



**DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.**  
Contadores Públicos, Abogados, Administradores,  
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

Medellín, 15 de febrero de 2023

Señores

**Asamblea General de Asociados**

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

### **Opinión**

He auditado los estados financieros Individuales de la **Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín** - (en adelante ACI Medellín), que comprenden el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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



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

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

### **Fundamento de la opinión**

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

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

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

También:

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



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

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

### **Párrafo de otros asuntos**

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí y, en mi opinión del 28 de febrero de 2022, emití una opinión favorable.

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

**JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA**

C.C. 8.406.012

Revisor Fiscal TP 34620

En representación de DAF SAS

Diagonal 74D #32E-40

Medellín Colombia

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE 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 2022

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 2022 y cuyo conjunto de estados financieros comprende: un estado de situación financiera individual al final del periodo contable, un estado de resultados individual del periodo contable, un estado de cambios en el patrimonio individual del periodo contable, un estado de flujos de efectivo individual del periodo contable, y las notas a los estados financieros; además del resumen de las políticas contables más significativas emanadas de la Contaduría General de la Nación.

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública y reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2022; 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 2022.

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

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

Se firma en Medellín, a los cinco (15) días de febrero de 2023.



LUISA FERNANDA MÁRQUEZ  
Representante Legal Suplente  
CC.43.252.030



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



AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA - ACI MEDELLÍN  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL  
 A 31 de diciembre de 2022 y 2021  
 "Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"  
 N.I.T. 811.036.423-1

ACTIVOS	NOTA	2.022	2.021	Var. \$	Var. %	PASIVO	NOTA	2.022	2.021	Var. \$	Var. %
<b>CORRIENTE</b>		5.273.343.518	5.656.215.027	(382.871.510)	-7%	<b>CORRIENTE</b>		654.515.773	852.187.402	(197.671.629)	-23%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	5	2.478.878.211	3.894.602.607	(1.415.724.396)	-36%	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	21	59.780.837	54.574.931	5.205.906	10%
Caja		7.325.935	17.787.823	(10.461.888)	-59%	Recursos a favor de terceros		3.215.105	792.777	2.422.328	306%
Depósitos en instituciones financieras		2.471.552.276	3.876.814.784	(1.405.262.508)	-36%	Retención en la fuente e impuesto de timbre		24.298.000	45.523.000	(21.225.000)	-47%
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	6	2.358.421.087	926.306.473	1.432.114.614	155%	Impuesto, contribuciones y tasas		1.998.237	921.140	1.077.097	117%
Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		2.358.421.087	926.306.473	1.432.114.614	155%	Otras cuentas por pagar		30.272.497	7.338.014	22.934.483	313%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	36.148.927	418.413.034	(382.264.107)	-91%	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	22	594.734.936	665.448.656	(70.713.720)	-11%
Prestación de servicios		0	380.837.442	(380.837.442)	100%	Beneficios a los empleados a corto plazo		594.734.936	665.448.656	(70.713.720)	-11%
Otras cuentas por cobrar		36.148.927	37.575.592	(1.426.665)	-4%	<b>OTROS PASIVOS</b>	24	-	132.163.815	(132.163.815)	100%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	16	399.895.292	416.892.913	(16.997.621)	-4%	Recursos recibidos en administración		-	132.163.815	(132.163.815)	100%
Bienes y servicios pagados por anticipado		229.108.524	230.485.361	(1.376.837)	-1%	<b>TOTAL PASIVO</b>		654.515.773	852.187.402	(197.671.629)	-23%
Vances y anticipos entregados		70.809	31.200	39.609	129%	<b>PATRIMONIO</b>	37	4.854.795.204	4.943.543.980	(88.748.776)	-2%
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		76.494.245	48.944.752	27.549.493	56%	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>		-	-	(88.748.776)	-2%
Recursos entregados en administración		94.221.723	137.431.600	(43.209.877)	-31%	Capital fiscal		4.854.795.204	4.943.543.980	(88.748.776)	-2%
<b>NO CORRIENTE</b>		235.967.459	139.516.355	96.451.103	69%	Resultado de ejercicios anteriores		(15.573.198.180)	(14.653.084.624)	-920.113.556	6%
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	10	235.967.459	139.516.355	96.451.103	69%	Resultado del ejercicio		(920.113.556)	1.031.926.810	-112%	
Maquinaría y equipo		9.828.367	6.228.367	3.600.000	58%	Reservas		788.113.338	988.678.368	(200.565.030)	-21%
Muebles, enseres y equipo de oficina		248.234.969	248.234.969	0	0%						
Equipos de comunicación y computación		770.275.800	621.940.754	148.335.046	24%						
Equipo de transporte, tracción y elevación		34.600.000	0	34.600.000	0%						
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		(826.971.677)	(771.487.736)	(55.483.941)	7%						
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		5.509.310.977	5.795.731.382	(286.420.405)	-5%	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		5.509.310.977	5.795.731.382	(286.420.405)	-5%
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		0	0	0	0%	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		0	0	0	0%
Activos contingentes		1.550.910	1.550.910	0	0%	Pasivos contingentes	26	13.110.179	12.999.897	110.282	1%
Deudoras de control		2.968.563.976	2.569.376.366	399.187.610	16%	Acreedoras por contra (DB)		(13.110.179)	(12.999.897)	(110.282)	1%
Deudoras por contra (CR)		(2.970.114.886)	(2.570.927.276)	(399.187.610)	16%						

Los suscritos Luisa Fernanda Márquez Ruiz, Representante Legal Suplente y Contadora Johana Hincapié Sánchez, certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a los señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.

LUISA FERNANDA MÁRQUEZ RUIZ  
 Representante Legal Suplente  
 C.C. 43.252.030

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

JOHANA HINCAPIÉ SANCHEZ  
 Coordinadora de Contabilidad  
 E.P. No. 238415-T  
 C.C. 1.037.629.643

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

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL

Por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2022 y de 2021

"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"

N.I.T. 811.036.423.1



DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
		dic-22	dic-21	Var. \$	Var. %
<b>INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>6.240.398.478</b>	<b>5.225.968.698</b>	<b>1.014.429.780</b>	<b>19%</b>
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>740.398.478</b>	<b>670.816.813</b>	<b>69.581.665</b>	<b>10%</b>
Otros servicios		740.398.478	670.816.813	69.581.665	10%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>28.1</b>	<b>5.500.000.000</b>	<b>4.555.151.885</b>	<b>944.848.115</b>	<b>21%</b>
Otros transferencias		5.500.000.000	4.555.151.885	944.848.115	21%
<b>GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>6.571.646.492</b>	<b>6.225.662.559</b>	<b>345.983.932</b>	<b>6%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>29.1</b>	<b>5.730.048.026</b>	<b>5.792.498.274</b>	<b>(62.450.247)</b>	<b>-1%</b>
Sueldos y salarios		2.133.757.345	2.163.406.833	(29.649.488)	-1%
Contribuciones imputadas		5.176.447	13.326.275	(8.149.828)	-61%
Contribuciones efectivas		576.182.909	640.263.009	(64.080.100)	-10%
Aportes sobre la nómina		113.827.454	125.227.204	(11.399.750)	-9%
Prestaciones sociales		1.162.292.367	1.307.820.087	(145.527.720)	-11%
Gasto de personal diversos		76.786.856	109.891.977	(33.105.121)	-30%
Generales		1.634.220.542	1.413.958.840	220.261.703	15,6%
Impuestos, contribuciones y tasas		27.804.106	18.604.049	9.200.057	49%
<b>DE VENTAS</b>		<b>802.000.000</b>	<b>392.619.438</b>	<b>409.380.562</b>	<b>104%</b>
Sueldos y salarios		611.749.798	355.552.946	256.196.852	72%
Contribuciones efectivas		158.565.071	22.085.293	136.479.778	618%
Aportes sobre la nómina		31.685.131	4.389.950	27.295.181	622%
Prestaciones sociales		0	10.591.249	(10.591.249)	100%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>29.2</b>	<b>39.598.465</b>	<b>40.544.847</b>	<b>-946.382</b>	<b>-2%</b>
Depreciación de propiedades, planta y equipo		39.598.465	40.544.847	(946.382)	-2%
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>443.061.268</b>	<b>79.580.305</b>	<b>363.480.963</b>	<b>457%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>481.160.173</b>	<b>115.516.793</b>	<b>365.643.380</b>	<b>317%</b>
Financieros		475.742.674	103.900.392	371.842.282	358%
Ajuste por diferencia en cambio		5.231.010	5.080.572	150.438	3%
Ingresos diversos		186.489	6.535.829	(6.349.340)	-97%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>29.3</b>	<b>38.098.905</b>	<b>35.936.488</b>	<b>2.162.417</b>	<b>6%</b>
Comisiones		32.975.129	33.178.523	(203.394)	-1%
Ajuste por diferencia en cambio		4.246.168	2.696.638	1.549.530	57%
Impuesto a las ganancias corriente		853.963	0	853.963	100%
Gastos diversos		23.645	61.327	(37.682)	-61%
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NETO</b>		<b>111.813.254</b>	<b>(920.113.556)</b>	<b>1.031.926.810</b>	<b>-112%</b>

Los suscritos Luisa Fernanda Márquez Ruíz, Representante Legal Suplente y Contadora Johana Hincapié Sánchez; certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a los señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.

LUISA FERNANDA MÁRQUEZ RUÍZ  
Representante Legal Suplente  
CC.43.252.030

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

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

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



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

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

Por el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2022"

"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"

N.I.T. 811.036.423.1

	Capital fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Reserva de Destinación Especifica	Excedente y/o Déficit del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2020	19.558.066.792	(14.653.084.624)	439.651.921	574.706.447	5.919.340.536
Traslado a ejercicios anteriores	0	574.706.447	0	(574.706.447)	(0)
Excedente del ejercicio	0	0	0	(920.113.556)	(0)
Ejecución de excedentes	0	0	(55.683.000)	0	(920.113.556)
Constitución de asignación permanente	0	(574.706.447)	574.706.447	0	(55.683.000)
Traslado impacto Nuevo Marco Normativo a resultado de ejercicios anteriores	0	0	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2021	19.558.066.792	(14.653.084.624)	958.675.368	(920.113.556)	4.943.543.980
Traslado a ejercicios anteriores	0	(920.113.556)	0	920.113.556	(0)
Excedente del ejercicio	0	0	0	111.813.254	111.813.254
Ejecución de excedentes	0	0	(399.187.610)	0	(399.187.610)
Proyecto centro de datos 2023	0	0	(74.244.000)	0	(74.244.000)
Constitución de asignación permanente inversión en activos	0	0	272.869.579	0	272.869.579
Saldos al 31 de diciembre del 2022	19.558.066.792	(15.573.198.180)	758.113.337	111.813.254	4.854.795.204

Los suscritos Luisa Fernanda Márquez Ruíz, Representante Legal Suplente y Contadora Johana Hincapié Sánchez; certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a los señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.

LUISA FERNANDA MÁRQUEZ  
RUÍZ  
Representante Legal Suplente  
CC.43.252.030

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

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL  
Por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021  
"Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales"  
N.I.T. 811.036.423-1

	2022	2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente o Déficit del ejercicio	111.813.254	(920.113.556)
<b>Ajustes para conciliar el déficit con el efectivo neto</b>		
Pérdida en retiro de activo fijo	0	0
Depreciación de propiedades, planta y equipo	39.598.465	40.544.847
Reposición de computador por parte de la aseguradora que no movió efectivo	0	(6.450.000)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS</b>		
<b>Disminución (aumento) en:</b>		
Deudores	382.264.107	79.900.208
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.376.837	117.260.928
Anticipos entregados	(39.600)	(31.200)
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	(27.549.493)	42.163.051
Recursos entregados en administración	43.209.877	21.527.511
<b>CAMBIOS EN PASIVOS</b>		
<b>Aumento (disminución) en:</b>		
Cuentas por pagar	25.356.809	(75.726.309)
Beneficios a los empleados a corto plazo	(70.713.720)	189.598.622
Impuestos por pagar	(20.150.903)	(16.811.776)
Ingresos recibidos por anticipado	0	0
Ingresos recibidos de terceros	(132.163.815)	(297.836.185)
<b>Efectivo neto utilizado previsto por las actividades de operación</b>	<b>353.001.818</b>	<b>(825.973.859)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Aumento propiedad planta y equipo	(3.600.000)	(2.326.450)
Aumento en inversiones en administración de liquidez	(1.432.114.614)	(506.299.177)
Aumento ejecución excedentes	(333.011.600)	(55.683.000)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>(1.768.726.214)</b>	<b>(564.308.627)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Aportes societarios	0	0
<b>Efectivo neto provisto en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aumento (Disminución) neto en efectivo</b>	<b>(1.415.724.396)</b>	<b>(1.390.282.486)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	<b>3.894.602.607</b>	<b>5.284.885.093</b>
<b>AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>2.478.878.211</b>	<b>3.894.602.607</b>

Los suscritos Luisa Fernanda Márquez Ruíz, Representante Legal Suplente y Contadora Johana Hincapié Sánchez; certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.



LUISA FERNANDA  
MÁRQUEZ RUÍZ  
Representante Legal Suplente  
CC.43.252.030



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



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

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

**POLÍTICAS CONTABLES Y  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021.**

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE 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 2022

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 2022 y cuyo conjunto de estados financieros comprende: un estado de situación financiera individual al final del periodo contable, un estado de resultados individual del periodo contable, un estado de cambios en el patrimonio individual del periodo contable, un estado de flujos de efectivo individual del periodo contable, y las notas a los estados financieros; además del resumen de las políticas contables más significativas emanadas de la Contaduría General de la Nación.

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública y reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2022; 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 2022.

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

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

Se firma en Medellín, a los cinco (15) días de febrero de 2023.



LUISA FERNANDA MÁRQUEZ  
Representante Legal Suplente  
CC.43.252.030



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

## TABLA DE CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL.....	7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL.....	8
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL .....	9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL .....	10
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL.....	11
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	12
1.1. Identificación y funciones .....	12
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo.....	13
1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo .....	13
1.3. Bases normativas y periodo cubierto.....	14
1.3.1. Periodo cubierto .....	14
1.3.2. Referencia Normativa.....	14
1.3.3. Políticas contables aplicadas .....	15
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	16
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	16
2.1. Bases de medición.....	16
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 .....	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES....	17
3.1. Estimaciones y supuestos .....	17
3.1.1. Pasivos contingentes.....	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	18
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.....	19

4.1.1.3. Inversiones en administración de liquidez .....	19
4.2. Cuentas por cobrar.....	20
4.2.1. Política contable cuentas por cobrar.....	20
4.2.1.1. Reconocimientos .....	20
4.2.1.2. Propiedad planta y equipo .....	20
4.2.1.3. Bienes y servicios pagados por anticipado.....	22
4.2.1.4. Cuentas por pagar.....	23
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 .....	24
4.2.1.9. Ingresos financieros.....	24
4.2.1.10. Gastos financieros .....	24
4.3 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	25
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	25
Composición.....	25
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	26
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	27
Composición.....	27
6.1. Inversiones de administración de liquidez .....	27
6.1.1 Detalle del certificado de depósito a término fijo. ....	27
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	28
7.1. Otras cuentas por cobrar.....	28
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	29
Composición.....	29
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE.....	29
10.1.2. Detalle de saldos de la depreciación acumulada .....	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	31
Composición.....	31
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado.....	32

16.1.1	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones .....	33
16.1.2	Recursos entregados en administración.....	33
16.1.3	Avances y anticipos entregados.....	34
NOTA 21	CUENTAS POR PAGAR.....	34
	Composición.....	34
21.1.	Otras cuentas por pagar .....	35
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	36
	Composición.....	36
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	36
NOTA 24.	OTROS PASIVOS .....	37
	Composición.....	37
NOTA 25	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	37
25.1.	Activos contingentes .....	37
25.2.	Revelaciones generales de activos contingentes .....	38
25.3.	Pasivos contingentes.....	38
25.3.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	39
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN .....	39
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	39
26.2.	Cuentas de orden acreedoras .....	40
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	40
	Composición.....	40
NOTA 28.	INGRESOS .....	42
	Composición.....	42
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	42
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación .....	43
28.2.1.	Venta de servicios. ....	44
28.2.2.	Otros ingresos.....	44
NOTA 29.	GASTOS .....	45
	Composición.....	45
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas .....	46

29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	48
29.2.1.	Depreciaciones .....	48
29.3.	Otros gastos .....	48
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA .....		49
NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....		50
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....		50

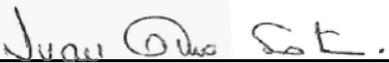
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**"CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"**  
**N.I.T. 811.036.423-1**  
**ACTIVOS**

ACTIVOS	NOTA	2.022	2.021	Var. \$	Var. %
<b>CORRIENTE</b>		5.273.343.518	5.656.215.027	(382.871.510)	-7%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	5	2.478.878.211	3.894.602.607	(1.415.724.396)	-36%
Caja		7.325.935	17.787.823	(10.461.888)	-59%
Depósitos en instituciones financieras		2.471.552.276	3.876.814.784	(1.405.262.508)	-36%
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	6	2.358.421.087	926.306.473	1.432.114.614	155%
Inversiones de Administración de liquidez a costo amortizado		2.358.421.087	926.306.473	1.432.114.614	155%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	36.148.927	418.413.034	(382.264.107)	-91%
Prestación de servicios		0	380.837.442	(380.837.442)	100%
Otras cuentas por cobrar		36.148.927	37.575.592	(1.426.665)	-4%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	16	399.895.292	416.892.913	(16.997.621)	-4%
Bienes y servicios pagados por anticipado		229.108.524	230.485.361	(1.376.837)	-1%
Avances y anticipos entregados		70.800	31.200	39.600	127%
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		76.494.245	48.944.752	27.549.493	56%
Recursos entregados en administración		94.221.723	137.431.600	(43.209.877)	-31%
<b>NO CORRIENTE</b>		235.967.459	139.516.355	96.451.105	69%
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	10	235.967.459	139.516.355	96.451.105	69%
Maquinaria y equipo		9.828.367	6.228.367	3.600.000	58%
Muebles, enseres y equipo de oficina		248.234.969	248.234.969	0	0%
Equipos de comunicación y computación		770.275.800	621.940.754	148.335.046	24%
Equipo de transporte, tracción y elevación		34.600.000	34.600.000	0	0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		(826.971.677)	(771.487.736)	(55.483.941)	7%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		5.509.310.977	5.795.731.382	(286.420.405)	-5%
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		0	0	0	
Activos contingentes	26	1.550.910	1.550.910	0	0%
Deudoras de control		2.968.563.976	2.569.376.366	399.187.610	16%
Deudoras por contra (CR)		(2.970.114.886)	(2.570.927.276)	(399.187.610)	16%

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
"CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"  
N.I.T. 811.036.423-1  
PASIVO Y PATRIMONIO**

PASIVO	NOTA	2.022	2.021	Var. S	Var. %
<b>CORRIENTE</b>		654.515.773	852.187.402	(197.671.629)	-23%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	21	59.780.837	54.574.931	5.205.906	10%
Recursos a favor de terceros		3.215.103	792.777	2.422.326	306%
Retención en la fuente e impuesto de timbre		24.295.000	45.523.000	(21.228.000)	-47%
Impuesto, contribuciones y tasas		1.998.237	921.140	1.077.097	117%
Otras cuentas por pagar		30.272.497	7.338.014	22.934.483	313%
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	22	594.734.936	665.448.656	(70.713.720)	-11%
Beneficios a los empleados a corto plazo		594.734.936	665.448.656	(70.713.720)	-11%
<b>OTROS PASIVOS</b>	24	-	132.163.815	(132.163.815)	100%
Recursos recibidos en administración		-	132.163.815	(132.163.815)	100%
<b>TOTAL PASIVO</b>		654.515.773	852.187.402	(197.671.629)	-23%
<b>PATRIMONIO</b>	27	4.854.795.204	4.943.543.980	(88.748.776)	-2%
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>		4.854.795.204	4.943.543.980	(88.748.776)	-2%
Capital fiscal		19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores		(15.573.198.180)	(14.653.084.624)	-920.113.556	6%
Resultado del ejercicio		111.813.254	(920.113.556)	1.031.926.810	-112%
Reservas		758.113.338	958.675.368	-200.562.030	-21%
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		5.509.310.977	5.795.731.382	(286.420.405)	-5%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		0	0	0	0%
Pasivos contingentes	26	13.110.179	12.999.897	110.282	1%
Acreedoras por contra (DB)		(13.110.179)	(12.999.897)	(110.282)	1%

  
LUISA FERNANDA MÁRQUEZ  
Representante Legal Suplente  
CC.43.252.030

  
JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 34620-T  
CC.8.406.012

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

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

**ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL**  
**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1º DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y DE**  
**2021 "CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"**  
**N.I.T. 811.036.423.1**

DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
		dic-21	dic-21	Var. \$	Var. %
<b>INGRESOS</b>	28	6.240.398.478	5.225.968.698	1.014.429.780	19%
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		740.398.478	670.816.813	69.581.665	10%
Otros servicios		740.398.478	670.816.813	69.581.665	10%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	28.1	5.500.000.000	4.555.151.885	944.848.115	21%
Otros transferencias		5.500.000.000	4.555.151.885	944.848.115	21%
<b>GASTOS</b>	29	6.571.646.492	6.225.662.559	345.983.932	6%
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION</b>	29.1	5.730.048.026	5.792.498.274	(62.450.247)	-1%
Sueldos y salarios		2.133.757.345	2.163.406.833	(29.649.488)	-1%
Contribuciones imputadas		5.176.447	33.326.275	(8.149.828)	-61%
Contribuciones efectivas		576.182.909	640.263.009	(64.080.100)	-10%
Aportes sobre la nómina		113.827.454	125.227.204	(11.399.750)	-9%
Prestaciones sociales		1.162.292.367	1.307.820.087	(145.527.720)	-11%
Gasto de personal diversos		76.786.856	109.891.977	(33.105.121)	-30%
Generales		1.634.220.342	1.413.938.840	220.281.703	15,6%
Impuestos, contribuciones y tasas		27.804.106	18.604.049	9.200.057	49%
<b>DE VENTAS</b>		802.000.000	392.619.438	409.380.562	104%
Sueldos y salarios		611.749.798	355.532.946	256.196.852	72%
Contribuciones efectivas		138.565.071	22.085.293	136.479.778	618%
Aportes sobre la nómina		31.685.131	4.389.950	27.295.181	622%
Prestaciones sociales		0	10.591.249	(10.591.249)	100%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	29.2	39.598.465	40.544.847	-946.382	-2%
Depreciación de propiedades, planta y equipo		39.598.465	40.544.847	(946.382)	-2%
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		443.061.268	79.580.305	363.480.963	457%
<b>OTROS INGRESOS</b>	28	461.160.173	115.516.793	365.643.380	317%
Financieros		475.742.674	103.900.392	371.842.282	358%
Ajuste por diferencia en cambio		5.231.010	5.080.572	150.438	3%
Ingresos diversos		186.489	6.535.829	(6.349.340)	-97%
<b>OTROS GASTOS</b>	29.3	38.098.905	35.936.488	2.162.417	6%
Comisiones		32.975.129	33.178.523	(203.394)	-1%
Ajuste por diferencia en cambio		4.246.168	2.696.638	1.549.530	57%
Impuesto a las ganancias corrientes		853.963	0	853.963	100%
Gastos diversos		23.645	61.327	(37.682)	-61%
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NETO</b>		111.813.254	(920.113.556)	1.031.926.810	-112%



LUISA FERNANDA MÁRQUEZ  
Representante Legal Suplente  
CC. 43.252.030



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

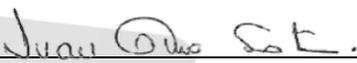


JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ  
Coordinadora de Contabilidad  
T.P. 238415-T  
CC.1.037.629.643

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1º DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
"CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS SIN DECIMALES"  
N.I.T. 811.036.423-1**

	2022	2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente o Deficit del ejercicio	111.813.254	(920.113.556)
Ajustes para conciliar el déficit con el efectivo neto		
Perdida en retiro de activo fijo	0	0
Depreciación de propiedades, planta y equipo	39.598.465	40.544.847
Reposición de computador por parte de la aseguradora que no movió efectivo	0	(6.450.000)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS</b>		
Disminución (aumento) en:		
Deudoras	382.264.107	79.900.208
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.376.837	117.260.928
Anticipos entregados	(39.600)	(31.200)
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	(27.549.493)	42.163.051
Recursos entregados en administración	43.209.877	21.527.511
<b>CAMBIOS EN PASIVOS</b>		
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	25.356.809	(75.726.309)
Beneficios a los empleados a corto plazo	(70.713.720)	189.598.622
Impuestos por pagar	(20.150.903)	(16.811.776)
Ingresos recibidos por anticipado	0	0
Ingresos recibidos de terceros	(132.163.815)	(297.836.185)
<b>Efectivo neto utilizado previsto por las actividades de operación</b>	<b>353.001.818</b>	<b>(825.973.859)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Aumento propiedad planta y equipo	(3.600.000)	(2.326.450)
Aumento en inversiones en administración de liquidez	(1.432.114.614)	(506.299.177)
Aumento ejecución excedentes	(333.011.600)	(55.683.000)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>(1.768.726.214)</b>	<b>(564.308.627)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Aportes societarios	0	0
<b>Efectivo neto provisto en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aumento (Disminución) neto en efectivo</b>	<b>(1.415.724.396)</b>	<b>(1.390.282.486)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	<b>3.894.602.607</b>	<b>5.284.885.093</b>
<b>AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>2.478.878.211</b>	<b>3.894.602.607</b>

  
LUISA FERNANDA MÁRQUEZ  
REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE  
CC. 43.252.030

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

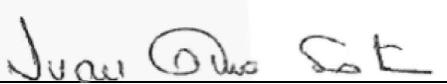
  
JOHANA HINCAPIÉ SÁNCHEZ  
Coordinadora de Contabilidad  
T.P. 238415-T  
CC.1.037.629.643

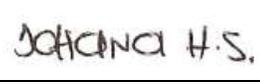
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(EN PESOS COLOMBIANOS)**

	Capital fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Reserva de Destinación Específica	Excedente y/o Déficit del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2020	19.558.066.792	(14.653.084.624)	439.651.921	574.706.447	5.919.340.536
Traslado a ejercicios anteriores	0	574.706.447	0	(574.706.447)	(0)
Excedente del ejercicio	0	0	0	(920.113.556)	(0)
Ejecución de excedentes	0	0	(55.683.000)	0	(920.113.556)
Constitución de asignación permanente	0	(574.706.447)	574.706.447	0	(55.683.000)
Traslado impacto Nuevo Marco Normativo a resultado de ejercicios anteriores	0	0	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2021	19.558.066.792	(14.653.084.624)	958.675.368	(920.113.556)	4.943.543.980
Traslado a ejercicios anteriores	0	(920.113.556)	0	920.113.556	(0)
Excedente del ejercicio	0	0	0	111.813.254	111.813.254
Ejecución de excedentes	0	0	(399.187.610)	0	(399.187.610)
Proyecto centro de datos 2023	0	0	(74.244.000)	0	(74.244.000)
Constitución de asignación permanente inversión en activos	0	0	272.869.579	0	272.869.579
Saldos al 31 de diciembre del 2022	19.558.066.792	(15.573.198.180)	758.113.337	111.813.254	4.854.795.204

Los suscritos Luisa Fernanda Márquez Ruíz, Representante Legal Suplente y Contadora Johana Hincapié Sánchez certifican que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ACI Medellín, con corte a 31 de diciembre de 2022, que son tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y que éstos se elaboraron conforme a los señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución N°533 de octubre 8 de 2015 y sus respectivas modificaciones.

  
 LUISA FERNANDA MÁRQUEZ  
 REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE  
 CC. 43.252.030

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

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

## 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 2022

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

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

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

La Junta Directiva tiene cinco (5) miembros principales y cinco (5) miembros suplentes, designados por los asociados en la Asamblea General. La Junta Directiva se reúne ordinariamente por lo menos una vez cada tres meses en la forma en que ella lo determine. En estas reuniones se tratarán todos los temas de interés para la buena marcha de la asociación, de acuerdo con el orden del día que presente el Director Ejecutivo.

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

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

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

## 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 2022 y 2021, han sido preparados atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre la forma, asociación, uniformidad, no compensación y período contable.

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

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

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

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

laborales, instalaciones adecuadas para funcionar, adelantar procesos de contratación para la adquisición de bienes y servicios.

En cuanto a la interoperabilidad del módulo de nómina y seguridad social usado por la ACI Medellín, se precisa que con relación al año 2022 este sistema fue funcional y permitió que se realizaran las actividades de manera adecuada.

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

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

Actualmente, la ACI Medellín cuenta con 31 teletrabajadores, de los cuales se encuentran 21 en la modalidad suplementaria y 10 en la modalidad móvil.

### 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 2022.

#### 1.3.2. Referencia Normativa

- ✓ Marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- ✓ Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- ✓ Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Resolución 182 de 2017, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- ✓ Instructivo No 002 del 01 de diciembre de 2022 de la UAE. – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2022 – 2023 para el reporte de información a la UAE – Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

- ✓ Resolución 484 de 2017, por la cual modifica el anexo a la resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- ✓ Resolución 441 de 2020 por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.
- ✓ Resolución 211 de 2021 por la cual se modifica el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera y la Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### 1.3.3. Políticas contables aplicadas

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

Los estados financieros presentados, para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprenden un estado de situación financiera individual al final del periodo contable, un estado de resultados individual del período contable, un estado de cambios en el patrimonio individual, estado de flujos de efectivo individual del periodo contable, y las notas a los estados financieros, los cuales en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No 182 de 2017 se presentan con información comparativa a partir del año 2019, excepto para el estado de flujo de efectivo el cual las entidades de gobierno no estuvieron obligadas a presentar para el año 2018, 2019, 2020 ni 2021.

La ACI Medellín preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, pues no existe intención de liquidar la entidad. Si existiese la necesidad de liquidar o reducir de forma importante los servicios de la Agencia, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Los estados financieros fueron aprobados para su publicación el 14 de marzo de 2023 mediante el acta No 043 de Asamblea General de Asociados.

## 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

La base de medición inicial y posterior utilizada para el reconocimiento de los activos y pasivos de la Entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante resolución 34 de 2018, denominado al costo 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 2022.

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

Radicado: 2017-00409

Juzgado: Cuarto Administrativo Oral de Medellín

Demandante: Andrés Felipe Gaviria Barrientos

Demandado: ACI Medellín

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

Pretensiones indexadas a diciembre 31 de 2022: trece millones ciento diez mil ciento setenta y nueve pesos M/L (\$13.110.179).

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

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

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

### 4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

#### 4.1.1. Política contable efectivo y equivalente al efectivo

##### 4.1.1.1. Reconocimiento

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

#### 4.1.1.2. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se efectúan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a las tasas de cambio aplicables en la fecha de que ocurra. Los saldos denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio de: \$4.810,20 al 31 de diciembre de 2022 y de: \$3,981.16 al 31 de diciembre de 2021 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 Distrito de Medellín en calidad de Asociado, destinados al cumplimiento del objeto social de la Agencia y sus actividades misionales.

#### 4.2.1.2. Propiedad planta y equipo

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

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

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

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

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

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

- ✓ **Reconocimiento general:** se reconocerá como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios; para propósitos administrativos.
- ✓ **Medición inicial:** los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente al costo, incluyendo todas las erogaciones necesarias para darles su condición y ubicación de uso. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo corresponde al precio de la transacción, negociado en la

fecha de reconocimiento. Se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 2 SMMLV.

- ✓ **Medición posterior:** la ACI Medellín medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial, bajo el modelo del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los costos de mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en el estado de resultados como gasto, en el periodo en que se incurran.
- ✓ **Depreciación:** la ACI Medellín reconocerá el gasto por depreciación de cada período, a menos que otra política o norma del nuevo modelo diga lo contrario.
- ✓ **Vida útil:** para el cálculo del valor de la depreciación de sus elementos de propiedad, planta y equipo la ACI Medellín establece para éstos los siguientes años (expresados en meses) de vida útil de acuerdo con su respectiva categoría de clasificación:

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

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

- La utilización prevista del activo. el uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado o al cual se estima será sometido el activo, el cual depende de factores operativos tales como el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no esté siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la operación, o de los cambios en la demanda del mercado de bienes o servicios que se obtienen o prestan con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad o vencimiento de los contratos de arrendamiento relacionados.
- Cualquier otro factor incidente o determinante de la vida útil no comprendido en los literales anteriores.

- ✓ **Método de depreciación:** la ACI Medellín utiliza como método de depreciación el de línea recta o método lineal, porque considera que es el que mejor refleja la forma en la cual espera consumir los beneficios económicos futuros de los elementos o activos de propiedad, planta y equipo que utiliza en el desarrollo de la operación administrativa.
- ✓ **Deterioro del valor:** el deterioro de propiedad, planta y equipo será evaluado teniendo en cuenta el porcentaje de materialidad establecido en el manual de políticas contables de la ACI Medellín, cuando el costo neto de la propiedad, planta y equipo este por debajo del porcentaje de materialidad (1% de los activos del año inmediatamente anterior) no se procederá a la aplicación de éste y en tal caso que supere el porcentaje de materialidad se reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor, de acuerdo a lo establecido en la norma de deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo.
- ✓ **Baja en cuentas:** la ACI Medellín dará de baja en cuenta un elemento o activo de propiedad, planta y equipo cuando no cumpla con los requerimientos para ser reconocidos como tal, lo cual ocurre:
  - Cuando disponga de él; o
  - Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
  - En caso de hurto.

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

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

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

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

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

aplicado de forma uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo.

#### 4.2.1.4. Cuentas por pagar

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

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

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

#### 4.2.1.6. Ingresos de actividades ordinarias

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

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

#### 4.2.1.7. Gastos

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

#### 4.2.1.8. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

#### 4.2.1.9. Ingresos financieros

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

#### 4.2.1.10. Gastos financieros

Los gastos financieros de la Entidad incluyen:

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

### Generalidades

#### Operaciones recíprocas

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

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

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

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

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

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondo de Colpensiones)
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

#### Composición

Efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponde a los depósitos en instituciones financieras proveniente de los ingresos propios por los aportes recibidos del Distrito de Medellín, por la prestación de servicios a clientes y asociados y convenios de colaboración, está conformado por los saldos en la caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios.

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>2.478.878.211</b>	<b>3.894.602.607</b>	<b>(1.415.724.396)</b>	<b>-36%</b>
Depósitos en instituciones financieras	2.471.552.276	3.876.814.784	(1.405.262.508)	-36%
Caja	7.325.935	17.787.823	(10.461.888)	-59%

## 5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%	RENTABILIDAD CIERRE 2022	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>2.471.552.276</b>	<b>3.876.814.784</b>	<b>(1.405.262.508)</b>	<b>-36%</b>	<b>94.779.759</b>	<b>2,76</b>
Aci – funcionamiento GNB	1.861.307.505	3.296.379.800	(1.435.072.295)	-44%	93.698.144	16,20
Aci Banco de occidente	487.817.687	373.670.374	114.147.313	31%	802.960	0,15
Aci ahorros Bancolombia	120.965.169	206.050.685	(85.085.516)	-41%	196.684	0,05
Aci Banco de occidente	1.458.524	628.563	829.961	132%	0	0,0
Aci corriente bancolombia	3.391	3.391	0	0%	0	0,0
Aci Ahorros Occidente ACI Mpio de Mllin	0	81.971	(81.971)	0%	81.971	0,15

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

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>2.358.421.087</b>	<b>926.306.473</b>	<b>1.432.114.614</b>	<b>155%</b>
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.358.421.087	926.306.473	1.432.114.614	155%

#### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

En el portafolio de inversiones se tiene constituido a 31 de diciembre de 2022 un CDT con los excedentes de años anteriores y los aportes iniciales de los asociados con el Banco de Occidente. Para el cierre del año 2021 se constituyó el CDT con los excedentes de años anteriores, toda vez que, se requería de efectivo disponible para financiar la operación los primeros meses del siguiente año.

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2022		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>2.358.421.087</b>	<b>0</b>	<b>2.358.421.087</b>
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.358.421.087	0	2.358.421.087
Certificados de depósito a término (cdt)	2.358.421.087	0	2.358.421.087

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

ENTIDAD	NIT	TASA EFECTIVA	VENCIMIENTO	VALOR TÍTULO 2022
BANCO DE OCCIDENTE	890.300.279	15,25%	16/03/2023	2.358.421.087
<b>Total:</b>				<b>2.358.421.087</b>

Actualmente la ACI Medellín posee una inversión en certificados de depósito a término (CDT) que conserva hasta su vencimiento, por lo tanto, lo reconoce a su costo amortizado. Está constituida a un plazo de 90 días. Para efectos de presentación dentro de los estados financieros de circulación

pública quedará clasificada como activo corriente. En el año 2022 se realizaron tres (3) 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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuentas por cobrar presentaron una variación de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>36.148.927</b>	<b>418.413.034</b>	<b>(382.264.107)</b>	<b>-91%</b>
Otras cuentas por cobrar	36.148.927	37.575.592	(1.426.665)	-4%
Prestación de servicios	0	380.837.442	(380.837.442)	0%

Las cuentas por cobrar corresponden a incapacidades por cobrar a EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A., Coomeva EPS y al Fondo de Pensión cuando supera 180 días.

Por prestación de servicios en el año 2021 se tenían dos cuentas de cobro, una por el convenio interadministrativo de prestación de servicios suscrito con EPM y otra por el convenio de colaboración suscrito con la Fundación Medellín Convention & Visitors Bureau, para la vigencia 2022 se cancelaron dichas cuentas, además que se suscribió un convenio con el Área Metropolitana del Valle de Aburrá que también se canceló en su totalidad en 2022.

### 7.1. Otras cuentas por cobrar.

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>36.148.927</b>	<b>0</b>	<b>36.148.927</b>
Eps y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	34.680.644	0	34.680.644
Protección S.A.	1.269.810	0	1.269.810
Coomeva EPS	198.473	0	198.473

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

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>235.967.459</b>	<b>139.516.355</b>	<b>96.451.105</b>	<b>69%</b>
Equipos de comunicación y computación	770.275.800	621.940.754	148.335.046	24%
Muebles, enseres y equipos de oficina	248.234.969	248.234.969	0	0%
Equipos de transporte, tracción y elevación	34.600.000	34.600.000	0	0%
Maquinaria y equipo	9.828.367	6.228.367	3.600.000	58%
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(826.971.677)	(771.487.736)	(55.483.941)	7%
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(585.382.375)	(543.342.809)	(42.039.566)	8%
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(205.292.613)	(194.156.925)	(11.135.688)	6%
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(33.869.180)	(31.996.382)	(1.872.798)	6%
Depreciación: Maquinaria y equipo	(2.427.509)	(1.991.619)	(435.890)	22%

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>6.228.367</b>	<b>621.940.754</b>	<b>34.600.000</b>	<b>248.234.969</b>	<b>911.004.090</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>3.600.000</b>	<b>148.335.047</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>151.935.047</b>
Adquisiciones en compras	3.600.000	148.335.047	0	0	151.935.047
<b>SUBTOTAL</b>					
<b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>9.828.367</b>	<b>770.275.801</b>	<b>34.600.000</b>	<b>248.234.969</b>	<b>1.062.939.137</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>9.828.367</b>	<b>770.275.801</b>	<b>34.600.000</b>	<b>248.234.969</b>	<b>1.062.939.137</b>

<b>(Subtotal + Cambios)</b>					
<b>DEPRECIACIÓN - ACUMULADA (DA)</b>	<b>(2.427.509)</b>	<b>(585.382.375)</b>	<b>(33.869.180)</b>	<b>(205.292.613)</b>	<b>(826.971.677)</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(1.991.619)	(543.342.809)	(31.996.382)	(194.156.925)	<b>(771.487.736)</b>
Depreciación + aplicada vigencia actual	(435.890)	(42.039.566)	(1.872.798)	(11.135.688)	<b>(55.483.941)</b>
<b>VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>7.400.858</b>	<b>184.893.426</b>	<b>730.820</b>	<b>42.942.356</b>	<b>235.967.459</b>

Respecto a maquinaria y equipo se realizó la adquisición de una cámara digital, micrófono inalámbrico, trípode para cámara digital, batería, lámpara led con batería y cargador, para el uso en el proceso posicionamiento y comunicaciones de la ACI Medellín.

Respecto a equipos de cómputo se realizaron adquisiciones de acuerdo con el proyecto de excedentes “Potenciar la infraestructura tecnológica de la ACI Medellín” aprobado en 2022 por la Asamblea de Socios, como la compra de 30 computadores portátiles con sus accesorios, también se realizó la adquisición, adecuación, instalación y puesta en funcionamiento de una UPS y un switch L3 con el fin de tener continuidad a la conexión de la red al interior y exterior de la entidad, garantizando que en caso de que haya una caída en el circuito eléctrico no se pierda la memoria institucional ni la información de la ACI Medellín.

### 10.1.2. Detalle de saldos de la depreciación acumulada

Los saldos de la depreciación acumulada se relacionan a continuación:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
<b>Depreciación acumulada de PPE (cr)</b>	<b>(826.971.677)</b>	<b>(771.487.736)</b>	<b>(55.483.941)</b>	<b>7%</b>
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(585.382.375)	(543.342.809)	(42.039.566)	<b>8%</b>
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(205.292.613)	(194.156.925)	(11.135.688)	<b>6%</b>
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(33.869.180)	(31.996.382)	(1.872.798)	<b>6%</b>
Depreciación: Maquinaria y equipo	(2.427.509)	(1.991.619)	(435.890)	<b>22%</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 porque el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>399.895.292</b>	<b>416.892.913</b>	<b>(16.997.621)</b>	<b>-4%</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	229.108.524	230.485.361	(1.376.837)	-1%
Recursos entregados en administración	94.221.723	137.431.600	(43.209.877)	-31%
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	76.494.245	48.944.752	27.549.493	56%
Avances y anticipos entregados	70.800	31.200	39.600	127%

En relación con otros derechos y garantías, para la ACI Medellín a 31 de diciembre de 2022, se presentaron movimientos por las cuentas de Bienes y servicios pagados por anticipado, recursos entregados en administración, derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones y avances y anticipos entregados.

## 16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>229.108.524</b>	<b>230.485.361</b>	<b>(1.376.837)</b>	<b>-1%</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>229.108.524</b>	<b>230.485.361</b>	<b>(1.376.837)</b>	<b>-1%</b>
Impresos, publicaciones, Suscripciones y afiliaciones	153.286.263	166.245.781	(12.959.518)	-8%
Seguros	75.822.262	64.239.580	11.582.681	18%

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 del Distrito de Medellín, a través de este contrato, se compran las pólizas de automóvil, todo riesgo de los bienes, responsabilidad civil extracontractual y responsabilidad civil servidor público, para una vigencia de un (1) año, periodo en el cual el valor se amortiza mes a mes.

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

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

### 16.1.1 Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>76.494.245</b>	<b>48.944.752</b>	<b>27.549.493</b>	<b>56%</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>76.494.245</b>	<b>48.944.752</b>	<b>27.549.493</b>	<b>56%</b>
Saldos a favor en liquidaciones privadas	38.462.387	31.201.298	7.261.089	23%
Retención en la fuente	31.820.287	6.672.186	25.148.101	377%
Saldo a favor de impuesto a las ventas	4.783.000	205.000	4.578.000	2233%
Impuesto de industria y comercio retenido	1.428.571	892.984	535.587	60%
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	0	9.973.284	(9.973.284)	No aplica

El saldo a favor de IVA con la DIAN se viene compensando con el saldo a pagar en la presentación del IVA bimestral, en la declaración del bimestre noviembre – diciembre de 2022, arrojó un saldo a favor de \$4.783.000, para la vigencia 2022, no se tiene anticipo de industria y comercio, puesto que, ya no se realiza mensualmente la facturación por parte del Distrito de Medellín, sino que se hace la declaración anual y se registra el valor del impuesto.

### 16.1.2 Recursos entregados en administración

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>94.221.723</b>	<b>137.431.600</b>	<b>(43.209.877)</b>	<b>-31%</b>
Recursos entregados en administración	94.221.723	137.431.600	(43.209.877)	-31%

El valor registrado a 31 de diciembre de 2022 corresponde a dos convenios, ambos convenios en recursos entregados en administración del contrato interadministrativo de mandato 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, el contrato No.014 de 2021, tienen un saldo pendiente por reintegrar de recursos no ejecutados por \$95.542 y rendimientos financieros por \$340.314, y el contrato No.040 de 2022 suscrito por \$290.000.000 presenta una ejecución por \$198.015.489 correspondiente al 68% del total del contrato, quedando un saldo pendiente por ejecutar de \$91.984.511, además a la fecha se tiene pendiente el reintegro de rendimientos financieros por \$1.801.356.

### 16.1.3 Avances y anticipos entregados

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>70.800</b>	<b>31.200</b>	<b>39.600</b>	<b>127%</b>
Avances y anticipos entregados	70.800	31.200	39.600	127%

Corresponde al saldo del contrato suscrito de peajes con F2X S.A.S, se prestó el servicio hasta el 31 de diciembre, quedando pendiente un documento para realizar la legalización correspondiente, por esto, es legalizado en la siguiente vigencia.

### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

#### Composición

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

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>59.780.837</b>	<b>54.574.931</b>	<b>5.205.906</b>	<b>10%</b>
Otras cuentas por pagar	30.272.497	7.338.014	22.934.483	313%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	24.295.000	45.523.000	(21.228.000)	-47%
Recursos a favor de terceros	3.215.103	792.777	2.422.326	306%
Impuesto, contribuciones y tasas	1.998.237	921.140	1.077.097	117%

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

### 21.1. Otras cuentas por pagar

PN / PJ / ECP	NIT	TERCEROS	VALOR EN LIBROS
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>30.272.497</b>
<b>Servicios públicos</b>			<b>1.051.759</b>
PJ	900092385	UNE EPM TELECOMUNICACIONESS.A.	752.443
PJ	830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	299.316
<b>Honorarios</b>			<b>23.357.638</b>
PJ	830121597	INTERNATIONAL PROJECT MANAGEMENT S A S	15.337.993
PN	1017146548	HUMBERTO BUSTAMANTE MARTINEZ	6.294.000
PJ	901397865	TAMAYO ARIAS ABOGADOS ASOCIADOS S.A.S	1.725.645
<b>Servicios</b>			<b>5.863.100</b>
PJ	900040346	HOSTDIME.COM.CO S.A.S.	5.805.200
PJ	900219834	F2X S.A.S.	57.900

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

Al cierre de la vigencia 2022, esta cuenta presenta un saldo por \$1.051.759, los cuales están representados en 2 facturas a favor de UNE EPM Telecomunicaciones S.A, ESP y Colombia Telecomunicaciones S.A ESP.

#### ❖ Otras cuentas por pagar – Honorarios

En esta cuenta son causados todos los servicios prestados a la ACI Medellín en los cuales prima el conocimiento profesional. Al cierre de la vigencia el saldo en esta cuenta fue de \$23.357.638.

#### ❖ Otras cuentas por pagar – Servicios

En esta cuenta son causados la prestación de servicios que no requiere de calificación especial o formación profesional, es decir, no prima el factor intelectual sino manual. Al cierre de la vigencia el saldo en esta cuenta fue de \$5.863.100.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>594.734.936</b>	<b>665.448.656</b>	<b>(70.713.720)</b>	<b>-11%</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	594.734.936	665.448.656	(70.713.720)	-11%

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>594.734.936</b>
Cesantías	200.749.718
Vacaciones	134.009.131
Prima de vacaciones	134.009.131
Incentivo a la productividad	102.259.788
Intereses sobre cesantías	23.707.168

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

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

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

Beneficios legales a corto plazo

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

#### Beneficios extralegales a corto plazo

PRESTACIÓN	DETALLE
Prima de vacaciones	15 días de salario por cada año de servicio
Prima de navidad	30 días de salario pagadero en el mes de diciembre
Incentivo a la productividad	50% del salario por cada año de servicio o proporcional al tiempo trabajado

### NOTA 24. OTROS PASIVOS

#### Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>132.163.815</b>	<b>-132.163.815</b>	<b>No aplica</b>
Recursos recibidos en administración	0	132.163.815	-132.163.815	No aplica

El valor registrado en la cuenta recursos recibidos en administración en 2021 correspondía al valor del contrato interadministrativo de cooperación suscrito entre la ACI Medellín y la secretaría de desarrollo económico, para la generación de estrategias de atracción del talento fugado para la gestión del conocimiento en el valle del software, en 2022 dicho contrato se ejecutó y no se suscribieron más contratos.

### NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

#### 25.1. Activos contingentes

La ACI Medellín revela los activos contingentes en cuentas de orden deudoras luego de realizar una medición. En este grupo de cuentas se revelan la estimación de las demandas interpuestas por

la ACI Medellín en contra de terceros, las cuales pueden afectar favorablemente su situación financiera.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.550.910</b>	<b>1.550.910</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.550.910	1.550.910	0	0%

## 25.2. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2022	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>0</b>		
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>1.550.910</b>	<b>0</b>		
Administrativas	1.550.910	0		

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

## 25.3. Pasivos contingentes

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>13.110.179</b>	<b>12.999.897</b>	<b>110.282</b>	<b>1%</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.110.179	12.999.897	110.282	1%

A diciembre 31 de 2022 las posibilidades que puedan afectar las finanzas de la Entidad en un determinado momento, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia.

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

### 25.3.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>13.110.179</b>	<b>0</b>		
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>13.110.179</b>	<b>0</b>		
Administrativos	13.110.179	0		

En Juzgado cuarto administrativo oral de Medellín y en ejercicio del medio de control, de controversias contractuales, el Señor Andrés Felipe Gaviria Barrientos en calidad de propietario del establecimiento de comercio Actividad Creativa, presentó demanda en contra de la ACI Medellín, radicado 0500133330042017-00409, deprecando la nulidad del contrato celebrado mediante comunicación de aceptación de la oferta 013 de 2017 presentada por la empresa 3 Diseño digital S.A.S., y en consecuencia se le restablezca el derecho y se le pague la suma indexada de \$13.110.179 por concepto de indemnización de perjuicio.

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

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.550.910</b>	<b>1.550.910</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>2.968.563.976</b>	<b>2.569.376.366</b>	<b>399.187.610</b>	<b>16%</b>
Otras cuentas deudoras de control	2.968.563.976	2.569.376.366	399.187.610	16%
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>(2.970.114.886)</b>	<b>(2.570.927.276)</b>	<b>(399.187.610)</b>	<b>16%</b>
Deudoras de control por contra (cr)	(2.968.563.976)	(2.569.376.366)	(399.187.610)	16%
Activos contingentes por contra (cr)	(1.550.910)	(1.550.910)	0	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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
PASIVOS CONTINGENTES	13.110.179	12.999.897	110.282	1%
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>(13.110.179)</b>	<b>(12.999.897)</b>	<b>(110.282)</b>	<b>1%</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	(13.110.179)	(12.999.897)	(110.282)	1%

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

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el patrimonio de la ACI Medellín estaba compuesto por:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>4.854.795.204</b>	<b>4.943.543.980</b>	<b>(88.748.776)</b>	<b>-2%</b>
Capital fiscal	19.558.066.792	19.558.066.792	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores	(15.573.198.180)	(14.653.084.624)	(920.113.556)	6%
Reservas	758.113.338	958.675.368	(200.562.030)	-21%
Resultado del ejercicio	111.813.254	(920.113.556)	1.031.926.810	-112%

Las reservas corresponden al valor de los excedentes de vigencias anteriores, las cuales están

constituidas como asignación permanente en CDT. En 2020 en reunión ordinaria de Asamblea de Asociados se presentó y aprobó el proyecto de excedentes para fortalecer la memoria institucional que la entidad ha venido construyendo a lo largo de su existencia.

Este proyecto está planteado para ejecutarse en 3 años y en 2022 el valor ejecutado de este corresponde a \$74.244.000. Adicionalmente en 2022 mediante Asamblea de Asociados se aprobaron los proyectos de excedentes: “Actualización de la infraestructura informática de la ACI Medellín” por valor de \$136.999.153 y “Medellín y la Región conectada con el Mundo creando alianzas de desarrollo sostenible” por valor de \$116.944.492.

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 Distrito 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 desde el año 2020 registra 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 Distrito 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 Distrito 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 Distrito como gasto dentro del estado de resultados; es decir, en ningún momento los aportes realizados por parte del Distrito de Medellín a la ACI Medellín son reconocidos como inversión dentro de los activos del Distrito, toda vez que, no corresponden con cuenta patrimonial alguna dentro de los estados financieros de la ACI Medellín, ya que, la destinación de los mismos son para el funcionamiento de la ACI y la ejecución de sus proyectos.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>INGRESOS</b>	<b>6.721.558.651</b>	<b>5.341.485.491</b>	<b>1.380.073.160</b>	<b>26%</b>
Transferencias y subvenciones	5.500.000.000	4.555.151.885	944.848.115	21%
Venta de servicios	740.398.478	670.816.813	69.581.665	10%
Otros ingresos	481.160.173	115.516.793	365.643.380	317%

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5.500.000.000</b>	<b>4.555.151.885</b>	<b>944.848.115</b>	<b>21%</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>5.500.000.000</b>	<b>4.555.151.885</b>	<b>944.848.115</b>	<b>21%</b>
Otras transferencias	5.500.000.000	4.555.151.885	944.848.115	21%

Corresponde a los recursos recibidos del Distrito de Medellín por \$5.500.000.000, para contribuir al desarrollo económico y social de Medellín y su área de influencia a través de la gestión de cooperación e inversión, acorde con las prioridades establecidas en el Plan de Desarrollo 2020-2023 “Medellín Futuro.

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

*(...) Que el Municipio de Medellín en su condición de asociado de la Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín, destinó la entrega de recursos a través de la 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 2022 estos aportes en el estado de resultados, con el fin de que la contabilidad refleja la realidad económica y financiera de sus operaciones.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.221.558.651</b>	<b>786.333.606</b>	<b>435.225.045</b>	<b>55%</b>
<b>Venta de servicios</b>	<b>740.398.478</b>	<b>670.816.813</b>	<b>69.581.665</b>	<b>10%</b>
Otros servicios	740.398.478	670.816.813	69.581.665	10%
<b>Otros ingresos</b>	<b>481.160.173</b>	<b>115.516.793</b>	<b>365.643.380</b>	<b>317%</b>
Financieros	475.742.674	103.900.392	371.842.282	358%
Ajuste por diferencia en cambio	5.231.010	5.080.572	150.438	3%
Ingresos diversos	186.489	6.535.829	-6.349.340	-97%

### 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>740.398.478</b>
<b>Servicios contratos de convenios y gestión integral</b>			<b>740.398.478</b>
PJ	890.904.996	Empresas Públicas de Medellín E.S.P.	424.217.637
PJ	890.984.423	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	252.100.840
PJ	811.008.634	Fundación Medellín Convention & Visitors Bureau	64.080.001

Se registran en esta cuenta los ingresos, por la suscripción de los contratos interadministrativos firmados con:

- ✓ Fundación Medellín Convention & Visitors Bureau, con el fin de aunar esfuerzos, tales como recursos físicos, humanos y transferencia de conocimiento, para posicionar a la ciudad-región como un actor estratégico en la agenda global atrayendo cooperación internacional e inversión, y turismo, especialmente para los segmentos vacacional y de reuniones.
- ✓ Área Metropolitana del Valle de Aburrá, con el fin de fortalecer la estrategia de inversión extranjera directa, participación en eventos y atención de delegaciones internacionales.
- ✓ Empresas Públicas de Medellín E.S.P., con el fin de desarrollar estrategias que permitan al Grupo EPM fortalecer los espacios de relacionamiento y de cooperación para potenciar la prestación de los servicios públicos domiciliarios y demás servicios y soluciones.

### 28.2.2. Otros ingresos

DETALLE CONTABLE			
PN / PJ	ID TER(sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS
<b>OTROS INGRESOS</b>			<b>481.160.173</b>
<b>Financieros</b>			<b>475.742.674</b>
PJ	860.050.750	BANCO GNB SUDAMERIS S.A.	262.334.399
PJ	890.980.179	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA IDEA	195.717.806
PJ	890.300.279	BANCO DE OCCIDENTE	13.625.506
PJ	890.909.297	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	3.679.950
PJ	890.903.938	BANCOLOMBIA	324.969
PJ	890.984.761	EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU	60.044

<b>Ajuste por diferencia en cambio</b>			<b>5.231.010</b>
PJ	811.036.423	ACI AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL AREA METROPOLITANA	5.231.010
<b>Ingresos Diversos</b>			<b>186.489</b>
PJ	890.300.279	BANCO DE OCCIDENTE	175.405
PJ	900219834	F2X S.A.S.	6.200
PJ	800.197.384	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANA NACIONALES	3.279
PJ	890905211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	1.252
PJ	890.980.179	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA IDEA	346
PJ	800.088.702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	7

#### ❖ Otros ingresos - Rendimientos financieros

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

#### ❖ Otro ingreso – Diferencia en cambio

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

#### ❖ Otro ingreso – Diversos

Corresponde a ajustes al peso, que resultan que realizar alguna transacción.

## 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 2022, 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 2022, los gastos de la ACI Medellín se componen de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>GASTOS</b>	<b>6.609.745.397</b>	<b>6.261.599.047</b>	<b>348.146.350</b>	<b>6%</b>
De administración y operación	5.730.048.026	5.792.498.274	(62.450.247)	-1%
De ventas	802.000.000	392.619.438	409.380.562	104%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	39.598.465	40.544.847	(946.382)	-2%
Otros gastos	38.098.905	35.936.488	2.162.417	6%

## 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 2022 así:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		DETALLE	
	2022	2021	VALOR	%	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>6.532.048.026</b>	<b>6.185.117.712</b>	<b>346.930.315</b>	<b>6%</b>	<b>6.532.048.026</b>	<b>0</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>5.730.048.026</b>	<b>5.792.498.274</b>	<b>(62.450.247)</b>	<b>-1%</b>	<b>5.730.048.026</b>	<b>0</b>
Sueldos y salarios	2.133.757.345	2.163.406.833	(29.649.488)	-1%	2.133.757.345	0
Generales	1.634.220.542	1.413.958.840	220.261.703	16%	1.634.220.542	0
Prestaciones sociales	1.162.292.367	1.307.820.087	(145.527.720)	-11%	1.162.292.367	0
Contribuciones efectivas	576.182.909	640.263.009	(64.080.100)	-10%	576.182.909	0
Aportes sobre la nómina	113.827.454	125.227.204	(11.399.750)	-9%	113.827.454	0
Gastos de personal diversos	76.786.856	109.891.977	(33.105.121)	-30%	76.786.856	0
Impuestos, contribuciones y tasas	27.804.106	18.604.049	9.200.057	49%	27.804.106	0
Contribuciones imputadas	5.176.447	13.326.275	(8.149.828)	-61%	5.176.447	0
<b>De Ventas</b>	<b>802.000.000</b>	<b>392.619.438</b>	<b>409.380.562</b>	<b>104%</b>	<b>802.000.000</b>	<b>0</b>
Sueldos y salarios	611.749.798	355.552.946	256.196.852	72%	611.749.798	0
Contribuciones efectivas	158.565.071	22.085.293	136.479.778	618%	158.565.071	0
Aportes sobre la nómina	31.685.131	4.389.950	27.295.181	622%	31.685.131	0
Prestaciones sociales	0	10.591.249	(10.591.249)	No aplica	0	0

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

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

**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 e 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 2022 suscribió contratos de prestación de servicios con el Área Metropolitana del Valle de Aburra y EPM.

Teniendo en cuenta que para el 2022 se tienen la planta de cargos contratada en un 70%, una parte de los gastos de personal fue financiada con la suscripción de contratos con los clientes, por lo tanto, la variación más significativa comparada con 2021 está en los gastos de ventas.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>39.598.465</b>	<b>40.544.847</b>	<b>(946.382)</b>	<b>-2%</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>39.598.465</b>	<b>40.544.847</b>	<b>(946.382)</b>	<b>-2%</b>
De propiedades, planta y equipo	39.598.465	40.544.847	(946.382)	-2%

## 29.3. Depreciaciones

CONCEPTO	DEPRECIACIONES 2022	
	ACTIVOS	SALDO FINAL
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>39.598.465</b>	<b>39.598.465</b>
<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>39.598.465</b>	<b>39.598.465</b>
Equipos de comunicación y computación	26.154.090	26.154.090
Muebles, enseres y equipo de oficina	11.135.688	11.135.688
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.872.798	1.872.798
Maquinaria y equipo	435.890	435.890

## 29.4. Otros gastos

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>38.098.905</b>	<b>35.936.488</b>	<b>2.162.417</b>	<b>6%</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>32.975.129</b>	<b>33.178.523</b>	<b>(203.394)</b>	<b>-1%</b>
Comisiones sobre recursos entregados en administración	29.358.145	29.674.575	(316.430)	-1%
Comisiones servicios financieros	3.616.984	3.503.948	113.036	3%

<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>4.246.168</b>	<b>2.696.638</b>	<b>1.549.530</b>	<b>57%</b>
Otros ajustes por diferencia en cambio	4.246.168	2.696.638	1.549.530	57%
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>853.963</b>	<b>0</b>	<b>853.963</b>	<b>No aplica</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	853.963	0	853.963	No aplica
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>23.645</b>	<b>61.327</b>	<b>-37.682</b>	<b>-61%</b>
Otros gastos diversos	23.645	61.327	-37.682	-61%

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 040 de 2022 y en 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 la cuenta impuesto sobre la renta y complementarios se registra la provisión del impuesto de renta que se calcula al cierre de la vigencia 2022 y en gastos diversos se registra el ajuste al peso que se generan en las transacciones.

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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>984.842</b>	<b>2.383.934</b>	<b>(1.399.092)</b>	<b>-59%</b>
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	5.231.010	5.080.572	150.438	3%
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	4.246.168	2.696.638	1.549.530	57%

## NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR	%
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>76.494.245</b>	<b>48.944.752</b>	<b>27.549.493</b>	<b>56%</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>76.494.245</b>	<b>48.944.752</b>	<b>27.549.493</b>	<b>56%</b>
Saldos a favor en liquidaciones privadas	38.462.387	31.201.298	7.261.089	23%
Retención en la fuente	31.820.287	6.672.186	25.148.101	377%
Saldo a favor de impuesto a las ventas	4.783.000	205.000	4.578.000	2233%
Impuesto de industria y comercio retenido	1.428.571	892.984	535.587	60%
Anticipo de impuesto de industria y comercio	0	9.973.284	(9.973.284)	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 2022 y 2021.

El flujo de efectivo de 2022 descendió a \$1.415.724.396, con una desmejora de un 2% respecto al flujo del 2021, el cual fue de \$1.390.282.486, como se muestra en el siguiente esquema.

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

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	353.001.818	(825.973.859)	(472.972.041)	-143%
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	(1.768.726.214)	(564.308.627)	(2.333.034.841)	213%
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación	0	0	0	No aplica
<b>Flujo de efectivo del periodo</b>	<b>(1.415.724.396)</b>	<b>(1.390.282.486)</b>	<b>(2.806.006.882)</b>	<b>2%</b>
Saldo inicial de efectivo y equivalentes la efectivo	3.894.602.607	5.284.885.093	9.179.487.700	-26%
Saldo final de efectivo y equivalentes la efectivo	2.478.878.211	3.894.602.607	6.373.480.818	-36%

Los componentes del efectivo y equivalente al efectivo que se tuvieron en cuenta para la elaboración del flujo se muestran en la Nota 5. Sin embargo, es importante resaltar que el registro de los aportes que recibe la ACI Medellín del Distrito de Medellín para la vigencia 2022 se registraron en el ingreso como transferencia.

### Hechos ocurridos después del periodo que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos.

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



LUISA FERNANDA MÁRQUEZ  
Representante Legal Suplente  
CC.43.252.030



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



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