896	-658.619	-50.149.156
SALDO FINAL NETO					227.048.064

En el año 2018 se realizó baja de activos fijos, los cuales presentaban alto deterioro u obsolescencia, por valor de COP149.139.281, activos que se encontraban almacenados en la bodega y estaban totalmente depreciados, esta baja se realizó a través del contrato suscrito por la Alcaldía de Medellín con el Banco Popular para subastar los bienes a través del método del martillo, lo cual permitió depurar el inventario y reducir la cantidad de bienes que son controlados y que ya no van a representar ningún beneficio futuro para la entidad.

Para la baja se llevaron a cabo las siguientes tareas:

- a) Identificación de los bienes
- b) Clasificación de los bienes de acuerdo con su estado (obsoletos, inservibles, innecesarios, entre otros).
- c) Se validó en los libros de contabilidad que los bienes estuvieran depreciados totalmente.
- d) Se solicitó autorización al Comité de Sostenibilidad Contable y se informó a la Junta Directiva.
- e) Se gestionó la inclusión de los bienes al contrato que tiene la Alcaldía de Medellín con el Banco Popular.
- f) Se entregaron los bienes a la persona que le fue adjudicada la subasta.

7. ACTIVOS INTANGIBLES

En esta cuenta están representados los recursos intangibles que son complementarios para las funciones de la ACI Medellín y están relacionados con su administración. Se registra en esta cuenta el valor del software y licencias adquiridas por la ACI Medellín.

Detalle	Valor
Licencias	458.389.950
Softwares	13.977.849
Amortización acumulada	(290.865.339)
TOTAL	181.502.460

Se describen a continuación las adquisiciones en el tema de licencias.

- a) Renovación de la suscripción para 54 licencias del servicio de Office 365 en el plan E3 para la ACI Medellín por un (1) año “Subscription Enterprise Office 365 Plan E3 Open ShrdSvr SubsVL OLP NL Annual Gov Qlfd”.
- b) Renovación del uso de la herramienta CRM Salesforce en la versión profesional para 35 licencias por un (1) año.
- c) Renovación de la suscripción y soporte de las licencias del software de virtualización VMware vSphere y software de copias de seguridad de Veritas que actualmente dispone la ACI Medellín por un (1) año.

Los movimientos contables al 31 de diciembre de 2018 de intangibles son los siguientes:

Nombre de la cuenta	Valor inicial en libros en 2018	Adquisiciones 2018	Amortizaciones del periodo 2018	Valor final en libros
Licencias	137.523.502	116.930.835	(72.951.877)	181.502.460
TOTAL				181.502.460

8. CUENTAS POR PAGAR

En esta denominación están representadas las obligaciones ciertas de la ACI Medellín, como consecuencia de hechos pasados de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de su objeto social.

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

Prestación	Detalle
Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	59.674.700
Recaudo a favor de terceros (2)	405.247
Retención en la fuente e impuesto de timbre (3)	44.724.245
Otras cuentas por pagar (4)	7.134.800
TOTAL	111.938.992

- (1) Corresponde a la cuenta por pagar por la adquisición de equipos tecnológicos para fortalecer la infraestructura informática de la ACI Medellín.
- (2) Valor sin identificar luego de la conciliación bancaria, se gestionará la identificación del tercero para garantizar su adecuada clasificación.
- (3) Corresponde al valor por retención en la fuente pendiente por cancelar a la DIAN del mes de diciembre por COP44.078.000 y retención en la fuente del impuesto de industria y comercio por COP646.245.
- (4) Valor que corresponde a servicios públicos, mensajería y mantenimiento.

9. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

A 31 de diciembre el saldo de este rubro lo conforman:

Detalle	Valor
Nómina por pagar	4.788.157
Cesantías	229.671.053
Intereses a las cesantías	26.143.186
Vacaciones	118.795.614
Prima de Vacaciones	118.795.614
Bonificaciones	114.654.103
TOTAL	612.847.727

Los beneficios a corto plazo son los beneficios a los funcionarios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los funcionarios han prestado sus servicios.

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

- a) Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social;
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando espera que tenga lugar dentro del periodo fiscal que se informa, cuando este pasa de 12 meses, se considerara beneficio a largo plazo.
- c) Bonificaciones, otorgada para los funcionarios de la ACI Medellín por la Junta Directiva con el acta No. 131 del 12 de diciembre de 2018, de acuerdo con el cumplimiento de metas establecidas en el Plan de Desarrollo.

En el año 2018 se presentaron 81 incapacidades, en su mayoría por enfermedad general y una licencia de maternidad; se evidencia que el mayor factor de incapacidad fue por resfriados y gastroenteritis.

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

Prestación	Detalle
Salario	
Cesantías	1 salario al año
Intereses a las cesantías	12% de las cesantías
Vacaciones	15 días de salario aproximadamente por cada año de servicio
Prima de vacaciones	15 días de salario por cada año de servicio
Prima de navidad (1)	30 días de salario pagadero en el mes de diciembre
Prima de servicios	1 salario por cada año de servicio pagaderos así: 15 días en el mes de julio y los otros 15 días en el mes de diciembre.

(1) La prima de navidad fue aprobada por la Junta Directiva con el acta 112 de 2017, con el fin de motivar y fortalecer el talento humano joven que ingresa a la ACI Medellín.

10. PATRIMONIO

Con el fin de revelar a los usuarios de la información la estructura del patrimonio de la ACI Medellín, a continuación, se muestra en detalle para enero 1 de 2018 para el Estado de Situación de Apertura – ESFA

Concepto	Diciembre 2017	ESFA enero 1 de 2018
Capital fiscal (1)	26.511.093.045	4.795.108.223
Reservas (2)	439.651.921	439.651.921
Provisiones deprec y amortiz	(452.571.527)	
Resultado de ejercicios anteriores	(14.634.425.357)	
Déficit del ejercicio	(6.628.987.938)	
Impactos por transición al nuevo marco normativo (3)		(31.599.808)
Patrimonio	5.234.760.144	5.203.160.336

(1) Al inicio del periodo contable del año 2018, y antes de determinar los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo, se procede con la siguiente reclasificación siguiendo el instructivo 003 de la Contaduría General de la Nación - CGN de 2017 al capital fiscal:

Resultados de ejercicios anteriores, déficit por COP14.634.425.357, déficit de 2017 por COP6.628.987.938, provisiones, depreciaciones y amortizaciones del periodo 2017 por COP452.571.527, generándose con esta

reclasificación un capital fiscal neto al 1 de enero de 2018 de COP4.795.108.223.

- (2) Reservas: corresponde al valor de los excedentes de vigencias anteriores, las cuales están constituidos como asignación permanente en CDT con el banco Itaú CorpBanca Colombia S.A.
- (3) Impactos por transición al nuevo marco normativo : con el fin de dar cumplimiento al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la resolución 533 de 2015 e instructivo 002 del mismo año y sus modificaciones, el ente de regulación indicaba las pautas para la realización del Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA, a continuación se detalla los impactos en el patrimonio de la ACI Medellín a enero 1 de 2018 con la aplicación de la nueva normatividad.

Impactos por transición nuevo marco de regulación	
Propiedad Planta y Equipo	(31.599.808)
TOTAL	(31.599.808)

De acuerdo con el nuevo marco normativo, las propiedades planta y equipo son activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministros de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

Luego del análisis por parte de la ACI Medellín de esta definición de propiedades, planta y equipo, realiza las siguientes actividades para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo.

- a) Se Identificó y clasificó las propiedades, planta y equipo por su naturaleza así; maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computo y equipo de transporte, tracción y elevación.
- b) Teniendo en cuenta la medición para la clase de propiedad, planta y equipo establecida en el instructivo 002 de 2015, numeral 1.1.9. Propiedad Planta y Equipo, literal (d), y que se describe a continuación:

Se tomaron todos los activos de propiedad planta y equipo de la ACI Medellín y se le recalculó la depreciación a cada elemento, determinando así el costo depreciado que tendría cada activo como si se hubieran aplicado los criterios establecidos en el nuevo marco normativo. El valor actualizado se ajustó para reflejar los cambios en el índice general o específico. La diferencia entre el valor calculado según lo señalado y el costo del activo a 31 de diciembre de 2017, que pudo haber generado en cada elemento o un incremento o una disminución en el valor del activo afectó directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al nuevo marco normativo. El valor que se ajustó con este análisis fue de COP(50.149.157) aumento en la depreciación.

- a) También se dieron de alta y se registraron en el módulo de activos de la ACI Medellín, otros elementos de propiedad planta y equipo, que de acuerdo con el nuevo marco normativo cumplían las condiciones para clasificarse como tal, controlados por la ACI Medellín y se esperan beneficios futuros, por valor de COP18.549.349, generando un valor neto en la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo de COP31.599.808

Patrimonio a diciembre 31 de 2018

AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL ÁREA METROPOLITANA
Notas a los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en pesos colombianos)

Concepto	Diciembre 2018
Capital fiscal	13.095.108.222
Déficit del ejercicio	(7.546.200.590)
Reservas	439.651.921
Impactos por transición al nuevo marco normativo	(31.599.808)
Patrimonio	5.956.959.745

El Municipio de Medellín durante el año 2018 entregó a la ACI Medellín a través de una capitalización vía aportes sociales COP8.300.000.000, direccionada a la ejecución del Plan de Desarrollo 2016-2019, “Medellín Cuenta con Vos” especialmente en los Retos Medellín con acceso al empleo y Medellín Innovadora y los programas Especialización inteligente e Internacionalización, respectivamente.

ESTADO DE RESULTADOS

La situación financiera de la ACI Medellín se ve influenciada de manera directa por la manera como se reciben los recursos para funcionar, ya que desde el año 2014, el Municipio de Medellín realiza Capitalizaciones a la ACI Medellín vía aportes sociales. Operación que se viene realizando por medio de la secretaría de Desarrollo Económico, luego del respectivo aval de la Secretaría de Hacienda y la Secretaría General del Municipio de Medellín.

Esta inyección de capital se autorizó para que la ACI Medellín cumpliera sus objetivos de gestionar proyectos para captar recursos de cooperación nacional e internacional, atraer inversión extranjera directa y materializar la vinculación de la Alcaldía de Medellín a las diferentes ferias internacionales que se realizan en la ciudad.

Consecuencia de esta operación, se presenta un déficit de COP7.546.200.590, para el año 2018 que se explica porque para causar en la contabilidad la inyección de capital vía aportes sociales, es necesario afectar el patrimonio. Además, cuando se causan los gastos en el desarrollo del objeto social de la ACI Medellín, éstos se registran en el estado de resultados. Este registro se realiza de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación con radicado CGN No. 201820000614471 del 23 de noviembre de 2018.

11. VENTA DE SERVICIOS

El detalle de los ingresos por actividades ordinarias, a 31 de diciembre de 2018 es:

DESCRIPCIÓN	2018
Venta de servicios	226.885.170
Total, ingresos actividades ordinarias	226.885.170

El valor de los ingresos corresponde al convenio interadministrativo firmado con el Área Metropolitana del Valle de Aburrá, cuyo objeto es “desarrollar actividades de relacionamiento internacional para la gestión de recursos de cooperación en lo relacionado con el fortalecimiento del área metropolitana como autoridad ambiental de desarrollo económico regional y contribuir a sus gestiones para el posconflicto y la construcción de paz territorial en el valle de aburra”

Convenios facturados 2018		
Entidad	N° Convenio	Valor
Área Metropolitana del Valle de Aburrá.	CN 2017-637	50.420.168
	CN 2018-1173	176.465.002
	TOTAL	226.885.170

12. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

A 31 de diciembre de 2018 el saldo de esta cuenta la conformaban:

DESCRIPCIÓN	2018
Servicios personales	
Sueldos, salarios, prestaciones sociales (1)	1.246.864.053
Contribuciones imputadas (2)	33.673.701
Contribuciones efectivas (3)	234.230.731
Aportes sobre la nómina (3)	45.045.700
Total, servicios personales	1.559.814.185
Generales	
Arrendamiento (4)	118.327.860
Honorarios (5)	66.846.975
Servicios públicos (6)	35.726.279
Impuestos contribuciones y tasas (7)	26.592.198
Seguros generales (8)	21.405.620
Servicios (9)	15.851.522
Materiales y suministros	9.608.547
Mantenimiento	8.851.810
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5.030.020
Comunicaciones y transporte	4.798.493
Contrato de aprendizaje	4.270.790
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	3.882.789
Combustibles y lubricantes	2.877.788
Gastos legales	2.209.122
Servicio de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.045.435

AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL ÁREA METROPOLITANA
Notas a los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en pesos colombianos)

Total, Generales e impuestos y contribuciones	328.325.248
Total, Gastos Operacionales de Administración	1.888.139.433

- (1) Incluye prestaciones sociales, capacitación bienestar social otorgado a los funcionarios. En el mes de diciembre de 2018 se incrementa los gastos de personal ya que se cancela la prima de servicios y la prima de navidad.
- (2) Corresponde a los gastos por concepto de incapacidades.
- (3) Incluye los gastos generados por pagos a seguridad social pública y privada, así como también, parafiscales y riesgos profesionales.
- (4) Pago por concepto de canon de arrendamiento a Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. de las oficinas donde funciona la ACI Medellín.
- (5) Los honorarios pagados por concepto de servicios profesionales de revisoría fiscal, psicológicos para apoyar en los procesos de selección del personal de la ACI Medellín, actualización y soporte técnico en la plataforma Ariesnet, auditoría externa para obtener la certificación del sistema integrado de gestión, coordinar la implementación y mantenimiento del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo dando cumplimiento a la normatividad de riesgo.
- (6) Los servicios públicos corresponden a gastos por plan de internet ilimitado, internet móvil, telefonía celular, telefonía fija, servicio de acueducto y alcantarillado, energía, cancelados a EPM, UNE EPM Telecomunicaciones, Empresas Públicas de Medellín, Colombia Telecomunicaciones S.A.,
- (7) Impuestos por concepto de cuota de fiscalización, impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, gravamen a los impuestos financieros.
- (8) Los seguros cancelados corresponden entre otros al soat para el vehículo de la ACI Medellín, póliza de responsabilidad civil servidores públicos, póliza de cumplimiento para el contrato interadministrativo entre del AMVA y la ACI Medellín.
- (9) Servicios de empresa temporal, bodegaje custodia, transporte y administración del archivo semiactivo de la entidad, operación del sitio web, administrar y dar mantenimiento al hosting de la página.

13. GASTOS OPERACIONALES DE OPERACIÓN

DESCRIPCIÓN	2018
Servicios personales	
Sueldos, salarios, prestaciones sociales (1)	2.855.848.307
Contribuciones imputadas (2)	35.634.877
Contribuciones efectivas (3)	531.873.844
Aportes sobre la nómina (3)	103.836.000
Total, servicios personales	3.527.193.028
Generales (4)	
Promoción y divulgación	1.425.014.519
Honorarios	560.508.828
Arrendamiento	142.431.716
Comunicaciones y transporte	101.628.797

AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL ÁREA METROPOLITANA
Notas a los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en pesos colombianos)

Viáticos y gastos de viaje	95.056.940
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	93.283.014
Servicios públicos	47.849.595
Seguros generales	38.907.348
Servicios	25.513.861
Servicio de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	10.878.767
Materiales y suministros	7.632.558
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	4.714.940
Mantenimiento	4.655.717
Gastos legales	135.630
Total, Gastos Generales de Operación	2.558.212.230
Total, Gastos Operacionales de Operación	6.085.405.258

- (1) Incluye prestaciones sociales, capacitación bienestar social otorgado a los funcionarios. En el mes de diciembre se incrementa los gastos de personal ya que en este mes se cancela la prima de servicios y la prima de navidad.
- (2) Corresponde a los gastos por concepto de incapacidades.
- (3) Incluye los gastos generados por pagos a seguridad social pública y privada, así como también, parafiscales y riesgos profesionales.
- (4) En las cuentas de gastos de operación se registra bienes y servicios, describo a continuación su principal objetivo:
 - La Alcaldía de Medellín reconociendo a la ciudad como un espacio de grandes eventos, convenciones y ferias, apoyó a través de la ACI Medellín las siguientes ferias: Colombiatex, Expofitness Colombia 2018, Glocal Food Fest 2018, Innovation Land 2018 – Talento y Estrategia
 - Viáticos, tiquetes aéreos nacionales e internacionales, con el fin de viajar y desarrollar alianzas estratégicas, atrayendo recursos de cooperación e inversión extranjera directa, a través de misiones, eventos y agendas de trabajo tanto en la ciudad y el país, como en el exterior, se provee a los funcionarios de la ACI Medellín de estos medios para que den a conocer las buenas prácticas de la ciudad y la región.
 - Servicio de transporte terrestre, hoteles, restaurante, traducciones, para la atención de los actores estratégicos locales, nacionales e internacionales que visitan Medellín y la región, con el fin de promover a Medellín y la región como destino ideal para la inversión nacional y extranjera así mismo la cooperación internacional.
 - Bases de datos, con fines de investigación, generación de nuevo conocimiento e inteligencia del entorno.
 - Eventos ¿Por qué Medellín?, evento de inversión en el que se promocionan las oportunidades de inversión en Medellín y la región, con el fin de facilitar y aumentar el ingreso de flujos de inversión a la región, por medio del acompañamiento y la prestación de servicios integrales a empresas extranjeras asentadas en la región y a compañías interesadas en invertir en Medellín y Antioquia.

- Ejecución de la estrategia de Mercadeo de la Red de paisas en el exterior - Sos Paisa, acciones enfocadas a generar posicionamiento de la Red ante sus públicos de interés y fidelizar a los actores que participan de la misma, en búsqueda de que ellos participen en el desarrollo de Medellín y contribuyan con el buen nombre de la ciudad. Así mismo, se realizaron algunos encuentros de Paisas en los países en los que residen para generar relacionamiento internacional y crear comunidad, fortalecer la red, dar a conocer los programas y proyectos de Medellín.
- Realización y actualización de videos institucionales, actualización del video de cooperación internacional 2017 y atracción de inversión 2016 (cifras y testimonios). Además de la realización de videos institucionales que evidencien la transformación social y urbana de Medellín y que sirvan para promocionar a la ACI Medellín en estas dos variables: cooperación e inversión.
- Cátedras ACI “Jornadas de Aprendizaje”, eventos académicos enfocados en temas de gran importancia relacionados con el proceso de internacionalización de Medellín, fundamentalmente, en asuntos que aportan y facilitan la materialización de apuestas o proyectos de inversión y cooperación. Estas cátedras están dirigidas especialmente a funcionarios públicos, estudiantes universitarios y demás públicos de interés de la Agencia.
- Medellín Lab, evento académico que busca propiciar procesos de aprendizaje a través del intercambio de experiencias y conocimientos. En la segunda versión se presentó temas de urbanismo, movilidad y financiación. Se realizó con el apoyo del Banco Mundial. Bajo esta metodología, la ciudad se entiende como un “laboratorio vivo de experiencias” que configuran un modelo innovador de gestión pública y gobernanza; y en la que a través de visitas, sesiones académicas y ejercicios de co-creación se realizaron acciones de cooperación multi-actor y multi-nivel que permiten a otras ciudades conocer las soluciones que Medellín ha encontrado a sus problemáticas, identificar puntos de encuentro para su replicabilidad y transferir sus experiencias y encontrar respuestas comunes a los retos que enfrenta como urbes.
- La afiliación a las redes temáticas para la promoción de las buenas prácticas de la ciudad y el relacionamiento internacional, que facilitan la visibilidad internacional de la ciudad en asuntos prioritarios, la articulación con nuevos actores de la internacionalización y acciones de transferencia de conocimiento y buenas prácticas.
- El monitoreo de medios internacionales para mirar el posicionamiento de Medellín en el mundo y búsqueda de oportunidades a nivel internacional.
- Los gastos generales operacionales de administración como arrendamiento, honorarios, servicios públicos, servicios, materiales y suministros, elementos de aseo y cafetería se distribuyen 25% para gastos de administración y 75% corresponde a gastos operacionales de operación.

14. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

De acuerdo con el nuevo marco normativo las entidades que les aplica la resolución 533 de 2015, deberán registrar al estado de resultados el valor de la depreciación y las amortizaciones del periodo

Detalle	Valor
Depreciación de propiedad, planta y equipo	94.887.910
Amortizaciones de activos intangibles	72.951.877
TOTAL	167.839.787

15. OTROS INGRESOS

En esta denominación está representado el valor de los ingresos de la Agencia, por operaciones de tesorería, por administración de los fondos en las entidades financieras.

Detalle	Valor
Financieros	315.403.175
Ajuste por diferencia en cambio	822.225
Ingresos diversos- recuperaciones	55.848.641
TOTAL	372.074.041

En la cuenta financieros se registran los intereses financieros obtenidos en las cuentas de ahorro y en las inversiones temporales de renta fija.

En la cuenta ajuste diferencia en cambio, se registra el valor que se genera en el momento de la legalización de viáticos de la comisión de trabajo realizada por los empleados de la ACI Medellín al exterior.

La cuenta ingresos diversos corresponde a las recuperaciones por concepto de incapacidades e indemnización de la compañía de seguros.

16. OTROS GASTOS

En esta denominación está representado el valor de los gastos de la Agencia, por actividades no operacionales

Detalle	Valor
Comisiones	3.754.341
Ajuste por diferencia en cambio	17.308
Gastos diversos	3.674

TOTAL	3.775.323
-------	-----------

Las comisiones y financieros corresponden a gastos bancarios con relación a la utilización de la banca virtual cobradas en las cuentas bancarias de la ACI Medellín.

17. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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.

Detalle	Valor
Activos contingentes (1)	1.500.000
Deudoras de control (2)	2.513.693.366
TOTAL, deudoras	2.515.493.366

Derechos contingentes corresponde al valor de las demandas interpuestas por la entidad, el reconocimiento de estos procesos se presenta con la notificación de la demanda, registrándose un derecho potencial en la cuenta de orden y actualizándose según las pretensiones estipuladas en cada proceso.

- (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 pretensión actualizado al 31 de diciembre de 2018 es de COP1.500.000, el estado actual del proceso está para fallo, la posibilidad de fallo a favor de la ACI Medellín es del 70%.
- (2) Deudoras de control, en estas cuentas permite ejercer control administrativo sobre bienes y derechos, se cuantifica en COP2.513.693.366 y corresponde al valor registrado de las ejecuciones de los proyectos de fortalecimiento institucional aprobados por la Asamblea General de Asociados con los excedentes de la ACI Medellín.

18. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

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.

Detalle	Valor
Pasivo contingente (1)	12.000.000
TOTAL, acreedoras	12.000.000

A diciembre 31 de 2018 las posibilidades que puedan afectar las finanzas de la entidad en un determinado momento, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia asciende a COP12.000.000

- (1) 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 de \$12.000.000 por concepto de indemnización de perjuicio. El estado actual del proceso se encuentra para audiencia de pruebas en el mes de junio de 2019, la posibilidad de fallar a favor de la ACI Medellín es del 60%.

19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

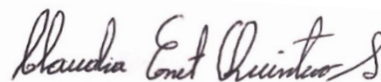
Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.



CATALINA RESTREPO CARVAJAL
Representante Legal



HENRY GRANADA RODRIGUEZ
Revisor Fiscal T.P. 43305-T
En representación de NEXIA
M&A International S.A.S.



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