



**DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.**

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

## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

Medellín, 03 de Marzo de 2021

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 **A.C.I. Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana - A.C.I. Medellín.** (En adelante la ACI Medellín), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, 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 adjuntos de la ACI Medellín han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

### **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.



## **DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.**

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

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 Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de la ACI 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 entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la ACI Medellín de continuar 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.

La Junta Directiva de la ACI Medellín es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Agencia.

### **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



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

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:

- ❖ Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñé 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 la Entidad 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 en funcionamiento. Sin embargo, dadas las medidas por el Covid-19 en el párrafo de énfasis he incluido un comentario.
- ❖ Mis conclusiones se basan en la evidencia 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 entidad en funcionamiento. Comunicué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de esta, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso del trabajo.



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que, durante el año 2020, la ACI Medellín ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y la Asamblea General; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de libros de asociados se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, y la ACI Medellín ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

### **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ✓ Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- ✓ Estatutos de la entidad;
- ✓ Actas de asamblea y de Junta Directiva

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una Entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que;

- ✓ Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad;



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

- ✓ Proporciona seguridad razonable de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo, y que los ingresos y desembolsos de la ACI Medellín están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y
- ✓ Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, a las decisiones de la Asamblea y Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo considere necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Asociados y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

### **Párrafo de énfasis**

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, los estados financieros han sido preparados asumiendo que la ACI Medellín continuará como negocio en marcha. Sin tener impacto hasta la fecha ocasionada producto de la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante los Decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 06 de mayo del 2020 La evolución de la declaratoria del estado de emergencia puede generar una incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha. Los estados financieros no incluyen ajuste alguno que pudiera resultar de esta incertidumbre.

### **JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA**

Revisor Fiscal

T.P. No. 34.620-T

Designado por DAF International Corporation 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 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

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 2020 y cuyo conjunto de estados financieros comprende: un estado de situación financiera al final del periodo contable, un estado de resultados del periodo contable, un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable, un estado de flujo de efectivo del periodo contable, 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 2020; 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 2020.

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 diez y ocho (18) días de febrero de 2021.

Eleonora Betancur González  
Representante Legal  
CC.28.548.432

Claudia Enet Quintero Serna  
Coordinadora de Contabilidad  
T.P. 67065-T  
CC.43.527.650

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
al 31 de diciembre de 2020 y 2019  
(En pesos colombianos)

CÓDIGO	ACTIVOS	NOTA	2.020	2.019	Var. \$	Var. %
	<b>CORRIENTE</b>		6.381.011.538	3.315.174.997	3.065.836.540	92%
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	5	5.284.885.093	2.472.216.133	2.812.668.960	114%
1105	Caja		14.389.040	13.737.771	651.269	5%
1110	Depósitos en instituciones financieras		5.270.496.053	2.458.478.362	2.812.017.691	114%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	498.313.242	15.347.342	482.965.900	3147%
1317	Prestación de servicios		6.538.594	0	6.538.594	No aplica
1384	Otras cuentas por cobrar		491.774.648	15.347.342	476.427.306	3104%
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	16	597.813.203	827.611.522	(229.798.320)	-28%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		347.746.289	279.394.830	68.351.458	24%
1907	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		91.107.803	298.929.885	(207.822.082)	-70%
1908	Recursos entregados en administración		158.959.111	249.286.807	(90.327.696)	-36%
	<b>NO CORRIENTE</b>		591.292.048	2.486.798.758	(1.895.506.710)	-76%
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	6	420.007.296	2.339.010.434	(1.919.003.138)	-82%
1223	Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		420.007.296	2.339.010.434	(1.919.003.138)	-82%
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	10	171.284.752	147.788.324	23.496.428	16%
1655	Maquinaria y equipo		6.228.367	9.068.302	(2.839.935)	-31%
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		245.908.519	245.908.519	0	0%
1670	Equipos de comunicación y computación		624.220.042	566.523.022	57.697.020	10%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación		34.600.000	34.600.000	0	0%
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		(739.672.176)	(708.311.519)	(31.360.657)	4%
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		6.972.303.586	5.801.973.755	1.170.329.831	20%
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		0	0	0	0%
81	Activos contingentes	26	1.550.910	1.550.910	0	0%
83	Deudoras de control		2.513.693.366	2.513.693.366	0	0%
89	Deudoras por contra (CR)		(2.515.244.276)	(2.515.244.276)	0	0%

CÓDIGO	PASIVO	NOTA	2.020	2.019	Var. \$	Var. %
	<b>CORRIENTE</b>		1.052.963.050	457.339.666	595.623.384	130%
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	21	147.113.016	100.374.843	46.738.173	47%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		58.332.064	0	58.332.064	No aplica
2407	Recursos a favor de terceros		8.040.654	0	8.040.654	No aplica
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		61.245.000	76.693.000	(15.448.000)	-20%
2440	Impuesto, contribuciones y tasas		2.010.916	0	2.010.916	No aplica
2490	Otras cuentas por pagar		17.484.382	23.681.843	(6.197.461)	-26%
25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	22	475.850.034	324.183.997	151.666.037	47%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		475.850.034	324.183.997	151.666.037	47%
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	24	430.000.000	32.780.826	397.219.174	1212%
2902	Recursos recibidos en administración		430.000.000	0	430.000.000	No aplica
2910	Ingresos recibidos por anticipado		0	32.780.826	(32.780.826)	No aplica
	<b>TOTAL PASIVO</b>		1.052.963.050	457.339.666	595.623.384	130%
3	<b>PATRIMONIO</b>	27	5.919.340.536	5.344.634.089	574.706.447	11%
31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>		5.919.340.536	5.344.634.089	574.706.447	11%
3105	Capital fiscal		19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
3109	Resultados de ejercicios anteriores		(14.653.084.624)	(7.577.800.398)	(7.075.284.226)	93%
3110	Resultado del ejercicio		574.706.447	(7.075.284.226)	(6.500.577.780)	-108%
3114	Reservas		439.651.921	439.651.921	0	0%
	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		6.972.303.586	5.801.973.755	1.170.329.831	20%
9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		0	0	0	0%
91	Pasivos contingentes	26	12.868.250	12.000.000	868.250	7%
99	Acreedoras por contra (DB)		(12.868.250)	(12.000.000)	(868.250)	7%

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



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 34620-T  
CC.8.406.012  
En representación de DAF International Corporation



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

**ESTADO DE RESULTADOS**  
al 31 de diciembre de 2020 y 2019  
(En pesos colombianos)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
			dic-20	dic-19	Var. \$	Var. %
	<b>INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>6.279.796.143</b>	<b>0</b>	<b>6.279.796.143</b>	<b>No aplica</b>
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>504.796.143</b>	<b>0</b>	<b>504.796.143</b>	<b>No aplica</b>
4390	Otros servicios		504.796.143	0	504.796.143	No aplica
44	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>28.1</b>	<b>5.775.000.000</b>	<b>0</b>	<b>5.775.000.000</b>	<b>No aplica</b>
4428	Otros transferencias		5.775.000.000	0	5.775.000.000	No aplica
	<b>GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>5.866.145.931</b>	<b>7.414.032.842</b>	<b>(1.547.886.910)</b>	<b>-21%</b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>29.1</b>	<b>5.399.446.575</b>	<b>7.329.061.104</b>	<b>(1.929.614.529)</b>	<b>-26%</b>
5101	Sueldos y salarios		2.300.810.259	3.130.846.781	(830.036.522)	-27%
5102	Contribuciones imputadas		4.472.715	19.573.088	(15.100.373)	-77%
5103	Contribuciones efectivas		621.067.444	878.302.662	(257.235.218)	-29%
5104	Aportes sobre la nómina		119.046.800	167.217.500	(48.170.700)	-29%
5107	Prestaciones sociales		942.008.553	1.370.489.787	(428.481.234)	-31%
5108	Gasto de personal diversos		54.090.216	222.111.560	(168.021.344)	-76%
5111	Generales		1.341.737.439	1.518.117.693	(176.380.254)	-12%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		16.213.149	22.402.033	(6.188.884)	-28%
52	<b>DE VENTAS</b>		<b>432.498.765</b>	<b>0</b>	<b>432.498.765</b>	<b>No aplica</b>
5202	Sueldos y salarios		214.679.571	0	214.679.571	No aplica
5203	Contribuciones imputadas		462.236	0	462.236	No aplica
5204	Contribuciones efectivas		58.977.365	0	58.977.365	No aplica
5207	Aportes sobre la nómina		11.166.600	0	11.166.600	No aplica
5208	Prestaciones sociales		84.808.113	0	84.808.113	No aplica
5211	Generales		62.404.880	0	62.404.880	No aplica
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>29.2</b>	<b>34.200.592</b>	<b>84.971.738</b>	<b>(50.771.146)</b>	<b>-60%</b>
5351	Deterioro de propiedades, planta y equipo		709.984	327.356	382.628	117%
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo		33.490.608	84.644.382	(51.153.774)	-60%
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>161.056.235</b>	<b>338.748.615</b>	<b>(177.692.380)</b>	<b>-52%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>182.611.870</b>	<b>365.222.785</b>	<b>(182.610.915)</b>	<b>-50%</b>
4802	Financieros		174.472.554	341.343.048	(166.870.494)	-49%
4806	Ajuste por diferencia en cambio		4.054.545	0	4.054.545	No aplica
4808	Ingresos diversos		4.084.771	23.879.737	(19.794.966)	-83%
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>21.555.635</b>	<b>26.474.170</b>	<b>(4.918.535)</b>	<b>-19%</b>
5802	Comisiones		13.076.174	26.409.386	(13.333.212)	-50%
5803	Ajuste por diferencia en cambio		3.403.276	59.943	3.343.333	5578%
5804	Financieros		1.342.474	0	1.342.474	No aplica
5821	Impuesto a las ganancias corrientes		2.010.916	0	2.010.916	No aplica
5890	Gastos diversos		1.722.795	4.841	1.717.954	35488%
	<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NETO</b>		<b>574.706.447</b>	<b>(7.075.284.226)</b>	<b>(6.500.577.780)</b>	<b>92%</b>

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



ELEONORA BETGANCUR GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432



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



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



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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
al 31 de diciembre de 2020 y 2019  
(En pesos colombianos)

	Capital fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Reserva de Destinación Específica	Excedente y/o Déficit del Ejercicio	Impactos Nuevo Marco Normativo	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>13.095.108.222</u>	<u>0</u>	<u>439.651.921</u>	<u>(7.546.200.590)</u>	<u>(31.599.808)</u>	<u>5.956.959.746</u>
Aportes societarios Municipio de Medellín	6.462.958.570	0	0	0	0	6.462.958.570
Traslado a ejercicios anteriores	0	(7.546.200.590)	0	7.546.200.590	0	0
Excedente o déficit del ejercicio	0	0	0	(7.075.284.226)	0	(7.075.284.226)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>19.558.066.792</u>	<u>(7.546.200.590)</u>	<u>439.651.921</u>	<u>(7.075.284.226)</u>	<u>(31.599.808)</u>	<u>5.344.634.089</u>
Traslado a ejercicios anteriores	0	(7.075.284.226)	0	7.075.284.226	0	0
Excedente del ejercicio	0	0	0	574.706.447	0	574.706.447
Traslado impacto Nuevo Marco Normativo a resultado de ejercicios anteriores	0	(31.599.808)	0	0	31.599.808	0
Saldos al 31 de diciembre del 2020	<u>19.558.066.792</u>	<u>(14.653.084.624)</u>	<u>439.651.921</u>	<u>574.706.447</u>	<u>0</u>	<u>5.919.340.536</u>

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

ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432

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

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

En representación de Daf International Corporation S.A.S

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019  
(En pesos colombianos)

	2020	2019
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente o Déficit del ejercicio	574.706.447	(7.075.284.226)
<b>Ajustes para conciliar el déficit con el efectivo neto</b>		
Deterioro en retiro de activo fijo	709.984	327.356
Depreciación de propiedades, planta y equipo	33.490.608	84.644.382
Reposición de impresora por parte de la aseguradora que no movió efectivo	0	(5.712.000)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS</b>		
<b>Disminución (aumento) en:</b>		
Deudores	(482.965.900)	(9.175.576)
Bienes y servicios pagados por anticipado	(68.351.458)	(279.394.830)
Anticipos entregados	0	17.200
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	207.822.082	(37.153.578)
Recursos entregados en administración	90.327.696	355.503.720
<b>CAMBIOS EN PASIVOS</b>		
<b>Aumento (disminución) en:</b>		
Cuentas por pagar	60.175.257	(43.532.904)
Beneficios a los empleados a corto plazo	151.666.037	(288.663.730)
Impuestos por pagar	(13.437.084)	31.968.755
Ingresos recibidos por anticipado	(32.780.826)	32.780.826
Ingresos recibidos de terceros	430.000.000	0
<b>Efectivo neto utilizado previsto por las actividades de operación</b>	<b>951.362.842</b>	<b>(7.233.674.606)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Aumento propiedad planta y equipo	(57.697.020)	
Disminución en inversiones en administración de liquidez	1.919.003.138	(10.586.621)
Disminución intangibles	0	181.502.460
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>1.861.306.118</b>	<b>170.915.839</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Aportes societarios		6.462.958.570
<b>Efectivo neto provisto en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>6.462.958.570</b>
<b>Aumento (Disminución) neto en efectivo</b>	<b>2.812.668.960</b>	<b>(599.800.197)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	<b>2.472.216.133</b>	<b>3.072.016.328</b>
<b>AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>5.284.885.093</b>	<b>2.472.216.133</b>

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



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432



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



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

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

**POLÍTICAS CONTABLES Y**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019.**

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 2020

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 2020 y cuyo conjunto de estados financieros comprende: un estado de situación financiera al final del periodo contable, un estado de resultados del período contable, un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable, un estado de flujos de efectivo 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 2020; 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 2020.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o funcionarios, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.

El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido reconocidos, medidos y revelados en los Estados Financieros individuales hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública. Los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

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

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

Se firma en Medellín, a los cinco (05) días de febrero de 2021.



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432



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



SC-CER-441906



acimedellin

■ Calle 41 # 55-80 Plaza Mayor Of. 303  
■ Teléfono: +57 (4) 3203430  
■ www.acimedellin.org  
■ info@acimedellin.org  
■ Medellín - Colombia

## TABLA DE CONTENIDO

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

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

<b>NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....</b>	<b>31</b>
Composición.....	31
<b>NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>33</b>
Composición.....	33
21.1.    Revelaciones generales .....	34
<u>21.1.1.</u> Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	34
21.2.    Otras cuentas por pagar.....	34
<b>NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....</b>	<b>35</b>
Composición.....	35
22.1.    Beneficios a los empleados a corto plazo.....	35
<b>NOTA 24. OTROS PASIVOS .....</b>	<b>36</b>
Composición.....	36
<b>NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....</b>	<b>37</b>
25.1.    Activos contingentes.....	37
25.2.    Revelaciones generales de activos contingentes.....	37
25.3.    Pasivos contingentes .....	38
25.3.1.  Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	38
<b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....</b>	<b>39</b>
26.1.    Cuentas de orden deudoras .....	39
26.2.    Cuentas de orden acreedoras .....	39
<b>NOTA 27. PATRIMONIO.....</b>	<b>40</b>
Composición.....	40
<b>NOTA 28. INGRESOS.....</b>	<b>42</b>
Composición.....	42
28.1.    Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	42
28.2.    Ingresos de transacciones con contraprestación.....	43
28.2.1.  Venta de servicios. ....	43
28.2.2.  Otros ingresos .....	44
<b>NOTA 29. GASTOS .....</b>	<b>45</b>

Composición.....	45
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	45
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 2020 así:.....	
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	47
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	47
29.3. Otros gastos .....	47
<b>NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....</b>	<b>48</b>
<b>NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....</b>	<b>49</b>
35.1. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido .....	49
<b>NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....</b>	<b>49</b>

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019  
ACTIVOS  
(EN PESOS COLOMBIANOS)**

CÓDIGO	ACTIVOS	NOTA	2.020	2.019	Var. \$	Var. %
	<b>CORRIENTE</b>		<b>6.381.011.538</b>	<b>3.315.174.997</b>	<b>3.065.836.540</b>	<b>92%</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	5	5.284.885.093	2.472.216.133	2.812.668.960	114%
1105	Caja		14.389.040	13.737.771	651.269	5%
1110	Depósitos en instituciones financieras		5.270.496.053	2.458.478.362	2.812.017.691	114%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	498.313.242	15.347.342	482.965.900	3147%
1317	Prestación de servicios		6.538.594	0	6.538.594	
1384	Otras cuentas por cobrar		491.774.648	15.347.342	476.427.306	3104%
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	16	597.813.203	827.611.522	(229.798.320)	-28%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		347.746.289	279.394.830	68.351.458	24%
1907	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		91.107.803	298.929.885	(207.822.082)	-70%
1908	Recursos entregados en administración		158.959.111	249.286.807	(90.327.696)	-36%
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>591.292.048</b>	<b>2.486.798.758</b>	<b>(1.895.506.710)</b>	<b>-76%</b>
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	6	420.007.296	2.339.010.434	(1.919.003.138)	-82%
1223	Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		420.007.296	2.339.010.434	(1.919.003.138)	-82%
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	10	171.284.752	147.788.324	23.496.428	16%
1655	Maquinaria y equipo		6.228.367	9.068.302	(2.839.935)	-31%
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		245.908.519	245.908.519	0	0%
1670	Equipos de comunicación y computación		624.220.042	566.523.022	57.697.020	10%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación		34.600.000	34.600.000	0	0%
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		(739.672.176)	(708.311.519)	(31.360.657)	4%
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>6.972.303.586</b>	<b>5.801.973.755</b>	<b>1.170.329.831</b>	<b>20%</b>
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
81	Activos contingentes	26	1.550.910	1.550.910	0	0%
83	Deudoras de control		2.513.693.366	2.513.693.366	0	0%
89	Deudoras por contra (CR)		(2.515.244.276)	(2.515.244.276)	0	0%

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019  
PASIVO Y PATRIMONIO  
(EN PESOS COLOMBIANOS)**

CÓDIGO	PASIVO	NOTA	2.020	2.019	Var. \$	Var. %
	<b>CORRIENTE</b>		<b>1.052.963.050</b>	<b>457.339.666</b>	<b>595.623.384</b>	<b>130%</b>
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	21	<b>147.113.016</b>	<b>100.374.843</b>	<b>46.738.173</b>	<b>47%</b>
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		58.332.064	0	58.332.064	0%
2407	Recursos a favor de terceros		8.040.654	0	8.040.654	0
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		61.245.000	76.693.000	(15.448.000)	-20%
2440	Impuesto, contribuciones y tasas		2.010.916	0	2.010.916	0%
2490	Otras cuentas por pagar		17.484.382	23.681.843	(6.197.461)	-26%
25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	22	<b>475.850.034</b>	<b>324.183.997</b>	<b>151.666.037</b>	<b>47%</b>
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		475.850.034	324.183.997	151.666.037	47%
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	24	<b>430.000.000</b>	<b>32.780.826</b>	<b>397.219.174</b>	<b>1212%</b>
2902	Recursos recibidos en administración		430.000.000	0	430.000.000	0%
2910	Ingresos recibidos por anticipado		0	32.780.826	(32.780.826)	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.052.963.050</b>	<b>457.339.666</b>	<b>595.623.384</b>	<b>130%</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>	27	<b>5.919.340.536</b>	<b>5.344.634.089</b>	<b>574.706.447</b>	<b>11%</b>
31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>		<b>5.919.340.536</b>	<b>5.344.634.089</b>	<b>574.706.447</b>	<b>11%</b>
3105	Capital fiscal		19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
3109	Resultados de ejercicios anteriores		(14.653.084.624)	(7.577.800.398)	(7.075.284.226)	93%
3110	Resultado del ejercicio		574.706.447	(7.075.284.226)	(6.500.577.780)	-108%
3114	Reservas		439.651.921	439.651.921	0	0%
	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>6.972.303.586</b>	<b>5.801.973.755</b>	<b>1.170.329.831</b>	<b>20%</b>
9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
91	Pasivos contingentes	26	12.868.250	12.000.000	868.250	7%
99	Acreedoras por contra (DB)		(12.868.250)	(12.000.000)	(868.250)	7%



ELEONORA BETANCUR  
GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 34620-T  
CC.8.406.012  
En representación de Daf  
International Corporation S.A.S



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

**ESTADOS DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019  
(EN PESOS COLOMBIANOS)**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
			dic-20	dic-19	Var. \$	Var. %
	<b>INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>6.279.796.143</b>	<b>0</b>	<b>6.279.796.143</b>	<b>0%</b>
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>504.796.143</b>	<b>0</b>	<b>504.796.143</b>	<b>0%</b>
4390	Otros servicios		504.796.143	0	504.796.143	0%
44	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>28.1</b>	<b>5.775.000.000</b>	<b>0</b>	<b>5.775.000.000</b>	<b>0%</b>
4428	Otros transferencias		5.775.000.000	0	5.775.000.000	0%
	<b>GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>5.866.145.931</b>	<b>7.414.032.842</b>	<b>(1.547.886.910)</b>	<b>-21%</b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>29.1</b>	<b>5.399.446.575</b>	<b>7.329.061.104</b>	<b>(1.929.614.529)</b>	<b>-26%</b>
5101	Sueldos y salarios		2.300.810.259	3.130.846.781	(830.036.522)	-27%
5102	Contribuciones imputadas		4.472.715	19.573.088	(15.100.373)	-77%
5103	Contribuciones efectivas		621.067.444	878.302.662	(257.235.218)	-29%
5104	Aportes sobre la nómina		119.046.800	167.217.500	(48.170.700)	-29%
5107	Prestaciones sociales		942.008.553	1.370.489.787	(428.481.234)	-31%
5108	Gasto de personal diversos		54.090.216	222.111.560	(168.021.344)	-76%
5111	Generales		1.341.737.439	1.518.117.693	(176.380.254)	-12%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		16.213.149	22.402.033	(6.188.884)	-28%
52	<b>DE VENTAS</b>		<b>432.498.765</b>	<b>0</b>	<b>432.498.765</b>	<b>0%</b>
5202	Sueldos y salarios		214.679.571	0	214.679.571	0%
5203	Contribuciones imputadas		462.236	0	462.236	0%
5204	Contribuciones efectivas		58.977.365	0	58.977.365	0%
5207	Aportes sobre la nómina		11.166.600	0	11.166.600	0%
5208	Prestaciones sociales		84.808.113	0	84.808.113	0%
5211	Generales		62.404.880	0	62.404.880	0%
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>29.2</b>	<b>34.200.592</b>	<b>84.971.738</b>	<b>(50.771.146)</b>	<b>-60%</b>
5351	Deterioro de propiedades, planta y equipo		709.984	327.356	382.628	117%
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo		33.490.608	84.644.382	(51.153.774)	-60%
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>161.056.235</b>	<b>338.748.615</b>	<b>(177.692.380)</b>	<b>-52%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>182.611.870</b>	<b>365.222.785</b>	<b>(182.610.915)</b>	<b>-50%</b>
4802	Financieros		174.472.554	341.343.048	(166.870.494)	-49%
4806	Ajuste por diferencia en cambio		4.054.545	0	4.054.545	0%
4808	Ingresos diversos		4.084.771	23.879.737	(19.794.966)	-83%
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>21.555.635</b>	<b>26.474.170</b>	<b>(4.918.535)</b>	<b>-19%</b>
5802	Comisiones		13.076.174	26.409.386	(13.333.212)	-50%
5803	Ajuste por diferencia en cambio		3.403.276	59.943	3.343.333	5578%
5804	Financieros		1.342.474	0	1.342.474	0%
5821	Impuesto a las ganancias corrientes		2.010.916	0	2.010.916	0%
5890	Gastos diversos		1.722.795	4.841	1.717.954	35488%
	<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NETO</b>		<b>574.706.447</b>	<b>(7.075.284.226)</b>	<b>(6.500.577.780)</b>	<b>92%</b>



ELEONORA BETANCUR  
GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 34620-T  
CC.8.406.012  
En representación de Daf  
International Corporation S.A.S



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

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019  
(EN PESOS COLOMBIANOS)**

	2020	2019
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente o Déficit del ejercicio	574.706.447	(7.075.284.226)
Ajustes para conciliar el déficit con el efectivo neto		
Deterioro en retiro de activo fijo	709.984	327.356
Depreciación de propiedades, planta y equipo	33.490.608	84.644.382
Reposición de impresora por parte de la aseguradora que no movió efectivo	0	(5.712.000)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS</b>		
Disminución (aumento) en:		
Deudores	(482.965.900)	(9.175.576)
Bienes y servicios pagados por anticipado	(68.351.458)	(279.394.830)
Anticipos entregados	0	17.200
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	207.822.082	(37.153.578)
Recursos entregados en administración	90.327.696	355.503.720
<b>CAMBIOS EN PASIVOS</b>		
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	60.175.257	(43.532.904)
Beneficios a los empleados a corto plazo	151.666.037	(288.663.730)
Impuestos por pagar	(13.437.084)	31.968.755
Ingresos recibidos por anticipado	(32.780.826)	32.780.826
Ingresos recibidos de terceros	430.000.000	0
Efectivo neto utilizado previsto por las actividades de operación	951.362.842	(7.233.674.606)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Aumento propiedad planta y equipo	(57.697.020)	
Disminución en inversiones en administración de liquidez	1.919.003.138	(10.586.621)
Disminución intangibles	0	181.502.460
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	1.861.306.118	170.915.839
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Aportes societarios		6.462.958.570
Efectivo neto provisto en actividades de financiación		6.462.958.570
Aumento (Disminución) neto en efectivo	2.812.668.960	(599.800.197)
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	2.472.216.133	3.072.016.328
<b>AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	5.284.885.093	2.472.216.133



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 34620-T  
CC.8.406.012  
En representación de Daf  
International Corporation S.A.S



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

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019  
(EN PESOS COLOMBIANOS)**

	Capital fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Reserva de Destinación Específica	Excedente y/o Déficit del Ejercicio	Impactos Nuevo Marco Normativo	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>13.095.108.222</u>	<u>0</u>	<u>439.651.921</u>	<u>(7.546.200.590)</u>	<u>(31.599.808)</u>	<u>5.956.959.746</u>
Aportes societarios Municipio de Medellín	6.462.958.570	0	0	0	0	6.462.958.570
Traslado a ejercicios anteriores	0	(7.546.200.590)	0	7.546.200.590	0	0
Excedente o déficit del ejercicio	0	0	0	(7.075.284.226)	0	(7.075.284.226)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>19.558.066.792</u>	<u>(7.546.200.590)</u>	<u>439.651.921</u>	<u>(7.075.284.226)</u>	<u>(31.599.808)</u>	<u>5.344.634.089</u>
Traslado a ejercicios anteriores	0	(7.075.284.226)	0	7.075.284.226	0	0
Excedente del ejercicio	0	0	0	574.706.447	0	574.706.447
Traslado impacto Nuevo Marco Normativo a resultado de ejercicios anteriores	0	(31.599.808)	0	0	31.599.808	0
Saldos al 31 de diciembre del 2020	<u>19.558.066.792</u>	<u>(14.653.084.624)</u>	<u>439.651.921</u>	<u>574.706.447</u>	<u>0</u>	<u>5.919.340.536</u>

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



ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 34620-T  
CC.8.406.012  
En representación de Daf  
International Corporation S.A.S



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

## 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 2020

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo

Los estados financieros individuales de la ACI Medellín para los períodos contables terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019, han sido preparados atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre la forma, asociación, uniformidad, no compensación y período contable.

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

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

### 1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

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

En cuanto a la interoperabilidad del módulo de nómina y seguridad social usado por la ACI Medellín, se precisa que se tiene dificultades para generar la nómina y otras liquidaciones desde el módulo, aspectos que limitan la oportunidad y eficiencia de las transacciones para la gestión de la nómina, generándose reprocesos en las actividades que se realizan, como correr varias veces el proceso hasta garantizar que está correcto.

Importante, quiero señalar que la pandemia COVID 19 impacto el proceso a nivel de flujo de información a nivel de documento físico y la realización de actividades como arqueos de caja menor, controles necesarios en el propósito de garantizar la verificabilidad de la información

### 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 2020.

#### 1.3.2. Referencia Normativa

- ✓ Marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- ✓ Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- ✓ Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Resolución 182 de 2017, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- ✓ Instructivo N° 001 del 4 de diciembre de 2020 de la UAE. – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2020 – 2021 para el reporte de información a la UAE – Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- ✓ Resolución 441 de 2020 por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.

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

Los estados financieros fueron aprobados para su publicación el 10 de marzo de 2021 mediante el acta No 40 de Asamblea General de Asociados.

### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

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

## 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

### 2.2.1. Moneda

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

Moneda funcional: Pesos Colombianos

Moneda de presentación: Pesos Colombianos

### 2.2.2. Materialidad

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

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

Base	Materialidad global	Alcance de ajuste
Activos	1%	10%

## 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

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

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

### 3.1. Estimaciones y supuestos

#### 3.1.1. Pasivos contingentes

Los juicios y supuestos significativos son aquellos que involucran estimados contables, que la ACI Medellín utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo el Marco Normativo para Entidades

de Gobierno, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros. Las estimaciones se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos inciertos o contingentes de la ACI Medellín a diciembre 31 de 2020.

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: alegatos de conclusión presentados pendiente fallo de primera instancia

Pretensiones indexadas a diciembre 31 2020: doce millones de pesos M/L (\$12.868.250)

Posibilidad de condena según abogado apoderado es del 38%

#### **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.

La ACI Medellín durante el último mes de 2020 aplicó y se acogió a la última actualización del manual de políticas contables adoptado mediante Resolución 064 del 21 de diciembre de 2020.

#### **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 a la actividad. 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: \$3.432,50 al 31 de diciembre de 2020 y \$3.277,14 al 31 de diciembre de 2019 por cada dólar (USD 1). Las diferencias en cambio se imputan al activo o pasivo correspondiente y a resultados, ingreso o gasto financiero, según corresponda.

###### **4.1.1.3. Inversiones en administración de liquidez**

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

de acuerdo con la Resolución 425 de 2019 y de acuerdo con el nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno, para el manejo de la inversión de administración de liquidez, la ACI Medellín tiene a 31 de diciembre una inversión de liquidez que se clasifica como instrumento de

deuda la cual es un título de renta fija que le otorga a la entidad la calidad de acreedor frente al emisor del título.

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

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

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

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

## **4.2. Cuentas por cobrar**

### **4.2.1. Política contable cuentas por cobrar**

#### **4.2.1.1. Reconocimientos**

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

#### **4.2.1.2. Propiedad planta y equipo**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ✓ **Baja en cuentas:** La ACI Medellín dará de baja en cuenta un elemento o activo de propiedad, planta y equipo cuando no cumpla con los requerimientos para ser reconocidos como tal, lo cual ocurre:
- Cuando disponga de él; o
  - Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
  - En caso de hurto.

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

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

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

#### 4.2.1.3. Bienes y servicios pagados por anticipado

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

#### 4.2.1.4. Cuentas por pagar

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

#### 4.2.1.5. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

#### 4.2.1.6. Ingresos de actividades ordinarias

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

El ingreso es reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la ACI Medellín y que los ingresos puedan medirse en forma fiable. Para el año 2019 la Entidad no prestó servicios a sus asociados y clientes.

#### 4.2.1.7. Gastos

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

#### 4.2.1.8. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

#### 4.2.1.9. Ingresos financieros

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

#### 4.2.1.10. Gastos financieros

Los gastos financieros de la Entidad incluyen:

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

#### Generalidades

#### Operaciones recíprocas

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

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

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

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

### 4.3 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR  
NOTA 23. PROVISIONES  
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN  
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

Efectivo a 31 de diciembre de 2020 y 2019, corresponde a los depósitos en instituciones financieras proveniente de los ingresos propios por los aportes recibida del Municipio de Medellín y por la prestación de servicios a clientes y asociados, está conformado por los saldos en la caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios. Se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5.284.885.093</b>	<b>2.472.216.133</b>	<b>2.812.668.960</b>	<b>114%</b>
Depósitos en instituciones financieras	5.270.496.053	2.458.478.362	2.812.017.691	114%
Caja	14.389.040	13.737.771	651.269	5%

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%	RENTABILIDAD CIERRE 2020	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>5.270.496.053</b>	<b>2.458.478.362</b>	<b>2.812.017.691</b>	<b>114%</b>	<b>75.536.715</b>	<b>1,4</b>
Aci - funcionamiento cta 7490	3.281.677.406	1.237.401.295	2.044.276.111	165%	65.757.867	3,0
Banco de occidente Aci	1.956.583.104	111.846.334	1.844.736.770	1649%	1.878.696	0,4
Aci ahorros Bancolombia	30.419.650	30.304.655	114.995	0%	144.904	1,8
Banco de occidente corriente	1.812.502	700.260.585	(698.448.083)	(100%)	0	0,0
Aci corriente Bancolombia	3.391	3.391	0	0%	0	0,0
Aci ahorros GNB cta 2140	0	378.662.102	(378.662.102)	0%	7.755.248	3,0

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

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>420.007.296</b>	<b>2.339.010.434</b>	<b>(1.919.003.138)</b>	<b>(82%)</b>
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	420.007.296	2.339.010.434	(1.919.003.138)	(82%)

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

En el portafolio de inversiones se tenía constituidos a 31 de diciembre de 2020 un CDT con los excedentes de años anteriores y 2019 dos Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT), uno con los excedentes obtenidos en años anteriores y otro con los aportes iniciales de los asociados de la Agencia, para el segundo semestre de 2020 las tasas de interés ofrecidas por las entidades financieras para inversiones en CDT estuvieron por debajo a las tasas de interés en cuentas de ahorros, por lo que se optó desde el comité de inversiones mantener los recursos de los aportes iniciales en cuenta de ahorros.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>		<b>420.007.296</b>	<b>420.007.296</b>
<b>Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado</b>		<b>420.007.296</b>	<b>420.007.296</b>
Certificados de depósito a término (cdt)		420.007.296	420.007.296

### 6.1.1 Detalle del certificado de depósito a término fijo.

ENTIDAD	VALOR TÍTULO 2019	NIT	TASA EFECTIVA	VENCIMIENTO
Banco Occidente	420.007.296	890.300.279	2,10%	22/06/2021
Total:	420.007.296			

Actualmente la ACI Medellín posee una inversión en certificados de depósito a término (CDT) que conserva hasta su vencimiento, por lo tanto, lo reconoce a su costo amortizado. Está constituida a un plazo de 180 días y la entidad habitualmente la renueva a su vencimiento, por lo que, basados en el plazo y en que la expectativa no es liquidarla antes del vencimiento para atender compromisos de liquidez, se clasifican dentro del rubro de inversiones y teniendo en cuenta que la expectativa actual es renovarla automáticamente por más de dos periodos sucesivos, en lugar de redimirla a su vencimiento; para efectos de presentación dentro de los estados financieros de circulación pública quedará clasificada como activo no corriente.

De acuerdo con el nuevo Marco Normativo de entidades de gobierno y la actualización de este con la resolución No. 425 de 2019, para el manejo de la inversión de administración de liquidez, la ACI Medellín tiene a 31 de diciembre una inversión de liquidez que se clasifica como instrumento de deuda la cual es un título de renta fija que le otorga a la entidad la calidad de acreedor frente al emisor del título.

Conforme a la resolución No. 425 de 2019, 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.

En el año 2020 se realizaron dos (2) reuniones de comité de inversión, con el fin de analizar las tasas del mercado financiero y constituir la inversión en la institución que garantizara las condiciones más favorables para la entidad.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las cuentas por cobrar presentaron una variación de la siguiente forma:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>498.313.242</b>	<b>15.347.342</b>	<b>482.965.900</b>
Otras cuentas por cobrar	491.774.648	15.347.342	476.427.306
Prestación de servicios	6.538.594	0	6.538.594

Corresponden a dos (2) cuentas de cobro, por el convenio interadministrativo de cooperación suscrito con EPM con una vigencia hasta mayo de 2021. Incapacidades por cobrar a la EPS y al Fondo de Pensión cuando supera 180 días. La cuenta por cobrar a EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A. se encuentra en gestión de recaudo para la cual se envió un derecho de petición los juzgados laborales del circuito de Medellín y radicado con el número 0500131050112019005400. El monto de la pretensión asciende a COP 13.817.816. también se tiene una cuenta por cobrar a la EPS SURA por concepto de licencia de maternidad por \$15.879.754.

## 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	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>171.284.752</b>	<b>147.788.324</b>	<b>23.496.428</b>
Equipos de comunicación y computación	624.220.042	566.523.022	57.697.020
Muebles, enseres y equipos de oficina	245.908.519	245.908.519	0
Equipos de transporte, tracción y elevación	34.600.000	34.600.000	0
Maquinaria y equipo	6.228.367	9.068.302	(2.839.935)
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(739.672.176)	(708.311.519)	(31.360.657)
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(526.512.193)	(508.422.741)	(18.089.451)
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(183.079.399)	(171.585.660)	(11.493.739)
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(28.524.854)	(25.053.327)	(3.471.528)
Depreciación: Maquinaria y equipo	(1.555.730)	(3.249.791)	1.694.061

## 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>9.068.302</b>	<b>566.523.022</b>	<b>34.600.000</b>	<b>245.908.519</b>	<b>856.099.843</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>57.697.020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57.697.020</b>
Adquisiciones en compras		57.697.020			57.697.020
Sustitución de componentes					0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>2.839.935</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.839.935</b>
Baja en cuentas	2.839.935				2.839.935
Sustitución de componentes					0
<b>SUBTOTAL</b> <b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>6.228.367</b>	<b>624.220.042</b>	<b>34.600.000</b>	<b>245.908.519</b>	<b>910.956.928</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)					0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>6.228.367</b>	<b>624.220.042</b>	<b>34.600.000</b>	<b>245.908.519</b>	<b>910.956.928</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>(1.555.730)</b>	<b>(526.512.193)</b>	<b>(28.524.854)</b>	<b>(183.079.399)</b>	<b>(739.672.176)</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(3.249.791)	(508.422.741)	(25.053.327)	(171.585.660)	<b>(708.311.519)</b>
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(435.890)	(18.089.451)	(3.471.528)	(11.493.739)	<b>(33.490.608)</b>
Otros Ajustes de la - Depreciación acumulada en la vigencia actual	2.129.951				<b>2.129.951</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>4.672.637</b>	<b>97.707.849</b>	<b>6.075.146</b>	<b>62.829.120</b>	<b>171.284.752</b>

En equipo de comunicación y computación se adquirieron equipo de comunicación y computación hasta por un valor de \$57.697.020, durante el 2020, la entidad presentó las siguientes novedades en la cuenta de propiedad planta y equipo.

- ✓ **Reposición bienes:** se realizó gestión ante la aseguradora para que se hiciera la reposición de un celular iPhone 6s, placa 901, el cual había sido hurtado en el año 2019. Luego de la revisión realizada por la aseguradora, se recibió pago en dinero por el bien por \$1.750.000.

Asimismo, se solicitó reposición de una cámara digital, la cual presentó fallas en su sistema operativo y no podía ser reparada. Se hizo el envío de los documentos a la aseguradora y, luego de la validación realizada, procedió a reponer el valor en dinero del bien por \$2.329.600

- ✓ **Baja de bienes:** dada la reposición que realizó la aseguradora de la cámara digital y, debido a que la cámara dañada fue solicitada como salvamento, se procedió a dar de baja el bien, teniendo en cuenta la siguiente información:

Valor cámara: \$2.839.935

Depreciación acumulada: \$2.129.951

Saldo: \$709.984

Los saldos de la depreciación acumulada se relacionan a continuación:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Depreciación: Maquinaria y equipo	(1.555.730)	(3.249.791)	1.694.061
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(28.524.854)	(25.053.327)	(3.471.528)
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(183.079.399)	(171.585.660)	(11.493.739)
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(526.512.193)	(508.422.741)	(18.089.451)
<b>TOTAL</b>	<b>(739.672.176)</b>	<b>(708.311.519)</b>	<b>(31.360.657)</b>

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

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

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

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

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>597.813.203</b>	<b>827.611.522</b>	<b>(229.798.320)</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	347.746.289	279.394.830	68.351.458
Recursos entregados en administración	158.959.111	249.286.807	(90.327.696)
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	91.107.803	298.929.885	(207.822.082)

En relación con otros derechos y garantías, para la ACI Medellín a 31 de diciembre de 2020, se presentaron movimientos por las cuentas de Bienes y servicios pagados por anticipado, Recursos entregados en administración y Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones.

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

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

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

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

## 16.5. Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2020	2019	VALOR	%
<b>TOTAL, DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>91.107.803</b>	<b>298.929.885</b>	<b>(207.822.082)</b>	<b>-70%</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>91.107.803</b>	<b>298.929.885</b>	<b>(207.822.082)</b>	<b>-70%</b>
Saldo a favor de impuesto a las ventas	47.722.000	134.143.000	(86.421.000)	-64%
Saldos a favor en liquidaciones privadas	6.788.214	161.564.885	(134.776.671)	-83%
Anticipo retención en la fuente	9.806.405	-	9.806.405	0%
Anticipo de impuesto de industria y comercio	6.568.368	3.222.000	3.346.368	104%
Impuesto de industria y comercio retenido	222.816	0	222.816	100%

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

En 2020 se solicitó a la DIAN el saldo a favor de la declaración de renta de 2019 por valor de \$20.113.000 y se recaudó 111.301.000 por concepto del saldo a favor la declaración de renta de 2018.

## 16.6. Desglose - Recursos entregados en administración

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2020	2019	VALOR	%
<b>Total</b>	<b>158.959.111</b>	<b>249.286.807</b>	<b>(90.327.696)</b>	<b>-36%</b>
Recursos entregados en administración	158.959.111	249.286.807	(90.327.696)	-36%

El valor registrado a 31 de diciembre de 2020 en recursos entregados en administración corresponde al contrato interadministrativo de mandato N° 27 de 2020, sin representación en la modalidad de administración delegada de recursos para el apoyo logístico y demás actividades complementarias en comunicación con el fin de promover el posicionamiento de la ACI Medellín en los eventos y reuniones que se realizaron a nivel nacional e internacional. Este contrato firmado

con Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. Presenta una ejecución del contrato por 91 millones correspondiente al 36% del total del contrato.

La baja ejecución del contrato obedece básicamente a que por la pandemia originada por el COVID -19 en el año 2020, los eventos internacionales, nacionales, toda la gestión de captar recursos de cooperación internacional y de atraer inversión extranjera directa; migró a la modalidad de eventos virtuales, ayudas para realizar reuniones a través de las plataformas con los aliados, cooperantes e inversionistas, también se buscó con esto garantizar la integridad de todas actoras.

## 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	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>147.113.016</b>	<b>100.374.843</b>	<b>46.738.173</b>
Retención en la fuente e impuesto de timbre	61.245.000	76.693.000	(15.448.000)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	58.332.064	0	58.332.064
Otras cuentas por pagar	17.484.382	23.681.843	(6.197.461)
Recursos a favor de terceros	8.040.654	0	8.040.654
Impuesto, contribuciones y tasas	2.010.916	0	2.010.916

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

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	N.I.T.	TERCERO	VALOR EN LIBROS
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>				<b>58.332.064</b>
<b>Bienes y servicios</b>				<b>58.332.064</b>
Nacionales	PJ	830.034.195	CASTOR DATA SAS	10.672.004,0
Nacionales	PJ	830.001.338	SUMIMAS SAS	47.660.060

Representan principalmente las cuentas por pagar a los diferentes proveedores por concepto de adquisición de bienes y servicios prestados durante la vigencia 2020.

Las principales cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2020, corresponde a la adquisición de equipos de cómputo para la renovación de la infraestructura tecnológica de la ACI Medellín.

## 21.2. Otras cuentas por pagar

DETALLE CONTABLE			
PN / PJ	ID TER(sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>17.484.382</b>
<b>Servicios públicos</b>			<b>4.049.029</b>
PJ	900.092.385	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	3.024.402
PJ	830.114.921	COLOMBIA MÓVIL S.A E S P	355.518
PJ	830.122.566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S. A E S P	669.109
<b>Honorarios</b>			<b>13.044.771</b>
PJ	900.299.685	GEXTION: GRUPO DE EXPERTOS EN GESTION E INNOVACION S,A,S,	1.868.110
PJ	900.496.553	AZAI CONSULTORES SEMBRAMOS DESARROLLO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	11.176.661
<b>Servicios</b>			<b>390.582</b>
PJ	860.020.382	ALPOPULAR ALMACEN GENERAL DE DEPOSITOS SA	390.582

### ❖ Otras cuentas por pagar – Servicios Públicos Vigencia Actual

Al cierre de la vigencia 2020, esta cuenta presentaba un saldo por \$4.049.029, los cuales están representados en 3 facturas a favor de UNE EPM Telecomunicaciones S.A., Colombia Móvil S.A.ESP y Colombia Telecomunicaciones S.A ESP.

### ❖ Otras cuentas por pagar – Honorarios

En esta cuenta son causados todos los servicios prestados a la ACI Medellín en los cuales prima el conocimiento profesional. Al cierre de la vigencia el saldo en esta cuenta fe de \$13.044.771

### ❖ Otras cuentas por pagar Servicios

El saldo de esta cuenta corresponde al servicio de bodegaje del archivo histórico de la ACI Medellín por valor de \$390.582

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>475.850.034</b>	<b>324.183.997</b>	<b>151.666.037</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	475.850.034	324.183.997	151.666.037

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

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>475.850.034</b>
Cesantías	203.007.532
Vacaciones	126.750.056
Prima de vacaciones	126.756.378
Intereses sobre cesantías	19.336.068

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

- a) 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.

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

#### Beneficios legales a corto plazo

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

#### Beneficios extralegales a corto plazo

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

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>430.000.000</b>	<b>32.780.826</b>	<b>397.219.174</b>
Recursos recibidos en administración	430.000.000	0	430.000.000
Ingresos recibidos por anticipado	0	32.780.826	(32.780.826)

El valor registrado en la cuenta recursos recibidos en administración corresponde al valor del contrato interadministrativo de cooperación suscrito entre la ACI Medellín y EPM, con el objeto de aunar esfuerzos técnicos, humanos y financieros para la transferencia de conocimiento en materia de cooperación y capacidad de gestión. Para el recaudo de estos recursos se generaron a 31 de diciembre dos (2) cuentas de cobro

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

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

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.550.910</b>	<b>1.550.910</b>	<b>0</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.550.910	1.550.910	0

### 25.2. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.550.910</b>	<b>1</b>		
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>1.550.910</b>	<b>1</b>		
Administrativas	1.550.910	1	No aplica ya que actualmente se tiene un fallo a favor de la ACI Medellín.	

El Juzgado Quinto Administrativo Oral de la Ciudad de Medellín, libró mandamiento de pago a favor de la ACI Medellín, y en contra de la Corporación Comunitaria de Trabajo Fuego Verde, radicado 050013333005200130018000, el monto de la pretensión actualizado al 31 de diciembre de 2019 es de COP1.550.910, el estado actual del proceso es que posee oficio de aprobación de liquidación del crédito con fecha 21 de octubre de 2016 y archivo en caja 15858 en el mes de febrero de 2020.

### 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	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>(12.868.250)</b>	<b>(12.000.000)</b>	<b>(868.250)</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	(12.868.250)	(12.000.000)	(868.250)

A diciembre 31 de 2020 las posibilidades 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 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>(12.868.250)</b>	<b>0</b>		
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>(12.868.250)</b>	<b>0</b>		
Administrativos	(12.868.250)	0		

En Juzgado cuarto administrativo oral de Medellín y en ejercicio del medio de control, de controversias contractuales, el Señor Andrés Felipe Gaviria Barrientos en calidad de propietario del establecimiento de comercio Actividad Creativa, presentó demanda en contra de la ACI Medellín, radicado 0500133330042017-00409, deprecando la nulidad del contrato celebrado mediante comunicación de aceptación de la oferta 013 de 2017 presentada por la empresa 3 Diseño digital S.A.S., y en consecuencia se le restablezca el derecho y se le pague la suma indexada a 23 de octubre de 2020 de \$12.868.250 por concepto de indemnización de perjuicio.

Estado: alegatos de conclusión presentados pendiente fallo de primera instancia, probabilidad eventual.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ACTIVOS CONTINGENTES	1.550.910	1.550.910	0
DEUDORAS DE CONTROL	2.513.693.366	2.513.693.366	0
Otras cuentas deudoras de control	2.513.693.366	2.513.693.366	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(2.515.244.276)	(2.515.244.276)	0
Deudoras de control por contra (cr)	(2.513.693.366)	(2.513.693.366)	0
Activos contingentes por contra (cr)	(1.550.910)	(1.550.910)	0

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

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PASIVOS CONTINGENTES	12.868.250	12.000.00	868.250
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(12.868.250)	(12.000.000)	(868.250)
Pasivos contingentes por contra (db)	(12.868.250)	(12.000.000)	(868.250)

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 2020 y 2019 el patrimonio de la ACI Medellín estaba compuesto por:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>5.344.634.089</b>	<b>12.419.918.316</b>	<b>(7.075.284.226)</b>
Capital fiscal	19.558.066.792	19.558.066.792	0
Resultados de ejercicios anteriores	(14.653.084.624)	(7.577.800.398)	(7.075.284.226)
Reservas (1)	439.651.921	439.651.921	0

- (1) Las reservas corresponden al valor de los excedentes de vigencias anteriores, las cuales están constituidos como asignación permanente en CDT. En 2020 en reunión ordinaria de Asamblea de Asociados se presentó y aprobó el proyecto de excedentes para fortalecer la memoria institucional que la entidad, ha venido construyendo a lo largo de su existencia y se espera que su ejecución inicie en el año 2021.

Con relación a los aportes de los asociados es importante resaltar que desde al año 2014 y hasta el 2019, los aportes que entrega el Municipio de Medellín como asociado a la ACI Medellín se venían registrando en el patrimonio, de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación Radicado CGN No.20182000061471 del 23 de nov de 2018 y se presentaban operaciones recíprocas con el Municipio de Medellín conciliadas. Luego de que la Contraloría General de Medellín en auditoría especial financiera y fiscal emitiera hallazgo administrativo por el registro contable de los aportes que recibía la ACI Medellín del Municipio de Medellín se toma la decisión de que para el 2020 estos aportes se registren en el estado de resultados. A continuación, se explica el sustento legal de esta decisión.

En el año 2020 El municipio de Medellín a través de la Secretaría de Desarrollo económico entregó a la ACI Medellín con la resolución No. 202050042247 de 2020 \$5.775.000.000 vía aportes.

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

Acorde con lo establecido en los Estatutos de la entidad así como en el desarrollo del objeto social de la ACI Medellín es evidente que esta corresponde a una entidad sin ánimo de lucro, la cual, debe destinar los recursos recibidos de parte de sus asociados y/o terceros, o los generados por cuenta propia, al desarrollo de proyectos o actividades relacionadas con temas sociales, industriales,

económicos, científicos, tecnológicos, culturales, turísticos, ambientales, de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios en beneficio de los asociados y de las comunidades que ellos atienden.

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

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

También a la luz de los principios de contabilidad pública “...*Primacía de la esencia sobre la forma: las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos*”; la entidad registró en 2020 estos aportes en el estado de resultados, con el fin de que la contabilidad refleja la realidad económica y financiera de sus operaciones.

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

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

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

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>6.462.408.013</b>	<b>365.222.785</b>	<b>6.097.185.228</b>
Transferencias y subvenciones	5.775.000.000	0	5.775.000.000
Venta de servicios	504.796.143	0	504.796.143
Otros ingresos	182.611.870	365.222.785	(182.610.915)

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5.775.000.000</b>	<b>0</b>	<b>5.775.000.000</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>5.775.000.000</b>	<b>0</b>	<b>5.775.000.000</b>
Otras transferencias	5.775.000.000	0	5.775.000.000

Corresponde a los recursos recibidos del Municipio de Medellín por \$5.775.000.000, 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 2020-2023 “Medellín Futuro.

Hasta el año 2019 los aportes que realizó el Municipio de Medellín a la entidad se registraron en el patrimonio, a partir del año 2020 argumentado en que el Municipio de Medellín como Asociado de la ACI Medellín entrega estos recursos para que la entidad cumpla con el desarrollo de su objeto social tal como consta en la resolución No. 202050042247 de 2020 \$5.775.000.000.

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

Teniendo en cuenta además del principio de contabilidad pública de la “...Primacía de la esencia sobre la forma: las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos”; la entidad registró en 2020 estos aportes en el estado de resultados, con el fin de que la contabilidad refleje la realidad económica y financiera de sus operaciones.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>687.408.013</b>	<b>365.222.785</b>	<b>322.185.228</b>
<b>Venta de servicios</b>	<b>504.796.143</b>	<b>0</b>	<b>504.796.143</b>
Otros servicios	504.796.143	0	504.796.143
<b>Otros ingresos</b>	<b>182.611.870</b>	<b>365.222.785</b>	<b>(182.610.915)</b>
Financieros	174.472.554	341.343.048	(166.870.494)
Ingresos diversos	4.084.771	23.879.737	(19.794.966)
Ajuste por diferencia en cambio	4.054.545	0	4.054.545

### 28.2.1. Venta de servicios.

DETALLE CONTABLE			
PN / PJ	ID TER(sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS
<b>INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS</b>			<b>504.796.143</b>
<b>Servicios contratos de convenios y gestión integral</b>			<b>504.796.143</b>
PJ	890.900.286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	393.388.254
PJ	890.984.423	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	111.407.889

Se registran en esta cuenta los ingresos, por la suscripción de los contratos interadministrativos firmados con la Gobernación de Antioquia y el Área Metropolitana del Valle de Aburra.

## 28.2.2. Otros ingresos

DETALLE CONTABLE			
PN / PJ	ID TER(sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS
<b>OTROS INGRESOS</b>			<b>182.611.870</b>
<b>Financieros</b>			<b>174.472.554</b>
PJ	860.050.750	BANCO GNB SUDAMERIS S A	73.513.115
PJ	860.034.594	SCOTIABANK COLPATRIA S, A,	61.309.505
PJ	860.050.750	BANCO GNB SUDAMERIS S A (Inversion CDT)	36.775.078
PJ	890.300.279	BANCO DE OCCIDENTE	1.878.696
PJ	890.909.297	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	632.960
PJ	890.300.279	BANCO DE OCCIDENTE	218.296
PJ	890.903.938	BANCOLOMBIA	144.904
<b>Ingresos Diveros</b>			<b>4.084.771</b>
PJ	860.524.654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA ENTIDAD COO	4.079.600
PJ	800.197.384	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANA NACIONALES	2.556
PJ	890.909.297	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	2.203
PJ	800.229.739	PROTECCION S, A	245
PJ	890.905.211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	164
PJ	800.088.702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S, A	2
PJ	890.909.297	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	1
<b>Ajuste por diferencia en cambio</b>			<b>4.054.545</b>
PJ	811.036.423	ACI AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL AREA METROPOLITANA	4.054.545

### ❖ Otros ingresos - Rendimientos financieros

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

### ❖ Otro ingreso – Diversos

Corresponde la reposición por parte de la aseguradora de un celular iPhone 6s, el cual había sido hurtado en el año 2019 y también la reposición de una cámara digital, la cual presentó fallas en su sistema operativo y no podía ser reparada, ambos activos por valor de \$4.079.600

## 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 2020, 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 2020, los gastos de la ACI Medellín se componen de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>5.887.701.566</b>	<b>7.440.507.012</b>	<b>(1.552.805.445)</b>
De administración y operación	5.399.446.575	7.329.061.104	(1.929.614.529)
De ventas	432.498.765	0	432.498.765
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	34.200.591	84.971.738	(50.771.146)
Otros gastos	21.555.635	26.474.170	(4.918.535)

### 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 2020 así:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>5.831.945.340</b>	<b>7.329.061.104</b>	<b>(1.497.115.764)</b>	<b>5.831.945.340</b>	<b>0</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>5.399.446.575</b>	<b>7.329.061.104</b>	<b>(1.929.614.529)</b>	<b>5.399.446.575</b>	<b>0</b>
Sueldos y salarios	2.300.810.259	3.130.846.781	(830.036.522)	2.300.810.259	0
Generales	1.341.737.439	1.518.117.693	(176.380.254)	1.341.737.439	0
Prestaciones sociales	942.008.553	1.370.489.787	(428.481.234)	942.008.553	0
Contribuciones efectivas	621.067.444	878.302.662	(257.235.218)	621.067.444	0
Aportes sobre la nómina	119.046.800	167.217.500	(48.170.700)	119.046.800	0
Gastos de personal diversos	54.090.216	222.111.560	(168.021.344)	54.090.216	0
Impuestos, contribuciones y tasas	16.213.149	22.402.033	(6.188.884)	16.213.149	0
Contribuciones imputadas	4.472.715	19.573.088	(15.100.373)	4.472.715	0

De Ventas	432.498.765	0	432.498.765	432.498.765	0
Sueldos y salarios	214.679.571	0	214.679.571	214.679.571	0
Prestaciones sociales	84.808.113	0	84.808.113	84.808.113	0
Generales	62.404.880	0	62.404.880	62.404.880	0
Contribuciones efectivas	58.977.365	0	58.977.365	58.977.365	0
Aportes sobre la nómina	11.166.600	0	11.166.600	11.166.600	0
Contribuciones imputadas	462.236	0	462.236	462.236	0

- ❖ Sueldos y salarios, se reconocen las erogaciones de la planta de personal que labora en la entidad tales como sueldos, horas extras y auxilio de transporte.
- ❖ Generales, se registran los gastos para el normal funcionamiento de la ACI Medellín entre ellos los rubros más relevantes la remuneración por honorarios con cargo a los contratos por prestación de servicios suscritos, arrendamiento, servicios públicos, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, mantenimiento, aseo y cafetería.
- ❖ Prestaciones sociales, dando cumplimiento al principio de devengo, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario se tienen en cuenta los aportes de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, incentivo a la productividad.
- ❖ Contribuciones efectivas, se registra el valor de las contribuciones sociales que paga la ACI Medellín a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la entidad, tales como salud, pensión, caja de compensación familiar y la administradora de riesgos laborales.
- ❖ Aportes sobre la nómina, representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales es decir Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA).
- ❖ Gasto de personal diverso, corresponde a las erogaciones que hace la ACI Medellín, para Capacitación, bienestar social y estímulos, Incentivo a la educación y Bienestar social.
- ❖ Impuestos, contribuciones y tasas, cuota de fiscalización y auditaje y gravamen movimiento financiero.
- ❖ Contribuciones imputadas, se registra en esta cuenta los valores pagados a los funcionarios de la ACI Medellín, por concepto de incapacidades y licencia de maternidad.
- ❖ Gastos de venta, son aquellos gastos asociados al ingreso, toda vez que la ACI Medellín en 2020 suscribió contratos de prestación de servicios con el Departamento de Antioquia y el Área Metropolitana del Valle de Aburra.

Los gastos disminuyen en un 26% respecto al año anterior, toda vez que hasta el primer semestre del año, la ACI Medellín no tenía vinculada toda la planta de cargos y también a aspectos tales como los efectos por la pandemia causada por el Covid-19. Básicamente porque

no se ejecutó en un 100% los contratos de restaurantes, transporte y tiquetes, así como los viáticos porque no se realizaron viajes nacionales e internacionales por el cierre de las fronteras. También se generaron ahorro en la realización de los eventos como agendas, webinars, sos paisa y demás, mediante las plataformas virtuales.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>34.200.591</b>	<b>84.971.738</b>	<b>(50.771.146)</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>709.984</b>	<b>327.356</b>	<b>382.628</b>
De propiedades, planta y equipo	709.984	327.356	382.628
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>33.490.607</b>	<b>84.644.382</b>	<b>(51.153.774)</b>
De propiedades, planta y equipo	33.490.607	84.644.382	(51.153.774)

La disminución de la depreciación obedece a que en 2019 se dio de baja a un lote de activos de 42 elementos.

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2020		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
<b>DETERIORO</b>	<b>709.984</b>	<b>0</b>	<b>709.984</b>
<b>De propiedades, planta y equipo</b>	<b>709.984</b>	<b>0</b>	<b>709.984</b>
Maquinaria y equipo	709.984	0	709.984

## 29.3. Otros gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>21.555.635</b>	<b>26.474.170</b>	<b>(4.918.535)</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>13.076.174</b>	<b>26.409.386</b>	<b>(13.333.212)</b>
Comisiones sobre recursos entregados en administración	10.458.333	19.938.272	(9.479.939)
Comisiones servicios financieros	2.617.841	6.471.114	(3.853.273)
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>3.403.276</b>	<b>59.943</b>	<b>3.343.333</b>
Otros ajustes por diferencia en cambio	3.403.276	53.461	3.349.815
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0	6.482	(6.482)

<b>FINANCIEROS</b>	<b>1.342.474</b>	<b>0</b>	<b>1.342.474</b>
Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1.342.474	0	1.342.474
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>2.010.916</b>	<b>0</b>	<b>2.010.916</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	2.010.916		2.010.916
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.722.795</b>	<b>4.841</b>	<b>1.717.954</b>
Garantías contractuales- concesiones	1.699.323	0	1.699.323
Otros gastos diversos	23.472	4.841	18.631

En la cuenta comisiones sobre recursos entregados en administración se registran los honorarios cobrados por parte de Plaza Mayor Medellín de contrato de administración delegada 027 de 2020

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

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

En gastos diversos el valor de garantías contractuales corresponde a la garantía que se cancela al proveedor por la adquisición de equipo de cómputo.

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

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>651.269</b>	<b>(59943)</b>	<b>711.212</b>
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	4.054.545	0	4.054.545
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	3.403.276	59.943	3.343.333

## NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>91.107.803</b>	<b>298.929.885</b>	<b>(207.822.082)</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>91.107.803</b>	<b>298.929.885</b>	<b>(207.822.082)</b>
Saldo a favor de impuesto a las ventas	47.722.000	134.143.000	(86.421.000)
Saldos a favor en liquidaciones privadas	26.788.214	161.564.885	(134.776.671)
Retención en la fuente	9.806.405	0	9.806.405
Anticipo de impuesto de industria y comercio	6.568.368	3.222.000	3.346.368
Impuesto de industria y comercio retenido	222.816	0	222.816

### 35.1. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	AJUSTES SOBRE IMPUESTOS POR:				
	2020	2019		VALOR VARIACIÓN	REVISIÓN DE AUTORIDAD FISCAL	CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FISCAL	CAMBIOS EN POLÍTICA CONTABLE	CORRECCIÓN DE ERRORES
<b>TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO</b>	<b>2.010.916</b>	<b>0</b>	<b>2.010.916</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>2.010.916</b>	<b>0</b>	<b>2.010.916</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	2.010.916	0	2.010.916					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 2020 y 2019

El flujo de efectivo de 2020 ascendió a \$2.812.668.960, mejorando en un 369% el flujo del 2019, el cual fue de \$(599.800.197), como se muestra en el siguiente esquema.

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

DESCRIPCIÓN	2020	2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	951.362.842	(7.233.674.605,84)	(6.282.311.764)	87%
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	1.861.306.118	170.915.839	2.032.221.957	1189%
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación	0	6.462.958.570	6.462.958.570	No aplica
<b>Flujo de efectivo del periodo</b>	<b>2.812.668.960</b>	<b>(599.800.197)</b>	<b>2.212.868.763</b>	<b>369%</b>
Saldo inicial de efectivo y equivalentes la efectivo	2.472.216.133	3.072.016.328	(599.800.195)	20%
Saldo final de efectivo y equivalentes la efectivo	5.284.885.093	2.472.216.131	2.812.668.962	114%

Los componentes del efectivo y equivalente al efectivo que se tuvieron en cuenta para la elaboración del flujo se muestran en la Nota 5. Sin embargo, es importante resaltar que los aportes que recibe la ACI Medellín del Municipio de Medellín para la vigencia 2020 se registraron en el ingreso como transferencia, mientras que para el 2019 se registraron como aportes en el patrimonio, de acuerdo con el concepto emanado de la CGN No. 20182000061471 23 de nov de 2018

### Hechos ocurridos después del periodo que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2020 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos.

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



\_\_\_\_\_  
ELEONORA BETANCUR GONZÁLEZ  
Representante Legal  
CC.28.548.432



\_\_\_\_\_  
JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 34620-T  
CC.8.406.012  
En representación de Daf  
International Corporation S.A.S



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