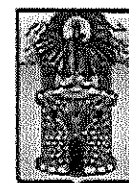
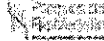
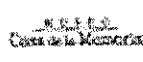


# Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín



## Estados Financieros Consolidados 31 de diciembre de 2023.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

NOTA 1. ENTIDAD CONSOLIDADA Y COBERTURA.....	6
1.1 Entidad consolidada.....	6
1.2 Cobertura.....	15
1.3 Aspectos relevantes de las entidades consolidadas que puedan afectar su continuidad .....	18
1.4 Proceso de consolidación .....	21
1.5 Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras. ....	26
1.6 Manual operativo de consolidación. ....	33
NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	34
2.1 Base normativa .....	34
2.2 Periodo cubierto por los estados financieros consolidados .....	35
2.3 Bases de medición .....	35
2.4 Moneda de presentación, redondeo y materialidad.....	37
2.5 Tratamiento de la variación moneda extranjera .....	38
2.6 Hechos posteriores al cierre del periodo contable.....	38
2.7 Presentación de los Estados Financieros Consolidados .....	39
2.8 Indicadores financieros.....	42
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES .....	42
3.1 Principales juicios y supuestos.....	42
3.2 Principales estimaciones y supuestos.....	52
3.3 Correcciones, cambios en políticas y estimaciones contables .....	56
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	66
NOTA 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES .....	76
4.1. Listado de notas que no le aplican al Conglomerado Público del Distrito de Medellín .....	111
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	112
5.1 Depósitos en instituciones financieras .....	113
5.2 Equivalentes al efectivo .....	115
5.3 Efectivo de uso restringido .....	117
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	121



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

6.1 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos .....	121
6.2 Inversiones de administración de liquidez .....	129
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	133
7.1 Cuentas por cobrar con contraprestación .....	134
7.2 Cuentas por cobrar sin contraprestación .....	144
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	148
8.1 Préstamos concedidos.....	149
8.2 Préstamos por cobrar de difícil recaudo .....	152
8.3 Deterioro de los préstamos por cobrar .....	152
NOTA 9. INVENTARIOS.....	153
9.1 Materiales y suministros.....	154
9.2 Mercancías en existencia.....	154
9.3 Deterioro acumulado de inventarios.....	156
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	157
10.1 Redes, líneas y cables .....	158
10.2 Plantas, ductos y túneles .....	159
10.3 Edificaciones .....	159
10.4 Construcción en curso .....	161
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	163
11.1 Bienes de uso público en servicio .....	164
11.2 Bienes de uso público en construcción .....	166
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	169
13.1 Propiedades de inversión .....	169
13.2 Propiedades de inversión - modelo del valor razonable.....	173
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	174
14.1 Derechos.....	175
14.2 Concesiones y franquicias.....	178
14.3 Plusvalía .....	178
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	178
16.1 Activos por impuestos diferidos .....	179
16.2 Recursos entregados en administración .....	182



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	183
17.1 Arrendamiento financiero .....	183
17.2 Arrendamiento operativo .....	189
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.....	196
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA .....	200
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	203
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR.....	205
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	209
NOTA 24. PROVISIONES .....	216
24.1 Provisiones diversas.....	217
24.2 Litigios y demandas .....	220
NOTA 25. OTROS PASIVOS.....	223
25.1 Pasivos por impuestos diferidos .....	224
25.2 Otros pasivos diferidos .....	226
25.3 Retenciones y anticipo de impuestos.....	228
NOTA 26. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	230
NOTA 27. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS.....	236
27.1 Cuentas de orden deudoras .....	237
27.2 Cuentas de orden acreedoras.....	240
NOTA 28. PATRIMONIO .....	242
28.1 Patrimonio de las empresas .....	242
28.2 Patrimonio de las entidades de gobierno.....	245
28.3 Resultado del ejercicio consolidado .....	248
28.4 Participación no controladora en el resultado del ejercicio consolidado .....	250
NOTA 29. INGRESOS .....	254
29.1 Ingresos de transacciones con contraprestación .....	254
29.2 Otros Ingresos.....	257
29.3 Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	263
NOTA 30. GASTOS .....	268
30.1 Otros gastos.....	269
30.2 Gasto público social .....	274



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

30.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	279
30.4 Gastos de administración y operación .....	288
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS.....	292
31.1 Costos de ventas de servicios .....	293
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE.....	299
33.1. Propiedades, planta y equipo en concesión .....	300
33.2. Bienes de uso público en servicio - concesiones .....	301
33.3 Ingreso diferido por concesiones – concedente.....	301
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA .....	301
NOTA 36. IMPUESTOS.....	304
36.1 Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	305
NOTA 37. OPERACIONES RECÍPROCAS .....	307

*Vicery*



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL DISTRITO DE MEDELLÍN**

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **NOTA 1. ENTIDAD CONSOLIDADA Y COBERTURA**

##### **1.1 Entidad consolidada**

El Distrito de Medellín, es una entidad territorial organizada de conformidad con lo previsto en la Constitución Política de Colombia de 1991, específicamente en los artículos 286, 287 y en el artículo 2° de la Ley 1617 de 2013, los distritos se encuentran sujetos a un régimen especial, en virtud del cual sus órganos y autoridades gozan de facultades especiales diferentes a las contempladas dentro del régimen ordinario aplicable a los demás municipios del país, así como del que rige para las otras entidades territoriales establecidas dentro de la estructura político-administrativa del Estado Colombiano.

Mediante Acto Legislativo N° 01 del 14 de julio de 2021, se le otorga la calidad de Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación a la Ciudad de Medellín, su régimen político y fiscal será el previsto en la Constitución y las leyes especiales que para el efecto se dicten. La ciudad de Medellín como Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación y las demás ciudades que se organicen como distritos especiales no estarán obligados a efectuar ajustes administrativos que aumenten sus costos. La Ley podrá crear mecanismos adicionales a los existentes que fomenten y promuevan desarrollos en ciencia, tecnología e innovación (Artículo 1°).

Con el fin de dar cumplimiento al Acto Legislativo N° 01 de 2021, la Secretaría General del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, mediante Circular N° 202260000132 de 2022 adecuó la denominación de las instancias creadas o instituidas mediante actos administrativos, de acuerdo con la naturaleza jurídica de Medellín como ente territorial distrital. *“... aunque el acto legislativo nada estableció acerca del nombre que deben adoptar las instancias, tales como comités, mesas, consejos, entre otras, creadas con el apelativo de “municipales”, es evidente que su nombre debe ajustarse. Y para actualizarlos, no es necesario expedir acuerdos, decretos, resoluciones u otros actos administrativos, puesto que, en virtud del principio general del derecho citado, estas instancias al ser accesorias al ente territorial tendrán que ser de carácter distrital. En síntesis, con la transformación constitucional de Medellín en distrito, las instancias deben llevar el apelativo distrital...”*

Mediante Decreto 0701 de 2022, el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, fue categorizado de carácter “Especial”, de conformidad con el artículo 6 de la Ley 136 de 1994, modificado por el artículo 153 del Decreto Ley 2106 de 2019.



## **Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Mediante la Ley 2286 de 2023, “Por el cual se dictan disposiciones para el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y se dictan otras disposiciones”; Artículo 1. Cuyo Objeto. La presente ley tiene por objeto dotar al Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín de las competencias, facultades, instrumentos y recursos legales para establecer su régimen político, administrativo y fiscal, y promover su desarrollo integral.

De conformidad con lo dispuesto en el Acto Legislativo N° 01 de 2021 y los artículos 325 y 356 de la Constitución Política, la Ciudad de Medellín se organiza como Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación. Su régimen político y fiscal será el previsto en la Constitución y las leyes especiales que para el efecto se dicten.

El Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín (en adelante Distrito de Medellín), como entidad territorial, está dirigido por el Alcalde Distrital quien “es el jefe de gobierno y de la administración Distrital, representante legal, judicial y extrajudicial del Distrito. Sus atribuciones, funciones y competencias corresponden a lo reglado en la Constitución y la Ley”. (Artículo 10. Ley 2286 de 2023)

El Concejo Distrital, como órgano colegiado y deliberante, integrado como lo ordena el Artículo 312 de la Constitución Política, es la corporación administrativa pública interlocutora, vocera y representante de la comunidad que se ocupa de velar por la construcción del desarrollo armónico, equitativo y sostenible de los habitantes de Medellín, así como cumplir las funciones que le fueron asignadas en la Ley 2286 de 2023.

Las 21 juntas administradoras locales, (16 comunas y 5 corregimientos) representan el sentir de las comunidades en el escenario democrático, colaboran en la prestación de los servicios públicos a cargo del Distrito de Medellín y aseguran la participación de los medellinenses en los asuntos públicos de carácter local, en cumplimiento del Artículo 318 de la Carta Política. Actualmente, mediante el ejercicio del programa de Presupuesto Participativo, interactúan en la priorización y asignación de los recursos para adelantar las obras en cada comuna de Medellín. (Artículo 318 CP, página web Medellín – JAL)

Por su parte, la Contraloría Distrital de Medellín es un organismo de control encargado de ejercer la vigilancia de la gestión fiscal del Distrito de Medellín, sus Entidades Descentralizadas y de los particulares que administren recursos públicos, y la Personería Distrital de Medellín, es el agente del Ministerio Público, veedor ciudadano y defensor de los derechos humanos. (Página WEB Contraloría Distrital de Medellín, Ley 1617 de 2013 Artículo 4)

### **Función social o cometido estatal**



## **Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

La función administrativa del Distrito de Medellín “busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política, las Leyes y demás normas que reglamenten su funcionamiento. (Artículo 4, ley 489 de 1998)

La Ley 1617 de 2013 en su Artículo 2, define el Distrito como entidades territoriales organizadas de conformidad con lo previsto en la Constitución Política, que se encuentran sujetos a un régimen especial, en virtud del cual sus órganos y autoridades gozan de facultades especiales diferentes a las contempladas dentro del régimen ordinario aplicable a los demás municipios del país, así como del que rige para las otras entidades territoriales establecidas dentro de la estructura político administrativa del Estado colombiano. Así mismo, el artículo primero de la citada ley, dota al Distrito de las facultades, instrumentos y recursos que le permita cumplir las funciones y prestar los servicios a su cargo, así como promover el desarrollo integral de su territorio, para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes, a partir del aprovechamiento de sus recursos y ventajas derivadas de las características, condiciones y circunstancias especiales que este presenta.

### **Domicilio y dirección del Distrito de Medellín**

Domicilio principal ubicado en el Centro Administrativo la Alpujarra, Calle 44 N° 52 - 165 de Medellín, Colombia.

### **Organismos de dirección, administración, adscripción o vinculación**

La estructura de la administración Distrital de Medellín se encuentra regulada en el Decreto 883 de 2015, modificado por el Acuerdo 01 de 2016 del Concejo Distrital de Medellín, Decreto 863 de 2020 del Distrito de Medellín, Acuerdo 33 de 2021 del Concejo Distrital de Medellín y Decreto 781 de 2021 del Distrito de Medellín, organizada en los siguientes niveles:

#### **Nivel central**

Le corresponde determinar las políticas, dirigir la acción administrativa, gestionar en el marco de su competencia el desarrollo económico y social, garantizar la prestación de servicios a cargo del Distrito de Medellín; formular planes, programas y proyectos, y ejercer el control, evaluación y seguimiento a la gestión Distrital. En este nivel, la responsabilidad directiva es del Alcalde con el apoyo de los secretarios de despacho y de los directores de departamentos administrativos, quienes configuran el Gobierno Distrital para cada asunto o negocio específico, o en forma general para los temas comunes. (Artículo 16 Decreto 883 de 2015).

El Nivel Central de la Administración Distrital actualmente está integrado por las siguientes dependencias y organismos: (Artículo 8 Decreto 863 de 2020).



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### Dependencias Distritales:

- Alcaldía o despacho del Alcalde
- Secretarías de despacho
- 

Secretarías Distritales	
1. Gobierno y Gestión del Gabinete	13. Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos
2. Privada	14. Mujeres
3. Comunicaciones	15. Juventud
4. Evaluación y Control	16. la No-Violencia
5. Hacienda	17. Seguridad y Convivencia
6. General	18. Infraestructura Física
7. Gestión Humana y Servicio a la Ciudadanía	19. Medio Ambiente
8. Suministros y Servicios	20. Movilidad
9. Educación	21. Desarrollo Económico
10. Participación Ciudadana	22. Innovación Digital
11. Cultura Ciudadana	23. Gestión y Control Territorial
12. Salud	

- Gerencias

Gerencias
1. De Corregimientos
2. Del Centro
3. De Proyectos Estratégicos
4. Étnica
5. De Diversidades Sexuales e Identidades de Género
6. De Movilidad Humana

- Departamentos administrativos

Departamentos Administrativos
1. Planeación
2. Gestión del Riesgo de Desastres

- Unidad Administrativa Especial sin personería jurídica

Unidad Administrativa Especial
1. Buen Comienzo

### Organismos Distritales:

- Consejo de Gobierno. Es la máxima instancia de formulación de políticas y el órgano asesor



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

del Gobierno en todos los temas relacionados con la gestión administrativa y la política pública. Actúa como escenario de coordinación y articulación de los organismos y entidades Distritales en el nivel central y descentralizado y ejercerá las funciones que le asigne la ley. (Artículo 63 del Decreto 883 de 2015).

- Consejos superiores de la administración Distrital. Organismos de ley que hacen parte de la Estructura de la Administración y tienen por objeto adoptar políticas y decisiones que vinculan a las entidades y organismos Distritales. (Artículo 64 del Decreto 883 de 2015), son los siguientes:
  - Consejo Distrital de Política Económica y Social –CODPES. Para todos los efectos, el Consejo de Gobierno actuará como Consejo Distrital de Política Económica y Social - CODPES, bajo la coordinación técnica del Departamento Administrativo de Planeación, cada vez que se reúna para cumplir las funciones de autoridad de la Planeación previstas en la ley para este organismo. (Artículo 103 del Decreto 883 de 2015).
  - Consejo Distrital de Política Fiscal –CODFIS. Organismo técnico rector de la política fiscal a nivel Distrital, que se encarga además de coordinar el Sistema Presupuestal. (Artículo 24 Decreto 006 de 1998).
  - Consejo Territorial de Planeación. Es un órgano consultivo de carácter colegiado que se constituye en el principal espacio para la participación ciudadana en el proceso de planeación. Tiene entre otras, las siguientes funciones: analizar el proyecto del plan de desarrollo Distrital, organizar y coordinar una amplia discusión sobre el proyecto del plan Distrital de desarrollo, formular recomendaciones a las demás autoridades y organismos de planeación, conceptuar sobre el proyecto y realizar seguimiento a las metas fijadas en el plan de desarrollo. (Acuerdo 28 de 2017 Artículo 23 y 28).

**Nivel descentralizado:**

Constituido por las entidades descentralizadas cuyo objeto principal es el ejercicio de funciones administrativas, la prestación de servicios públicos o la ejecución de actividades industriales o comerciales, gozan de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio. Como entidades Distritales, aun cuando gozan de autonomía administrativa y financiera, están sujetas a la orientación, coordinación y control del Alcalde y de la dependencia de la Administración Distrital, a la cual estén adscritas o vinculadas. (Artículo 16 Decreto 883 de 2015).

El nivel descentralizado por servicios está integrado actualmente por las siguientes entidades: (Artículo 8 Decreto 863 de 2020)

- Establecimientos Públicos.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

<b>Establecimientos Públicos</b>
1. Fondo de Valorización del Municipio de Medellín –FONVALMED
2. Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín – APEV
3. Colegio Mayor de Antioquia
4. Instituto Tecnológico Metropolitano -ITM
5. Instituto Tecnológico Pascual Bravo
6. Instituto de Deportes y Recreación de Medellín -INDER
7. Biblioteca Pública Piloto
8. Museo Casa de la Memoria
9. Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín –Isvimed
10. Aeropuerto Enrique Olaya Herrera

- Empresas Industriales y Comerciales del Estado del orden Distrital.

<b>Empresas Industriales y Comerciales del Estado del orden Distrital</b>
1. Empresa para la Seguridad Urbana – ESU
2. Empresa de Desarrollo Urbano –EDU
3. Metroparques

- Unidades Administrativas Especiales con personería jurídica.

<b>Unidades Administrativas Especiales con personería jurídica</b>
1. Agencia para la Educación Superior –SAPIENCIA
2. Agencia para la Gestión del Paisaje, el Patrimonio y las Alianzas Público Privadas

- Empresas Sociales del Estado.

<b>Empresas Sociales del Estado</b>
1. Metrosalud -E.S.E
2. Hospital General de Medellín -E.S.E

- Empresa oficial de servicios públicos domiciliarios del orden Distrital.

<b>Empresa oficial de servicios públicos domiciliarios del orden Distrital</b>
1. Empresas Públicas de Medellín E.S.P.-EPM



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

- Sociedades Públicas.

Sociedades Públicas
1. Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. –Metromed
2. Metroplús S.A

- Sociedades de Economía Mixta.

Sociedades de Economía Mixta
1. Savia Salud E.P.S.
2. Terminales de Transporte de Medellín S.A.
3. Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones

- Entidades descentralizadas indirectas.

Entidades descentralizadas indirectas
1. Fundación Ferrocarril de Antioquia
2. Parque Explora
3. Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín
4. Corporación Cuenca Verde
5. Corporación Parque Arví
6. Fundación Jardín Botánico -Joaquín Antonio Uribe
7. Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana -ACI
8. Corporación Ruta N
9. Telemedellín
10. Incubadora de Empresas-CRÉAME
11. Teleantioquia
12. Fondo de Garantías de Antioquia
13. Fundación Medellín Convention & Visitors Bureau

### Sistema de gestión y desarrollo administrativo

- Sistema integral de gestión

El Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, es un ente central, está comprometido con el mejoramiento continuo de su desempeño en términos de calidad, transparencia, seguridad y salud en el trabajo, cuidado del medio ambiente, seguridad de la información, satisfacción social de los ciudadanos y el desarrollo integral de su territorio.



## **Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Para lograr estos propósitos, se garantiza el desarrollo de las competencias del talento humano para gestionar los procesos, la identificación de peligros, valoración de riesgos y controles incluyendo los de seguridad vial que puedan afectar la seguridad y salud del personal, la infraestructura física, que mejore el ambiente de trabajo, la implementación del sistema de gestión ambiental institucional, la gestión de basura cero y carbono neutro, para el desarrollo sostenible, la adaptación y mitigación del cambio climático y los sistemas de información que den soporte a los procesos para facilitar la toma de decisiones efectivas y la interacción de las partes interesadas, de acuerdo con la legislación vigente aplicable y otros requisitos.

Su gestión pública orienta la atención al ciudadano, con un modelo de gestión por procesos que consolida la memoria institucional y fomenta el autocontrol y la autogestión para alcanzar los resultados en términos de eficacia, eficiencia y efectividad esperados, contribuyendo al logro de los fines esenciales del Estado.<sup>1</sup>

- **Modelo de Gestión Conglomerado Público del Distrito de Medellín**

El Conglomerado Público del Distrito de Medellín, se regula por medio del Decreto 883 de 2015 y sus modificaciones, es el modelo de gerencia pública adoptado en virtud de las funciones que le han sido asignadas constitucional y legalmente al Distrito de Medellín, cuyo objetivo es el direccionamiento estratégico, la coordinación y articulación de las dependencias del nivel central y descentralizado por servicios para lograr una mayor eficiencia, eficacia y aprovechamiento de sinergias en la gestión administrativa y financiera, garantizando la sostenibilidad de las entidades que lo conforman y respetando la autonomía que le es propia. (Artículo 73, Decreto 883 de 2015).

El Modelo Conglomerado Público del Distrito de Medellín será implementado en las dependencias del nivel central, los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las Unidades Administrativas Especiales con personería jurídica, las sociedades de economía mixta o sociedades entre entidades públicas en las cuales el Distrito de Medellín tenga una participación igual o superior al 50%; las empresas sociales del Estado y en las que el Distrito de Medellín sea asociado o fundador con otras entidades descentralizadas del orden Distrital y que contribuyan al cumplimiento misional de la Administración Distrital.

Además, se podrán acoger al Modelo de Conglomerado Público Distrito de Medellín, las entidades descentralizadas indirectas y aquellas entidades en las que el Distrito de Medellín tenga una participación inferior al 50% o sólo haga parte de sus Consejos o Juntas Directivas, siempre que contribuyan al cumplimiento misional de la administración Distrital, previa decisión de sus órganos de dirección. (Artículo 74 Decreto 883 de 2015).

---

<sup>1</sup> DE-DIES-091. V.8 Política del Sistema Integral de Gestión



## **Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

El Modelo Conglomerado Público Distrito de Medellín, se fundamenta en pilares o áreas de gestión administrativa que permiten la articulación de los diferentes procesos de apoyo de las entidades sujetas al modelo, mediante la implementación de buenas prácticas que garanticen su sostenibilidad y la generación de mayor valor social. (Decreto 863 de 2020 Artículo 76).

El direccionamiento del Modelo Conglomerado Público Distrito de Medellín, está a cargo del Alcalde Distrital como máxima autoridad administrativa del ente territorial, con sus facultades constitucionales, legales y reglamentarias, quien contará con el acompañamiento de los secretarios de despacho y directores de departamento administrativo responsables del desarrollo de cada uno de los pilares que soporten este modelo. (Artículo 77 Decreto 883 de 2015, modificado por el artículo 9 del acuerdo 1 de 2016).

Los pilares del Modelo Conglomerado Público Distrito de Medellín. (Artículo 76 del decreto 883 de 2015, modificado por el artículo 5 del decreto 863 de 2020).

**Gobierno corporativo:** Es el conjunto de lineamientos encaminados a la generación de buenas prácticas y fortalecimiento de los órganos de dirección de las entidades sujetas al Modelo Conglomerado Público Distrito de Medellín, que permiten un efectivo ejercicio del control de tutela y el direccionamiento estratégico para una adecuada articulación de sus políticas, planes, proyectos y programas con los de la Administración Distrital.

**Planeación estratégica:** Establece los lineamientos dirigidos a fortalecer la planeación estratégica del Conglomerado Público Distrito de Medellín, a través de la apropiación de los instrumentos de planeación territorial, políticas públicas o agendas internacionales oportunas de aplicación en lo local. Coordina el pilar el Departamento Administrativo de Planeación.

**Gestión:** Tiene como propósito establecer lineamientos generales dirigidos a fortalecer los temas relacionados con los modelos organizacionales de las entidades que conforman el Conglomerado Público del Distrito de Medellín, proponiendo el desarrollo de un intercambio de buenas prácticas en la gestión pública. Coordina el pilar la Secretaría de Gestión Humana y Servicio a la Ciudadanía.

**Ambientes de control:** Direccionará las metodologías, lineamientos y el seguimiento al cumplimiento y ejecución de ambientes de control en el nivel central y descentralizado de la Administración Distrital, con el fin de tener un modelo de auditorías orientado a la prevención y administración de riesgos. Coordina el pilar la Secretaría de Evaluación y Control.

**Direccionamiento Jurídico.** El pilar de direccionamiento jurídico se desarrolla a partir del Modelo de Gerencia Jurídica Pública, como herramienta de gestión, orientación estratégica, coordinación y articulación al proceso de gestión jurídica del Distrito de Medellín y sus entidades descentralizadas, para brindar lineamientos de prevención del daño antijurídico y defensa judicial al Distrito de Medellín y sus entidades descentralizadas; establecer posiciones jurídicas generales



## **Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

y unificadas en defensa de lo público; la adopción de políticas en materia de conciliación judicial y extrajudicial, sin perjuicio de la autonomía y demás disposiciones internas que fijen los comités de conciliación e instancias de cada entidad; promoviendo la articulación y el acceso a los sistemas de información jurídica. Coordina el pilar la Secretaría General.

**Gestión financiera:** El Pilar Financiero tiene como objetivo generar mayor valor económico y social de las entidades que conforman el Conglomerado Público Distrito de Medellín, de forma sostenible en el tiempo; a través del cuidado y la optimización en el manejo de los recursos públicos, así mismo, se define el enfoque estratégico de la gestión financiera, se concretan los procesos de acompañamiento y apoyo en el ejercicio de buenas prácticas financieras en la administración de recursos públicos, el manejo y consolidación de estados financieros, la medición de indicadores de desempeño y de riesgos financieros. Coordina el pilar la Secretaría de Hacienda.

**Gobernanza de las comunicaciones:** Orientará las políticas para el manejo de la imagen corporativa y el relacionamiento con los diversos públicos de interés del Distrito de Medellín y sus entidades descentralizadas, definiendo criterios para la administración de la información oficial y para la realización de mensajes y campañas, con los que se facilita la relación entre gobierno y ciudadanía; se mejora el conocimiento del quehacer institucional y se promueve la participación de los ciudadanos en los temas de interés colectivo. Coordina este pilar la Secretaría de Comunicaciones.

**Compras:** Se constituye en un mecanismo de direccionamiento, coordinación y articulación de acciones para transformar las funciones de compra de las entidades pertenecientes al Conglomerado Público del Distrito de Medellín, en organizaciones que contribuyan estratégicamente al logro de los objetivos misionales de la administración pública. Coordina este pilar la Secretaría de Suministros y Servicios.

Para el desarrollo del Modelo, se expidió el Decreto No. 1686 de 2015, “Por el cual se adoptan y reglamentan las instancias del Modelo Conglomerado Público Distrito de Medellín y del sistema de Desarrollo Administrativo” y el Decreto No. 1700 de 2015 “Por el cual se adoptan los manuales que desarrollan los lineamientos estratégicos de los pilares de gestión del Modelo Conglomerado Público Distrito de Medellín”, modificado por los decretos 861 y 862 de 2022.

### **1.2 Cobertura**

El universo de las entidades que pueden hacer parte de los estados financieros consolidados, está conformado por 302 entidades, según la estructura administrativa; las entidades públicas que se deben agregar en el Distrito de Medellín, son los Fondos de Servicios Educativos; también se consolidan las entidades reconocidas por el Distrito de Medellín como inversión en Controladas, Asociadas o Negocios Conjuntos, no incluidas en la estructura de la administración Distrital.

Para determinar el total de entidades objeto de consolidación se evaluaron los siguientes criterios:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

- Estar incluida en el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP) expedido por la Contaduría General de la Nación.
- Que el Distrito tenga control directa o indirectamente, con independencia de que las entidades controladas sean empresas, entidades de gobierno o sin ánimo de lucro; así no estén reconocidas en los estados financieros del Distrito de Medellín como inversiones en controladas.
- Las entidades en el exterior, en las que las participaciones patrimoniales de una o varias entidades consolidables, directa o indirectamente, sea superior al 50%, ya sea directamente o por intermedio de la entidad inversora, aplicando la homologación técnica respectiva.
- Entidades consolidables que se encuentran en proceso de liquidación, hasta la culminación efectiva de este proceso.
- Entidades sin ánimo de lucro (ESAL) en las cuales el 100% de los aportes al patrimonio los realice el Distrito de Medellín directamente o a través de sus entidades consolidables.<sup>2</sup>

De conformidad con lo anterior, para el periodo 2023, los estados financieros consolidados incluyen 294 entidades que cumplen los requisitos, equivalente al 97% del total.

Ocho (8) entidades no fueron incluidas en la consolidación de los estados financieros, las cuales corresponden a:

- Seis (6) Instituciones Educativas que no reportan información, por no tener fondo de servicios educativos (Santa Juana de Lestonac, Jesús María el Rosal, Ciudad Don Bosco, Perpetuo Socorro, Madre María Mazzarello y Madre Laura).
- Un (1) establecimiento educativo el Pinal que no cumplió con los requisitos de la Circular No.202360000066 de marzo 23 de 2023 y de la Circular No.202360000204 de noviembre 24 de 2023, las cuales contemplan las instrucciones para el envío de información financiera y contable para la vigencia 2023.
- Un (1) establecimiento educativo la Asunción, no realizó reporte de validación contable para la vigencia 2023 debido a que actualmente presenta problemas de infraestructura, razón por la cual en la vigencia mencionada no prestó servicio, de acuerdo a la Resolución No.202350023486 de 23 de marzo de 2023.

A continuación se detallan las entidades consolidadas.

---

<sup>2</sup> Manual de Políticas Contables del Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Parte 4, numeral 5.2 págs. 330 y 330



# Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

ENTIDADES DE GOBIERNO	Nivel central	Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín (Alcaldía, Personería y Concejo) Fondos de Servicios Educativos (221)
	Establecimientos públicos	Instituto de Deportes y Recreación Aeropuerto Olaya Herrera Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín Instituto Tecnológico Metropolitano Institución Universitaria Pascual Bravo Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina Colegio Mayor de Antioquia Fondo de Valorización del Municipio de Medellín Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. Museo Casa de la Memoria
		Entidades sin ánimo de lucro-ESAL
		Corporación Ruta N Medellín - Ruta N
		Unidades Administrativas
		Agencia para la Gestión del Paisaje, Patrimonio y Alianzas Público Privadas
		Especiales con personería jurídica
		Agencia de Educación Superior de Medellín - SAPIENCIA
		Empresas Industriales y Comerciales del Estado
		Metroparques E.I.C.E Empresa para la Seguridad Urbana - ESU Empresa de Desarrollo Urbano - EDU
EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO	Empresas Sociales del Estado	E.S.E. Metrosalud E.S.E. Hospital General de Medellín
	Sociedades Públicas	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Metroplús S.A.
		Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. Terminales de Transporte de Medellín S.A. Parques del Río S.A.S.
	Entidades descentralizadas indirectas	Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín Asociación Canal Local de Televisión de Medellín
		Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. Empresa Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P. Aguas Regionales EPM E.S.P. Aguas de Malambo S.A. Filiales Extranjeras EPM (35) E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. E.S.P. Electrificadora Santander S.A. E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S. EPM Inversiones S.A.
	Empresa oficial de servicios públicos domiciliarios	



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### 1.3 Aspectos relevantes de las entidades consolidadas que puedan afectar su continuidad

#### ✓ Metroplús S.A.

*Al 31 de diciembre de 2020 la entidad enervó la causal de disolución, la Gerencia General de Metroplús S.A., implementó estrategias y un ejercicio financiero, que permitió gestionar los recursos que aportan los Municipios de Medellín, Envigado e Itagüí por concepto de Subvenciones para gastos de funcionamiento dando como resultado del ejercicio una utilidad de \$6.115.536, garantizando de esta manera la recuperación del patrimonio neto y así enervar la causal de disolución.*

*Al 31 de diciembre de 2023 la entidad continúa bajo el principio de negocio en marcha, Aún así se genera una pérdida toda vez que se incorpora al pasivo contingente el Laudo final emitido por el Tribunal de Arbitramento, en donde concede las pretensiones de la demanda interpuesta por la Agrupación Guinovart, condenado a Metroplús a pagar dicho valor, según la estimación actualizada enviada por la Dirección Jurídica a diciembre de 2023. Al cierre de la vigencia 2023, la entidad arroja pérdida, la misma se atribuye en gran medida a la disminución de las transferencias por concepto de subvenciones, las cuales son destinadas al funcionamiento de la empresa. Y a la incorporación del Laudo final emitido por el Tribunal de Arbitramento, en donde concede las pretensiones de la demanda interpuesta por la Agrupación Guinovart, condenado a Metroplús a pagar dicho valor, según la estimación actualizada enviada por la Dirección Jurídica a diciembre de 2023.*

*Al cierre de la vigencia 2023, la entidad arroja pérdida, la misma se atribuye en gran medida a la disminución de las transferencias por concepto de subvenciones, las cuales son destinadas al funcionamiento de la empresa. Y a la incorporación del Laudo final emitido por el Tribunal de Arbitramento, en donde concede las pretensiones de la demanda interpuesta por la Agrupación Guinovart, condenado a Metroplús a pagar dicho valor, según la estimación actualizada enviada por la Dirección Jurídica a diciembre de 2023.<sup>3</sup>*

#### ✓ Parques del Río S.A.S.

En relación con la Disolución y Liquidación de la Sociedad, se recibió un concepto elaborado por Brigard & Urrutia para Intervial Colombia S.A.S. en calidad de accionista de la Sociedad que concluye:

*“1. Existen argumentos para concluir que el Alcalde Municipal como representante del Municipio de Medellín, y en conjunto con los demás accionistas en la asamblea de accionistas, puede ordenar la liquidación de Parques del Río sin necesidad de acudir al Concejo Municipal para su autorización.*

<sup>3</sup> Metroplús S.A. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 pág. 10



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

*2. Es posible interpretar que en virtud de lo dispuesto en el Artículo 61 del Decreto 883 de 2015, el Alcalde de Medellín puede de manera directa comparecer a la reunión de la asamblea de accionistas y votar para liquidar la sociedad, ya que Parques del Río puede encontrarse en la primer hipótesis de dicha norma, según la cual el Alcalde de Medellín puede ordenar la supresión y disolución de entidades municipales siempre que: “[l]os objetivos señalados a la dependencia o Entidad en el acto de creación hayan perdido su razón de ser”, objetivos que se manifiestan también en el objeto social de la sociedad antes transcrito.*

*3. A este respecto, debe indicarse que si bien existe un concepto en contrario por parte del Secretario de Despacho de la Alcaldía de Medellín, llama la atención que el mismo no hace referencia a las facultades otorgadas por el Decreto 883 de 2015 al Alcalde de Medellín para directamente suprimir entidades; la cual resulta a todas luces consecuente con lo dispuesto por la Corte Constitucional, y en especial con la facultad contenida en el numeral 4 del Art. 315 de la Constitución Política.”*

El representante legal dio traslado del citado oficio a la Alcaldía de Medellín quien responde lo siguiente ratificando que la disolución y liquidación de la sociedad debe hacerse con autorización del Concejo de Medellín:

*“1. la Sociedad Parques del Río S.A.S, es una sociedad comercial de economía mixta, que surge de la habilitación legal para constituir sociedades en virtud de la ley 489 de 1998, y el acuerdo municipal 048 de 2014, y en razón a la conformación de su capital social con un 67% de fuente pública, le son aplicables las reglas del Derecho privado en los términos del Inciso 2 del Artículo 461 del Código de Comercio.*

*2. La sociedad Parques del Río S.A.S. se encuentra en una condición de disolubilidad, toda vez que para su efectiva disolución, se requiere que el órgano competente con el lleno de los requisitos legales lo declare.*

*3. Para concurrir a la declaratoria de disolución y la posterior liquidación de la sociedad Parques del Río S.A.S., el municipio de Medellín debe hacerlo por intermedio del Alcalde, quien a su vez requiere de la autorización del Concejo, quien tiene la facultad establecida en el numeral 6 del art. 313 de la Constitución Política, que establece que es competencia de los concejos municipales “determinar la estructura de la administración municipal y (...) crear, a iniciativa del alcalde, establecimientos públicos y empresas industriales o comerciales y autorizar la constitución de sociedades de economía mixta.”*

Finalmente, en el mes de noviembre de 2022, el Representante Legal de la Sociedad envía a todos los accionistas una comunicación en los siguientes términos:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

“Con la entrada en vigencia de la Ley 2069 de 2020, se adiciona una nueva causal de disolución de las empresas consistente en el no cumplimiento de la “hipótesis de negocio en marcha”. Así mismo, la norma establece que le corresponde a la administración de la sociedad estar vigilante para determinar cuándo no es viable seguir con el negocio.

*“ARTÍCULO 4. CAUSAL DE DISOLUCIÓN POR NO CUMPLIMIENTO DE LA HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA. Constituirá causal de disolución de una sociedad comercial el no cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha al cierre del ejercicio, de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente. Cuando se pueda verificar razonablemente su acaecimiento, los administradores sociales se abstendrán de iniciar nuevas operaciones, distintas a las del giro ordinario de los negocios, y convocarán inmediatamente a la asamblea general de accionistas o a la junta de socios para informar completa y documentadamente dicha situación, con el fin de que el máximo órgano social adopte las decisiones pertinentes respecto a la continuidad o la disolución y liquidación de la sociedad, so pena de responder solidariamente por los perjuicios que causen a los asociados o a terceros por el incumplimiento de este deber. Sin perjuicio de lo anterior, los administradores sociales deberán convocar al máximo órgano social de manera inmediata, cuando del análisis de los estados financieros y las proyecciones de la empresa se puedan establecer deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, so pena de responder solidariamente por los perjuicios que causen a los asociados o a terceros por el incumplimiento de este deber. El Gobierno nacional podrá establecer en el reglamento las razones financieras o criterios para el efecto.*

De esta forma, si la administración de la sociedad determina que esta no cumple con la “hipótesis de negocio en marcha”, deberá convocar al máximo órgano social para que se tomen las medidas pertinentes y, si es el caso, disolver o liquidar la sociedad.

La aplicación de esta causal se encontraba suspendida temporalmente, hasta el 22 de abril de 2022, en los términos señalados en el numeral 3 del artículo 15 del Decreto Legislativo 560 de 2020 y en el artículo 16 del Decreto Legislativo 772 de 2020.

En cumplimiento de lo anterior, en mi calidad de representante legal, por medio de la presente me permito remitir dos documentos donde se evidencia que la sociedad Parques del Río S.A.S. NO CUMPLE LA HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA, y por ende debe convocarse a una Asamblea Extraordinaria de Accionistas para que acorde con la Ley y los estatutos tome las decisiones pertinentes.

Documento 1: Corresponde a un listado cronológico de los principales hechos / eventos desde la constitución de la sociedad en el año 2015, donde se evidencia que en ningún momento ha existido ánimo societario para que Parques del Río ejecute su objeto social, y por el contrario la voluntad de las partes desde el principio ha sido liquidarla, decisión que a la fecha no se ha ejecutado puesto que no se ha tramitado ni obtenido ante el Concejo de Medellín la autorización que el Municipio



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

de Medellín argumenta se requiere por parte de esta corporación para proceder con el trámite de liquidación.

Documento 2: Corresponde a un reporte de la empresa Contabler S.A., asesor contable y tributario de la Sociedad, donde se argumenta que PARQUES DEL RÍO S.A.S. no posee ingresos y al no contar con un plan de negocios para el corto y/o mediano plazo, la misma no posee viabilidad financiera y no se cumple con las hipótesis de negocio en marcha establecida en el artículo 4 de la ley 2069 de 2020.

“En virtud de lo evidenciado en los dos documentos anteriormente citados, los cuales adjuntamos para su respectivo análisis y estudio, procederemos en los próximos días a convocar una Asamblea Extraordinaria de Accionistas para proponer la aprobación de la disolución y liquidación de la sociedad PARQUES DEL RÍO S.A.S.”

Para 2023 se actualiza en documento entregado por Contabler donde se vuelve a concluir que Parques del Río no posee ingresos y al no contar con un plan de negocios para el corto y/o mediano plazo, la misma no posee viabilidad financiera y no se cumple con las hipótesis de negocio en marcha establecida en el artículo 4 de la ley 2069 de 2020.<sup>4</sup>

### 1.4 Proceso de consolidación

#### 1.4.1 Generalidades

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, establece en numeral 2 del Capítulo VI – “Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones”, - Consolidación de Estados Financieros, párrafo 2:

*“Las entidades de gobierno del nivel nacional y del nivel territorial no están obligadas a preparar y presentar estados financieros consolidados. No obstante, si la presentación de dichos estados es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada, podrán prepararlos y presentarlos, siempre que se incluyan todas las entidades sobre las cuales se tenga control. Para tal efecto, se considerarán los elementos de control establecidos en la Norma de inversiones en controladas, con independencia de que las entidades controladas sean empresas o entidades de gobierno y de que no se reconozcan como inversiones en controladas”.*

No obstante, el Distrito de Medellín ha considerado que su presentación es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada, y por tanto, es un componente importante del Modelo de Gestión denominado Conglomerado Público Distrito de Medellín.

---

<sup>4</sup> Parques del Río S.A.S, Notas a los estados financieros periodos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 Págs. 8, 9 y 10.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Con el cambio de la política de regulación contable pública, adelantado por la Contaduría General de la Nación - CGN, las entidades públicas del país fueron clasificadas en cuatro grupos para las que aplica un número igual de normas, lo que implicó definir nuevas políticas para la consolidación de estados financieros. El Distrito de Medellín adoptó mediante Decreto No.1058 de diciembre 4 de 2023, el Manual de Políticas Contables, (Parte 4 - Políticas para la preparación y presentación de estados financieros consolidados del conglomerado público Distrito de Medellín).

En virtud del convenio de cooperación No. 4600082011 de 2019 suscrito con la Contaduría General de la Nación - CGN, el proceso de consolidación adelantado por el Distrito de Medellín, se ejecuta en el Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP, basado en la metodología y reglas establecidos por el ente regulador y considerando las particularidades que establezca el Distrito de Medellín, asimismo, incorpora la información reportada por las entidades, de acuerdo al marco normativo que les aplique, en los formularios y fechas señaladas por la Contaduría General de la Nación. No obstante, la información contable para el proceso de consolidación se toma del sistema CHIP, pero el Distrito de Medellín puede solicitar el envío de información contable por medios diferentes a éste o cualquier tipo de información adicional que se requiera para la consolidación.

### 1.4.2 Procedimiento de consolidación

La consolidación es un proceso extracontable, que a partir de la información reportada por el Distrito de Medellín y sus entidades controladas, en el formulario CGN2015\_001\_Saldos y Movimientos Convergencia, a través del sistema CHIP, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos se presentan como si se tratara de una sola entidad económica (entidad controladora y sus entidades controladas), con independencia a la actividad a la cual se dedique cada entidad.

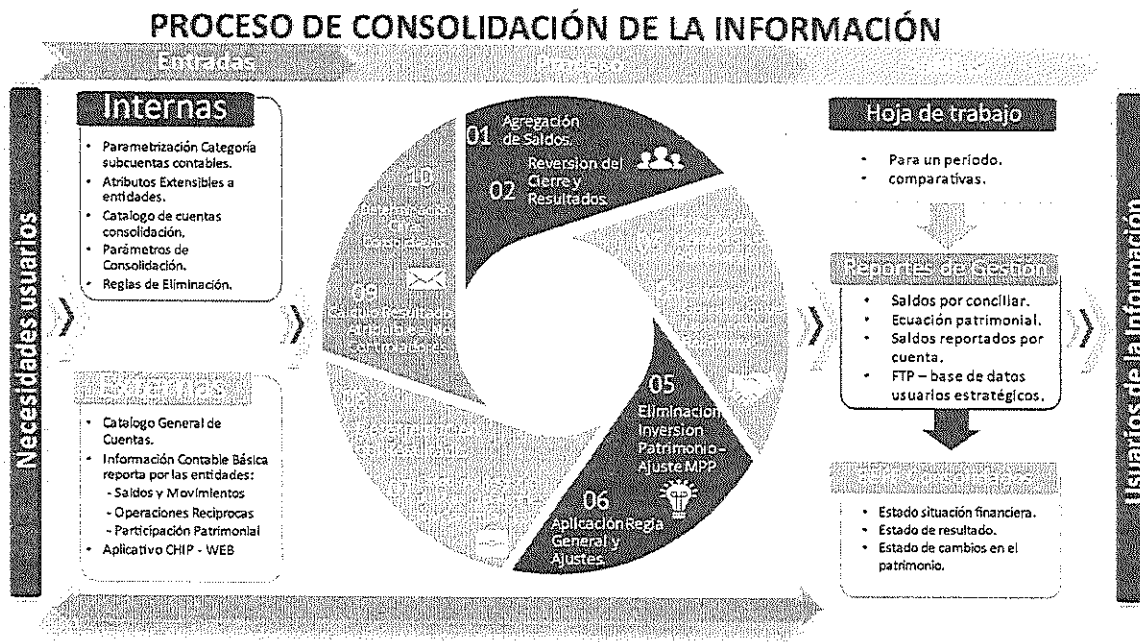
Considerando que para la consolidación de estados financieros, el Distrito de Medellín utiliza el Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP, diseñado por el Ministerio de Hacienda y administrado por la Contaduría General de la Nación para la consolidación nacional, el Distrito de Medellín utiliza la misma metodología, cuyo proceso se observa en el siguiente diagrama.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> CGN, Estado de Situación Financiera y Resultados Consolidados Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2023, pág. 55



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación



### 1.4.3 Bases y políticas de consolidación del Distrito de Medellín

#### ➤ Alcance de los estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados, deberán incluir las entidades del Conglomerado Público, que cumplan los siguientes requisitos:

- Estar incluida en el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP) expedido por la Contaduría General de la Nación.
- Que el Distrito de Medellín tenga control directa o indirectamente, con independencia de que las entidades controladas sean empresas, entidades de gobierno o sin ánimo de lucro; así no estén reconocidas en los estados financieros del Distrito de Medellín como inversiones en controladas.

Se entiende que el Distrito de Medellín ejerce control en las empresas, si se cumplen todos los siguientes elementos:

- **Poder sobre la empresa:** El Distrito de Medellín tiene poder cuando posee derechos que le otorgan la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes de la controlada, es decir, dirigir las políticas operativas y financieras de la empresa, con independencia que ese derecho se origine en la participación patrimonial.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

- **Derechos a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de su participación en la empresa:** Los beneficios sobre los cuales se ejerce control, pueden ser financieros o no financieros. Los financieros corresponden a los beneficios económicos recibidos directamente de la empresa controlada, tales como: Distribución de dividendos o excedentes, transferencia de activos y ahorro de costos. Los beneficios no financieros se presentan cuando la actividad que realiza la empresa controlada complementa o apoya la función del Distrito de Medellín, de forma que contribuya al logro de sus objetivos y a la ejecución de sus políticas.

Los riesgos inherentes a la participación corresponden a todos aquellos que afectan o puedan afectar la situación financiera del Distrito de Medellín, por ejemplo, las obligaciones financieras asumidas o que potencialmente tendría que asumir el Distrito de Medellín y la obligación de prestar o garantizar la prestación de un servicio del cual la empresa controlada es la responsable inicial.

- **Capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.** Para el caso de las entidades de gobierno controladas, son indicios de existencia de control, los siguientes:
- **El control administrativo**, consagrado en las disposiciones legales, que se materializa en la capacidad que tiene el Distrito de Medellín para coordinar funciones, actividades y políticas de otra entidad.
- **La dependencia económica** que se origina en la asignación de recursos para crear entidades o para garantizar su sostenibilidad.

Adicionalmente, harán parte de la consolidación:

- Las entidades en el exterior, en las que la participación patrimonial de una o varias entidades consolidables, directa o indirectamente, sea superior al 50%, se evaluará la inclusión de ésta en el proceso de consolidación, ya sea directamente o por intermedio de la entidad inversora, aplicando la homologación técnica respectiva.
- Entidades consolidables que se encuentran en proceso de liquidación, hasta la culminación efectiva de este proceso.
- Entidades sin ánimo de lucro (ESAL) en las cuales el 100% de los aportes al patrimonio los realice el Distrito de Medellín directamente o a través de sus entidades consolidables.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

### ➤ Bases de preparación

Para la consolidación de estados financieros, se atenderán los siguientes lineamientos:

- El proceso de consolidación de estados financieros del Distrito de Medellín, se llevará a cabo anualmente de acuerdo con los cronogramas definidos por la Secretaría de Hacienda.
- El proceso de consolidación ejecutado por el Distrito de Medellín, incorporará la información reportada por las entidades en el sistema CHIP, de acuerdo al marco normativo que les aplique, en los formularios y fechas señaladas por la Contaduría General de la Nación. No obstante, que la información contable para el proceso de consolidación se tomará del sistema CHIP, el Distrito de Medellín podrá solicitar el envío de información contable por medios diferentes a éste o cualquier tipo de información adicional que se requiera para la consolidación.

El Distrito de Medellín podrá evaluar la pertinencia de incluir en la consolidación información subconsolidada de las empresas que conforman un grupo, en tal caso, será responsabilidad de la empresa controladora de las mismas, el reporte de información al sistema CHIP de acuerdo con los procedimientos y requisitos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

- Será responsabilidad de la empresa inversora el reporte de la información de las entidades extranjeras, con la respectiva homologación al Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, y de acuerdo con los procedimientos que para tal efecto establezca el Distrito de Medellín.
- Para el proceso de consolidación, no se utilizará información de aquellas entidades que reportaron su información en el período correspondiente y por tanto han sido catalogadas en la Contaduría General de la Nación, en condición de entidad omisa.
- El proceso de eliminación de las transacciones, operaciones y saldos recíprocos que se presentan entre las distintas entidades consolidables se realizará de acuerdo con los diferentes tipos de reglas que estructure la Contaduría General de la Nación.
- El Distrito de Medellín incluirá los activos, pasivos, ingresos, gastos, costos y flujos de efectivo de la controlada en los estados financieros consolidados y calculará las participaciones no controladoras, desde la fecha en que obtenga el control hasta la fecha en que este cese. Una participación no controladora es la porción del patrimonio de una controlada no atribuible, directa o indirectamente, a la controladora. Los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de la controlada se basarán en los valores reconocidos en los estados financieros consolidados en la fecha de la adquisición.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### ✓ Uniformidad de políticas contables.

Las entidades que conforman el Conglomerado Público Distrito de Medellín objeto de consolidación, aplican políticas de acuerdo a los diferentes marcos normativos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, por tanto se podrán presentar diferencias que serán objeto de ajustes, cuando estas sean materiales, con el fin de que sean homogéneas a las políticas del Distrito de Medellín.

Se considerarán materiales los ajustes que superen el 3% del total del activo consolidado en la fecha de corte, de lo contrario, se procede a realizar la consolidación con las cifras reportadas por cada entidad bajo su marco normativo.

Tampoco se realizarán ajustes a la información, cuando resulte impracticable el procesamiento de los datos por las entidades para determinar los valores a ajustar, para el efecto, la empresa que presente diferencias en las políticas contables aplicadas, deberá certificar las razones que le impiden suministrar los datos. Se considerarán razones como:

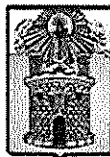
- El suministro de datos para efectuar los ajustes en el proceso de consolidación, representa esfuerzo adicional para las entidades que se consolidan, toda vez que los mismos deben ser procesados de manera extracontable, destinando personal y tiempo adicional.
- El procesamiento de los datos para realizar el ajuste no estaría integrado a los sistemas de información, conllevando a su realización manual, lo que representa riesgo de error en la información que se presenta a los usuarios de la misma.
- Los sistemas de información contable de las entidades están parametrizados de acuerdo a los requerimientos de la norma que aplica cada una y unificar sus sistemas a la norma que aplica el Distrito de Medellín, implicará destinar recursos monetarios que podrían ser significativos versus el beneficio que este proceso representa directamente a la entidad y al conglomerado.<sup>6</sup>

### 1.5 Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

#### ✓ Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P.

El Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín en la actualidad cuenta con el sistema de información financiero SAP, del Municipio de

<sup>6</sup> Manual de Políticas Contables del Distrito de Ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Numerales 5.2 y 5.3, de la Parte 4 "Políticas para la preparación y presentación de Estados Financieros Consolidados del Conglomerado Público Distrito de Medellín".



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Medellín. Por el monto de las operaciones relacionadas con nómina, estas se realizan de forma manual y se registran posteriormente en el sistema de información. En cuanto a la facturación electrónica no se posee un software propio y estas se realizan en la plataforma de la DIAN y posteriormente se registran en el sistema de información.<sup>7</sup>

### ✓ Distrito de Medellín.

- La Secretaría de Suministros y Servicios a través de la Subsecretaría de Gestión de Bienes tiene a su cargo la administración, identificación, actualización y registro del inventario de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Distrito de Medellín utilizando como herramienta el módulo de activos fijos del sistema SAP. La administración general de los bienes es amplia, dinámica y compleja, por lo cual se hace necesaria la interacción de varias áreas del conocimiento en aspectos jurídicos, administrativos, financieros y técnicos; esto para actualizar, articular, mantener, identificar, sanear, inspeccionar y supervisar el inventario de la entidad, para ello, es indispensable la integración entre las áreas responsables de los procesos mediante acuerdos de servicio para garantizar una información completa, organizada y oportuna de los bienes que soportan y alimentan el proceso contable.

La cuenta contable de construcciones en curso no sólo está compuesta por obras en proceso de construcción, sino también por construcciones terminadas, disponibles para su uso y pendientes de surtir trámites administrativos que permitan el traslado al activo terminado, lo que impide que estas últimas puedan reflejar el valor de adiciones, mejoras, restauraciones o rehabilitaciones que se le hayan realizado al bien. Adicionalmente, sin dar inicio a su proceso normal de depreciación y evaluación de los indicios de deterioro, si es del caso, lo que limita la posibilidad de realizar los ajustes o traslados requeridos para que se refleje en los estados financieros las cifras de manera razonable.

De otro lado, la Secretaría de Suministros y Servicios, profirió la Resolución SSS202250105520 del 10 de octubre de 2022, la cual establece las reglas generales para la administración y aseguramiento de los bienes muebles propiedad del Distrito de Medellín, sin embargo, contablemente se tienen bienes muebles en bodega que no han surtido el proceso de identificación, clasificación, valoración, registro y control, pese a que se encuentran en servicio, sin iniciarse su proceso normal de depreciación y evaluación de los indicios de deterioro, si es del caso.

Además, no ha sido posible realizar a todos los bienes que lo requieren y que son propiedad del Distrito de Medellín, el cálculo del deterioro exigido por el nuevo marco normativo; situación originada, entre otras, porque pese a que el Manual de Políticas Contables de la

---

<sup>7</sup> Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. Estados Financieros y Notas al 31 de diciembre de 2023. Pág. 16



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

entidad establece la responsabilidad de cada una de las áreas gestoras de la información del proceso contable, además, la falta de articulación de los sistemas de información de las áreas intervinientes, con el sistema de información oficial SAP, implica que en los estados financieros de la entidad no se refleje la pérdida de beneficios económicos o del potencial de servicio de los activos.

Todas las situaciones anteriormente expuestas, aunadas al crecimiento del Distrito de Medellín, la dinámica organizacional y la rotación paulatina del estado de los bienes en el inventario del Distrito de Medellín, hacen que se dificulte la actualización permanente de la información, lo que repercute directamente sobre la razonabilidad de los estados financieros y que no se representen fielmente los hechos económicos del ente territorial.

- El Distrito de Medellín tiene implementado el sistema SAP, el cual garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera. La plataforma SAP, se ajusta a la complejidad y volumen de las operaciones que se generan en la entidad e integra adecuadamente los principales procesos que actúan como proveedores de información a la contabilidad. No obstante, actualmente no existe un procedimiento automatizado que permita la conciliación de cifras entre SAP y los diferentes módulos, y debido a la magnitud de la información se dificulta la realización de éstas de forma manual; actualmente se realizan algunos procesos de conciliación de forma manual.

De igual manera existen herramientas que no están integradas entre sí, lo cual podría generar la probabilidad de que se materialice el riesgo de inexactitud en el proceso de Gestión de Hacienda Pública – GE HAPU.

El Distrito de Medellín presenta información administrada por otros sistemas de información distintos al sistema oficial SAP, como, los préstamos a empleados de la Personería y del Concejo Distrital de Medellín, cuya información es procesada manualmente en el sistema, lo que genera un riesgo de diferencias en cifras o saldos. Así mismo, desde la Secretaría de Movilidad se utiliza un sistema externo QUIPUX bajo el cual, el operador UNE gestiona procesos misionales que corresponden a dicha Secretaría, tales como cartera por multas e intereses de comparendos y otras gestiones, los cuales suben por medio de interface al Sistema SAP, debido al gran volumen de datos gestionada por el operador UNE, existe probabilidad de materialización del riesgo de inexactitud en la información contable.

- Se evidencia la falta de personal suficiente para gestionar el proceso contable, debiendo acudir a la contratación, generalmente bajo la figura de convenios interadministrativos para garantizar la operación, lo cual puede ocasionar riesgo de incumplimiento ocasionado por la fuga de conocimiento, alta rotación y tiempos requeridos en la gestión del proceso de contratación del personal que se necesita para el proceso, de igual manera se ha evidenciado



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

en las áreas gestoras de la información personal insuficiente y/o con falta de conocimientos contables que le permita gestionar los datos de los diferentes módulos.

- Para el registro de las provisiones y pasivos contingentes, el proceso contable depende de la Secretaría General, en el sentido de que actualice con oportunidad, la calificación cualitativa y cuantitativa de cada proceso, lo anterior, teniendo en cuenta que esa dependencia, acorde con el Decreto 883 de 2015, tiene la representación judicial, extrajudicial y administrativa del Distrito de Medellín. En razón a que la citada Secretaría no cuenta con el personal suficiente para atender asuntos administrativos, se podría generar que la información contable, no refleje la realidad del Distrito de Medellín, de manera razonable.

Para la vigencia 2023 se presentaron limitaciones con algunas dependencias que no remitieron la información solicitada para la elaboración de los estados financieros del periodo contable:

- Algunas de las sociedades en las que el Distrito de Medellín tiene participación patrimonial, no dieron respuesta a la solicitud de información para la evaluación del deterioro de la inversión patrimonial.
- Se evidencia la falta de información por parte del área gestora para garantizar el reconocimiento contable de la aplicación del recaudo y los cálculos del costo amortizado de los préstamos a empleados del Concejo Distrital, en referencia al último mes del año 2023.
- Falta de información de la dependencia responsable, para realizar la revelación cuando el Distrito de Medellín actúa como arrendador, en lo referente a la descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos, cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición, cláusulas de revisión, restricciones y acuerdos de arrendamiento; y cuando el Distrito de Medellín actúa como arrendatario en lo referente a los pagos futuros del arrendamiento para los periodos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años.
- Respuesta parcial por parte de las áreas gestoras de la información referente al estado de avance de las obras y sus fechas estimadas de terminación, lo que limitó la revelación de información de las construcciones en curso.
- La dependencia encargada de la administración de los bienes históricos y culturales no informó que se hayan ejecutado restauraciones durante la vigencia 2023, asimismo, no Allegó la información necesaria para revelar las vidas útiles y métodos de depreciación de las restauraciones.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

- El área gestora responsable de la evaluación de los indicios de deterioro a las Bibliotecas, no informó la existencia de daños estructurales significativos que obligaran a suspender total o parcialmente las actividades desarrolladas en dichos inmuebles para la vigencia 2023; así las cosas, no fue posible determinar la presencia de deterioro para estos bienes.
- Las áreas gestoras responsables de realizar seguimiento a la legalización de los otros activos, no allegaron los informes de ejecución de los recursos entregados en administración, afectando la oportunidad y calidad de la información contable del Distrito de Medellín.<sup>8</sup>

### ✓ Empresa de desarrollo Urbano – EDU.

Las limitaciones de tipo administrativo se evidencian principalmente, en la oportunidad de la información solicitada por la EDU a otras entidades o a nivel interno.<sup>9</sup>

### ✓ Instituto de deportes y Recreación – INDER

La legalización o amortización de los contratos entregados en administración delegada se registra inmediatamente se reciban en contabilidad los documentos soportes; se dificulta este proceso porque no nos entregan oportunamente y esto genera diferencias en las operaciones reciprocas con las entidades públicas; adicionalmente el saldo de la cuenta de recursos entregados en administración delegada presenta un saldo superior al real que reportan las entidades con las que se tienen suscritos este tipo de contratos, a pesar de toda la gestión realizada por el área contable ha sido imposible bajar los saldos de dicha cuenta, adicionalmente se han tenido cruce de correos con las diferentes entidades públicas objeto de las operaciones reciprocas, donde en muchas de ellas no se ha tenido respuesta y en otras como METROPARQUES la respuesta es :”coloquen en las operaciones reciprocas formato F2 de la Contaduría General de la Nación el mismo saldo que tenemos nosotros, de esta forma no vamos a presentar diferencias ni problemas con los entes de control, nosotros lo hacemos así”. La ética, los principios y buenas practicas nos impide hacer algo como lo que propone la entidad METROPARQUES. Es de aclarar que en el área contable nos encargamos de realizar la conciliación de las operaciones reciprocas, con las entidades públicas, siendo los financieros en cabeza de la subdirección administrativa y financiera, los responsables de hacer seguimiento a las ejecuciones de los contratos vs, los informes de supervisión; el equipo conformado por financiero, supervisor y jurídico son los encargados de elaborar revisar y remitir a contabilidad los soportes necesarios para amortizar los recursos entregados en administración delegada, y este mismo equipo es el responsable de hacer cumplir las cláusulas que están incluidas en los contratos como es la de “entregar información mensual al INDER con el fin de realizar las

<sup>8</sup> Distrito Especial de ciencia, tecnología e información de Medellín, Notas a los estados financieros agregados al 31 de diciembre de 2023. Págs. 34-37

<sup>9</sup> Empresa de Desarrollo Urbano, Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023. Pág. 12



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

amortizaciones a los contratos”, si esto no se cumple, la Oficina Asesora jurídica debe realizar los requerimientos necesarios a los contratistas por estos incumplimientos.

De acuerdo al instructivo 001 del 12 de diciembre de 2023, numeral 1.1.2. Flujos de información: “Atendiendo las políticas de operación, la entidad definirá las acciones y estrategias necesarias para que exista un adecuado y oportuno flujo de información y documentación hacia el área contable en concordancia con lo establecido en el numeral 3.2.9. “Coordinación entre las diferentes dependencias” del Procedimiento para la Evaluación del control interno contable incorporado al RCP mediante la Resolución 193 de 2016. Esto, con el propósito de garantizar el reconocimiento y revelación de la totalidad de los hechos económicos, los cuales deben estar debidamente soportados.” Subrayado fuera de texto. Es de resaltar que la norma es clara y que es responsabilidad del representante legal y sus subdirectores que en el INDER existan unos procedimientos adecuados que garanticen el flujo de la información hacia el área contable (lo que a la fecha no existe), y permitir así, que el área contable pueda registrar la totalidad de los hechos económicos, pero **DEBIDAMENTE SOPORTADOS**, se estaría incumpliendo esta norma, si se registran amortizaciones, con el fin de bajar los saldos o registrar el mismo saldo que reporta la otra entidad pública, para evitar diferencias ante los entes de control, sin estar **DEBIDAMENTE SOPORTADOS** y autorizados por los **SUPERVISORES, TECNICOS, FINANCIEROS Y JURIDICOS**.

También es de aclarar que el hecho de conciliar no significa que ambas entidades reporten el mismo saldo, sino detectar las diferencias, dejando evidencias en hojas de trabajo, correos, actas, comunicados, etc.

En contabilidad reposan correos, comunicados, conciliaciones, seguimientos a las cuentas de administración delegada y operaciones reciprocas.

\* A pesar de los continuos correos solicitando información actualizada al Ministerio de hacienda y crédito público con relación a la actualización del cálculo actuarial del INDER, no hemos recibido información oportuna, en el año 2019 se hizo solicitud de información y recibimos una comunicación del Ministerio el 7 de enero de 2020, donde nos reportan el valor del cálculo actuarial del INDER correspondiente a los años 2010 y 2011 cuando insistentemente les solicitamos información del 2017, 2018, 2019 y 2021; adicionalmente se envió un derecho de petición y nunca recibimos respuesta, el último correo solicitando información se envió en diciembre 19 de 2023, a la fecha no hemos recibido respuesta por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Durante la vigencia del 2022, se enviaron 2 derechos de petición y una tutela al Ministerio de Hacienda y crédito público, solicitando en todos la información actualizada del cálculo actuarial, como respuesta a la tutela, nos informan que para el mes de mayo de 2023 nos van a enviar el cálculo actuarial a diciembre 31 de 2021 (información que nunca recibimos), ante esta situación la administración decide contratar un experto miembro de la Asociación Colombiana de Actuarios,



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

con el objeto de actualizar el cálculo actuarial del Instituto a diciembre 31 de 2022, toda vez que es un hallazgo repetitivo de los entes de control, independiente de esto el último comunicado al Ministerio de Hacienda solicitando el cálculo actuarial del INDER actualizado, se hizo en dic 21 de 2023 y a la fecha de elaborar las notas no hemos recibido respuesta.

\*Una gran limitante es la falta de personal de planta que apoye el proceso contable, en la actualidad solo se cuenta con un funcionario, por lo tanto, los requerimientos de los entes de control con relación a la segregación de funciones, autorizaciones, registros y manejos, dentro de los procesos contables, no se les puede dar cumplimiento ya que todo recae sobre una sola persona.

Como apoyo al área contable solo se tiene un apoyo profesional contratista, hasta el 2019 se contaba con dos apoyos profesionales contratistas, donde uno de ellos era especializado en el manejo de activos fijos, con su salida en diciembre de 2019, las actividades y tareas que venía realizando las tuvimos que suplir con el único apoyo contratista que nos quedó, ocasionando sobrecargas en las actividades a realizar, lo que implica que muchas veces que no hay tiempo de analizar lo que se tiene que hacer, porque todo hay que hacerlo ya para ya, en conclusión el equipo de trabajo de contabilidad se disminuyó en un 30% y el Instituto cada vez viene Creciendo más.

Adicionalmente, como consecuencia del tipo de vinculación de la única persona que hace parte del proceso contable, (provisional) la normatividad prohíbe impartir capacitaciones a este tipo de vinculados, en consecuencia, no se puede incluir esta necesidad dentro del plan de capacitaciones de la entidad, aunque en varias ocasiones se ha solicitado capacitación, ni siquiera hemos tenido respuesta por parte de la Subdirección administrativa y financiera del INDER, ni del área de gestión humana.

\*El Software contable con que cuenta el INDER es el SAP, por el tipo de adquisición que se hizo con el Municipio, el SAP no se acomodó a las necesidades del Instituto, sino que el INDER se acomodó al programa, por lo anterior, no se cuenta con informes que requieren los diferentes entes de control, para adquirirlos se requiere hacer un desarrollo, lo cual implica un costo; como consecuencia de la falta de informes, la parte contable se ve en la necesidad de suplir muchos requerimientos en forma manual, lo que de una manera involuntaria nos puede inducir a un error en una cifra ocasionando sanciones a la Entidad, (Excel) por ejemplo la información exógena que se presenta a la DIAN, generación de certificados de ingresos y retenciones ( 1900 contratistas) y proveedores, adicionalmente no contamos con una asesoría profesional de SAP, experto que pueda desarrollar nuevas aplicaciones basado en la necesidad del Instituto y que esté dedicado al INDER de tiempo completo, ya que aunque contamos con el apoyo del centro de competencias SAP alcaldía de Medellín, estos funcionarios están contratados y dedicados a solucionar las necesidades del Distrito de tecnología ciencia e innovación y no del INDER.

\*Durante la vigencia 2023, no se recibieron de parte de la Alcaldía de Medellín, Distrito de ciencia, tecnología e innovación, bienes inmuebles, a la fecha se tienen registrados 560 escenarios



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

deportivos, recibidos de acuerdo al artículo 2 del Decreto 620 de 2009, el cual indica que la entrega de los bienes inmuebles se hará mediante acta de recibo y entrega a la que se anexará el respectivo inventario”, por lo tanto, a la fecha no se encuentran todos los escenarios registrados en los Estados Financieros por falta de documentos soportes correspondientes, entre ellos el avalúo. La subdirección de escenarios ha realizado las respectivas gestiones frente a la Secretaría de Suministros y Servicios de la Alcaldía de Medellín Distrito de ciencia tecnología e innovación, cuenta de ello son los correos y actas que reposan en la Subdirección de escenarios.

Ante la dificultad de realizar los avalúos por parte de la Alcaldía de Medellín, Distrito de ciencia, tecnología e innovación, de acuerdo a correo del 13 de junio de 2023, el área contable del INDER manifestó lo siguiente en aras de poder continuar con el recibo de los escenarios por parte de la Alcaldía de Me Medellín, Distrito de ciencia, tecnología e innovación, aun así no se dio ningún recibo de escenarios por parte del distrito durante el 2023.<sup>10</sup>.

### **Limitaciones en la fuente de la información**

La información para la consolidación de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, se tomó de la última información trimestral reportada en el CHIP por cada entidad, la cual puede diferir de la contenida en los estados financieros aprobados por los órganos competentes (Asambleas o juntas directivas) de las empresas, procedimiento que se lleva a cabo con posterioridad al reporte de la información de la Contaduría General de la Nación, que es el 15 de febrero.

### **1.6 Manual operativo de consolidación.**

El Distrito de Medellín ante la adopción del manual de políticas contables para la consolidación de estados financieros expedido mediante Decreto Distrital 1058 de diciembre 4 de 2023, acoge lo definido en la norma de consolidación contenida en el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Dado lo anterior, para la consolidación de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, se tomó como referencia el manual funcional del proceso de consolidación de la Contaduría General de la Nación, las políticas contables del Distrito de Medellín y las definidas por las diferentes entidades consolidables.

---

<sup>10</sup> Instituto de Deportes y Recreación de Medellín – INDER, Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2023. Págs. 16-24



## **NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1 Base normativa**

Los estados financieros consolidados se elaboraron teniendo como base el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de Gobierno y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos definidas para cada uno de los marcos normativos contables aplicables a las diferentes entidades públicas que hacen parte del consolidado.

El juego de estados financieros consolidados comprende el estado de resultados, el estado de situación financiera, el de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023, comparativos con el periodo de 2022. Respecto al estado de flujos de efectivo su preparación está aplazada indefinidamente de acuerdo con lo establecido en la Resolución 283 de 2022 expedida por la CGN, en concordancia con la disposición señalada para las entidades de gobierno individualmente consideradas.

Los estados financieros consolidados incluyen entidades públicas, que corresponden a empresas públicas que aplican el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores o que Captan o Administran Ahorro del Público, empresas que aplican el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, entidades que aplican el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y entidades que se encuentran en procesos especiales de liquidación. Estas últimas entidades aplican el Marco Normativo para Entidades en Liquidación.

Aunque el Régimen de Contabilidad Pública establece estas 4 categorías de marcos de regulación por tipo de entidad pública, los mismos presentan, en su mayoría, similitudes y coincidencias en sus políticas contables a aplicar; sin embargo, debe advertirse de algunas diferencias, principalmente con las empresas que cotizan en el mercado de valores.

A partir de la lectura de las notas a los estados contables de las empresas que cotizan en el mercado de valores y de análisis interinstitucionales, se estableció que las diferencias de políticas contables que pueden existir no son significativas o no son materiales para efecto de la consolidación, por tanto, no se justificó realizar ajustes al respecto.

Adicionalmente, los catálogos de cuentas, dispuestos para los diferentes marcos normativos con los cuales se realiza el reporte de la información y su consolidación, establecen y precisan conceptos contables que permiten identificar las diferencias de políticas contables aplicables para separar y revelar esta situación en las notas a los estados financieros, como es la práctica general en estos casos.<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup> CGN, Estado de Situación Financiera y Resultados Consolidados Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2023, pág. 80-81



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

## **2.2 Periodo cubierto por los estados financieros consolidados**

Los estados financieros consolidados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros del periodo contable 2023. El Distrito de Medellín prepara la consolidación bajo las políticas contables definidas según el marco normativo para entidades de gobierno, presentándose de forma comparativa 2023-2022.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación en el mes de junio de 2024, mediante la firma de los responsables.

## **2.3 Bases de medición**

Los estados financieros consolidados del Distrito de Medellín han sido preparados sobre las bases de medición definidas en los diferentes marcos normativos aplicable a cada entidad, los cuales guardan bastante similitud entre ellos. En los casos en los que la base de medición difiere por las particularidades propias de cada entidad, se pueden identificar por la clasificación según el Catálogo General de Cuentas (por ejemplo, cuentas por cobrar medidas a costo amortizado y propiedades de inversión a valor razonable).

Por regla general, los hechos económicos son reconocidos aplicando los principios contables de causación o devengo y de entidad o negocio en marcha; pero también hacen parte del consolidado aquellas entidades que se encuentran en procesos de liquidación, cuya regulación atiende esta situación particular.

Las bases de medición aplicables a los activos en los estados financieros separados e individuales de las entidades objeto de consolidación son:

### **➤ Bases de medición aplicables a los activos**

**Costo.** Corresponde, bien al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para la adquisición, producción, construcción o desarrollo de un activo hasta que este se encuentre en condiciones de utilización o enajenación. Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los activos del consolidado, tales como: propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, activos intangibles y cuentas por cobrar.

**Costo reexpresado.** Corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Esta base se utiliza para el reconocimiento y actualización



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

de derechos o recursos expresados en moneda extranjera o que estén afectos a una unidad de valor real como las Unidades de Valor Tributario (UVT).

**Costo amortizado.** Corresponde al valor inicial del activo más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Se utiliza esta base para el reconocimiento de activos, tales como préstamos por cobrar e inversiones de administración de liquidez que se conservan hasta el vencimiento.

**Costo de reposición.** Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponerlos de modo que proporcionen el mismo potencial de servicio o beneficios económicos del activo existente.

**Valor de mercado.** Valor por el cual un activo puede ser vendido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas. Este valor debe obtenerse en un mercado abierto, activo y ordenado.

Es importante señalar que las empresas, principalmente las que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público, teniendo en cuenta que aplican las Normas de Información Financiera colombianas (NIF), utilizan en algunas de sus mediciones el valor razonable.

**Valor presente.** Corresponde al valor que resulta de descontar los flujos futuros de efectivo que se espera genere el activo durante el curso normal de las actividades de la entidad. Los flujos futuros descontados pueden ser flujos netos de entradas o salidas de efectivo, en tal caso el valor presente corresponde a un valor presente neto.

**Valor neto de realización.** Es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. No requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en dicho mercado.

### ➤ Bases de medición aplicables a los pasivos

Las bases de medición aplicables a los pasivos en los estados financieros separados e individuales de las entidades objeto de consolidación son: costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento, valor de mercado y valor presente. En las empresas se utiliza el valor razonable.

**Costo.** Es el valor de los recursos recibidos a cambio de la obligación asumida. Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los pasivos del consolidado, tales como cuentas por pagar o Beneficios a los empleados de corto plazo.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**Costo reexpresado.** Corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente.

**Costo amortizado.** Corresponde al valor inicial del pasivo más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de instrumentos financieros como préstamos y cuentas por pagar.

**Costo de cumplimiento.** Representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, garantías.

**Valor de mercado.** Es el valor por el cual un pasivo podría ser transferido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas. Este valor debe obtenerse en un mercado abierto, activo y ordenado.

Es importante señalar que las empresas, principalmente las que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público, teniendo en cuenta que aplican las Normas de Información Financiera colombianas (NIF), utilizan en algunas de sus mediciones el valor razonable.

**Valor presente.** Corresponde al valor que resulta de descontar los flujos de efectivo futuros necesarios para la cancelación de un pasivo. Los flujos descontados pueden ser flujos netos de salidas o entradas de efectivo, en tal caso el valor presente corresponde a un valor presente neto. Esta base se utiliza para el cálculo de pasivos relacionados con beneficios a los empleados a largo plazo o posempleo.<sup>12</sup>

## 2.4 Moneda de presentación, redondeo y materialidad

### Moneda de presentación

La moneda funcional de preparación y presentación de los estados financieros consolidados utilizada por el Distrito de Medellín es la del país, pesos Colombianos (COP); los estados financieros individuales de las entidades públicas también deben presentarse en pesos. Sin embargo, las empresas públicas que aplican el marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o captan o administran ahorro del público, pueden definir una moneda distinta al peso como su moneda funcional, pero presentan su información en pesos colombianos para el proceso de consolidación.

---

<sup>12</sup> CGN. Marco conceptual entidades de gobierno. Medición de los pasivos. Páginas 22 – 23 Versión 2015.03



## **Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

### **Redondeo de las cifras en los estados financieros consolidados y en las notas**

Las cifras tomadas para la consolidación, según el formulario reportado por las entidades en el sistema CHIP, se presentan en pesos colombianos; Sin embargo, en la estructura de los estados financieros consolidados del Distrito de Medellín, se expresan en miles de pesos sin decimales, tanto en las diferentes tablas como gráficos que se utilicen en las notas a los mismos, las cifras expresadas en porcentaje se muestran con un decimal.

### **Materialidad o importancia relativa**

Para efectos de revelación, se incluirá una descripción de las partidas en las cuales se presente una variación igual o superior al 20% respecto al año anterior, y una participación de las cuentas que represente el 10% o más de la clase a la que pertenece.

Se realizarán ajustes por diferencias en políticas contables, cuando estos superen el 3% del total del activo consolidado en la fecha de corte, de lo contrario, se procederá a realizar la consolidación con las cifras reportadas por cada entidad bajo su marco normativo.

A nivel individual, las entidades tienen la potestad de establecer su propia materialidad para la presentación de cifras y conceptos, bien en el cuerpo de los estados financieros o en las respectivas revelaciones o notas, para conceptos tales como: reconocimiento de activos, reexpresión de estados financieros, evaluación de indicios de deterioro.

### **2.5 Tratamiento de la variación moneda extranjera**

Teniendo en cuenta que el proceso de consolidación depende de la información reportada por las entidades contables públicas, en este proceso no se realizan tratamientos especiales sobre operaciones en moneda extranjera, dado que el reporte de la información que realiza cada una de las entidades públicas se hace en la moneda del país, es decir, el peso colombiano.

### **2.6 Hechos posteriores al cierre del periodo contable**

En los estados financieros presentados por cada una de las entidades, las siguientes revelan información relacionada con hechos ocurridos después del cierre contable del periodo 2023.

#### **✓ Empresas Públicas de Medellín E.S.P.**

El 27 de febrero de 2024, la Junta Directiva de EPM aprobó una capitalización, un crédito capitalizable o una combinación de ambas alternativas a Emvarias SA ESP hasta por \$337,000, con desembolsos parciales, durante los años 2024 y 2025. Se estima que el valor a desembolsar en 2024 sea de \$228,000.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

El 27 de febrero de 2024, la Junta Directiva de EPM aprobó otorgar un crédito a CaribeMar de la Costa SAS ESP (bajo la marca “Afinia”) por \$755,000, a un plazo de 5 años y con tasa de interés de acuerdo con las condiciones mercado al momento de su perfección; dicho crédito se encontraba contemplado en el presupuesto 2024 y plan de empresa vigente de EPM.

Después de la fecha de presentación de los estados financieros separados y antes de la fecha de autorización de su publicación, no se presentaron otros hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras.<sup>13</sup>

### 2.7 Presentación de los Estados Financieros Consolidados

#### ➤ Juego de los estado financieros consolidados

La base de acumulación o de devengo, es la base contable utilizada en el reconocimiento de las transacciones, hechos u operaciones, los cuales se registran en los comprobantes y libros contables y se presentan en los estados financieros de los ejercicios con los que guardan relación. Según esta base, los elementos reconocidos son: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

Para el año 2023, comprende: Estado de situación financiera consolidado al final del periodo contable, un estado de resultados del periodo contable consolidado, un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable consolidado y las notas a los estados financieros del periodo contable consolidado. Los estados financieros se presentan de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior (2022).

Los estados financieros se preparan a partir de la hoja de trabajo generada en el proceso de consolidación, en el sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.

La estructura de los estados financieros consolidados conserva los lineamientos establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno.

#### ➤ Estado de situación financiera consolidado

El estado de situación financiera consolidado, incluye partidas que presentan los siguientes importes: a) efectivo y equivalentes al efectivo; b) inversiones de administración de liquidez; c) cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación; d) cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación; e) préstamos por cobrar; f) inventarios; g) inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos; h) propiedades, planta y equipo; i) propiedades de inversión; j) activos intangibles; k) activos biológicos; l) cuentas por pagar; m) préstamos por pagar; n) títulos emitidos; o) provisiones; p) pasivos por beneficios a los empleados; q) pasivos y activos por impuestos corrientes; r) pasivos y activos por impuestos diferidos; y s) participaciones no

<sup>13</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022. Pág. 157



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

controladoras presentadas dentro del patrimonio. Los activos y pasivos se presentan clasificados en corrientes y no corrientes.

Las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales, se presentan a continuación de los activos, pasivos y patrimonio.

Los saldos de operaciones recíprocas (saldos por conciliar) se presentan al final de cada elemento de los estados financieros, como valores disminuyendo los activos, pasivos, patrimonio.

Los conceptos de Beneficios a empleados a largo plazo y posempleo, se presentan como un valor neto de deducir los activos reconocidos como Plan de activos para beneficios empleados, según corresponda, en cumplimiento de la normatividad contable.

### ➤ Estado de resultados consolidado

El estado de resultados consolidado, presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, e incluye partidas que presentan, entre otros, los siguientes importes: a) ingresos sin contraprestación; b) ingresos con contraprestación; c) gastos de administración y operación; d) gastos de ventas; e) gasto público social; f) costo de ventas; g) ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos; h) participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos; y i) costos financieros.

Los saldos de operaciones recíprocas, en el estado de resultados se presentan después de las partidas de cada elemento, es decir, de ingresos, gastos y costos de ventas.

### ➤ Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio consolidado, presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro, e incluirá la siguiente información : a) cada partida de ingresos y gastos del periodo que se haya reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras normas, y el total de estas partidas; b) el resultado del periodo mostrando, de forma separada, los importes totales atribuibles a las participaciones no controladoras y a la entidad controladora; y c) los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, para cada componente de patrimonio.<sup>14</sup>

---

<sup>14</sup> Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para las entidades de Gobierno. Pág. 172



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Para la estructuración del estado de cambios en el patrimonio consolidado se parte de las cifras iniciales consolidadas al 1º de enero de 2022, se presentan las variaciones presentadas durante el 2022, para establecer el saldo al 31 de diciembre de 2022, que será comparativo con las variaciones patrimoniales presentadas durante 2022, hasta presentar el valor del patrimonio al 31 de diciembre de 2023. En este proceso se hacen reclasificaciones y agrupamientos de conceptos que permitan la comparabilidad entre los dos años.<sup>15</sup>

### ➤ Estado de flujos de efectivo

Mediante la Resolución 283 del 11 de marzo de octubre de 2022, la CGN modificó el artículo 4º de la resolución 533 de 2015 para el aplazamiento indefinido de presentación del estado de flujos de efectivo consolidado, razón por la cual el conjunto de estados financieros consolidados del año 2023 no contiene dicho estado. Lo anterior por cuanto la resolución señala la no obligatoriedad de preparar y reportar este estado financiero para las entidades que aplican el marco normativo de entidades de gobierno general, y, por tanto, también indica la no obligación de preparar dicho estado consolidado.

### ➤ Notas a los estados financieros consolidados

Las notas a los estados financieros consolidados son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática, que incluyen información sobre las bases de preparación y políticas contables utilizadas, e información adicional relevante que permita entender los estados financieros. Se referencia cada partida incluida en los estados financieros con información relacionada en las notas.

Entre otras, se revela información general relativa a las funciones de regulación y de consolidación de la CGN, bases de medición utilizadas; la cobertura de consolidación, los marcos normativos aplicables con un resumen de las políticas contables utilizadas, los juicios y estimaciones realizadas; limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tuvieron impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras; y notas específicas con información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los objetivos, las políticas, los procesos y los resultados de aplicar y gestionar los recursos públicos.

Para los conceptos específicos que tienen definida una norma contable, representadas en términos generales a nivel del catálogo de cuentas como grupos, se han preparado revelaciones o notas las cuales presentarán en primera instancia las cifras agregadas y el efecto de las eliminaciones realizadas, se indicarán las principales entidades públicas que participan de determinados conceptos y las cifras reportadas, que sean significativas para los mismos. En algunos casos, se

---

<sup>15</sup> CGN, Estado de Situación financiera y Resultados Consolidados Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2023, Pág. 94-96



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

indicarán situaciones reveladas por entidades que ameriten destacarse, por su impacto en el consolidados o por el tema analizado o su importancia institucional.<sup>16</sup>

No se presenta detalle del saldo reportado por las Filiales Extranjeras de Empresas Públicas de Medellín, dado que por su normatividad local, no están obligadas a la presentación de estados financieros y sus respectivas notas.

## 2.8 Indicadores financieros

INDICADOR	DEFINICIÓN/INTERPRETACIÓN	FÓRMULA	2023	2022
Importancia relativa de los ingresos fiscales	Representa la participación que tienen los ingresos fiscales dentro de los ingresos, excluyendo las transferencias	$\text{Ingresos fiscales} / \text{Ingresos} - \text{Transferencias}$	7,35	6,92
Importancia relativa de los ingresos tributarios	Representa la participación porcentual que tienen los ingresos tributarios respecto a los ingresos excluyendo las transferencias.	$\text{Ingresos tributarios} / \text{Ingresos} - \text{Transferencias}$	4,80	4,51
Importancia relativa de los ingresos por ventas	Representa la participación que tienen los ingresos por venta de bienes y servicios dentro del total de ingresos.	$\text{Venta de bienes} + \text{Venta de servicios} / \text{Ingresos}$	66,31	70,64
Importancia relativa de los ingresos financieros	Representa la participación que tienen los ingresos financieros dentro del total de ingresos.	$\text{Ingresos Financieros} / \text{Ingresos}$	4,83	2,82
Participación de los gastos de administración y operación	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y en desarrollo de la operación básica del sector público sobre los gastos, excluyendo las transferencias	$\text{Gastos Administración} + \text{Gastos de Operación} / \text{Gastos} - \text{Transferencias}$	15,93	18,57
Participación del gasto público social	Expresa la participación de los gastos destinados a la solución de las necesidades básicas insatisfechas con relación a los gastos, excluyendo las transferencias	$\text{Gasto público social} / \text{Gastos} - \text{Transferencias}$	18,49	22,48
Importancia relativa de los gastos por transferencias	Representa la participación que tienen los gastos por transferencias dentro del total de gastos.	$\text{Transferencias} / \text{Gastos}$	0,88	1,05
Importancia relativa de los gastos financieros	Representa la participación que tienen los gastos financieros dentro del total de gastos.	$\text{Gastos Financieros} / \text{Gastos}$	16,85	21,26
Importancia del pasivo total	Mide el pasivo total del sector público con relación al total de activos.	$\text{Pasivos} / \text{Activos}$	57,24	58,63
Participación del pasivo financiero	Representa la participación del endeudamiento financiero del sector público con relación al total de pasivos	$\text{Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central} + \text{Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados} / \text{Pasivos}$	58,75	56,86
Participación de no controladores	Representa la participación patrimonial no controladora de los inversionistas frente al total del patrimonio	$\text{Participación no controladora} / \text{Patrimonio}$	0,49	1,87

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

### 3.1 Principales juicios y supuestos

Para la preparación de los estados financieros consolidados se requiere la utilización de juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos,

<sup>16</sup> CGN, Estado de Situación financiera y Resultados Consolidados Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2023, Pág. 96



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Considerando que el proceso de consolidación que adelanta el Distrito de Medellín, se realiza con la información reportada a la Contaduría General de la Nación, la cual es certificada por los gerentes públicos y contadores de cada entidad, se infiere que los juicios y estimaciones son incorporados en dichas cifras por las entidades, en aplicación y observancia del respectivo marco normativo que les corresponde, por tanto el Distrito de Medellín no interviene las cifras reportadas.

Las estimaciones y juicios empleados por las entidades se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. 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.

A continuación se describe, de manera general, los juicios significativos realizados por las entidades.

- **Vida útil y valor residual de las propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles**

En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles se consideran aspectos técnicos tales como: utilización prevista del activo evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: programa de reparaciones y mantenimiento, cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; estadísticas de falla; condiciones ambientales y entorno operacional; recomendaciones de fabricante; obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; patrón de consumo de los beneficios económicos futuros y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados, diseño estructural del pavimento; tiempo durante el cual se espere utilizar un activo intangible.

Para la determinación del valor residual se consideran aspectos tales como: valores de mercado, revistas de referencia, datos históricos de venta, información relacionada con el uso esperado del activo o los cambios ocurridos en este; nivel de desgaste esperado y sucedido en éste que sea de carácter significativo; avances tecnológicos; cambios en los precios de mercado; existencia de un compromiso formal por parte de un tercero para comprar el activo al final de su vida útil; existencia de un mercado activo para el bien, pudiendo determinar el valor residual con referencia a ese mercado y siendo probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

- **Deterioro del valor de los activos**

Para determinar si hay indicios de deterioro de valor de los activos, se recurre entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas: entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en los que operan las entidades, valor de mercado de los activos, daños físicos que disminuyen significativamente la capacidad de los bienes de uso público para prestar servicios, obsolescencia, cambios significativos en el grado de utilización del activo, disminución de la vida útil, suspensión de construcción del activo, disminución de la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios.<sup>17</sup>

- **Determinación del deterioro de cartera**

- ✓ **Empresas Públicas de Medellín E.S.P.**

Para el cálculo de la pérdida crediticia esperada se le asigna a cada obligación una probabilidad individual de no pago que se calcula a partir de un modelo de probabilidad que involucra variables sociodemográficas, del producto y de comportamiento.

El modelo se aplicará con base en la tabla de puntajes (*Scorecard*) desarrollada teniendo en cuenta la información de la empresa. Se definen los modelos de acuerdo con la información disponible y las características de los grupos poblacionales para cada uno. Si bien la metodología se aplica a todas las cuentas con saldo, se debe tener en consideración algunas exclusiones como: cuentas castigadas; autoconsumos; contribuciones; alumbrado público y en general cobros de terceros. Para su cálculo, previamente se define el momento a partir del cual se considera que una obligación se incumplió y no se recuperará

Para calcular la pérdida crediticia de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (excepto las cuentas por cobrar entre partes relacionadas) se utiliza la siguiente fórmula:

$PE = SE \times PI \times PDI$ , donde:

Donde, Saldo Expuesto del Activo (SE): corresponde al saldo de capital, saldo de intereses, y otros cargos vigentes de las obligaciones. Probabilidad de Incumplimiento (PI): corresponde al resultado de un modelo estadístico que proporciona la probabilidad de que cada cuenta incurra en incumplimiento en los siguientes doce meses. Esta probabilidad individual se ubica dentro de un rango encontrado para atenuar las fluctuaciones en el valor de la provisión general de un mes al siguiente y estabilizar su comportamiento, lo que resulta en un PI estándar por rango.

Pérdida dado el incumplimiento (PDI): se define como el deterioro económico en que incurriría la entidad en caso de que se materialice alguna de las situaciones de incumplimiento. Es un porcentaje

---

<sup>17</sup> Manual de Políticas Contables del Distrito de Ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Numeral 14, pág. 204-205



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

obtenido producto del análisis histórico de los saldos en incumplimiento y su respectivo recaudo mensual, que se aplica a la población según su comportamiento de pago.<sup>18</sup>

✓ **E.S.E. Metrosalud.**

La ESE evalúa al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que esté deteriorándose una cuenta por cobrar medida a costo amortizado.

Se considera que existe evidencia objetiva del deterioro de una cuenta por cobrar o un grupo de ellas cuando se presenta alguno de los siguientes eventos:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que éste inicie un proceso de liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras reiteradas en los pagos.

Si se cumple una (1) de las situaciones relacionadas anteriormente, existirá evidencia de que las cuentas por cobrar a cargo de ese deudor pueden presentar pérdidas por deterioro de valor y se procederá a calcular y reconocer la pérdida correspondiente.

El deterioro de valor corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma, descontados a la tasa de interés de mercado (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).<sup>19</sup>

✓ **E.S.E. Hospital General de Medellín.**

Al final de cada período, el Hospital evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida o ganancia por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Entre los criterios para tener en cuenta al evaluar el Deterioro de Cartera tenemos: Revisar la realidad económica, financiera y vencimientos de cartera por cada entidad, lo cual se denomina concepto técnico.

Para el cálculo del Deterioro se tiene en cuenta:

Si se tiene contrato

---

<sup>18</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022. Pág. 43

<sup>19</sup> E.S.E. Metrosalud, Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023. Pág. 18



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

El estado actual de la cartera por cada cliente  
Si está en liquidación o intervención  
Si está actualmente en cobro jurídico  
Comportamiento en pagos  
Conciliaciones sobre el reconocimiento de la cartera.<sup>20</sup>

### ✓ Empresa de Desarrollo Urbano “EDU”.

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Empresa posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de esta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.<sup>21</sup>

### ✓ El Distrito de Medellín,

Para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar el Distrito de Medellín podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

#### **Deterioro individual de cuentas por cobrar**

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera individual, por lo menos al final del período contable, se medirá el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos.

La pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros sin considerar el deterioro de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de todos los flujos de efectivo futuros que se espera recibir descontados a la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos.

<sup>20</sup> E.S.E. Hospital General de Medellín, Estados financieros a diciembre 31 de 2023. Págs. 17 y 64

<sup>21</sup> Empresa de Desarrollo Urbano EDU, Políticas contables y notas explicativas a los Estados financieros a diciembre 31 de 2023; pág. 16



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales.

### **Deterioro colectivo de cuentas por cobrar**

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera colectiva, por lo menos al final del período contable, el Distrito de Medellín estimará el deterioro a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar las pérdidas crediticias esperadas.

La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se podrá realizar de manera colectiva, cuando estas compartan características similares que puedan influir en su riesgo crediticio, tales como, sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor o plazos de vencimiento.

La matriz de deterioro establece porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación a partir de un análisis histórico de tendencias de pago y de recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponderán al valor resultante del producto de las tasas de deterioro esperadas definidas en la matriz de deterioro por el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de las cuentas por cobrar. Las tasas de deterioro esperadas corresponden a los porcentajes de incumplimiento promedio por edades de las cuentas por cobrar.

Para estimar el deterioro de las cuentas por cobrar de manera colectiva, el Distrito de Medellín agrupó las carteras en grandes grupos con características similares y se crearon varios modelos matemáticos para el cálculo del mismo así: Para los impuestos de industria y comercio y conexos y para el impuesto predial el deterioro se calculará considerando el riesgo de prescripción de la cartera en cada una de las etapas de cobro. Para los otros impuestos por cobrar y otras cuentas por cobrar el deterioro se estimará pronosticando el monto del flujo esperado analizando el comportamiento histórico de cada cartera, determinando la fecha más probable en la que se recibirá el pago y el porcentaje de recuperación esperado. En el caso de los impuestos por cobrar, se tomará como tasa de descuento la de los TES con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos. Para las demás cuentas por cobrar se utilizará como factor de descuento la tasa DTF (Depósito a término fijo) teniendo en cuenta que esta tasa representa el costo de oportunidad en el que incurren el Distrito de Medellín por la falta de disponibilidad de estos recursos.<sup>22</sup>

✓ **Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.**

---

<sup>22</sup>Manual de Políticas Contables del Distrito de Ciencia, Tecnología e innovación de Medellín. Numeral 14.7. Págs. 199-201



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

La empresa de forma anual desarrolla el análisis y estimación de deterioro de cartera bajo el modelo de pérdidas crediticias esperadas, el deterioro se reconoce de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo. Bajo este cálculo, el Metro de Medellín Ltda. aplicará el enfoque simplificado, para el cual desarrolla un análisis individual de las diferentes carteras que presenta la entidad por tipo de cliente y condiciones de riesgos asociadas al mismo, lo que permite no hacer un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino reconocer un deterioro de pérdidas basado en las pérdidas esperadas durante el tiempo de vida de las cuentas por cobrar al cierre del año, esto es, reconocer las pérdidas que resultan de posibles eventos de incumplimiento durante la vida esperada de las cuentas por cobrar.<sup>23</sup>

- **Provisiones y pasivos contingentes**

Corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. También corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, pero se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procede al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Cuando es posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, se registran en cuentas de orden acreedoras contingentes, cuya medición corresponde a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación o transferirla a un tercero. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, el valor del pasivo contingente corresponde al valor presente de los valores que se requeriría para cancelar la obligación o para transferirla a un tercero. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para realizar el desembolso.<sup>24</sup>

- ✓ **El Distrito de Medellín.**

<sup>23</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Estados financieros comparativos a diciembre 2023 - 2022. Pág. 19

<sup>24</sup> CGN, Estado de Situación financiera y Resultados Consolidados Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2023, Pág. 142-143



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Litigios y demandas en contra del Distrito de Medellín, se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, si la valoración de la Probabilidad Base Corregida por Sesgo es mayor al 50%, se medirán por valor económico pretendido ajustado (CV ajustado), que es calculado de acuerdo a la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la valoración de pasivos contingentes, según el reporte generado por el aplicativo diseñado para el control y valoración de los procesos judiciales administrado por la Secretaría General, en la plataforma dispuesta para tal fin.

Como pasivos contingentes, se reconocerán los litigios y demandas calificados como una obligación posible, es decir, si la valoración de la Probabilidad Base Corregida por Sesgo, es mayor al 10% y hasta el 50%, se medirán por valor económico pretendido ajustado (CV ajustado) que es calculado de acuerdo a la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la valoración de pasivos contingentes. Los litigios y demandas, en contra del Distrito de Medellín, valorados con una Probabilidad Base Corregida por Sesgo menor o igual al 10%, serán clasificados como obligaciones remotas y no serán objeto de reconocimiento ni de revelación contable.<sup>25</sup>

- **Beneficios a los empleados**

**Beneficios a los empleados a largo plazo.** Para aplicar la medición actuarial de los beneficios a empleados a largo plazo, se consideran una serie de variables como proyección de incremento salarial, rotación de personal o porcentaje de permanencia, edad de retiro forzoso, entre otras, que dependen de las características de la respectiva nómina.

**Beneficios posempleo.** En la medición del pasivo por beneficios posempleo se utilizan suposiciones actuariales, las cuales comprenden suposiciones demográficas y financieras, que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios, costos de atención médica, entre otros.<sup>26</sup>

- **Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos**

- ✓ **El Distrito de Medellín.**

Clasifica los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas sufridas a causa de la cancelación del contrato o pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor de mercado del valor residual. Los beneficios

<sup>25</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estado financieros individuales 31 de diciembre de 2023. Pág. 59

<sup>26</sup> Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para las entidades de Gobierno. Pág. 124



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto, el Distrito de Medellín deberá clasificar un arrendamiento como arrendamiento financiero cuando se transfiera sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo; y como arrendamiento operativo si no se transfiere sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.<sup>27</sup>

### ✓ **Empresas Públicas de Medellín E.S.P.**

Los supuestos significativos que se consideran para la determinación de existencia de un arrendamiento incluyen la evaluación de las condiciones si se transmite el derecho a controlar el uso del activo por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación, es decir, se evalúa la existencia de un activo identificado; el derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo a lo largo del periodo de utilización; el derecho a dirigir como y para qué propósito se usa el activo a lo largo del periodo de utilización; derecho a operar el activo a lo largo de uso del periodo sin que existan cambios en las instrucciones de operación.<sup>28</sup>

### ✓ **Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P.**

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, considerando si el cumplimiento del acuerdo requiere del uso de un activo y si transfiere el derecho a controlar el uso de dicho activo por un periodo de tiempo, a cambio de una contraprestación.

En la fecha de inicio del contrato de arrendamiento la empresa que actúa como arrendataria reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, exceptuando los arrendamientos con una duración inferior a 12 meses o aquellos cuyo valor a nuevo del activo subyacente sea inferior a 15 (quince) salarios mínimos legales vigentes (SMMLV).

La empresa que actúa como arrendadora clasifica el arrendamiento en operativo o financiero. Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado se transfieren sustancialmente al arrendatario, en caso contrario, se clasifica como arrendamiento operativo.<sup>29</sup>

### • **Desembolsos futuros por obligaciones de desmantelamiento y retiro de activos**

En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de los desembolsos futuros por obligaciones de desmantelamiento y retiro de activos se consideraron aspectos tales como:

<sup>27</sup> Distrito de Ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados financieros agregados a 31 de diciembre 2023, pág. 55

<sup>28</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P., Estados financieros separados anuales anuales a 31 de diciembre 2023 y 2022. Pág. 42

<sup>29</sup> Empresas Varias de Medellín S.A.E.S.P. Estados financieros para el periodo anual al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Págs 10-11



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

estimación de erogaciones futuras en las cuales la empresa deben incurrir para la ejecución de las actividades asociadas a desmantelamientos de los activos sobre los cuales se han identificado obligaciones legales o implícitas, la fecha inicial del desmantelamiento o restauración, la fecha estimada de finalización y las tasas de descuento.

- **Ajustes por diferencias en políticas contables**

El Distrito de Medellín ha definido como política, que cuando los ajustes que se deban realizar por diferencia en políticas contables que aplican las diferentes entidades “(...) superen el 3% del total del activo consolidado en la fecha de corte, se deben realizar los ajustes correspondientes, de lo contrario, se procede a realizar la consolidación con las cifras reportadas por cada entidad bajo su marco normativo.<sup>30</sup>

Para determinar si se cumple el criterio de materialidad definido, se requeriría que las empresas que aplican el marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o captan ahorros del público (Grupo EPM), efectuarán las operaciones extracontables que no son procedentes de acuerdo con lo expuesto en la Nota 1.5 -Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

Así las cosas, para establecer si es necesario realizar los ajustes correspondientes en la consolidación, se verifica inicialmente que el saldo de las cuentas de Inversiones en asociadas y Propiedades de inversión, no supere el 3% de los activos totales consolidados, infiriendo así que de hacerse ajustes, éstos tampoco serían superiores al criterio de materialidad.

Para la vigencia 2023 se verificó el saldo reportado en las Inversiones en asociadas y propiedades de inversión para las entidades del Grupo EPM, identificando que los ajustes a realizar no son materiales, ya que no superaron el 3% del valor de los activos consolidados. El detalle a continuación:

Concepto	Saldo
Inversiones en asociadas al costo	2.731.938.769
Propiedades de inversión	484.530.459
<b>Total inversiones y propiedades de inversión</b>	<b>3.216.469.228</b>
Total activo consolidado	111.042.349.115
<b>% de participación frente al activo consolidado</b>	<b>2,9%</b>

<sup>30</sup> Manual de Políticas Contables del Distrito de Ciencia, Tecnología e innovación de Medellín. Parte 4. Numeral 5.2. Pág 333



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

### **3.2 Principales estimaciones y supuestos**

En el proceso de consolidación, las principales estimaciones se dan en los cálculos de los valores de eliminaciones de la inversión en controladas, asociadas y negocios conjuntos versus el patrimonio de aquellas empresas públicas societarias que participan en la consolidación y en el cálculo de los resultados y patrimonio de controladores y no controladores. Igualmente, se hacen estimaciones y supuestos en la construcción de las diferentes reglas de eliminación, principal instrumento para eliminar las operaciones recíprocas.<sup>31</sup>

En las entidades que se consolidan en el Distrito de Medellín, son varios los conceptos que implican utilizar juicio profesional para hacer diferentes estimaciones. A manera de ejemplo, a continuación se enuncian algunas, cuyo detalle y particularidades se revelan en las notas a los estados financieros preparados por cada entidad.

- **Métodos de depreciación o amortización**

Se deben establecer los métodos de depreciación o amortización y las vidas útiles de los componentes de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles, lo cual demanda juicios y supuestos que podrían verse afectados si cambian las circunstancias. Las entidades deben revisar estos supuestos en forma anual y ajustarlos prospectivamente en caso de identificarse y justificarse algún cambio.

- **Provisiones y pasivos contingentes**

Las entidades deben estimar el valor de la contingencia de pérdida en los procesos litigiosos que están pendientes, las oficinas jurídicas o asesores legales deben evaluar, utilizando metodologías adecuadas, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. La provisión se asocia a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la parte jurídica de la entidad. El análisis jurídico determina la creación o ajuste de la provisión como un pasivo, o la determinación de una contingencia a revelar en cuentas de orden.

Para la estimación de las provisiones y pasivos contingentes algunas entidades (como el Distrito de Medellín y el Fondo de Valorización del Municipio de Medellín) utilizan la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. De acuerdo a la valoración, se pueden reconocer como:

---

<sup>31</sup> CGN, Estado de Situación financiera y Resultados Consolidados Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2023, Pág. 100



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**Provisión**, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, si la valoración de la Probabilidad de pérdida es mayor al 50%, se medirán por el valor económico pretendido ajustado (CV ajustado), calculado según metodología aplicada.

**Como pasivos contingentes**, se reconocerán los litigios y demandas calificados como una obligación posible, es decir, si la valoración de la Probabilidad Base Corregida por Sesgo, es mayor al 10% y hasta el 50%, se medirán por el valor económico pretendido ajustado (CV ajustado), calculado de acuerdo a la metodología aplicada.

Los litigios y demandas, valorados con una Probabilidad Base Corregida por Sesgo, menor o igual al 10%, serán clasificados como obligaciones remotas y no serán objeto de reconocimiento ni de revelación contable.<sup>32</sup>

- **Impuesto a las ganancias**

- ✓ **Empresa de Desarrollo Urbano.**

La Empresa aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta e impuesto corriente. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.<sup>33</sup>

- **Reconocimiento de activos y pasivos diferidos**

- ✓ **Distrito de Medellín.**

Los activos diferidos por transferencias y subvenciones condicionadas se amortizarán en la medida en que la entidad receptora de los recursos cumpla las condiciones pactadas, reconociendo un gasto por transferencias o subvenciones en el resultado del período.

Los activos diferidos por costos de transacción, se reclasificarán como un menor valor del pasivo financiero, en el momento en que el respectivo pasivo sea reconocido.

<sup>32</sup> Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados a 31 de diciembre 2023, pág. 59

<sup>33</sup> Empresa de Desarrollo Urbano - EDU, Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2023, Págs. 15-16



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Cuando el Distrito de Medellín no tenga una obligación incondicional de pagar (con efectivo o con otro activo financiero) al concesionario por la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de un activo en concesión y, en lugar de ello, le ceda el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo o de otro activo generador de ingresos, el Distrito de Medellín reconocerá un pasivo diferido por los ingresos que surgen del intercambio de activos entre este y el concesionario.<sup>34</sup>

### 3.2.7 Cambio en estimación recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos

#### ✓ Empresas Públicas de Medellín E.S.P.

El impuesto diferido activo ha sido generado por las diferencias temporarias, que generan consecuencias fiscales futuras en la situación financiera de la empresa. Estas diferencias se encuentran representadas fundamentalmente en activos fiscales que superan los activos bajo NIIF adoptadas en Colombia, y en los pasivos fiscales, inferiores a los pasivos bajo NIIF adoptadas en Colombia, como es el caso de los componentes del pasivo pensional, costo amortizado de los bonos, arrendamiento financiero y otras provisiones diversas y para contingencias.

El impuesto diferido activo de la empresa se recupera en la renta líquida gravada sobre el impuesto sobre la renta corriente generada.<sup>35</sup>

#### • Estimación de ingresos

#### ✓ Empresas Públicas de Medellín E.S.P.

La empresa reconoce los ingresos originados por la venta de bienes y la prestación de servicios en la medida en que se satisfagan las obligaciones de desempeño por parte de la empresa, independientemente de la fecha en que se elabora la correspondiente factura, para realizar esta estimación se toma la información de los contratos o acuerdos con los clientes y así se establece el valor a reconocer en el ingreso.

Cuando se presenta incertidumbre sobre el momento en el cual se debe reconocer el ingreso, la empresa reconoce los ingresos en el momento en que se cumple la obligación de desempeño, para aquellas obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo es común utilizar el método del recurso calculado como los costos ejecutados comparados con los costos estimados.

Para otros conceptos diferentes a la prestación de servicios públicos domiciliarios, la empresa estima y reconoce el valor de los ingresos por ventas de bienes o prestación de servicios con base

<sup>34</sup> Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados a 31 de diciembre 2023, pág. 61

<sup>35</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales 31 de diciembre de 2023 y 2022. Pág. 43



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

en los términos o condiciones de tasa de interés, plazo, entre otros, de cada contrato que origina la venta.

En el mes posterior al registro de los ingresos estimados, su valor se ajusta por la diferencia entre el valor de los ingresos reales ya conocidos contra los ingresos estimados.<sup>36</sup>

✓ **Empresa para la Seguridad Urbana.**

La ESU reconoce los ingresos originados por la prestación de servicios en la medida en que se satisfagan las obligaciones de desempeño por parte de la ESU. Es decir, a partir de la ejecución presupuestal independientemente de la fecha en que se elabora la correspondiente factura, para realizar esta estimación se toma la información de los contratos con los clientes y así se establece el valor a reconocer en el ingreso.

En el mes posterior al registro de los ingresos estimados, su valor se ajusta por la diferencia entre el valor de los ingresos reales ya conocidos contra los ingresos estimados.<sup>37</sup>

**Supuestos utilizados para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros incluyendo riesgo de crédito**

✓ **Empresas Públicas de Medellín.**

La empresa revela el valor razonable correspondiente a cada clase de instrumento financiero de la forma en que se permita la comparación con los valores en libros. Se utilizan las proyecciones macroeconómicas calculadas al interior de la empresa. Se valora el portafolio de las inversiones a precio de mercado. Cuando hay ausencia de éste, se busca una similar en el mercado y si no se utilizan los siguientes supuestos:

- Los derivados se estiman a valor razonable. (Ver nota 24 Derivados y coberturas)
- Las cuentas por cobrar se estiman a la tasa del mercado vigente para créditos similares. (Ver nota 12 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar).
- Las cuentas por cobrar a los empleados se valoran de manera similar a deudores masivos, excepto para los créditos de vivienda. (Ver nota 12 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar).
- Para las inversiones patrimoniales, la metodología es el flujo de caja; se estima a precio de mercado para las que cotizan en bolsa.<sup>38</sup>

<sup>36</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales 31 de diciembre de 2023 y 2022. Pág. 43

<sup>37</sup> Empresa para la Seguridad Urbana, Estados Financieros Comparativos Acumulados a diciembre 31 de 2023, pág. 23

<sup>38</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales 31 de diciembre de 2023 y 2022. Pág. 42



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### 3.3 Correcciones, cambios en políticas y estimaciones contables

Los informes consolidados para el año 2023, no fueron objeto de correcciones o ajustes por cambios en políticas o estimaciones, por cuanto los ajustes son realizados por cada entidad y están incorporados en las cifras que reportan a la Contaduría General de la Nación, que a su vez es el insumo para el proceso de consolidación en el Distrito de Medellín.

Durante el periodo contable presentado, las entidades que conforman los estados financieros consolidados del Distrito de Medellín, revelan en las notas a los estados financieros los siguientes cambios en políticas, estimaciones y corrección de errores.

#### ➤ Correcciones contables

#### ✓ Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - SAPIENCIA

En la vigencia diciembre de 2023, se realizaron ajustes de periodos anteriores, los cuales se detallan en la Nota 27:

El patrimonio de la entidad presentó una disminución de \$7.785.714.765 pesos, explicado por la variación de los resultados de ejercicios anteriores por \$13.478.839.004, los cuales para la vigencia 2023 están explicados por el resultado del ejercicio 2022 por valor de \$13.673.519.479 y por ajustes de ingresos y gastos de ejercicios anteriores los cuales se detallan a continuación:<sup>39</sup>

Concepto	Detalle ajustes excedentes	Impacto años anteriores	Valor
Gestión cartera	Anulación cuentas de cobro a solicitud de las IES	Manor Ingreso	152.637.323
Gestión tesorería	Reintegro Gastos comisiones bancarias cta bancolombia 7786	Menor Gasto	- 1.725.718
Gestión tesorería	Reconocimiento gravamen financiero años anteriores	Mayor Gasto	36.044.665
Gestión tesorería	Reconocimiento gastos bancarios 2018	Mayor Gasto	2.847.865
Gestión tesorería	Rendimientos @medellín que se debían reintegrar	Manor Ingreso	4.876.340
			194.680.475

#### ✓ Distrito de Medellín.

Los registros por corrección de errores con impacto al patrimonio del Distrito de Medellín, en la vigencia 2023 ascendieron a \$197.162.260.490, y corresponden a los siguientes periodos:

<sup>39</sup> Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA. Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023 Págs.13 y 48



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	Saldo 2022	Movimiento 2023	Saldo 2023
Corrección de errores 2022	-	31.257.558.425	31.257.558.425
Corrección de errores 2021	5.484.019.516	72.863.349.575	78.347.369.091
Corrección de errores 2020	- 74.210.794.635	34.242.973.962	- 39.967.820.673
Corrección de errores 2019	3.979.162.097	119.778.203.769	123.757.365.866
Corrección de errores 2018	348.473.392.962	2.215.808.225	350.689.201.187
corrección de errores vigencias anteriores a 2018	- 2.464.682.873.265	680.516.616	- 2.465.363.389.881
<b>Total</b>	<b>- 2.180.957.093.325</b>	<b>197.162.260.490</b>	<b>- 1.983.794.832.835</b>

A continuación, se detalla el movimiento de los valores materiales registrados como corrección de errores durante el año 2023, representados especialmente en los movimientos de los grupos de bienes de uso público, recursos entregados en administración, propiedades, planta y equipo y otros pasivos.

➤ **Ajustes por operaciones que incrementaron el patrimonio:**

- Incorporación de bienes inmuebles correspondientes a bienes de uso público, producto del pago o compensación de las obligaciones urbanísticas por \$264.319.245.323.
- Reversión de gastos reconocidos en periodos anteriores con las certificaciones de los ordenadores de gasto del recibo a satisfacción de bienes y servicios de acuerdo a lo informado por cada una de las dependencias y que corresponden a recursos que no fueron ejecutados, por valor de \$16.186.418.961.
- Ingresos por transferencias condicionadas de proyectos de inversión por \$14.177.443.279 y recursos recibidos en administración por \$13.628.685.841, como resultado del registro de los informes de ejecución de vigencias anteriores de varios convenios celebrados con el Área Metropolitana del Valle de Aburrá, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, Empresas Públicas de Medellín y la Empresa Social del Estado METROPARQUES.
- Incorporación de propiedad planta y equipo e intangibles por \$9.213.701.917 donde se destacan: construcción en curso de redes líneas y cables del Acueducto Multiveredal San Pedro por un valor de \$4.087.362.038, bus eléctrico por valor de \$2.055.591.915, cedido al Distrito de Medellín en liquidación del contrato 4600067702 de 2016, software Medellín Participa adquirido mediante el contrato 4600091866 de 2021 cuyo objeto es: contrato interadministrativo para el diseño, desarrollo, implementación, depuración, actualización y documentación de los módulos de la herramienta Medellín Participa por \$1.800.000.000, otros activos que se habían reconocido como gasto en periodos anteriores por \$1.270.747.964.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### ➤ Ajustes por operaciones que disminuyeron el patrimonio:

- Recursos entregados en administración en la modalidad de mandato, asociación y/o cooperación, que fueron ejecutados en periodos anteriores con afectación al gasto o activos y que son informados por la supervisión del contrato a la Unidad de Contaduría de forma extemporánea. Los ajustes por estos conceptos ascienden a \$85.
- Desincorporación de mayores valores reconocidos como propiedades planta y equipo, y bienes de uso público por valor de \$16.315.116.669 así: reversión por \$12.595.228.563 de contrato con la Empresa de Desarrollo Urbano 4600067153 de 2016 que se tenía contabilizado en el activo y corresponde a gasto mantenimiento obras viales, bienes que se habían trasladado a los organismos de seguridad por \$2.189.188.230, reversión de \$1.007.001.293 del contrato 4600049669 de 2013 el cual se reclasifica de bienes de uso público y se lleva al gasto, ajustes por conciliación del módulo de activos fijos por \$415.993.800, baja de bien entregado a título gratuito por \$53.228.740 y otros activos que eran gastos por \$54.476.043.
- Reclasificación de bienes que se entregaron a los organismos de seguridad en periodos anteriores y cuyas actas de entrega fueron informadas a la Unidad de Contaduría en el año 2023, por valor de \$11.192.263.523.
- Reintegro de recursos no ejecutados del contrato 0430 -2020 con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, que se había reconocido como ingreso por \$3.186.422.604.
- Reclasificaciones correspondientes a cuentas por cobrar de vigencias anteriores por valor \$2.029.437.832.<sup>40</sup>

### ✓ Terminales de Transportes de Medellín S.A.

Durante la vigencia 2023, se realizó actualización de políticas contables y se estableció la guía para la depuración de errores, autorizada en comité de gestión el 18 de julio del año en mención, con la cual se realizó corrección de las operaciones en las cuentas de estado de situación financiera de la siguiente manera:

- Se corrigieron los saldos de 25 cuentas del activo
- Se corrigieron los saldos de 42 cuentas del pasivo

<sup>40</sup> Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados a 31 de diciembre 2023, Págs. 62-63



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Todas contra el patrimonio, en corrección de ejercicios de periodos anteriores como lo indica el manual y la normatividad vigente. Ajustes que ascendieron a \$5.369.055.770,90 y que aumentaron el patrimonio, debidamente soportados.<sup>41</sup>

### ✓ **Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.**

Durante la vigencia 2023 se realizaron ajustes correspondientes al reconocimiento de los hechos económicos asociados a los contratos interadministrativos firmados con entidades públicas y privadas; debido a las diferencias presentadas con otras entidades públicas en el informe de operaciones recíprocas que se presenta a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, la Institución inició un proceso de conciliación con otras entidades de los saldos a reportar en dicho informe, así mismo, se realizó un proceso de la depuración de saldos en las subcuentas 290201 recursos entregados. en administración, identificando que algunos de los saldos correspondientes a los contratos registrados en esta subcuenta no corresponden a la administración de recursos, teniendo en cuenta además que las entidades contratantes registran los valores de dichos contratos en cuentas del gasto, la Institución elevó consulta al grupo interno de investigación y normas de la Contaduría General de la Nación mediante radicado Nro. CE20221011798 describiendo la dinámica y el cómo se registran los contratos, enviando como ejemplo uno de estos contratos. La Contaduría General de la Nación emite concepto radicado CGN: 20221100055141, donde se indica el cómo proceder con los registros, concluyendo que los registros corresponden a ingresos recibidos con contraprestación en cuentas del ingreso código 43.

La Institución realiza un análisis del impacto en los estados financieros principalmente en cuentas del pasivo y del ingreso con el fin de identificar la materialidad de la corrección en los registros, por lo cual en la vigencia 2023 se realiza el proceso de la depuración correspondiente y el registro en cuentas del ingreso de los contratos interadministrativos que se suscribieron durante esta vigencia, las variaciones se pueden identificar en la nota Nro. 24 de otros pasivos y en la nota Nro. 28 ingresos.<sup>42</sup>

### ➤ **Cambios en políticas contables**

#### ✓ **Empresas Públicas de Medellín S.A. E.S.P.**

A 31 de diciembre de 2023, las prácticas contables aplicadas en los Estados Financieros separados de la empresa son consistentes con el año 2022, excepto por los siguientes cambios:

<sup>41</sup> Terminales de Transportes de Medellín S.A. Estados Financieros diciembre de 2023 Pág. 15

<sup>42</sup> Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, Nota a los Estados Financieros año 2023. Pág. 18



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

## **Nuevas normas implementadas**

Durante 2023, la empresa implementó los cambios en las NIIF (nuevas normas, enmiendas o interpretaciones), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que son obligatorias para el período anual que comience a partir del 1 de enero de 2023.

### **NIC 1 - Presentación de estados financieros, clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes**

Esta enmienda, emitida en enero de 2020, aclara que la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes se base en los derechos que existían al final del periodo que se informa, precisa que la clasificación como pasivo corriente o no corriente no es afectada por las expectativas acerca de si la entidad ejercerá o no el derecho de aplazar la liquidación del pasivo, especifica que los derechos existen si al final del periodo sobre el que se informa se cumplió con los acuerdos de pago; adicionalmente, la enmienda aclara que la liquidación de un pasivo se refiere a la transferencia a la contraparte de efectivo, instrumentos de patrimonio u otros recursos económicos.

La modificación a la NIC 1 será de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023 de forma retroactiva. Se permite su aplicación anticipada. La empresa no identificó impactos por la adopción de esta norma.

### **NIC 1 - Divulgación de políticas contables y la Declaración de práctica 2 de las NIIF**

Esta enmienda, emitida en febrero 2021, requiere que las empresas revelen información significativa sobre la política contable en lugar de la descripción de sus políticas contables. La enmienda también hace un ajuste a la Declaración de práctica 2 Emitir juicios de materialidad en cuanto a cómo aplicar el concepto de importancia relativa a las revelaciones de políticas contables y ajusta el párrafo 21 de la NIIF 7 revelaciones de instrumentos financieros, precisando la revelación de políticas contables significativas.

La enmienda será de aplicación obligatoria de forma prospectiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada.

La empresa no identificó impactos por la adopción de esta norma.

**NIIF 4 - Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9.** Esta enmienda publicada en junio del 2020, tiene como propósito lograr la alineación de la fecha de caducidad de la exención temporal retrasando la aplicación de la NIIF 9 y la fecha de vigencia de la NIIF 17 que sustituye la NIIF 4, dado que el IASB concluyó que el beneficio de ampliar la disponibilidad de la exención para continuar permitiendo que algunas aseguradoras apliquen por primera vez la NIIF 17 y la NIIF 9 al mismo tiempo sobrepasa las desventajas del retraso adicional de la aplicación de la NIIF 9.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

La modificación a la NIIF 4 agrega los párrafos 20A, 20J y 20O, también hizo modificaciones a los Fundamentos de las Conclusiones de dicha NIIF añadiendo notas a pie de página al final de los párrafos FC267, FC275 y FC276 y adiciona los párrafos FC277A a FC277C.

La modificación a los párrafos antes mencionados permite ampliar más la exención temporal de no aplicar la NIIF 9 para los periodos que comiencen antes del 1° de enero de 2023, fecha en que la NIIF 17 entra en vigencia reemplazando la NIIF 4, y en su defecto pueda aplicar temporalmente, antes de dicha fecha, la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

La empresa no identificó impactos por la adopción de esta enmienda.

**NIC 8 - Definición de estimaciones contable.** Esta enmienda, emitida en febrero 2021, actualiza la definición de estimaciones contables con el fin de diferenciar los cambios en estimados de los cambios en políticas contables, dado su efecto prospectivo o retroactivo, respectivamente. Para ello indica que las estimaciones contables son importes monetarios en los estados financieros que están sometidos a incertidumbre de medición.

En ocasiones la aplicación de la política contable requerirá la aplicación de estimaciones. La enmienda es de aplicación obligatoria de forma prospectiva para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2023. Se permitió su aplicación anticipada.

La empresa no se ve impactada por esta modificación porque viene aplicando la definición de estimaciones contables bajo el mismo criterio que fue precisado en la enmienda.

**NIC 12 - Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción.** Esta enmienda, emitida en abril 2021, aclara que la excepción que trae la NIC 12 de no aplicar impuesto diferido cuando se reconoce inicial y de manera simultánea, un activo o pasivo, que genera diferencias temporarias iguales, no aplicaría en el caso de los arrendamientos (NIIF 16) y en el desmantelamiento (NIC 37 y NIC 16), casos en los cuales, si se debe aplicar NIC 12 para impuesto diferido. El párrafo 22A que se ha agregado, establece que, dependiendo de la legislación fiscal aplicable, pueden surgir diferencias temporarias imponibles y deducibles iguales en el reconocimiento inicial del activo y el pasivo en dicha transacción. La exención proporcionada por los párrafos 15 y 24 no se aplica a tales diferencias temporarias y una entidad reconoce cualquier pasivo y activo por impuestos diferidos resultante.

Esta enmienda es obligatoria para los periodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permitió la aplicación anticipada.

La empresa no se ve impactada por esta modificación.<sup>43</sup>

<sup>43</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P., Estados financieros separados anuales anuales a 31 de diciembre 2023 y 2022. Págs. 34-36



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### ✓ El Distrito de Medellín.

Mediante Decreto 1058 del 4 de diciembre de 2023, el Distrito de Medellín modificó el Manual de Políticas Contables, con fundamento en la siguiente normativa y doctrina contable expedida por la Contaduría General de la Nación:

- Resolución 195 del 16 de diciembre de 2021, por la cual se modifica el artículo 5° de la Resolución 354 de 2007, modificado por el artículo 2° de la Resolución 156 de 2018, respecto al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.
- Resolución 331 del 19 de diciembre de 2022, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.
- Resolución 180 del 21 de junio de 2023, por la cual se incorpora la Norma de gastos de transferencias y subvenciones en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

De acuerdo con las modificaciones, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, los principales cambios en las políticas contables son los siguientes:<sup>44</sup>

Nº	Política	Tema nuevo en la política
1	Entidad reportante	No obligatoriedad de elaborar estados financieros individuales para el Fondo Local de Salud.
1	Entidad reportante	Comité Técnico de Sostenibilidad Contable
7	Propiedades, planta y equipo	Vidas útiles de bienes del Sistema de Seguridad

<sup>44</sup> Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados a 31 de diciembre 2023, Págs. 95-96



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

➤ **Cambios en estimaciones**

✓ **A.C.I. Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín**

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

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

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

**1. Depreciación acumulada:**

Se recalcula la depreciación acumulada del vehículo hasta la fecha.

La nueva depreciación acumulada será menor a la originalmente registrada.

**2. Valor neto en libros:**

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

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

**3. Gasto por depreciación anual:**

Se recalcula el nuevo gasto por depreciación anual del vehículo.

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

En ese orden de ideas, y teniendo en cuenta las políticas contables de la entidad, la medición posterior de la propiedad, planta y equipo se medirá por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro, por lo tanto, contablemente se devolvió el exceso de la depreciación acumulada en la cuenta de resultados y se ajustó la depreciación causada en 2023 para obtener el gasto total de la nueva cuota anual, y así tener el valor de libros ajustado a la realidad, este cambio de estimación no da lugar a corrección de errores contables.<sup>45</sup>

---

<sup>45</sup> A.C.I. Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana – ACI Medellín. Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Págs. 28-29.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### ✓ Fondo de Valorización Municipio de Medellín - FONVALMED

En la vigencia 2022, la entidad realizó la modificación de la política contable de activos intangibles mediante la Resolución RG 2022-45 de agosto de 2022, específicamente se refiere a la vida útil para la estimación contable de intangibles, allí se estableció la vida útil de las licencias y se flexibilizó la vida útil de los Software la cual quedó establecida hasta doce (12) años; esto debido a que se tenía una estimación inadecuada de la vida útil para amortizar estos activos; a partir de la vigencia de la modificación de la resolución, se realizaron las amortizaciones con la nueva vida útil por el resto de la vigencia de las diferentes licencias por un total de \$36.629.301 en el periodo 2022.<sup>46</sup>

La entidad determinó las siguientes vidas útiles:

Clase Activo	Vida Útil
Licencias y software	Hasta doce (12) años

### Reexpresión de estados financieros

**Distrito de Medellín.** El manual de políticas contables establece que en caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, el Distrito de Medellín reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Se considerarán materiales, los errores que involucren partidas cuyo valor individual o acumulado sea igual o superior al 0.5% del valor de los activos totales al cierre de cada periodo.

Concepto	Movimiento 2023	Valores activos 2023	% materialidad para reexpresión
Total registros corrección de errores	197.262.260.490	20.536.359.559.977	0,96006%

Dado que los registros relacionados con corrección de errores registrados en la vigencia 2023 ascienden a \$197.162.260.490 y estos son equivalentes a 0,9% de los activos a 31 de diciembre de 2023, el Distrito de Medellín procedió a realizar la reexpresión para el periodo 2022, así:<sup>47</sup>

<sup>46</sup> Fondo de Valorización Municipio de Medellín – FONVALMED. Notas a los Estados Financieros diciembre 2023. Pág. 21

<sup>47</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros agregados a 31 de diciembre 2023, págs. 63 - 64



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	Saldo 2022	Debe	Haber	Reexpresión neta	Saldo reexpresado 2022
<b>ACTIVO</b>	<b>19.591.652.565.800</b>	<b>286.644.945.801</b>	<b>129.112.733.936</b>	<b>157.532.211.815</b>	<b>19.749.184.777.615</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	903.855.459.045	0	0	0	903.855.459.045
Inversiones e instrumentos derivados	614.382.222.676	0	0	0	614.382.222.676
Cuentas por cobrar	3.222.681.260.825	258.935.124	2.171.503.030	-1.912.567.906	3.220.768.692.919
Préstamos por cobrar	556.178.456.724	0	423.797.804	-423.797.804	555.754.658.920
Inventarios	73.815.041.075	64.655.225	11.415.443.627	-11.350.788.402	62.464.252.673
Propiedades, planta y equipo	5.205.436.874.669	7.413.701.917	2.699.996.559	4.713.703.358	5.210.150.580.027
Bienes de uso público	6.664.215.044.823	266.149.329.018	13.637.430.999	252.511.898.019	6.916.726.942.842
Otros activos	2.351.088.205.963	12.758.324.517	98.764.561.967	-86.006.237.450	2.265.081.968.513
<b>PASIVO</b>	<b>7.450.829.654.154</b>	<b>44.035.585.213</b>	<b>4.564.061.417</b>	<b>39.471.523.796</b>	<b>7.411.358.130.358</b>
Emisión y colocación de títulos de deuda	251.056.821.629	0	0	0	251.056.821.629
Préstamos por pagar	2.057.593.336.806	0	0	0	2.057.593.336.806
Cuentas por pagar	501.678.738.462	16.222.953.629	4.564.061.417	11.658.892.212	490.019.846.250
Beneficios a los empleados	3.457.287.619.523	6.502.464	0	6.502.464	3.457.281.117.059
Provisiones	232.817.665.763	0	0	0	232.817.665.763
Otros pasivos	950.395.471.971	27.806.129.120	0	27.806.129.120	922.589.342.851
<b>PATRIMONIO</b>	<b>12.140.822.911.646</b>	<b>38.150.539.641</b>	<b>235.154.275.252</b>	<b>-197.003.735.611</b>	<b>12.337.826.647.257</b>
Patrimonio de las entidades de gobierno	12.140.822.911.646	38.150.539.641	235.154.275.252	-197.003.735.611	12.337.826.647.257
<b>INGRESOS</b>	<b>7.831.782.508.870</b>	<b>2.733.778.924</b>	<b>41.265.117.342</b>	<b>-38.531.338.918</b>	<b>7.870.313.847.788</b>
Ingresos fiscales	3.277.360.294.583	1.176.879.211	15.985.001.417	-14.808.122.206	3.292.168.416.789
Transferencias y subvenciones	2.122.209.017.550	0	24.884.464.492	-24.884.464.492	2.147.093.482.042
Otros ingresos	2.432.213.196.737	1.556.899.713	395.651.933	1.161.247.780	2.431.051.948.957
<b>GASTOS</b>	<b>7.294.775.839.829</b>	<b>91.509.497.010</b>	<b>21.562.074.788</b>	<b>69.947.422.222</b>	<b>7.364.723.262.051</b>
De administración y operación	1.416.386.617.135	33.668.908.474	1.099.093.103	32.569.815.371	1.448.956.432.506
Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	667.033.076.168	0	0	0	667.033.076.168
Transferencias y subvenciones	928.117.785.557	1.061.046.453	64.655.225	996.391.228	929.114.176.785
Gasto público social	3.789.190.766.327	56.719.171.328	20.285.817.703	36.433.353.625	3.825.624.119.952
Operaciones interinstitucionales	41.310.662.365	0	0	0	41.310.662.365
Otros gastos	452.736.932.277	60.370.755	112.508.757	-52.138.002	452.684.794.275
<b>Excedente</b>	<b>537.006.669.041</b>	<b>94.243.275.934</b>	<b>62.827.192.630</b>	<b>31.416.083.304</b>	<b>505.590.585.737</b>

### ✓ Asociación Canal Local de Televisión de Medellín – Telemedellín.

Los Estados Financieros se reexpresaron desde el año 2017 al año 2021 en el año 2022, el impacto se refleja en los informes del 2022 en las siguientes cuentas.<sup>48</sup>

Afectación de las Cuentas por Pagar a largo plazo a EPM con la reexpresión:

<sup>48</sup> Asociación Canal Local de Televisión de Medellín – Telemedellín, Notas a los Estados Financieros vigencia 2023, Pág. 22



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

871.450.529	Valor IPC del 2017 Al 2021	
162.447.363	Valor IPC 2022	
1.033.897.892	Sub Total 2022	
1.432.507.630	Más CXP diciembre 2022	
2.466.405.522	Valor Reexpresado al 2022	
298.074.060	IPC 2023 que Afecto Utilidad del 2023 y Aumento CXP 2023	
2.764.479.582	Sub Total 2023	
879.600.676	Valor Ejecutado en 2023 por Teled Medellín	
1.884.878.906	Saldo CXP 2023	

Afectación al Patrimonio en el resultado de ejercicios anteriores.

9.318.776.289	Utilidad Ejercicios Anteriores 2022 sin Reexpresión	
871.450.529	Menos costo de financiación del año al 2022	
162.447.363	Menos costo de financiación del año al 2022 en el Resultado del Ejercicio	
6.519.956.088	Menos pérdida del ejercicio 2022	
1.764.922.308,50	Saldo de resultado de ejercicios anteriores con Reexpresión	

### 3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros Consolidados del Distrito de Medellín, tales como riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez, se describen con detalle en las notas individuales de cada entidad. A continuación se enuncia de manera general, lo consignado en las notas de las siguientes entidades:

#### ✓ Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.

La entidad presenta lo siguientes riesgos asociados al portafolio de inversiones:

#### Riesgos Instrumentos Financieros activos

Riesgo de Liquidez: Se considera bajo, dado que se conservan recursos en caja (bancos y fondos de inversión colectiva) y en inversiones equivalentes de efectivo suficientes para cubrir las aplicaciones y obligaciones de corto plazo. La gestión del portafolio en títulos de renta fija incluye una distribución de la inversión diversificada en plazos al vencimiento durante lo corrido del año y a su vez se realizan inversiones en CDT's transaccionales con destinación específica para el pago de obligaciones de corto plazo al vencimiento.

Es importante mencionar que, durante el año 2023, la empresa no tuvo que recurrir a la venta de títulos valores para suplir las necesidades de liquidez

Riesgo de Mercado: Tiene una exposición baja al riesgo de mercado por las características del portafolio de inversiones en títulos de renta fija y su metodología de valoración a costo amortizado.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Adicionalmente, los activos financieros del portafolio han sido adquiridos con fines diferentes a la negociación, es decir, para mantener hasta el vencimiento.

Para cuantificar el riesgo de mercado del portafolio de inversiones y de otros instrumentos financieros se emplea la metodología de valor en riesgo (VaR), que determina una pérdida máxima probable para un horizonte de tiempo determinado y con un nivel de confianza definido. Para cuantificar el valor en riesgo (VaR) se emplea la simulación Monte Carlo y se corren 5.000 escenarios de tasas, precios de referencia y tasas de valoración

Durante el año 2023, el resultado del valor en riesgo (VaR) reflejó que el riesgo de mercado es bajo y está acorde con los límites de apetito de riesgo de mercado establecidos por la Junta Directiva de la empresa. El riesgo de mercado del portafolio de inversiones en títulos de renta fija medido a través de la metodología de Valor en Riesgo (VaR) con un 95% de confianza y para un horizonte de tiempo de un mes se ubicó en promedio en -0,7% y la duración se ubicó en promedio en 1,2 años, resultados que se ubicaron en los rangos menores de los límites de apetito, tolerancia y capacidad de riesgos y que reflejaron un aumento marginal en el riesgo de mercado asumido pues dichos indicadores cerraron 2022 en -0,6% y 1,1 respectivamente. Al considerar el portafolio consolidado, el Valor en Riesgo (VaR) con un 95% de confianza y para un horizonte de tiempo de un mes se ubicó en promedio en -0,4% aumentando marginalmente desde -0,3% a diciembre de 2022.

La principal exposición del riesgo de mercado de la Empresa está relacionada con portafolio de inversiones, compuesto en su totalidad por CDTs (Certificados depósito a término) de entidades financieras colombianas con calificación AAA, acorde con la Política para manejo del portafolio de inversiones y cobertura del flujo de caja y el decreto 1068 de 2015.

**Riesgo de Crédito:** El riesgo de crédito al que hoy está expuesto el portafolio de inversiones de la empresa, está relacionado con la posibilidad de pérdidas originadas por el incumplimiento en el pago de un cupón, del principal, de los rendimientos de un título de deuda por parte de su emisor y del riesgo de crédito y contraparte asociado con las inversiones en los FICS (fondos de inversión colectiva).

Adicionalmente, el riesgo de crédito representa la solvencia de los emisores de los valores porque una reducción de calidad crediticia (calificación) de algún instrumento o emisor del portafolio se considera a su vez un evento de riesgo de crédito, es por ello que la gestión del riesgo emisor o crediticio parte de la evaluación y calificación de los diferentes emisores de valores es de vital importancia con el objeto de establecer límites máximos de concentración para éstos y mantener un portafolio con alta calidad crediticia.

**Riesgo de tasa de cambio:** En relación con el riesgo de tasa de cambio, la entidad tiene posiciones en cuentas de compensación en moneda extranjera (euro y dólar) y adicionalmente se tiene



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

exposición a este riesgo dado que gran parte de las obligaciones contraídas con proveedores recurrentes y proyectos que se están adelantando en la compañía se encuentran indexados a moneda extranjera (euro y dólar).

Durante el año 2023 el riesgo de mercado de las posiciones en cuentas de compensación medido a través de la metodología de Valor en Riesgo (VaR) con un 95% de confianza y para un horizonte de tiempo de un mes se ubicó en promedio entre -5% y -6% acorde con los límites de apetito, tolerancia y capacidad de riesgos establecidos y conservando una exposición similar a la reportada a diciembre de 2022.

### Riesgos Financieros Pasivos

- Deuda interna comercial

Riesgo de crédito: Actualmente, la deuda interna de la Empresa se cubre en su totalidad con la generación de contribución Ebitda. Durante los años 2022 y 2023, este tipo de riesgo ha disminuido, puesto que la empresa ha cumplido a cabalidad su servicio de deuda con los diferentes acreedores del sistema financiero. Adicionalmente no ha obtenido nuevos endeudamientos y ha saldado créditos que tenía vigentes, lo cual le permitió cerrar con un saldo de deuda en 2023 de \$181.465 millones, mejorando su capacidad crediticia de acuerdo con su perfil de riesgo.

Riesgo de mercado – tasa de interés: Durante la vigencia 2023, el riesgo de mercado para la deuda con la banca local se mantuvo estable, en comparación con el año 2022, producto del ciclo de la política monetaria restrictiva de la economía local, en un entorno de riesgo inflacionario en aumento. Las obligaciones financieras de la Empresa se encuentran asociadas al Indicador Bancario de Referencia (IBR) y al Índice de Precios de Consumo IPC, los cuales finalizaron el año en niveles cercanos al 12,3% E.A y 11,43% EA respectivamente. Este nivel de tasas de interés fue previsto en la construcción del presupuesto para la vigencia 2023, dado que se anticipaba el fin del ciclo expansivo de tasas de interés por parte del Banco Central.

- Deuda con la nación

Corresponde a la reestructuración de la deuda adquirida por el Metro de Medellín para la construcción inicial de las Líneas A y B del sistema, y que quedó consignada en el Acuerdo de Pago de 2004 suscrito con la Nación, el Distrito y la Gobernación, siendo los riesgos asociados a dicha deuda los siguientes:

Riesgo de crédito: la deuda Nación cuenta con dos fuentes de pago que no corresponden a recursos propios de la empresa. La primera corresponde al 54,0541% de la sobretasa a la gasolina de todos los Municipios del Área Metropolitana del Valle de Aburrá. La segunda corresponde al 40% del impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo recaudado en el Departamento de Antioquia. En el



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Acuerdo de Pago firmado en el año 2004, quedaron establecidos los valores que deben pagar el Distrito y la Gobernación a la Nación por concepto de rentas de gasolina y tabaco, hasta su cancelación. A la fecha, el cumplimiento de los pagos acordados por rentas alcanzó el 117% de cumplimiento. Así mismo, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo de pago de 2004, en caso de que las rentas no alcancen lo estipulado en el Acuerdo de Pago, el Distrito y la Gobernación, deberán garantizar el cumplimiento del pago desde otras fuentes.

- **Deuda externa**

Para la financiación del Sistema de Transporte Masivo del Valle de Aburrá, el Metro adquirió créditos externos entre 1984 y 1994 con la garantía de la Nación (deuda externa) con las compañías de financiamiento ICO y KFW. Al igual que la deuda con la Nación, la forma de pago de dichos créditos se encuentra definida en el Acuerdo de Pago suscrito en 2004 y el pago de la deuda externa está a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. En consecuencia, los riesgos asociados a esta deuda son los siguientes:

**Riesgo de crédito:** De conformidad con la Ley 310 de 1996, las entidades territoriales participantes en el Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte, deberán pignorar rentas que garanticen por lo menos un 60% del valor presente del servicio de la deuda que se hayan contraído o se encuentren contratados o que están o estuvieron garantizados o avalados por la Nación para la financiación de este Sistema y el 40% restante queda a cargo de la Nación. Por lo anterior, y teniendo en cuenta, además, que el pago de la deuda externa adquirida por el Metro de Medellín está a cargo de la Nación, según el Acuerdo de Pago de 2004, no existe riesgo de crédito asociado a incumplimientos en el pago de dicha deuda o en la incapacidad de la empresa para pagar en las fechas de vencimiento establecidas.

**Riesgo de tasa de interés:** Las operaciones de deuda externa actual suscritas con ICO y KFW se encuentran asociadas a una tasa fija, por lo que no existe exposición de riesgo de tasa de interés, sin embargo, puede presentarse un riesgo de mercado indirecto, especialmente cuando se generen fuertes depreciaciones de la moneda colombiana.

**Riesgo de tasa de cambio:** Los créditos externos se encuentran denominados en dólares y euros, generando una exposición total a riesgo cambiario. Sin embargo, el servicio de la deuda externa es pagado directamente por la Nación, de acuerdo con lo establecido en el Acuerdo de Pago de 2004. Es importante precisar que esta obligación financiera ha cumplido su cronograma de pagos de manera ordenada y sin contratiempos, con fecha de cancelación en 2024.<sup>49</sup>

✓ **EPM Inversiones S.A.**

---

<sup>49</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Estados Financieros Comparativos 31 de diciembre de 2023 y 2022 y 01 de enero de 2022, Pág. 20-24



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

La empresa está expuesta al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez, riesgo de crédito y riesgo operativo.

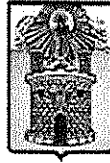
El riesgo de mercado hace referencia a los cambios o volatilidad de las variables de mercado que puedan generar pérdidas económicas. Las variables de mercado hacen referencia a tasas de cambio, tasas de interés, títulos valores, commodities, entre otros; y sus cambios pueden impactar, por ejemplo, los estados financieros, el flujo de caja, los indicadores financieros, contratos, la viabilidad de los proyectos y las inversiones.

El riesgo de crédito se refiere al posible incumplimiento de las obligaciones de pago por parte de terceros derivadas de contratos o transacciones financieras celebradas.

El riesgo de liquidez es la escasez de fondos e incapacidad de obtener los recursos en el momento en que son requeridos para cumplir con las obligaciones contractuales y ejecutar estrategias de inversión. La escasez de fondos lleva a la necesidad de vender activos o contratar operaciones de financiación en condiciones de mercado desfavorables.

Por último, el riesgo operativo, desde un punto de vista financiero, se define como deficiencias o fallas en los procesos, tecnología, infraestructura, recurso humano u ocurrencia de acontecimientos externos imprevistos.

La Vicepresidencia Riesgos del Grupo EPM tiene como objetivo liderar la formulación, despliegue y seguimiento de la estrategia de riesgos, cobertura y seguridad del grupo Empresarial, para lograr una adecuada protección y aseguramiento de los bienes, recursos, infraestructura e intereses. La empresa tiene como política realizar la gestión de los riesgos que inciden sobre su actividad y su entorno, adoptando las mejores prácticas y estándares internacionales de Gestión Integral de Riesgos (GIR), como una forma de facilitar el cumplimiento del propósito, la estrategia, los objetivos y fines empresariales, tanto de origen estatutario como legal. Ha implementado un sistema de gestión integral de riesgos y dispone de una metodología para la identificación, análisis, evaluación, control y monitoreo de riesgos, entre los cuales se encuentran los riesgos estratégicos, operacionales, financieros, comerciales y de cumplimiento, que permite reducir la vulnerabilidad, y proponer e implementar mecanismos eficaces para el debido desarrollo de los negocios, procesos, proyectos y contratos. Como criterios de valoración, se dispone de las tablas de valoración de las consecuencias de la materialización de los riesgos y de las tablas de probabilidad, las cuales se aplican en los diferentes niveles de gestión definidos en la guía metodológica para la gestión integral de riesgos. La actividad de monitoreo y revisión a la gestión integral de riesgos está alineada con el proceso de seguimiento a la gestión establecido en la empresa, con el fin de proponer e implementar acciones de mejoramiento. El esquema de monitoreo y revisión establecida evalúa, entre otros, los siguientes aspectos:



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

- La estrategia de implementación de la gestión integral de riesgos.
- Los cambios en el contexto interno y externo que impliquen realizar ajustes en el tratamiento de los riesgos identificados o que generen nuevos riesgos.
- La variación de los riesgos en términos de frecuencia, probabilidad y consecuencia.
- Los criterios de valoración de la probabilidad y consecuencia de los riesgos.
- La implantación y eficacia de los planes de tratamiento.

EPM Inversiones gestiona los riesgos financieros asociados a los diferentes niveles de gestión, para lo cual identifica los riesgos dentro de los agrupadores mercado, liquidez y crédito que están clasificados en la categoría de riesgos financieros, cuantifica su impacto e implementa estrategias para su mitigación.

- Riesgos

Riesgo de mercado: Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar por variaciones en los precios de mercado. La empresa ha identificado que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen:

- Efectivo y equivalentes de efectivo:
  - Encargo fiduciario
- Otros activos financieros:
  - Títulos de renta fija

Los métodos y las hipótesis utilizadas al elaborar el análisis de sensibilidad consisten en:

Para efectivo y equivalentes de efectivo, títulos renta fija e inversiones pignoradas o entregadas en garantía la metodología utilizada para la medición del riesgo de mercado es el Valor en Riesgo, que indica el valor de la pérdida máxima que podría presentar un portafolio de inversiones por cambios en variables del mercado, esta se presenta el resultado con un nivel de confianza del 99% y con horizonte de tiempo de un día. Para la cuantificación del VaR, se debe calcular la volatilidad de los factores de riesgo, para ello se consideran tres metodologías: volatilidad histórica, volatilidad EWMA (pondera exponencial) y volatilidad Garch. Posteriormente, se calcula exposición y el riesgo por factor de riesgo y finalmente se obtiene la pérdida máxima esperada consolidada.

La sensibilidad a precios de mercado se detalla a continuación:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

	VaR COP diario*	VaR COP diario*
VaR Total Portafolio	12,712	0.046%
<i>Valor en miles</i>		

Riesgo de tipo de interés: Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en los tipos de interés de mercado. La empresa ha identificado que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de tipo de interés incluyen:

- Efectivo y equivalentes de efectivo:
  - Encargo fiduciario
- Otros activos financieros:
  - Títulos de renta fija

La concentración del riesgo de tipo de interés aparece cuando existen grandes exposiciones individuales y cuando se presenten exposiciones significativas frente a contrapartes cuya probabilidad de incumplimiento esté determinada por factores como el sector económico, divisa y calificaciones crediticias. La gestión del riesgo de tasas de interés busca la conservación del capital y del mantenimiento o aumento de la rentabilidad. En el Grupo EPM se han definido políticas en materia de riesgos, en tasas de interés, a través de la identificación de los riesgos, la determinación de la posición de las tasas y la simulación de las estrategias posibles de cobertura. Lo anterior soporta la toma de decisiones, orientadas a mantener la posición o cubrirla y luego se analizan los resultados de las estrategias ejecutadas.

Análisis de sensibilidad a las tasas de interés; la siguiente tabla indica la sensibilidad frente a un posible cambio razonable de las tasas de interés de los instrumentos financieros expuestos a este riesgo, sin considerar el efecto de la contabilidad de cobertura. Manteniendo las demás variables constantes, la utilidad/pérdida antes de impuestos y el patrimonio de la empresa se verían afectados por cambios en las tasas de interés variables así:

	Incremento/disminución en puntos básicos	Valor expuesto	Total Obligación contractual	
			En el resultado antes de impuestos	En el patrimonio
2023				
Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados				
Inversiones al valor razonable a través de resultados	100	27,635	33	26
	-100	27,635	-33	-26
2022				
Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados				
Inversiones al valor razonable a través de resultados	100	0	0	0
	-100	0	0	0



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

La empresa considera que el análisis de sensibilidad es representativo frente a la exposición del riesgo de tasa de interés.

EPM Inversiones identificó que los resultados del análisis de sensibilidad a las tasas de interés para los instrumentos financieros impactados no son significativos para el periodo.

**Riesgo de tipo de cambio:** El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en los tipos de cambio. Aguas Regionales ha identificado que no cuenta con instrumentos financieros afectados por el riesgo de tipo de cambio.

**Riesgo de crédito:** Es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La empresa ha identificado que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de crédito incluyen:

- Efectivo y equivalentes de efectivo:

- Encargo fiduciario

- Otros activos financieros:

- Títulos de renta fija

La gestión del riesgo crediticio por tipo de instrumento financiero se detalla continuación:

**Efectivo y equivalentes de efectivo, títulos renta fija e inversiones pignoradas o entregadas en garantía:** En EPM Inversiones para la gestión del riesgo crediticio se asignan cupos por emisor, por contraparte e intermediario, teniendo en cuenta el análisis financiero, de riesgo y fundamental de las entidades, haciendo hincapié en el respaldo patrimonial. La metodología considera las características propias del portafolio de inversiones y la normatividad aplicable. La concentración del riesgo de crédito es limitada ya que obedece a lo establecido en el manual de reglas de negocio para las operaciones de tesorería. La descripción de los factores que definen la concentración del riesgo se detalla a continuación.

– Los cupos se actualizan periódicamente con base en los últimos estados financieros disponibles de las entidades analizadas.

– Cuando el valor del portafolio consolidado de inversiones temporales supere el equivalente a 10.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), no debe concentrarse más del 20%



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

de este valor en un mismo emisor, contraparte o intermediario a excepción de títulos emitidos por gobiernos que cumplan con la normatividad vigente.

– Los intermediarios del Mercado de valores, diferentes de los establecimientos bancarios vigilados pueden actuar como contrapartes para realizar operaciones, más no pueden ser considerados como emisores admisibles.

– Sociedades comisionistas de bolsa bancarizadas, domiciliadas en Colombia, que tengan al menos la segunda mejor calificación de riesgo como contraparte y que cuenten con un patrimonio técnico mínimo de 35.000 SMLMV.

Finalmente, las gestiones para evitar la concentración del riesgo se orientan a establecer, analizar, hacer seguimiento y control de los cupos, para lo cual controla los cupos vigentes y el estado de ocupación de los mismos. Por otro lado, se someten a aprobación las justificaciones relacionadas a la necesidad de sobrepasar temporalmente los cupos.

Las inversiones a las que se hace referencia están constituidas con establecimientos bancarios que cuentan con la siguiente calificación de riesgo, según el plazo de la inversión, así:

– Para inversiones con plazo igual o inferior a un (1) año, el establecimiento bancario deberá contar con una calificación vigente correspondiente a la máxima categoría para el corto plazo de acuerdo con las escalas usadas por las sociedades calificadoras que la otorgan y contar como mínimo con la segunda mejor calificación vigente para el largo plazo utilizada por las respectivas sociedades.

– Para inversiones mayores de un año, el establecimiento bancario deberá contar con la segunda mejor calificación vigente para el largo plazo según la escala utilizada por las sociedades calificadoras y la máxima calificación para el corto plazo según la escala utilizada para este plazo.

La empresa considera que el valor que mejor representa su exposición al riesgo de crédito al final del periodo, sin considerar ninguna garantía tomada ni otras mejoras crediticias es:

Concepto	2023	2022
Depósitos		
Efectivo y equivalentes al efectivo	11.393	48.022
Inversiones en instrumentos de patrimonio	105.298	93.777
<b>Máxima exposición al riesgo de crédito</b>	<b>116.691</b>	<b>141.799</b>

*Cifras en millones de pesos colombianos*

**Riesgo de liquidez:** Se refiere a la posibilidad de que se presente insuficiencia de recursos para el pago oportuno de las obligaciones y compromisos de la entidad, y que por ello la empresa se vea obligada a obtener liquidez en el mercado o a liquidar inversiones en forma onerosa. También se entiende como la posibilidad de no encontrar compradores para los títulos del portafolio.



**Alcaldía de Medellín**

Département de  
**Ciencia, Technologie et Innovation**

EPM Inversiones ha identificado que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de liquidez incluyen:

- Efectivo y equivalentes de efectivo:

- Encargo fiduciario

- Inversiones en instrumentos de deuda:

Para controlar el riesgo de liquidez se realizan comparaciones temporales de cifras, de indicadores de referencia y de niveles de liquidez en diferentes horizontes de tiempo. A partir de dicho análisis, se desarrollan estrategias de inversión que no afecten la liquidez de las Empresas teniendo en cuenta el presupuesto de efectivo y los análisis de riesgo de mercado para considerar la diversificación de las fuentes de fondos, la capacidad para vender activos y la creación de planes de contingencia.

En general, los aspectos principales que se tienen en cuenta en el análisis son:

- Liquidez de los títulos: se analizan las características del emisor, monto de la emisión y volumen de negociación.
- Liquidez del mercado: se analiza el comportamiento general del mercado y se realizan pronósticos de tasas para inferir su comportamiento futuro.
- Liquidez del portafolio: se coordinan los flujos de caja con el fin de determinar estrategias de inversión de acuerdo con los requerimientos futuros de liquidez, y se busca la diversificación para evitar la concentración de títulos por emisor, tasas, y/o plazos.

El principal método para la medición y seguimiento de la liquidez es la previsión del flujo de efectivo la cual se lleva a cabo en EPM Inversiones y se consolida en el presupuesto de efectivo. Derivado de esto se realiza un seguimiento diario de su posición de caja y continuamente se realiza proyecciones de ésta, con el objeto de:

- Hacer un seguimiento de las necesidades de liquidez relacionadas con las actividades de operación y de inversión asociadas a la adquisición y disposición de activos a largo plazo.
- Pagar, prepagar, refinanciar y/u obtener nuevos créditos, de acuerdo con la capacidad de generación de flujos caja en EPM Inversiones.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Estas proyecciones tienen en cuenta los planes de financiación de deuda de EPM Inversiones, el cumplimiento de ratios, el cumplimiento con los objetivos organizacionales y la normatividad aplicable.<sup>50</sup>

	Tasa de interés efectiva promedio	Menos de 1 año	Total Obligación contractual
<b>2023</b>			
Activos financieros no derivados	16,19%	23.249	23.249
Inversiones al valor razonable a través de resultados	15,14%	26.250	26.250
<b>Total</b>		<b>49.499</b>	<b>49.499</b>
<b>2022</b>			
Activos financieros no derivados	14,87%	47.214	47.214
Inversiones al valor razonable a través de resultados		-	-
<b>Total</b>		<b>47.214</b>	<b>47.214</b>

*Cifras en millones de pesos colombiano*

### ✓ Empresa para la Seguridad y soluciones Urbanas – ESU.

Los instrumentos financieros como los CDT'S tienen un cambio dependiendo los valores de mercado, son fluctuantes y tienen un riesgo medio bajo, por eso la rentabilidad se percibe de acuerdo a su riesgo, a mayor riesgo mayor rentabilidad y a menor riesgo menor rentabilidad.

Las cuentas y préstamos por cobrar su riesgo es mínimo ya que están cubiertas con un contrato interadministrativo que a medida que se vayan ejecutando los proyectos se va disminuyendo este concepto.<sup>51</sup>

### NOTA 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La Contaduría General de la Nación (CGN) define las políticas contables generales para las entidades de gobierno y empresas públicas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP) clasificadas como entidades en marcha, así como las que corresponden a entidades que se encuentran en procesos de especiales de liquidación. Estas políticas están determinadas en los diferentes marcos normativos expedidos así: a) Marco Normativo para Entidades de Gobierno, b) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o Captan y Administran Ahorro del Público, c) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, y d) Marco Normativo para Entidades en Liquidación.

<sup>50</sup> EPM Inversiones S.A., Estados Financieros Separados anuales para periodo anual diciembre 2023 y 2022. Pág. 48-53

<sup>51</sup> Empresa para la seguridad y soluciones urbanas – ESU, Estados Financieros Comparativos Acumulados a diciembre 31 de 2023, pág. 23



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las políticas contables constituyen la base del proceso contable y se refieren a los criterios para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y financieros identificados a través de los elementos de los estados financieros consolidados.

Estas políticas son bastante similares, sin embargo, se ha evidenciado diferencias en las políticas de Inversiones en asociadas y Propiedades de inversión, específicamente en el marco que aplican las empresas del Grupo EPM, que se encuentran clasificadas en la categoría de empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan y administran ahorro del público, en la medida que para estas empresas públicas se adoptó el modelo de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el International Accounting Standards Board - IASB y adoptadas mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

A continuación, se resumen las principales políticas contables utilizadas por las entidades consolidadas, en la preparación y presentación de la información financiera, de conformidad con las políticas establecidas por el ente regulador.

### ➤ **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista, por su parte los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Incluye los recursos de uso restringido, los cuales representan fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos (como consecuencia de un proceso judicial o administrativo), no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

### ➤ **Inversiones e instrumentos derivados**

Las inversiones son recursos financieros, representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio, que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También corresponden a instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Hacen parte las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión y las inversiones en entidades en liquidación.

Los instrumentos derivados son contratos cuyo valor cambia como consecuencia de las variaciones de valor del subyacente, variable sobre la cual se determina el valor; puede estar representado en



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

títulos de renta variable o renta fija, divisas, tasas de interés, índices bursátiles y precios de materias primas, entre otros; que requieren una mínima o nula inversión y su cumplimiento se realiza en una fecha futura. Se pueden realizar con fines de especulación y con fines de cobertura.

### **Inversiones de administración de liquidez**

Son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses. También están los instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Se reconocen en la fecha de liquidación, es decir cuando le son transferidos los títulos a la entidad, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de contratación, que es aquella en la que se pactan las condiciones de la transacción.

Se clasificarán atendiendo la intención que tenga la entidad sobre la inversión, los flujos contractuales del instrumento y, la disponibilidad del valor de mercado de la inversión en las siguientes cuatro categorías:

La categoría de valor de mercado con cambios en el resultado: son inversiones que tienen valor de mercado y se tienen exclusivamente para negociar, los rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

La categoría de costo amortizado: corresponde a inversiones que se tienen con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, sus rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. También están en esta categoría, los instrumentos de deuda que no tienen valor de mercado y que se esperan negociar o no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

La categoría de valor de mercado con cambios en el patrimonio: corresponde a inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. También pertenecen a esta categoría las inversiones en títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

La categoría de costo: corresponde a las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado de la fecha de liquidación, excepto cuando la fecha de liquidación sea posterior a la fecha de contratación y la



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

inversión de administración de liquidez se clasifique en la categoría de costo amortizado, caso en el cual la inversión se medirá por el valor de mercado de la fecha de contratación. Cualquier diferencia entre el valor de mercado y el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, excepto para las inversiones clasificadas a valor de mercado con cambios en el patrimonio, cuya diferencia se reconocerá en el patrimonio. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

### **Inversiones en controladas**

Se reconocerán como inversiones en controladas las participaciones patrimoniales que la entidad tenga en empresas societarias que se encuentren bajo el principio de negocio en marcha, sobre las cuales ejerza control. Este control se ejerce cuando se tiene poder sobre la empresa, derecho a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de la participación y capacidad de utilizar su poder para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.

Se miden en el reconocimiento inicial al costo en los estados financieros individuales de la controladora, comparando este valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la empresa controlada.

En la medición posterior, se miden por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales de la controladora. Si la participación de la empresa controladora en las pérdidas o en las variaciones patrimoniales negativas de la empresa controlada iguala o excede el valor en libros de la inversión, la empresa controladora dejará de reconocer su participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas adicionales. Si posteriormente la empresa controlada presenta utilidades o variaciones patrimoniales positivas, la empresa controladora volverá a reconocer su participación en esas utilidades o variaciones patrimoniales solo después de que su participación en las mismas iguale a su participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas no reconocidas.

Los dividendos y participaciones decretados reducen el valor de la inversión. Son objeto de estimaciones de deterioro si existen indicios, el cual disminuye el valor de la inversión en controladas, afectando los resultados.

### **Inversiones en asociadas**

Corresponde a participaciones en empresas societarias que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha, sobre las que se tiene influencia significativa. La influencia significativa es la capacidad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin que se configure control ni control conjunto. Se presume la existencia de influencia significativa



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

cuando se posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 20% del poder de voto sobre la asociada, con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria.

La existencia de influencia significativa sobre la empresa asociada se evidencia, generalmente, a través de uno o varios de los siguientes hechos: a) tiene representación en la junta directiva u órgano equivalente de la asociada, b) participa en los procesos de fijación de políticas de la asociada, c) realiza transacciones importantes con la asociada, d) realiza intercambio de personal directivo con la asociada o e) suministra información primordial para la realización de las actividades de la asociada.

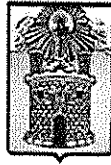
Se miden en el reconocimiento inicial al costo en los estados financieros individuales de la inversora, comparando este valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la empresa asociada. Si el costo es superior, la diferencia corresponde a una plusvalía (crédito mercantil), que hace parte del valor de la inversión y no se amortiza. Si el costo de la inversión es inferior, la diferencia se reconoce como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconoce la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

En la medición posterior se miden por el método de participación patrimonial. Si la participación de la entidad en las pérdidas o en las variaciones patrimoniales negativas de la empresa asociada iguala o excede el valor en libros de la inversión, la entidad dejará de reconocer su participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas adicionales. Si posteriormente la empresa asociada presenta utilidades o variaciones patrimoniales positivas, la entidad volverá a reconocer su participación en esas utilidades o variaciones patrimoniales solo después de que su participación en las mismas iguale a su participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas no reconocidas. Para el caso del Grupo EPM, estas inversiones se mantienen al costo.

Los dividendos y participaciones decretadas reducen el valor de la inversión. Son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen indicios, el cual disminuye el valor de la inversión en asociadas, afectando los resultados.

### **Acuerdos conjuntos**

Es el acuerdo celebrado para realizar una operación o un negocio conjunto, en el cual dos o más partes mantienen control conjunto de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control, cuya clasificación en uno u otro depende de los derechos y obligaciones establecidos en el acuerdo.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

En la operación conjunta las partes tienen derechos respecto de los activos y responsabilidades frente a los pasivos relacionados con el acuerdo. Cada una de las partes se denomina operador conjunto, y reconoce sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos en relación con su participación, según criterios de medición definidos. No implica establecer una entidad, sino el uso de activos y otros recursos de las entidades.

### **Negocios conjuntos**

En el negocio conjunto las partes poseen control conjunto en una empresa societaria que se encuentra bajo el principio de negocio en marcha, tienen derecho a los activos netos del negocio. Se denominan participantes en un negocio conjunto. La entidad creada hará su gestión y llevará su propia contabilidad y los participantes en el negocio reconocerán dicha participación como una inversión y tienen derecho a la parte de los resultados de la entidad creada.

El participante en un negocio conjunto mide inicialmente su participación al costo, con posterioridad se mide aplicando el método de participación patrimonial. Si la participación de la entidad en las pérdidas o en las variaciones patrimoniales negativas del negocio conjunto iguala o excede el valor en libros de la inversión, la entidad dejará de reconocer su participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas adicionales. Si posteriormente el negocio conjunto presenta utilidades o variaciones patrimoniales positivas, la entidad volverá a reconocer su participación en esas utilidades o variaciones patrimoniales solo después de que su participación en las mismas iguale a su participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas no reconocidas.

Los dividendos y participaciones decretados reducen el valor de la inversión. Son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen indicios, el cual disminuye el valor de la inversión, afectando los resultados.

### **Inversiones en entidades en liquidación**

Se reclasifican como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordena la liquidación de la entidad receptora de la inversión. Estas se medirán por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.

Se dejarán de reconocer las inversiones en entidades en liquidación cuando: a) expiren los derechos, b) el valor de los pasivos exceda el valor de los activos de acuerdo con el plan de liquidación o c) culmine el proceso de liquidación.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### **Instrumentos derivados y coberturas**

Los Instrumentos derivados son contratos cuyo valor cambia como consecuencia de las variaciones de valor del subyacente, variable sobre la cual se determina el valor, que puede estar representado en títulos de renta variable o renta fija, divisas, tasas de interés, índices bursátiles, precios de materias primas, entre otros; que requieren una mínima o nula inversión y su cumplimiento se realiza en una fecha futura.

Se reconocen en el activo como derechos y obligaciones simultáneamente, pero si corresponden a opciones, el derecho y la obligación se revelan en cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes, respectivamente. La prima pagada se reconoce como activo y la recibida como pasivo.

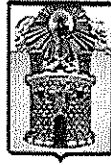
Se clasifican de acuerdo con su finalidad, en derivados con fines de especulación y en derivados con fines de cobertura.

Los Instrumentos derivados con fines de especulación, corresponden a aquellos que se constituyen con el fin de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del mercado. Se miden inicialmente por el valor de mercado del derecho y la obligación, o a falta de éste, por el valor pactado. Con posterioridad al reconocimiento se medirán por el valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de aplicar las metodologías utilizadas en el mercado para esta clase de instrumentos, reconociendo las diferencias en los resultados. Si el valor del derecho excede el valor de la obligación, el instrumento se registra como activo; en caso contrario, será un pasivo.

En el caso de las opciones, la prima pagada o la prima recibida se medirá, tanto en la medición inicial como la posterior, por su valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de la aplicación de las metodologías utilizadas en el mercado para la determinación del valor de la prima.

Por su parte, los Instrumentos derivados con fines de cobertura, corresponden a aquellos que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la entidad como consecuencia de las fluctuaciones futuras en el valor de mercado o en los flujos de efectivo. Para que exista contabilidad de coberturas, debe existir una relación de cobertura entre el instrumento de cobertura y la partida cubierta.

Un instrumento de cobertura está representado en un instrumento derivado cuyo valor de mercado o flujos de efectivo se espera neutralicen las pérdidas de la partida cubierta, como consecuencia de los cambios en el valor de mercado o en los flujos de efectivo. La partida cubierta puede ser un único activo o pasivo, un compromiso en firme o transacciones altamente probables; adicionalmente, puede ser una cartera cubierta por riesgo de tasas de interés o una parte de la cartera de activos o pasivos financieros que compartan el riesgo de tasa de interés.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Existen dos clases de relaciones de cobertura: cobertura de valor de mercado y cobertura de flujos de efectivo.

La cobertura del valor de mercado cubre la exposición a los cambios del valor de mercado de activos, pasivos o compromisos en firme. La cobertura de flujos de efectivo cubre la exposición a la variación de los flujos de efectivo que se atribuye a un riesgo particular asociado con un activo, un pasivo o una transacción prevista altamente probable.

Los instrumentos derivados con fines de cobertura se miden inicialmente por el valor de mercado del derecho y la obligación o, a falta de este, por el valor pactado del derecho y la obligación. En el caso de las opciones, la prima pagada o recibida se mide por su valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de la aplicación de las metodologías utilizadas en el mercado para la determinación del valor de la prima.

Con posterioridad al reconocimiento, los instrumentos derivados con fines de cobertura se medirán a valor de mercado o, a falta de este, por las metodologías aplicadas en el mercado para esta clase de instrumentos. Las variaciones de valor de los instrumentos derivados con fines de cobertura se reconocerán afectando los resultados o el patrimonio dependiendo de la clase de cobertura y de su eficacia.

### ➤ Cuentas por cobrar

Son derechos adquiridos por las entidades objeto de consolidación en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Incluyen derechos originados en transacciones con y sin contraprestación, como la venta de bienes y prestación de servicios para las primeras y los impuestos, contribuciones y transferencias para las segundas.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo y se medirán inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente se medirán por este valor menos cualquier disminución por deterioro. Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera individual, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera colectiva, por lo menos al final del periodo contable, la entidad estimará el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar el riesgo crediticio en la



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

fecha de medición. La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se podrá realizar de manera colectiva, cuando estas compartan características similares que puedan influir en su riesgo crediticio, tales como, sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor o plazos de vencimiento.

La matriz de deterioro es el resultado de un análisis histórico de tendencias de pago y de recuperabilidad de las cuentas por cobrar, en la cual se establecen porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación. En este caso, el deterioro corresponderá al valor resultante del producto de los porcentajes de incumplimiento y el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de las cuentas por cobrar, menos cualquier pérdida por deterioro del valor previamente reconocido.

Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

### ➤ **Préstamos por cobrar**

Son los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Se clasifican en la categoría de costo amortizado y en la medición inicial se miden por el valor desembolsado.

Para las entidades de gobierno, en caso de conceder préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocen por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoce como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a la tasa por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconoce como un activo diferido o como un beneficio a los empleados pagado por anticipado, según hasta tanto se cumplan las condiciones para reconocer el respectivo gasto. Los costos de transacción se reconocen como un mayor valor del préstamo. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado.

Para las empresas, si la tasa de interés pactada es inferior a la tasa de interés del mercado, se reconoce por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoce como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a la tasa por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconoce como un activo diferido. Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo o como un beneficio a los empleados



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

pagado por anticipado. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro, el cual se determina evaluando de manera individual o de manera colectiva si el riesgo crediticio ha incrementado de forma significativa.

#### ➤ **Inventarios**

Corresponde a activos adquiridos, o que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas. Se tienen con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o, transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. En las entidades de gobierno, adicionalmente se reconoce como los activos que se tienen con la intención de distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación.

En la medición inicial, se miden por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio. Los descuentos, las rebajas y otras partidas similares afectan el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio y si dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores.

Los costos de financiación asociados con la adquisición que cumplan con los requisitos para calificarse como activos aptos, se capitalizan.

Los costos de transformación están conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios, y para su determinación se implementan sistemas de costos de acuerdo con el proceso productivo. Las erogaciones acumuladas en el costo de transformación se trasladan a los inventarios.

Hacen parte del costo, el mantenimiento, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes, los cuales se calculan de acuerdo con lo previsto en las normas de Propiedades, planta y equipo o Activos intangibles, según corresponda.

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, se podrán utilizar siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

En la medición posterior, los inventarios que se esperan comercializar se miden al menor valor entre el costo y el valor neto de realización; si se mantienen para su distribución gratuita o a precios



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

de no mercado, así como los que consumirán en la producción de bienes o la prestación servicios que van a ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, se miden al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia se reconoce como deterioro, el cual puede revertirse según las circunstancias, contra los resultados del periodo.

Si los inventarios se venden o se distribuyen a precios de no mercado su valor se reconoce como costo de ventas en el periodo que se causen los ingresos asociados; si se distribuyen gratuitamente se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

### ➤ **Propiedades, planta y equipo**

Son activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. 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 y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita. También se reconocen como propiedades, planta y equipo los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento, los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento y los con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas.

Los terrenos sobre los que se construyen las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado. Las adiciones y mejoras efectuadas a estos activos se reconocen como mayor valor de estos y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones y el mantenimiento se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

En la medición inicial las propiedades, planta y equipo se miden por el costo. En el caso de plantas productoras, el costo incluye los desembolsos realizados en las actividades que son necesarias para plantar y cultivar dichas plantas antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, afectando la base de depreciación. Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen como un mayor valor de este y se miden por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Los costos de financiación que cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como de un activo apto, se capitalizan.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Una propiedad, planta y equipo adquirida en una transacción sin contraprestación, se mide por su valor de mercado, o por el costo de reposición, y a falta de los dos por el valor en libros que tenía en la entidad que hace la transferencia.

Existen otras formas de adquisición de las propiedades, planta y equipo, cuyo reconocimiento se hará dependiendo de la forma de adquisición, por ejemplo: permuta, arrendamiento financiero, contratos de concesión.

En la medición posterior las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación inicia cuando el activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce como gasto en el resultado, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

Para las partidas de propiedades, planta y equipo consideradas materiales, se distribuye el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas, con relación al costo total de dichas partidas, y se deprecian en forma separada como componentes del elemento, según política de cada entidad.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil, utilizando el método que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen vida útil finita.

El valor residual es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Este valor puede ser cero, si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa.

En aplicación del método del costo, las propiedades, planta y equipo, son objeto de aplicación del deterioro, según clasificación de los activos entre generadores y no generadores de efectivo, comparando el valor en libros con el valor recuperable o del servicio recuperable, según corresponda. El deterioro se reconoce como gasto del periodo y puede ser objeto de reversión en un periodo futuro.

### ➤ Bienes de uso público e históricos y culturales

Los bienes de uso público son activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. El Estado cumple una función de



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Por regla general según las condiciones de destinación y uso de los activos únicamente las Entidades de Gobierno y Entidades en Liquidación que previamente estaban identificadas como Entidades de Gobierno, son las que manejan activos asociados como bienes de uso público y bienes históricos y culturales.

Entre los bienes de uso público, están: infraestructura de transporte, parques, bibliotecas, hemerotecas y plazas. Su medición inicial es al costo y su medición posterior al costo menos depreciación y deterioro acumulado.

Las estimaciones de depreciación y la vida útil están sujetas a las validaciones de experticia e información histórica de las entidades, las cuales se encuentran definidas en sus respectivas políticas contables. El deterioro tendrá como única variable el daño físico.

Los bienes históricos y culturales, son bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Algunas de sus características indican que tienen un valor histórico, cultural no tanto financiero, tienen restricciones legales para su disposición, son a menudo irremplazables, y con una vida útil larga, indefinida.

Para su reconocimiento como tal debe existir el acto administrativo que lo declare así y se pueda medir fiablemente. Son ejemplos: los monumentos históricos, los lugares arqueológicos y las obras de arte. Se reconocen de manera individual y las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocen como mayor valor de este. Por su parte, el mantenimiento y la conservación se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

Los bienes históricos y culturales se reconocen por el costo y en la medición posterior también por el costo. No obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación. Estos bienes no son objeto de aplicación de la norma de deterioro.

Los bienes muebles e inmuebles declarados como históricos y culturales mediante acto administrativo, pero que en la práctica son destinados para uso administrativo, de operación, prestación de servicios, el uso, goce y disfrute de la colectividad o generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas, se reconocerán en las categorías de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público o propiedades de inversión y se les aplicará la norma que corresponda.

### ➤ **Propiedades de inversión**



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Son activos representados en terrenos y edificaciones que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas. Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo. En la medición inicial estos activos se miden por el costo. En las empresas también se reconocen como propiedades de inversión los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Por lo general, la medición posterior es al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las empresas del Grupo EPM las miden por el valor razonable.

Se realiza una reclasificación desde propiedades de inversión cuando exista un cambio de uso que se haya evidenciado por el inicio de la ocupación de la propiedad por parte de la entidad (en el caso de la reclasificación de una propiedad de inversión a una propiedad, planta y equipo), el valor en libros del activo en esa fecha será el valor en libros del activo en la nueva clasificación. También hay lugar a reclasificación por el inicio de un desarrollo con intención de venta en el curso normal de la operación (en el caso de la reclasificación de una propiedad de inversión a inventarios), el valor en libros del activo en la fecha de reclasificación será el costo del activo en la nueva clasificación.

### ➤ Activos intangibles

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. No se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible ya sean adquiridos o generados internamente. Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocen como mayor valor de este y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la amortización. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Para las empresas del Grupo EPM, el costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, la cual se llevará a cabo mediante el método de línea recta. El cargo por amortización de un periodo se reconoce como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

➤ **Arrendamientos**

Es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos. Se clasifican en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Se clasifican como financieros cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida, y se clasifica como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos deben clasificar el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda. La clasificación del arrendamiento se realiza al inicio de este y se mantiene durante todo el plazo.

Si el arrendamiento incluye componentes de terrenos y de edificios conjuntamente, se evalúa la clasificación de cada componente por separado como un arrendamiento financiero u operativo. No obstante, si es insignificante el valor a reconocer para alguno de los componentes, los terrenos y edificios se tratan como una unidad individual.

• **Arrendamiento financiero**

En esta clasificación, el arrendador reconoce un préstamo por cobrar. El valor del préstamo por cobrar será igual a la inversión neta realizada por el arrendador, la cual corresponde a la inversión bruta descontada a la tasa implícita del acuerdo. La inversión bruta es la suma de todos los pagos que recibirá el arrendador por parte del arrendatario, o un tercero vinculado con él, a lo largo del plazo del contrato más el valor residual no garantizado por el arrendatario o por otra entidad vinculada con este. Cualquier diferencia con respecto al valor en libros del activo entregado o de la contraprestación pagada o por pagar se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

En la medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se divide en dos partes que representan los ingresos financieros y la reducción del préstamo por cobrar. Los ingresos financieros totales se distribuyen entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento con base en la tasa implícita del contrato. El préstamo por cobrar es objeto de deterioro, para lo cual aplicará lo dispuesto en la norma respectiva.

El arrendatario reconoce un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se trata como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda. El valor del préstamo por pagar así como el del activo reconocido, corresponde al menor entre el valor de mercado del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

valor de mercado no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el arrendatario realiza al arrendador, incluyendo el valor residual garantizado por el arrendatario o por una parte vinculada con él o el valor de la opción de compra cuando esta es significativamente inferior al valor de mercado del activo en el momento en que esta sea ejercitable. Se emplea como factor de descuento, la tasa implícita del acuerdo y si esta no puede determinarse, se utiliza la tasa de interés incremental.

- **Arrendamiento operativo**

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendador seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.

El arrendador reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Lo anterior, salvo que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

Por su parte, el arrendatario reconocerá las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se pague por servicios tales como seguros o mantenimientos) como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.

- **Costos de financiación**

Son aquellos en los que incurre la entidad y están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen el costo efectivo de la fuente de financiación y diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos de financiación, entre otros.

Se reconocen como un mayor valor de los activos, aquellos directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto, definido como aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

La entidad reconoce los costos de financiación como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación, y en caso contrario, los reconocerá como gasto en el resultado del periodo.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Si los fondos que originan los costos de financiación se asocian específicamente a un activo apto, se capitaliza el valor de dichos costos; si se obtienen a través de préstamos genéricos, se aplica una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados.

La capitalización de los costos de financiación comenzará en la fecha en la que la entidad cumpla por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones: incurre en costos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción del activo; incurre en costos de financiación; y lleva a cabo las actividades necesarias en la preparación del activo para el fin previsto.

Se suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se haya interrumpido el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, siempre que dicha interrupción se extienda de manera significativa en el tiempo.

La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra la entidad se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

### ➤ Deterioro de activos

Las entidades clasifican sus activos entre los generadores de efectivo y los no generadores de efectivo. Esta última clasificación aplica solo para las entidades de gobierno. Adicionalmente, cada entidad establece la materialidad en su política contable para los activos a los cuales les aplica esta norma.

Las entidades han utilizado diversas formas y parámetros para establecer esta materialidad. Por ejemplo: activos a partir de un determinado valor en libros, a partir de determinados salarios mínimos, o de unidades de valor tributarios.

#### • Deterioro de activos no generadores de efectivo

El deterioro es la pérdida en su potencial de servicios adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Estos activos se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado. Aplica para Propiedades, planta y equipo o activos intangibles.

Como mínimo al final del periodo las entidades evalúan si existen indicios de deterioro. Si los hay se estima el valor del servicio recuperable; si no los hay, no se realiza ninguna estimación, excepto



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que no están disponibles para uso, para los cuales se comprueba el deterioro independientemente que existan indicios.

La comprobación de los indicios de deterioro es determinada por medio de fuentes internas y externas:

Fuentes internas: tales como deterioro físico, obsolescencia, informes internos de pérdida de capacidad del activo, la detención de construcciones, entre otras.

Fuentes externas: relacionadas con los cambios significativos como el entorno legal, tecnológico o política gubernamental con incidencia adversa para el activo, o disminución significativa del valor de mercado.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros del activo es superior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor valor entre; a) el valor de mercado si existen, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición. Esta pérdida se reconoce como gasto del periodo y la disminución del valor en libros del activo.

El valor de mercado se determina siempre que el activo tenga valor en un mercado activo, si no es factible medirlo se utiliza el costo de reposición. El costo de reposición está determinado por el costo en el que la entidad incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente, éste se puede estimar utilizando los enfoques del a) costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y b) costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación.

La entidad evaluará, al final del periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo. Se revierte la pérdida cuando el valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. Esta reversión se reconoce como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo como un ingreso.

- **Deterioro de activos generadores de efectivo**

El deterioro es la pérdida parcial en los beneficios económicos futuros del activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Estos activos se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros con un rendimiento de mercado. Aplica para Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Como mínimo al final del periodo las entidades evalúan si existen indicios de deterioro. Si los hay se estima el valor recuperable; si no los hay, no se realiza ninguna estimación, excepto para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que no están disponibles para uso, para los cuales se comprueba el deterioro independientemente que existan indicios.

La comprobación de los indicios de deterioro es determinada con fuentes externas e internas. Fuentes externas tales como: disminución significativa del valor de mercado, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, los cuales están relacionados con el mercado al que está destinado el activo o, con el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en el que opera la entidad, incrementos tasas de interés de mercado que afecten la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo. Son ejemplo de fuentes internas: deterioro físico obsolescencia, informes internos de pérdida de capacidad del activo, la detención de construcciones, entre otras.

Se reconoce una pérdida por deterioro de un activo o de una unidad generadora de efectivo si el valor en libros es superior al valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre; el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Las empresas que cotizan pueden utilizar en la comparación el valor razonable. Esta pérdida se reconoce como gasto del periodo y la disminución del valor en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo, distribuyendo proporcionalmente en los activos que conforman esta unidad.

El valor de mercado o valor razonable, según corresponda, se determina de acuerdo con lo definido conceptualmente, siempre que el activo tenga valor en un mercado activo; se puede hacer una estimación del valor razonable.

El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener del activo o unidad generadora de efectivo. Para ello, se deben estimar las entradas y salidas futuras de efectivo y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos futuros.

La pérdida por deterioro debe ser objeto de evaluarse para ver si procede su reversión en un periodo futuro, si existen indicios para ello a través del análisis de los indicios que originaron su reconocimiento. Se revierte la pérdida cuando el valor en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo sea inferior al valor recuperable. Esta reversión se reconoce como un incremento del valor en libros del activo o de los activos de la unidad generadora de efectivo en forma proporcional, afectando el resultado del periodo como un ingreso.

### ➤ Emisión de títulos de deuda

Son instrumentos financieros que se caracterizan por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

del título. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Se miden por el valor de mercado o el valor razonable y cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocen como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la colocación. Si el título no tiene valor de mercado, se mide por el precio de la transacción. Los costos de transacción disminuyen el valor del título.

Con posterioridad al reconocimiento, los títulos de deuda se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del instrumento y como gasto en el resultado del periodo, sin embargo, los costos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos con la colocación de los títulos se destinen a financiar un activo apto. Los intereses pagados disminuyen el valor del instrumento, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

#### ➤ **Préstamos por pagar**

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general. Se miden inicialmente por el valor recibido, y los costos de transacción disminuyen el valor del préstamo.

Para el caso de las empresas, en caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa del mercado, se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia se reconoce como ingreso, según la norma de subvenciones.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto. Los intereses pagados disminuyen el valor del préstamo por pagar.

#### ➤ **Cuentas por pagar**



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Son obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades 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.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, se mantienen por el valor de la transacción.

Se dejará de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

### ➤ **Beneficios a los empleados**

Son retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios, incluyendo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados se clasifican en; a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios posempleo.

#### • **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo, tales como: sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros. Se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. Para aquellos que no se paguen mensualmente, se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al servicio prestado.

#### • **Beneficios a los empleados a largo plazo**

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios, tales como: premios o bonificaciones por antigüedad, beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad, beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado y cesantías retroactivas.

Se reconocen como un gasto o costo junto con un pasivo cuando la entidad consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Se miden, por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones por dichos beneficios. En el caso de las cesantías retroactivas, a cargo de la entidad, el beneficio se mide, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

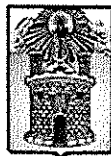
En la medición se aplica un método actuarial, para distribuir los beneficios entre los periodos de servicio y se realizan suposiciones actuariales. El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconocen como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos para liquidar estas obligaciones, se reconocerán de manera independiente. Las entidades determinan el valor de mercado de estos activos, con regularidad para asegurar que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable. El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se presenta cuando el valor reconocido por beneficios a los empleados a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo sea mayor que el valor reconocido por beneficios a los empleados a largo plazo.

- **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual**

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos beneficios que surgen por la decisión de la entidad de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado.

La entidad reconocerá un pasivo por beneficios por terminación del vínculo laboral, junto con su gasto asociado, cuando se generen obligaciones por dichos beneficios. La medición del pasivo por beneficios por terminación del vínculo laboral dependerá del plazo en el que la entidad espera pagar dicha obligación:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

a) En caso de que se pague durante los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que se reconoció el pasivo, este se medirá por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación relacionada con los beneficios por terminación del vínculo laboral.

b) En caso de que se pague después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que se reconoció el pasivo, este se medirá por el valor presente de los pagos futuros que serán necesarios para liquidar las obligaciones relacionadas con los beneficios por terminación del vínculo laboral, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de la obligación.

- **Beneficios posempleo**

Son beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se pagan después de completar el periodo de empleo en la entidad, entre estos se incluyen: a) las obligaciones pensiones a cargo de la entidad, bien sea la relacionadas con sus empleados o extrabajadores, o bien las que por disposiciones legales, son asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de entidades liquidadas o en procesos de liquidación y b) otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Si la entidad reconoce y asume el pago de los beneficios posempleo, reconoce un gasto o costo y un pasivo cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Las contribuciones que con base en el salario realicen los empleados para financiar los beneficios posempleo reducirán el valor del gasto.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidan directamente las obligaciones, estos se reconocen de manera separada.

El pasivo por beneficios posempleo se medirá por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios posempleo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo presente y en los anteriores. La entidad utilizará una metodología de reconocido valor técnico para determinar el valor presente del pasivo por beneficios posempleo y, cuando corresponda, los costos del servicio presente o pasado relacionados.

Las evaluaciones actuariales se efectúan con una frecuencia no mayor a tres años. En los años en los que no se realice la evaluación actuarial, el valor disponible del cálculo actuarial se actualiza financieramente, por lo menos al cierre del periodo contable, considerando las variables e hipótesis financieras que sustentan el cálculo actuarial. Si por disposiciones legales, una entidad tiene la



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad responsable del pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

La entidad debe determinar el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de los activos destinados a financiar el pasivo con regularidad, utilizando como factor de descuento la tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo afecta el gasto o el ingreso en el resultado del periodo según corresponda. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectan el patrimonio.

El valor reconocido como un pasivo por beneficios posempleo se presenta como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

### ➤ Provisiones

Son pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, como por ejemplo los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Para su reconocimiento deben cumplirse las siguientes condiciones; a) se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconoce un pasivo ni es necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento. Se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación, considerando probabilidades, riesgos, experiencias, incertidumbres. Se revisan como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Cuando ya no es probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procede a liquidar o a revertir la provisión.

Se reconocerán provisiones cuando la entidad esté ejecutando un contrato oneroso. Un contrato oneroso es aquel en el cual la entidad preveía obtener utilidades, pero en su ejecución se evidencia que los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir de él teniendo en cuenta los valores recuperables.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, los cuales corresponden a los costos en que incurrirá la entidad para desmantelar o retirar un activo, o rehabilitar el lugar en el que este se asienta.

### ➤ **Impuestos a las ganancias**

Son todos los impuestos nacionales o extranjeros que gravan las utilidades de la entidad. Estos impuestos pueden tener formas de recaudo anticipado. El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias incluye el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente, es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva. La ganancia fiscal del periodo es aquella que se calcula de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal y sobre la que se calculan los impuestos a pagar.

Por su parte, el impuesto diferido, es la cantidad de impuesto sobre las ganancias que se espera pagar o recuperar en periodos futuros.

Los impuestos corrientes que proceden del periodo y de periodos anteriores se reconocen como un pasivo, y los pagos que realice la empresa que estén relacionados con los mecanismos de recaudo anticipado del impuesto a las ganancias, se reconocerán como un activo. Tanto el pasivo por impuestos corrientes como el activo por recaudos anticipado se miden por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando las normas y tasas impositivas vigentes.

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basa en las diferencias temporarias imponibles o deducibles, es decir en diferencias entre el valor en libros del activo o



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

pasivo y su base fiscal. Estos activos y pasivos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, sobre la base de las normas fiscales, siendo necesaria la revisión de este valor al final del periodo. Se podrán compensar los activos por impuestos corrientes con los pasivos por impuestos corrientes, en la medida en que: a) se tenga el derecho legal de compensar los valores reconocidos y b) se tenga la intención de liquidarlos por el valor neto o realizar el activo y liquidar el pasivo en forma simultánea.

### ➤ **Activos y pasivos contingentes**

#### • **Activos contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. Estos activos no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, pero se evalúan cuando se obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

Los conceptos contables relacionados con esta política se revelan según su asociación de incertidumbre y control sobre los posibles activos (cuentas de orden deudoras).

#### • **Pasivos contingentes**

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. También corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, pero se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procede al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Los conceptos contables relacionados con esta política se revelan según su asociación de incertidumbre y control sobre los posibles pasivos (cuentas de orden acreedoras).

### ➤ Ingresos

Se clasifican los ingresos en tres categorías: ingresos de transacciones sin contraprestación, ingresos de transacciones con contraprestación e ingresos de contratos de construcción.

#### • Ingresos de transacciones sin contraprestación

Son los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. Igualmente, aquellos que obtiene la entidad dada la facultad legal de exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales. Se reconocen cuando; a) la entidad tiene el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicios asociados con el activo y c) el valor del activo se puede medir con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

**Ingresos por impuestos.** Se reconocen cuando surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme. Se miden por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes. Los anticipos por impuestos y las retenciones en la fuente se reconocen como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.

**Ingresos por transferencias.** Corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, que pueden ser restricciones o condiciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos, las cuales afectan el reconocimiento de la transacción.

La entidad beneficiaria del recurso transferido evalúa si la transferencia le impone simplemente restricciones, reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso. Si la transferencia está sujeta a una condición, reconoce un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reduce en la medida que la entidad receptora del recurso cumple las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconoce el ingreso en el resultado del periodo.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expide el acto administrativo de reconocimiento de la obligación, salvo que esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconoce un pasivo. Los bienes que recibe la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obliga, de manera vinculante, a la transferencia. Los bienes expropiados se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando la autoridad competente expide el acto administrativo o la sentencia judicial, según corresponda.

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros se miden por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

**Retribuciones, aportes sobre la nómina, rentas parafiscales, multas y sanciones.** Corresponden a ingresos sin contraprestación determinados en las disposiciones legales, que se originan, entre otros, en las retribuciones que efectúan los usuarios de un servicio a cargo del Estado, en los pagos obligatorios derivados de la relación laboral de entidades públicas y privadas, en los gravámenes que afectan a un determinado y único grupo social y económico los cuales se utilizan en su beneficio, y en los pagos obligatorios que efectúan terceros como consecuencia de la infracción a requerimientos legales.

Los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales se reconocen cuando surja el derecho de cobro originado en liquidaciones privadas, en liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad. Se miden por el valor determinado en estas liquidaciones.

Los ingresos por multas y sanciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso. Se miden por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que las imponga.

- **Ingresos de transacciones con contraprestación o de actividades ordinarias**

Se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen, entre otros intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones.

**Ingresos por venta de bienes.** Son recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Se reconocen cuando se cumplan las siguientes condiciones; a) la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, b) la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos, c) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad, d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción y e) los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea, y no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad.

**Ingresos por la prestación de servicios.** Son los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Si el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no puede estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

**Ingresos por el uso de activos por parte de terceros.** Corresponden a intereses, regalías o derechos de explotación concedidos, arrendamientos, y dividendos o participaciones, entre otros. Se reconocen siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

**Los ingresos por intereses** corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

**Los ingresos por arrendamientos** son aquellos que percibe la entidad por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la Norma de arrendamientos.

**Los ingresos por dividendos**, participaciones y excedentes financieros se reconocerán cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la entidad que realiza la distribución.

Se miden por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados. Los ingresos por la prestación de servicios, se medirán de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para establecer el grado de avance se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados y se reconocen los ingresos en forma lineal a lo largo del periodo.

- **Contratos de construcción**

Conjunto de actividades que el contratista se obliga a desarrollar para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que están estrechamente relacionados entre sí o son interdependientes bien, en términos de su diseño, tecnología y función o en relación con su último destino o utilización, que puede abarcar la prestación de servicios directamente relacionados con la construcción del activo, así como los de demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de estos.

Los ingresos derivados de contratos de construcción se reconocen por el valor de la contraprestación pactada y las modificaciones, reclamaciones o incentivos asociados al contrato, en la medida en que sea factible la medición fiable de dichos valores y sea probable que resulte un ingreso a partir de estos, los cuales estarán afectados por diversas incertidumbres que requieren estimaciones, relacionadas con modificaciones, reclamaciones e incentivos.

Los costos derivados de contratos de construcción son los desembolsos atribuibles desde la fecha en que el contrato quede en firme y hasta el final de la ejecución de la obra correspondiente, incluyen aquellos relacionados directamente con este, los asociados con la actividad de contratación en general que puedan imputarse al contrato específico y los que puedan cargarse al cliente según los términos pactados, tales como; mano de obra, materiales, depreciación de las propiedades, planta y equipo usadas en la ejecución del contrato, desplazamiento de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo, desde y hasta la localización de la obra; alquileres, diseño y asistencia técnica, costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía y reclamaciones de terceros.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Para la medición y asociación de ingresos y costos, se tendrá en cuenta el grado de avance de las actividades inherentes al contrato, el cual se determinará a partir de la utilización del método del grado de avance. Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda ser estimado con fiabilidad; a) los ingresos se reconocerán solo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato y b) los costos del contrato se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en que se incurra en ellos.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato excedan los ingresos derivados de este, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente como una provisión por concepto de un contrato de carácter oneroso. No obstante, si desde el inicio del contrato la entidad no pretende recuperar el total de los costos, la pérdida esperada se reconoce a través del método del grado de avance.

- **Ayudas gubernamentales y subvenciones - Empresas**

Son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a las empresas. No se reconocen en los estados financieros, pero se revelará el tipo de ayuda gubernamental de la cual fue beneficiaria la empresa.

Las subvenciones son activos monetarios y no monetarios procedentes de terceros, que se reciben sin esperar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor razonable del activo recibido. Pueden estar o no sometidas a estipulaciones que son especificaciones que le imponen a la empresa receptora del activo una obligación de desempeño.

Las subvenciones en efectivo se medirán por el valor establecido en el acto administrativo, o por el valor de la obligación que surja por la ejecución del contrato o convenio. Las no monetarias se miden por el valor razonable del activo recibido, en ausencia por el costo de reposición, o por el valor en libros de la entidad que cede el recurso. Las subvenciones por préstamos obtenidos con tasas de interés inferior a la tasa de mercado se miden por el valor de la diferencia entre el valor recibido y el valor del préstamo según la norma de préstamos por pagar.

- **Acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente**

Es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último utiliza o explota un activo en concesión o un derecho, para proporcionar un servicio en nombre de la entidad concedente o para desarrollar una actividad reservada a la entidad concedente, a cambio de una contraprestación por la inversión realizada, por los servicios prestados o por la actividad desarrollada, durante el plazo del acuerdo de concesión, aunque en ocasiones se pueda generar una contraprestación a favor de la entidad concedente. También se consideran acuerdos de concesión aquellos acuerdos vinculantes mediante los cuales el concesionario utiliza o explota un activo en concesión o un derecho, para uso privado.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

La entidad concedente tiene el control de los activos en concesión, de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, y asume los riesgos y pasivos asociados a dichos activos, los cuales pueden ser proporcionados por el concesionario o por la entidad concedente.

La entidad concedente reconoce los activos proporcionados por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente que, de forma individual o agrupada, se consideren materiales, siempre y cuando esta u otra del mismo sector controle o regule los servicios a prestar, los destinatarios o el precio de estos y cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

La entidad concedente medirá los activos construidos, desarrollados o adquiridos por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente al costo, esto es, por los valores directamente atribuibles a la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación del activo para que pueda operar de la forma prevista, incluyendo el margen del concesionario por tales conceptos, de conformidad con los términos del acuerdo. Reclasificará los activos entregados al concesionario como activos en concesión, por el valor en libros.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se medirán de acuerdo con lo definido en las normas de Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda. Cuando la entidad concedente reconoce un activo en concesión, también reconoce un pasivo por el valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente, ajustado por cualquier otra contraprestación al concesionario, o de este a la concedente.

La entidad concedente puede compensar al concesionario por el activo que proporcione o por la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente, a través de diferentes modalidades; a) realizando pagos directos al concesionario (pasivo financiero) o b) cediendo al concesionario el derecho a obtener ingresos producto de la explotación del activo en concesión, o c) combinando las dos modalidades. El valor inicial del pasivo total será el mismo valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente reconocido como activo, ajustado por cualquier otra contraprestación (por ejemplo, efectivo) de la concedente al concesionario, o de este a la concedente.

El pasivo financiero se clasificará como un préstamo por pagar y, posteriormente, se reconocerá el costo financiero asociado a dicho pasivo, a través de la tasa de interés implícita del acuerdo de concesión. Si se cede el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo o de otro activo generador de ingresos, la entidad concedente reconocerá un pasivo diferido por los ingresos que surgen del intercambio de activos entre la entidad concedente y el concesionario, amortizándose posteriormente. Si se utiliza un tratamiento mixto, la entidad concedente reconoce por separado la parte del pasivo financiero y la parte del pasivo diferido.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

## ➤ **Gastos y Costos**

Los gastos son disminuciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.

Los costos son disminuciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales se asocian con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Se reconocen como gastos o costos, los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos futuros relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con la generación o el incremento del valor de los pasivos, cuando el gasto o costo pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos y costos se reconocen sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos con contraprestación.

Si se distribuyen bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocen cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios. Si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo cubren más de un periodo contable, los costos y gastos se reconocen utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución, para reconocerlos en los periodos contables en que se consuma el potencial de servicio o se generen los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

Los conceptos definidos para diferenciar los tipos de gastos y costos en la presentación del estado de resultados son:

**Gastos de administración y operación.** Se incluyen conceptos que representan gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

**Gastos de ventas.** Se incluyen conceptos que representan gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios.

**Gastos por deterioro, depreciación, amortización y provisiones.** Se incluyen conceptos que representan gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

**Gasto por transferencias y subvenciones.** Se reconocerán como gastos de transferencias los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. Así, como la asunción y condonación de obligaciones, de otras entidades de gobierno. Por su parte, se reconocerán como gastos de subvenciones los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, la asunción y condonación de obligaciones de terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, así como la diferencia entre la tasa de mercado y la de los préstamos concedidos a dichos terceros cuando esta última es una tasa de interés cero o inferior a la del mercado.

**Gasto público social.** Incluye conceptos que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

**Gasto de actividades y/o servicios especializados.** Se incluyen conceptos que representan valores causados como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad dedicada a actividades y/o servicios especializados como la administración de la seguridad social y la explotación de juegos de suerte y azar.

**Operaciones interinstitucionales.** En esta denominación, se incluyen conceptos que representan; a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a otras entidades del mismo nivel, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto, b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

**Otros gastos.** Se incluyen conceptos que representan gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, tales como; comisiones, financieros, diferencias en cambio, actualizaciones de activos y pasivos y gastos diversos.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**Costo de venta de bienes.** Se incluyen conceptos que representan disminución en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes vendidos, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

**Costo de venta de servicios.** Se incluyen los conceptos que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tienen relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la entidad. Se incluyen los servicios de educación, salud, transporte, servicios públicos, hoteleros y de promoción turística.

**Costos de transformación.** Representan erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios que se producen con la intención de venderse o distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado, en el curso normal de la operación, tales como:

**Materia prima:** comprende el costo de los elementos que se someten a un proceso de transformación, para convertirlos en un bien final o intermedio.

**Materiales:** en el caso de la producción de bienes, comprende el costo de los elementos que se incorporan físicamente al producto, así como el de los envases y empaques necesarios en la producción. En el caso de los servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de estos.

**Generales:** comprende los costos que no se identifican físicamente en el bien o servicio producido pero que son necesarios en la producción, tales como mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos.

**Sueldos y salarios:** corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios.

**Contribuciones imputadas:** comprende los costos originados en las prestaciones proporcionadas directamente a quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como incapacidades, subsidio familiar y gastos médicos.

**Contribuciones efectivas:** corresponde a los costos por las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tales como seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a la seguridad social.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**Aportes sobre la nómina:** corresponde a los costos por los pagos obligatorios sobre la nómina de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, los cuales se destinan al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) y a escuelas industriales e institutos técnicos.

**Depreciación y Amortización:** comprende los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la producción de bienes y en la prestación de servicios.

**Impuestos:** representa el valor de los gravámenes no recuperables cuyo bien objeto del tributo se relaciona directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, tales como el impuesto predial, el impuesto de vehículos y la contribución por valorización.

**Prestaciones sociales:** corresponde a los costos originados por los pagos obligatorios sobre la nómina a favor de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios.

**Gastos de personal diversos:** comprende los costos que no afectan directamente la remuneración de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como; gastos de viaje, viáticos, capacitación, bienestar social y estímulos; variaciones por beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado; ajustes beneficios a los empleados a largo plazo, entre otros.

**Traslado de Costos (Cr):** Concepto contable mediante la cual se trasladan los costos de transformación de los bienes al inventario y los costos de los servicios al costo de ventas. Igualmente, permite la acumulación y revelación de estos costos durante el periodo contable.

Los costos de transformación de bienes que se encuentran en proceso, así como los correspondientes a la prestación de servicios para los cuales aún no se ha reconocido el ingreso, se reclasifican al inventario de productos en proceso o al inventario de prestadores de servicios, según corresponda, de manera periódica en las fechas de reporte de información financiera.<sup>52</sup>

### 4.1. Listado de notas que no le aplican al Conglomerado Público del Distrito de Medellín

Nota 12 Recursos Naturales No Renovables

Nota 15 Activos biológicos

Nota 20 Operaciones de instituciones financieras

---

<sup>52</sup>Contaduría General de la Nación - CGN, Normas Para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del marco normativo para entidades de Gobierno.

- CGN, Estado de Situación Financiera y resultados Consolidados Nivel Territorial a 31 de Diciembre de 2023-Manual de Políticas Contables del Distrito de Ciencia, Tecnología e innovación de Medellín. V10

- CGN, Normas Para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Nota 32 Costos de transformación

Nota 34 Administración de recursos de seguridad social en pensiones - Fondos administrados por Colpensiones

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de 2023, es la siguiente:

CONCEPTO	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	% participación
Depósitos en instituciones financieras	4.338.716.801	0	4.338.716.801	5.111.752.279	-773.035.478	-15,1%	79,6%
Equivalentes al efectivo	686.074.413	0	686.074.413	884.209.399	-198.134.986	-22,4%	12,6%
Efectivo de uso restringido	407.519.042	0	407.519.042	318.991.319	88.527.723	27,8%	7,5%
Otros conceptos de efectivo y equivalentes al efectivo	17.667.222	0	17.667.222	14.503.799	3.163.423	21,8%	0,3%
<b>Totales</b>	<b>5.449.977.478</b>	<b>0</b>	<b>5.449.977.478</b>	<b>6.329.456.796</b>	<b>-879.479.318</b>	<b>-13,9%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo, se detallan a continuación:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Depositos en instituciones financieras</b>	<b>4.338.716.801</b>	<b>5.111.752.306</b>	<b>-773.035.505</b>	<b>-15,1%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.219.707.891	1.636.725.826	-417.017.935	-25,5%	28,1%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	881.204.465	908.635.072	-27.430.608	-3,0%	20,3%
Filiales Extranjeras EPM	635.177.320	719.383.878	-84.206.557	-11,7%	14,6%
Empresa de Desarrollo Urbano	462.291.080	364.025.252	98.267.828	27,0%	10,7%
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	92.503.039	231.475.198	-138.972.159	-60,0%	2,1%
Otras entidades	1.047.833.005	1.251.509.080	-203.676.075	-16,3%	24,2%
<b>Equivalentes al efectivo</b>	<b>686.074.413</b>	<b>884.209.399</b>	<b>-198.134.986</b>	<b>-22,4%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	231.104.859	48.009	231.056.850	481276,9%	33,7%
Empresas Públicas de Medellín	129.631.370	349.642.944	-220.011.574	-62,9%	18,9%
Filiales Extranjeras EPM	121.364.655	277.786.563	-156.421.908	-56,3%	17,7%
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	57.044.817	98.888.541	-41.843.725	-42,3%	8,3%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	39.324.208	68.157.337	-28.833.129	-42,3%	5,7%
E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	31.386.595	6.342.436	25.044.157	394,9%	4,6%
Otras entidades	76.217.911	83.345.569	-7.127.658	-8,5%	11,1%
<b>Efectivo de uso restringido</b>	<b>407.519.042</b>	<b>318.991.319</b>	<b>88.527.723</b>	<b>27,8%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	229.065.202	98.037.257	131.027.946	133,7%	56,2%
Empresas Públicas de Medellín	78.823.793	96.378.920	-17.555.127	-18,2%	19,3%
Empresas Varias de Medellín	33.386.263	23.511.425	9.874.838	42,0%	8,2%
Filiales Extranjeras EPM	52.892.386	55.745.552	-2.852.167	-5,0%	8,1%
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	10.238.046	22.675.605	-12.437.559	-54,8%	2,5%
Otras entidades	23.113.352	42.642.760	-19.529.408	-45,8%	5,7%
<b>Otros conceptos del efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>17.667.222</b>	<b>14.503.799</b>	<b>3.163.423</b>	<b>21,8%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total agregado</b>	<b>5.449.977.478</b>	<b>6.329.456.823</b>	<b>-879.479.345</b>	<b>-13,9%</b>	



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### 5.1 Depósitos en instituciones financieras

**Empresas Públicas de Medellín.** El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de la empresa representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente: <sup>53</sup>

Efectivo y equivalentes al efectivo	2023	2022
Efectivo en caja y bancos	1,220,306	1,637,265
Otros equivalentes al efectivo	250,524	447,184
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	1,470,830	2,084,449
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	1,470,830	2,084,449
Efectivo restringido <sup>1</sup>	120,893	97,542

<sup>1</sup>-Cifras en millones de pesos colombianos-

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Incluye el saldo del Distrito por \$877.137.560.469 y Fondos de Servicios Educativos por \$4.066.904.137. En las notas a los estados financieros individuales, Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo, el Distrito de Medellín indica, que el manejo del efectivo se encuentra distribuido entre cuentas de ahorro y cuentas corrientes y depósitos fondo de solidaridad y redistribución del ingreso, así:

Tipo de Cuenta	% Part.	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022	Valor Variación	% Var.
Ahorros	95,5	837.520.191.194	893.067.825.301	-55.747.634.107	-6,2
Corriente	4,1	35.616.010.386	10.191.475.630	25.424.534.756	249,5
Depósitos fondo de solidaridad y redistribución del ingreso	0,5	4.201.358.889	596.158.114	3.605.200.775	604,7
<b>Total</b>	<b>100,0</b>	<b>877.137.560.469</b>	<b>903.855.459.045</b>	<b>-26.717.898.576</b>	<b>-3,0</b>

En la vigencia 2023, la posición de liquidez administrada por el Distrito de Medellín, representada en depósitos en cuentas bancarias y portafolio de inversiones de liquidez, tuvo una reducción en los promedios de liquidez respecto a la vigencia 2022, esta situación explicada fundamentalmente, por tratarse del último año de gobierno del cuatrienio 2020-2023, donde se presenta una estacionalidad de alta ejecución del gasto.

Los ingresos en términos generales, presentaron un comportamiento incremental tanto en las rentas tributarias como no tributarias; no obstante, en el caso específico de las transferencias de

<sup>53</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 12 y 75.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

excedentes financieros de Empresas Públicas de Medellín - EPM, se presentó una variación negativa del año 2023 frente a 2022. Se destaca el comportamiento de rentas, tales como los rendimientos financieros generados por la administración de liquidez y el recaudo tributario de predial e industria y comercio que presentaron un crecimiento anual en esta vigencia.

Los recursos mantenidos en efectivo en depósitos en instituciones financieras, presentan menores valores en el año 2023 frente al año 2022; esta menor posición de liquidez de la entidad, se originó como producto del mayor gasto y de la estrategia de administración de los fondos comunes o recursos ordinarios, aplicada durante la vigencia 2023, enfocada a reducir compromisos de reciprocidad bancaria en cuenta corriente e incrementar la inversión de portafolio, para aprovechar las altas tasas de rentabilidad, frente al posible inicio del ciclo de flexibilización monetaria, buscando cubrir el riesgo de reinversión de los recursos que pueden ser invertidos en títulos valores. Sin embargo, las cuentas corrientes presentaron un incremento en 2023, frente al saldo del año anterior como producto de un saldo no gastado de los excedentes de EPM registrados en diciembre de 2023 y el incremento en las cuentas de depósitos fondos de solidaridad y redistribución del ingreso, debido al valor consignado por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA del Superávit de Aseo - Municipio de Envigado en este último mes del año.

Del total de la liquidez administrada, la composición por tipo de recurso que se presentó para el 2023 fue en recursos propios de libre destinación \$392.520.030.268, otros recursos de destinación específica \$349.226.683.550, convenios \$28.981.761.754, sistema general de participaciones -SGP, sistema general de regalías -SGR y fondo de mitigación de emergencias -FOME \$75.698.928.664; Fondo Local de Salud \$30.710.156.233.<sup>54</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

**Empresa de Desarrollo Urbano – EDU.** Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor razonable que es su mismo valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a un (1) mes, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se valoran a los precios de mercado.

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	462,254,111	363,976,864	98,277,247
Cuenta corriente	1,809,447	1,851,170	-41,723
Cuenta de ahorro	460,444,664	362,125,694	98,318,970

<sup>54</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Notas a los estados financieros agregados 31 diciembre de 2023, Página 96 y 97.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Comprende las cuentas de ahorro y corriente correspondientes a recursos propios y desembolsos que realizan las entidades tales como el Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, ISVIMED, Municipio de Itagüí, Área Metropolitana, Instituto de Deportes y Recreación, Fondo de Valorización de Medellín, Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá, el Distrito de Turbo, el Municipio de Yondó, Municipio de Girardot y el Municipio San Vicente Ferrer, al momento de suscribir un contrato de administración delegada con la EDU, cada convenio tiene una cuenta individual para el manejo específico de su ejecución y tiene su contrapartida en el pasivo corriente en la cuenta de recursos recibidos en administración.

Se presenta un aumento del 27% frente al 2022 por el desembolso de los contratos suscritos en la vigencia 2023.

La diferencia entre los \$462.291.080 y los \$462.254.111 por \$36.969 millones corresponde a los saldos en moneda extranjera.<sup>55</sup>

### 5.2 Equivalentes al efectivo

**E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.** El efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de la empresa representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	2023	2022
Efectivo en caja y bancos <sup>1</sup>	14,945,247	82,676,281
Otros efectivo y equivalentes al efectivo	238,815,413	9,434,806
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	253,760,660	92,111,087
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	253,760,660	92,111,087
Total efectivo restringido <sup>2</sup>	7,710,554	9,386,797

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>La Empresa tiene cuentas corrientes y cuenta de ahorros remuneradas a diciembre 31 por \$14.945.247 (2022: \$82.676.281). La disminución del efectivo en caja y bancos con relación al 2022 es debido al pago realizado a los contratistas en el marco de la operación y el traslado de los recursos a encargos fiduciarios.

<sup>55</sup> Empresa de Desarrollo Urbano. Estados financieros a 31 diciembre de 2023. Página 18 y 30.



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Aguas Nacionales utiliza como técnica de valoración para esta partida el enfoque de mercado, estas partidas son clasificadas en el nivel 1 de la jerarquía de valor razonable. La siguiente tabla muestra para cada uno de los niveles de jerarquía del valor razonable, los activos y pasivos de la empresa, medidos a valor razonable en una base recurrente al 31 de diciembre de 2023 y 2022: <sup>56</sup>

Medición del valor razonable en una base recurrente 2023	Nivel 1		Total
	Transferencias al nivel 2 <sup>1</sup>	Nivel 1	
Activos			
Negociables o designados a valor razonable			
Efectivo y equivalentes al efectivo		231,104,859	231,104,859
<b>Total</b>		<b>231,104,859</b>	<b>231,104,859</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

Medición del valor razonable en una base recurrente 2022	Nivel 1		Total
	Transferencias al nivel 2 <sup>1</sup>	Nivel 1	
Activos			-
Negociables o designados a valor razonable			-
Otros Activos Financieros		118,865,803	118,865,803
Efectivo y equivalentes al efectivo		48,009	48,009
<b>Total</b>		<b>118,913,812</b>	<b>118,913,812</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

**Empresas Públicas de Medellín.** Utiliza como técnica de valoración para esta partida el enfoque de mercado, estas partidas son clasificadas en el nivel 1 de la jerarquía de valor razonable.

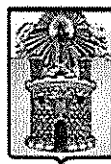
2023	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Negociables o designados a valor razonable				-
Efectivo y equivalentes de efectivo	129,631	-	-	129,631
<b>Total negociables o designados a valor razonable</b>	<b>129,631</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>129,631</b>

*Cifras expresadas en millones de pesos colombianos*

En la Nota 43. Medición del valor razonable en una base recurrente y no recurrente.

La metodología establecida en la NIIF 13 -Medición del valor razonable especifica una jerarquía en las técnicas de valoración con base en si las variables utilizadas en la determinación del valor

<sup>56</sup> E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. Estados Financieros Anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) Para periodo anual 2023 y 2022. Páginas 13, 45,81 y 82.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

razonable son observables o no observables. La empresa determina el valor razonable con una base recurrente y no recurrente, así como para efectos de revelación:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la empresa puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).<sup>57</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

### 5.3 Efectivo de uso restringido

**E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.** Las inversiones de tesorería vencen en un plazo igual o inferior a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan tipos de interés de mercado para este tipo de inversiones.

Efectivo y equivalentes al efectivo	2023	2022
Efectivo en caja y bancos	92.531	231.500
Otros efectivo y equivalentes al efectivo	236.111	196.926
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>378.642</b>	<b>428.426</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	378.642	428.426
<b>Total efectivo restringido<sup>1</sup></b>	<b>229.066</b>	<b>98.037</b>

Cifras en millones de pesos

(1) La empresa tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, recursos que principalmente corresponden a los proyectos CONPES, PRONO y FAER los cuales son dineros con destinación específica a la inversión. Adicionalmente incluye un depósito por valor de \$154.885 para el pago de energía, recursos que se obtuvieron de la capitalización realizada por el accionista EPM en el año 2023. A continuación el detalle de los fondos:<sup>58</sup>

Fondo o convenio	Destinación	2023	2022
ENCARGO CONPES 150040000141	Ampliación de infraestructura	45	45
DAVIVIENDA RENDIMIENTO 0000047	Ampliación de infraestructura	10,139	5,790
DAVIVIENDA IMPUESTO 00000229	Ampliación de infraestructura	567	596
Davivienda C.A. 5537000688723	Ampliación de infraestructura	0	0
FI_CORFICOLOMBIANA CONPES 3910_15004000	Ampliación de infraestructura	462	458
FIC_RENTA LIQUIDA FID 3192424 CMAR CONP	Ampliación de infraestructura	30,700	33,422
CAJA SOCIAL C.A. 24104409341	Ampliación de infraestructura	0	0
Fiduciaria Coficolombiana FI 1504000000	Ampliación de infraestructura	0	0
BANCO DE BOGOTA C.A. 097372098	Cuenta destino para recurso humanos acuerdos con sindicatos	571	403
BANCO DE BOGOTA C.A. 097372106	Cuenta destino para recurso humanos acuerdos con sindicatos	1,602	1,217
BANCO DE OCCIDENTE C.A. 830128583	Ampliación de infraestructura	-	10
ENCARGO CONPES 150040000066	Ampliación de infraestructura	1	1
Fiduciaria Davivienda FI 06080580000000	Ampliación de infraestructura	0	0

<sup>57</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 151, 152 y 154.

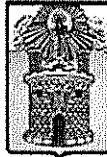
<sup>58</sup> CaribeMar de la Costa S.A.S E.S.P.-Afinia- Estados Financieros Separados por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, página 51 – 53.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Fondo o convenio	Destinación	2023	2022
ENCARGO CONPES 150040000131	Ampliación de infraestructura	0	0
ENCARGO CONPES 150040000172	Ampliación de infraestructura	108	107
ENCARGO CONPES 150040000173	Ampliación de infraestructura	398	396
ENCARGO CONPES 150040000132	Ampliación de infraestructura	12	12
ENCARGO CONPES 150040000174	Ampliación de infraestructura	3	3
ENCARGO CONPES 150040000178	Ampliación de infraestructura	170	169
ENCARGO CONPES 150040000179	Ampliación de infraestructura	155	154
ENCARGO CONPES 150040000180	Ampliación de infraestructura	28	28
ENCARGO CONPES 150040000181	Ampliación de infraestructura	115	114
ENCARGO CONPES 150040000182	Ampliación de infraestructura	0	0
ENCARGO CONPES 150040000183	Ampliación de infraestructura	25	25
ENCARGO CONPES 150040000142	Ampliación de infraestructura	38	38
ENCARGO CONPES 150040000184	Ampliación de infraestructura	22	22
ENCARGO CONPES 150040000185	Ampliación de infraestructura	18	17
ENCARGO CONPES 150040000186	Ampliación de infraestructura	1	1
ENCARGO CONPES 150040000187	Ampliación de infraestructura	73	73
ENCARGO CONPES 150040000188	Ampliación de infraestructura	47	47
ENCARGO CONPES 150040000175	Ampliación de infraestructura	20	20
ENCARGO CONPES 150040000176	Ampliación de infraestructura	7	7
ENCARGO CONPES 150040000177	Ampliación de infraestructura	9	9
ENCARGO CONPES 150040000122	Ampliación de infraestructura	3,488	3,468
ENCARGO CONPES 150040000123	Ampliación de infraestructura	3,351	3,251
ENCARGO CONPES 150040000178	Ampliación de infraestructura	432	431
ENCARGO CONPES 150040000190	Ampliación de infraestructura	87	86
ENCARGO CONPES 150040000192	Ampliación de infraestructura	1	1
ENCARGO CONPES 150040000148	Ampliación de infraestructura	43	43
ENCARGO CONPES 150040000143	Ampliación de infraestructura	22	22
ENCARGO CONPES 150040000144	Ampliación de infraestructura	0	0
ENCARGO CONPES 150040000146	Ampliación de infraestructura	41	41
ENCARGO CONPES 150040000149	Ampliación de infraestructura	327	326
ENCARGO CONPES 150040000133	Ampliación de infraestructura	0	0
ENCARGO CONPES 150040000147	Ampliación de infraestructura	100	99
ENCARGO CONPES 150040000151	Ampliación de infraestructura	129	129
PRONE	Programa normalización de redes eléctricas	-	14,230
ENCARGO CONPES 150040000134	Ampliación de infraestructura	0	0
ENCARGO CONPES 150040000135	Ampliación de infraestructura	1,036	1,290
ENCARGO CONPES 150040000136	Ampliación de infraestructura	0	0
ENCARGO CONPES 150040000137	Ampliación de infraestructura	0	0
ENCARGO CONPES 150040000138	Ampliación de infraestructura	52	52
ENCARGO CONPES 150040000139	Ampliación de infraestructura	2,222	2,213
ENCARGO CONPES 150040000193	Ampliación de infraestructura	422	420
ENCARGO CONPES 150040000152	Ampliación de infraestructura	109	109
FIDUCIARIADO CA 482800013450-CARIBE M	Ampliación de infraestructura	1,905	8,773



# Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Fondo o convenio	Destinación	2023	2022
DAVIVIENDA C.A. 037000688731	Cuenta destino para recurso humanos acuerdos con sindicatos	1	19,264
FAER GGC 561	Energización de zonas rurales interconectadas	-	115
FAER GGC 565	Energización de zonas rurales interconectadas	-	425
FAER GGC 566	Energización de zonas rurales interconectadas	-	170
FAER GGC 567	Energización de zonas rurales interconectadas	-	182
FAER GGC 549	Energización de zonas rurales interconectadas	-	160
F_CORFI CA 477013957 - FAER GGC 561	Energización de zonas rurales interconectadas	114	-
F_CORFI CA 477013999 - FAER GGC 565	Energización de zonas rurales interconectadas	412	-
F_CORFI CA 477014005 - FAER GGC 566	Energización de zonas rurales interconectadas	166	-
F_CORFI CA 477014013 - FAER GGC 567	Energización de zonas rurales interconectadas	178	-
F_CORFI CA 477014054 - FAER GGC 569	Energización de zonas rurales interconectadas	155	-
ENCARGO CONPES 150040000049	Ampliación de infraestructura	0	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO VIRGILI	Energización de zonas rurales interconectadas	287	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO MONTEVI	Energización de zonas rurales interconectadas	689	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO SAN JOS	Energización de zonas rurales interconectadas	123	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO PLAZA 5	Energización de zonas rurales interconectadas	301	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO ALEJAND	Energización de zonas rurales interconectadas	202	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO LAS MAT	Energización de zonas rurales interconectadas	78	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO EL PORT	Energización de zonas rurales interconectadas	1,269	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO VILLA C	Energización de zonas rurales interconectadas	1,000	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO LA PAZ	Energización de zonas rurales interconectadas	826	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO SBN 20	Energización de zonas rurales interconectadas	313	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO VILLA C	Energización de zonas rurales interconectadas	114	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO EL LIMO	Energización de zonas rurales interconectadas	820	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO LOS NOG	Energización de zonas rurales interconectadas	31	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO SBN 9 D	Energización de zonas rurales interconectadas	4,087	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO LAS MAR	Energización de zonas rurales interconectadas	574	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO COMUNO	Energización de zonas rurales interconectadas	1,046	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO ALTOS D	Energización de zonas rurales interconectadas	164	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO SAN RAP	Energización de zonas rurales interconectadas	204	-
ENC_FIDUCIARIO ECA-PRONE BARRIO CABRERA	Energización de zonas rurales interconectadas	307	-
Banco de Bogotá C.A. 125393256	Ampliación de infraestructura	154,885	-
ENCARGO CONPES 150040000153	Ampliación de infraestructura	67	67
ENCARGO CONPES 150040000157	Ampliación de infraestructura	11	11
ENCARGO CONPES 150040000158	Ampliación de infraestructura	4	4
ENCARGO CONPES 150040000159	Ampliación de infraestructura	19	19
ENCARGO CONPES 150040000160	Ampliación de infraestructura	5	3
ENCARGO CONPES 150040000161	Ampliación de infraestructura	57	56
ENCARGO CONPES 150040000162	Ampliación de infraestructura	21	21
ENCARGO CONPES 150040000163	Ampliación de infraestructura	-	0
ENCARGO CONPES 150040000164	Ampliación de infraestructura	15	15
ENCARGO CONPES 150040000165	Ampliación de infraestructura	15	15
ENCARGO CONPES 150040000166	Ampliación de infraestructura	173	172
ENCARGO CONPES 150040000167	Ampliación de infraestructura	5	5
ENCARGO CONPES 150040000168	Ampliación de infraestructura	8	8
ENCARGO CONPES 150040000169	Ampliación de infraestructura	28	28
ENCARGO CONPES 150040000170	Ampliación de infraestructura	-	0
ENCARGO CONPES 150040000171	Ampliación de infraestructura	236	236
ENCARGO CONPES 150040000172	Ampliación de infraestructura	4	4
ENCARGO CONPES 150040000173	Ampliación de infraestructura	660	657
ENCARGO CONPES 150040000174	Ampliación de infraestructura	225	225
Total recursos restringidos		229,066	98,037

Cifras en millones de pesos



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**Empresas Públicas de Medellín.** La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	2023	2022
Efectivo en caja y bancos	1,220,306	1,637,265
Otros equivalentes al efectivo	250,524	447,184
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	1,470,830	2,084,449
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	1,470,830	2,084,449
Efectivo restringido <sup>1</sup>	120,893	97,542

*-Cifras en millones de pesos colombianos-*

<sup>(1)</sup> De estos \$40,591 (2022: \$56,615) corresponde a efectivo restringido no corriente y \$80,302 (2022: \$40,927) al corriente.

Para efectos de cruce con el estado de flujos de efectivo separado condensado la línea Recursos restringidos incluye los recursos restringidos del portafolio por \$808.

Las inversiones de tesorería vencen en un plazo igual o inferior a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan tipos de interés de mercado para este tipo de inversiones.

La empresa tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo detallados a continuación. Al 31 de diciembre de 2023 el valor razonable de los equivalentes de efectivo restringidos es \$120,893 (2022: \$97,542).<sup>59</sup>

<sup>59</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 75.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La composición de las inversiones e instrumentos derivados al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	% participación
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	18.321.789.084,00	-10.290.438.456,00	8.031.350.628,00	6.284.505.062,00	1.746.845.566,00	27,8%	100,0%
Inversiones de administración de liquidez	4.436.838.339,00	-79.639.499,00	4.357.198.730,00	4.669.587.200,00	-312.388.470,00	-6,7%	100,0%
Instrumentos derivados y coberturas	32.651.528,00	0,00	32.651.528,00	534.603.402,00	-501.951.874,00	-95,9%	100,0%
<b>Subtotal Inversiones e instrumentos derivados</b>	<b>22.791.278.541,00</b>	<b>-10.370.077.955,00</b>	<b>12.421.200.886,00</b>	<b>11.488.695.664,00</b>	<b>932.505.222,00</b>	<b>8,1%</b>	<b>100,0%</b>
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones (cr)	-2.028.733.653,00	\$80.750.418,00	-1.147.983.235,00	-166.717.800,00	-981.265.437,00	588,6%	100,0%
<b>Totales</b>	<b>20.762.544.886,00</b>	<b>-9.489.327.537,00</b>	<b>11.273.217.649,00</b>	<b>11.321.977.864,00</b>	<b>-48.760.215,00</b>	<b>-0,4%</b>	

Cifras en miles de pesos

El efecto neto de eliminaciones por operaciones recíprocas fue de \$9.489.327.537, por las transacciones de inversiones de administración de liquidez e inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos, entre entidades que hacen parte del consolidado de Medellín. Este valor representa el 45,7% del total agregado de las inversiones e instrumentos derivados de todas las entidades objeto de consolidación que asciende a \$20.672.545.186.

Los conceptos que componen el grupo, se detallan a continuación:

### 6.1 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	% participación
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	15.478.749.329	-10.290.185.680	5.188.563.645	6.168.869.168	-980.305.523	-15,9%	64,6%
Inversiones en asociadas al costo	2.731.938.769	0	2.731.938.769	36.704.880	2.695.233.889	7343,0%	34,0%
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	\$9.783.618	-252.776	\$9.530.842	61.453.288	-51.922.446	-84,5%	1,1%
Inversiones en negocios conjuntos al costo	17.477.636	0	17.477.636	17.477.636	0	0,0%	0,2%
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.839.646	0	3.839.646	0	3.839.646	100,0%	0,0%
Inversiones en entidades en liquidación	90	0	90	90	0	0,0%	0,0%
<b>Subtotal Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos</b>	<b>18.321.789.084</b>	<b>-10.290.438.456</b>	<b>8.031.350.628</b>	<b>6.284.505.062</b>	<b>1.746.845.566</b>	<b>27,8%</b>	<b>100,0%</b>
Deterioro: Inversiones en asociadas al costo	-1.080.968.051	-	-1.080.968.051	-79.678.451	-981.289.570	1231,6%	1215,6%
Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	-957.897.184	\$80.703.282	-86.993.902	-86.962.863	-31.039	0,0%	100,0%
<b>Subtotal Deterioro acumulado de inversiones (cr)</b>	<b>-2.028.665.215</b>	<b>\$80.703.282</b>	<b>-1.147.961.933</b>	<b>-166.641.324</b>	<b>-981.320.609</b>	<b>588,9%</b>	<b>1319,6%</b>
<b>Totales</b>	<b>16.293.123.869</b>	<b>-9.409.735.174</b>	<b>6.883.388.695</b>	<b>6.117.863.738</b>	<b>765.524.957</b>	<b>12,5%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayor saldo en las cuentas de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos se detallan a continuación de acuerdo al concepto:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	15.478.749.325	15.360.870.981	117.878.344	0,8%	100,0%
Empresas Públicas de Medellín	12.975.525.929	13.232.081.545	256.557.615	-1,9%	85,8%
EPM Inversiones S.A.	1.849.044.372	1.781.002.277	68.042.095	3,8%	11,9%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	314.625.328	305.705.992	8.919.336	3,6%	2,0%
Otras entidades	339.557.696	44.083.168	295.474.528	670,3%	2,2%
Inversiones asociadas al costo	2.731.938.769	2.434.416.642	297.522.127	12,2%	100,0%
Empresas Públicas de Medellín	2.731.938.769	2.434.416.642	297.522.127	12,2%	100,0%
Otros conceptos de inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos	111.100.988	79.461.292	31.639.696	39,8%	100,0%
Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	- 1.060.968.031	- 1.060.968.031	-	0,0%	100,0%
Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	- 967.697.184	- 967.666.145	- 31.039	0,0%	100,0%
Total agregado	16.293.123.867	15.846.114.740	447.009.127	2,8%	

Cifras en miles de pesos

- Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial

### Empresas Públicas de Medellín.

Una subsidiaria es una entidad controlada por EPM. El control se obtiene cuando EPM controla las actividades relevantes de la subsidiaria y está expuesta, o tiene derecho, a los rendimientos variables de ésta y tiene capacidad de influir en dichos rendimientos.

Las inversiones en subsidiarias se miden en los estados financieros separados por el método de la participación, excepto si la inversión o una porción de la misma es clasificada como mantenida para la venta<sup>60</sup>

En la Nota 8. Inversiones en subsidiarias. El detalle de las subsidiarias de EPM a la fecha del periodo sobre el que se informa es el siguiente:

<sup>60</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página. 12



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Nombre de la subsidiaria	Ubicación (país)	Actividad principal	Porcentaje de propiedad y derechos de voto		Fecha de creación
			2023	2022	
Empresa de energía del Quindío S.A. E.S.P. EDEQ	Colombia	Presta servicios públicos de energía eléctrica, compra, venta, y distribución de energía eléctrica.	19.26%	19.26%	22/12/1988
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. CHEC	Colombia	Presta servicios públicos de energía, explotando plantas generadoras de energía eléctrica, líneas de transmisión y subtransmisión, y redes de distribución, así como la comercialización, importación, distribución y venta de energía eléctrica.	24.44%	24.44%	09/09/1950
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. ESA	Colombia	Presta servicios públicos de energía eléctrica, compra, venta, comercialización y distribución de energía eléctrica.	0.28%	0.28%	16/09/1950
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. CENS	Colombia	Presta servicios públicos de energía eléctrica, compra, exportación, importación, distribución y venta de energía eléctrica, construcción y explotación de plantas generadoras, subestaciones, líneas de transmisión y redes de distribución.	12.54%	12.54%	16/10/1952
Caribemar de la Costa S.A.S. EPP AFINIA <sup>1</sup>	Colombia	Presta servicios públicos de distribución y comercialización de energía eléctrica, así como la realización de todas las actividades, obras, servicios y productos relacionados.	87.44%	85.00%	1/10/2020
Hidroecológica del Teribe S.A. HET	Panamá	Financia la construcción del proyecto hidroeléctrico Bonyic, requiendo para satisfacer el crecimiento de la demanda de energía del Istmo de Panamá.	99.60%	99.60%	11/11/1994
Gestión de Empresas Eléctricas S.A. GESA	Guatemala	Proporciona asesorías y consultorías a compañías de distribución, generación y transporte de energía eléctrica.	99.98%	99.98%	17/12/2004
Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.	Colombia	Presta servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, tratamiento y aprovechamiento de basuras, actividades complementarias, y servicios de ingeniería propios de estos servicios públicos.	99.97%	99.97%	29/11/2002
Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.	Colombia	Garantiza la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, y compensa el rezago de la infraestructura de estos servicios en los municipios socios.	72.45%	72.45%	18/01/2006
Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P.	Colombia	Presta servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, así como otras actividades complementarias propias de cada uno de estos servicios públicos.	56.01%	56.01%	22/11/1999
Aguas de Malambo S.A. E.S.P. <sup>2</sup>	Colombia	Dedicada a garantizar la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en la jurisdicción del municipio de Malambo, departamento del Atlántico.	98.31%	98.25%	20/11/2010
Empresas Varías de Medellín S.A. E.S.P.	Colombia	Subsidiaria dedicada a la prestación del servicio público de aseo en el marco de la gestión integral de los residuos sólidos.	64.98%	64.98%	11/01/1964
EPM Inversiones S.A.	Colombia	Dedicada a la inversión de capital en sociedades nacionales o extranjeras organizadas como empresas de servicios públicos.	99.99%	99.99%	25/08/2003
Reaseguros EPM Ltd	Bermuda	Negociación, contratación y manejo de los reaseguros para las pólizas que amparan el patrimonio.	100.00%	100.00%	23/04/2008
Panama Distribution Group S.A. PDO	Panamá	Inversión de capital en sociedades.	100.00%	100.00%	30/10/1998
Distribución Eléctrica Centroamericana DOS S.A. DECA II	Guatemala	Realiza inversiones de capital en compañías que se dedican a la distribución y comercialización de energía eléctrica, y proporciona servicios de telecomunicaciones.	99.99%	99.99%	12/03/1999
EPM Capital México S.A. de CV <sup>3</sup>	México	Desarrolla proyectos de infraestructura relacionados con energía, alumbrado, gas, telecomunicaciones, saneamiento, plantas de potabilización, alcantarillado, tratamientos de aguas residuales, edificaciones, así como su operación y servicios.	48.98%	51.28%	04/05/2012
EPM Chile S.A.	Chile	Desarrolla proyectos de energía, alumbrado, gas, telecomunicaciones, saneamiento, plantas de potabilización, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales, así como la prestación de dichos servicios y participación en todo tipo de licitaciones.	99.99%	99.99%	22/02/2013
Patrimonio Autónomo Financiación Social <sup>4</sup>	Colombia	Administra los recursos y pagos del programa de financiación social creado para facilitar a los usuarios la compra de electrodomésticos, gasodómesticos y productos relacionados con tecnología de información.	0.00%	100.00%	14/04/2008
EPM Renovables S.A. <sup>5</sup>	Panamá	Realizar actividades de administración, planeación, estratégica, participación en inversiones y negocios de generación eléctrica renovable y en la producción de nuevas fuentes de combustibles verdes.	100.00%	0.00%	1/08/2023

<sup>1</sup> En septiembre y diciembre de 2023 EPM capitalizó a Caribemar de la costa S.A. E.S.P. por \$350,000 y \$250,000 respectivamente.

<sup>2</sup> En marzo, julio y agosto de 2023 EPM capitalizó a Aguas de Malambo S.A. E.S.P. por \$1,000, \$600 y \$443 respectivamente.

<sup>3</sup> En noviembre de 2023 EPM Capital México S.A. de CV realizó devolución de aportes por \$13,792.

<sup>4</sup> En noviembre de 2023 se realizó la venta del Patrimonio Autónomo Financiación Social a la empresa SOMOS servicios integrados S.A. por \$280,645.

<sup>5</sup> En diciembre de 2023 EPM capitalizó a EPM Renovables S.A.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las anteriores partidas se revelan como parte del rubro adquisición y capitalización de subsidiarias o negocios por \$602,043 y se incluye disposición de subsidiarias o negocios por \$294,437 que hacen parte del estado de flujos de efectivo.

En las subsidiarias en las que se tiene menos del 50% de participación directa, el control se obtiene a través de la participación indirecta que tienen las demás empresas del Grupo EPM.

El valor de las inversiones en subsidiarias a la fecha de corte fue:

Subsidiaria	2023					2022				
	Valor de la inversión				Total	Valor de la inversión				Total
	Costo	Método de la participación	Deterioro	Dividendos <sup>1</sup>		Costo	Método de la participación	Deterioro	Dividendos <sup>1</sup>	
Canibemar de la costa S.A.S. E.S.P.	2,316,561	958,426	(879,062)	-	2,395,925	1,716,561	740,121	(879,062)	-	1,577,620
Agua Nacional EPM S.A. E.S.P.	1,665,513	687,254	-	(61,966)	2,290,801	1,665,513	505,703	-	(26,289)	2,144,927
EPM Inversiones S.A.	1,561,331	762,186	-	(269,322)	2,054,195	1,561,331	691,579	-	(221,498)	2,031,412
Distribución Eléctrica Centroamericana DOS S.A. DECA II	1,009,287	1,093,690	-	(63,645)	2,039,302	1,009,257	1,725,937	-	(135,473)	2,599,721
EPM Chile S.A.	1,044,935	375,528	-	-	1,420,463	1,044,935	652,120	-	-	1,697,055
Panama Distribution Group S.A. PDG	238,116	500,167	-	-	738,283	238,116	621,393	-	(44,118)	815,391
Maxseguros EPM Ltd.	63,784	202,827	-	-	266,611	63,784	243,317	-	-	307,101
Hidroecológica del Teribe S.A. HET	924,536	(187,768)	(86,963)	-	249,805	924,536	(145,951)	(86,963)	-	291,622
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. CHEC	140,663	63,552	-	(38,932)	165,283	140,663	59,405	-	(37,198)	162,870
Agua Regional EPM S.A. E.S.P.	60,816	44,302	-	-	105,118	60,816	38,074	-	-	98,890
Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P.	32,967	50,467	-	-	83,434	32,967	81,809	-	(4,328)	110,448
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. CENS	57,052	29,129	-	(11,658)	74,523	57,052	26,098	-	(10,429)	72,721
Gestión de Empresas Eléctricas S.A. GESA	25,782	21,797	-	-	47,579	25,782	35,368	-	(7,297)	53,853
Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. EDEQ	28,878	21,120	-	(6,681)	43,317	28,878	17,998	-	(7,717)	39,159
Agua de Malambo S.A. E.S.P.	79,518	(47,135)	(1,641)	-	30,742	77,474	(45,211)	(1,641)	-	30,622
Empresa de Agua del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P.	2,774	5,198	-	-	7,972	2,774	3,837	-	-	6,611
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. ESSA	2,514	1,314	-	(323)	3,505	2,514	1,064	-	(325)	3,288
Patrimonio Autónomo Financiación Social	-	-	-	-	-	61,914	158,739	-	-	220,653
EPM Capital México S.A. de C.V.	163,643	(163,643)	-	-	-	177,436	(176,985)	-	-	451
<b>Total</b>	<b>9,018,640</b>	<b>4,409,411</b>	<b>(967,666)</b>	<b>(452,527)</b>	<b>12,007,858</b>	<b>8,492,303</b>	<b>5,234,450</b>	<b>(967,666)</b>	<b>(494,672)</b>	<b>12,264,415</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

<sup>1</sup> Se decretaron dividendos por \$452,527 (2022: \$494,672), los cuales fueron cancelados en su totalidad.

El detalle del método de la participación reconocido en el resultado del periodo y en el otro resultado integral del periodo es el siguiente:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Subsidiaria	2023			2022		
	Método de la participación del periodo		Total	Método de la participación del periodo		Total
	Resultado del periodo	Otro resultado		Resultado del periodo	Otro resultado	
Distribución Eléctrica Centroamericana DOS S.A. DECA II	414,455	(889,291)	(474,836)	419,166	300,230	719,396
EPM Inversiones S.A.	344,860	(52,757)	292,103	419,732	38,020	457,752
Caribemar de la costa S.A.S. E.S.P.	231,525	(8,187)	223,338	526,258	(2,074)	524,184
Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.	207,840	-	207,840	141,766	-	141,766
EPM Chile S.A.	158,034	(434,625)	(276,591)	(48,065)	311,225	263,160
Panamá Distribution Group S.A. PDG	95,210	(172,365)	(77,155)	61,570	127,860	189,430
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. CHEC	41,967	(622)	41,345	49,172	752	49,924
Patrimonio Autónomo Financiación Social	39,384	-	39,384	26,945	-	26,945
Maxseguros EPM Ltd	27,011	(67,502)	(40,491)	10,460	54,601	65,061
Hidroecológica del Teribe S.A. HET	11,711	(53,528)	(41,817)	(26,795)	47,562	20,767
Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. EDEQ	11,535	(697)	10,838	9,409	357	9,766
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. CENS	8,600	(4,139)	4,461	16,448	2,487	18,935
Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.	6,228	-	6,228	1,695	-	1,695
Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P.	1,361	-	1,361	719	(3)	716
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. ESSA	609	(69)	540	646	45	691
Gestión de Empresas Eléctricas S.A. GESA	100	(6,374)	(6,274)	11,557	3,808	15,365
Aguas de Malambo S.A. E.S.P.	(1,910)	-	(1,910)	(1,353)	-	(1,353)
EPM Capital México S.A. de CV	(20,084)	(25,547)	(45,631)	(10,436)	51,519	41,083
Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P.	(22,657)	(4,356)	(27,013)	(7,959)	6,856	(1,103)
<b>Total</b>	<b>1,555,779</b>	<b>(1,720,059)</b>	<b>(164,280)</b>	<b>1,600,935</b>	<b>943,245</b>	<b>2,544,180</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

La información financiera de las subsidiarias de la empresa a la fecha del periodo sobre el que se informa es la siguiente. Todas las subsidiarias se contabilizan por el método de la participación en los estados financieros separados:

2023	Activos corriente	Activos no corrientes	Pasivos corriente	Pasivos no corrientes	Ingresos de actividades ordinarias	Resultado del periodo operaciones continuadas	Otro resultado integral	Resultado integral total
Empresa de energía del Quindío S.A. E.S.P. EDEQ	183,549	343,790	126,069	189,444	430,333	59,853	(3,618)	56,235
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. CHEC	348,049	1,212,362	361,885	582,635	1,319,904	171,702	(2,546)	169,156
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. ESSA	595,698	2,063,687	500,532	1,075,600	2,101,180	220,933	(24,912)	196,021
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. CENS	415,567	1,257,102	394,876	786,582	1,418,418	68,595	(33,018)	35,577
Hidroecológica del Teribe S.A. HET	52,499	381,949	22,223	138,304	73,603	10,711	(68,968)	(58,257)
Gestión de Empresas Eléctricas S.A. GESA	33,255	40	304	8,147	15,347	100	(6,376)	(6,276)
Caribemar de la Costa S.A.S. ESP AFINIA	2,347,825	3,886,251	1,566,271	922,387	5,960,456	264,782	(9,363)	255,419
Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.	304,579	2,630,498	58,456	432,738	503,628	276,486	-	276,486
Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.	33,212	250,937	43,727	89,840	89,241	8,558	-	8,558
Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P.	8,206	8,687	2,092	565	7,408	2,430	(1)	2,429
Aguas de Malambo S.A. E.S.P.	5,816	40,551	6,155	5,073	19,541	(1,956)	-	(1,956)
Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P.	144,422	308,994	209,419	232,356	326,330	(34,691)	(6,704)	(41,395)
EPM Inversiones S.A.	55,739	1,929,820	3,024	8,282	8	358,106	(39,250)	318,856
Maxseguros EPM Ltd	540,066	187,436	173,111	287,780	58,466	27,011	(67,502)	(40,491)
Panamá Distribution Group S.A. PDG	1,167,853	2,803,752	1,719,622	1,166,372	3,096,493	210,736	(137,072)	73,664
Distribución Eléctrica Centroamericana DOS S.A. DECA II	1,614,346	4,323,387	1,232,257	1,826,997	5,606,301	490,801	(415,094)	75,707
EPM Capital México S.A. de CV	654,752	577,520	467,430	295,527	586,194	10,547	(52,324)	(41,777)
EPM Chile S.A.	412,293	3,856,258	417,119	2,430,806	1,094,607	158,051	(434,675)	(276,624)

- Cifras en millones de pesos colombianos -



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

2022	Activos corriente	Activos no corrientes	Pasivos corriente	Pasivos no corrientes	Ingresos de actividades ordinarias	Resultado del periodo de operaciones continuadas	Otro resultado integral	Resultado integral total
Empresa de energía del Quindío S.A. E.S.P. EDEQ	155,964	251,885	108,131	109,432	355,542	48,817	1,854	50,671
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. CHEC	389,736	1,007,295	280,329	510,668	1,107,980	201,461	3,075	204,536
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. ESSA	579,411	1,981,949	561,300	995,654	1,713,053	234,348	16,477	250,825
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. CEHS	428,564	1,047,214	326,672	600,475	1,232,159	131,200	19,838	151,038
Hidroecológica del Terebe S.A. HET	56,544	499,941	29,124	195,184	76,506	(27,900)	60,781	32,881
Gestión de Empresas Eléctricas S.A. GESA	31,432	53	316	51	13,119	11,559	3,809	15,368
Caribemar de la Costa S.A.S. ESP AFITHA	1,714,362	2,873,442	1,156,302	541,287	5,414,021	619,127	(2,440)	616,687
Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.	252,742	2,374,296	61,625	336,033	430,447	232,880	-	232,880
Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.	46,019	216,253	38,006	82,243	84,204	2,305	-	2,305
Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P.	6,433	7,515	1,556	586	5,363	1,286	(5)	1,281
Aguas de Malambo S.A. E.S.P.	6,154	40,227	6,202	5,129	17,394	(1,390)	-	(1,390)
Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P.	135,792	313,720	175,966	220,511	287,690	(11,570)	10,550	(1,020)
EPM Inversiones S.A.	45,048	1,884,147	1,304	6,172	-	424,436	(15,025)	409,411
Maxseguros EPM Ltd	548,926	205,874	109,289	338,410	51,274	10,460	54,601	65,061
Panamá Distribution Group S.A. PDG	1,036,747	3,229,804	1,867,434	1,200,692	2,862,249	142,029	115,733	257,762
Distribución Eléctrica Centroamericana DOS S.A. DECA II	1,832,943	5,143,524	1,436,153	2,497,523	5,168,639	414,827	314,749	729,576
EPM Capital México S.A. de CV	598,923	697,824	397,309	369,966	416,618	31,929	100,531	132,460
EPM Chile S.A.	779,868	4,688,262	465,829	3,305,052	842,828	(48,071)	311,261	263,190

- Cifras en millones de pesos colombianos -

Cambios en la participación en subsidiarias que no dieron lugar a una pérdida de control.

Durante el 2023, se presentaron los siguientes cambios en la participación de las subsidiarias:

Caribemar de la costa S.A. E.S.P. aumentó a 87.44% por capitalización de EPM. Esta variación tuvo un efecto en la aplicación del método de la participación, disminuyendo la inversión en \$4,843 reconocidos directamente en el patrimonio.

Aguas de Malambo S.A. E.S.P. aumentó a 98.31% por capitalización de EPM. Esta variación tuvo un efecto en la aplicación del método de la participación, disminuyendo la inversión en \$14 reconocidos directamente en el patrimonio.

EPM Capital México S.A. de CV disminuyó a 48.98%, por devolución de aportes a EPM. Esta variación tuvo un efecto en la aplicación del método de la participación.<sup>61</sup>

**EPM Inversiones S.A.** Una subsidiaria es una entidad controlada por EPM Inversiones. El control se obtiene cuando EPM Inversiones controla las actividades relevantes de la subsidiaria y está expuesta, o tiene derecho, a los rendimientos variables de ésta y tiene capacidad de influir en dichos rendimientos.

Las inversiones en subsidiarias se miden en los estados financieros separados por el método de la participación, excepto si la inversión o una porción de la misma es clasificada como mantenida para la venta.

<sup>61</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página.58 a 60.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Revela información en la Nota 4. Inversiones en subsidiarias. El detalle de las subsidiarias de EPM Inversiones a la fecha del periodo sobre el que se informa es el siguiente:

Nombre de la subsidiaria	Ubicación (país)	Actividad principal	Porcentaje de propiedad y derechos de voto		Fecha de creación
			2023	2022	
Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. - EDEQ	Colombia	Presta servicios públicos de energía eléctrica compra venta y distribución de energía eléctrica.	73.60%	73.60%	1988/12/22
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P - CHEC	Colombia	Presta servicios públicos de energía, explotando plantas generadoras de energía eléctrica, líneas de transmisión y su transmisión y redes de distribución así como la comercialización importación distribución y venta de energía eléctrica.	55.65%	55.65%	1950/09/19
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. - ESSA	Colombia	Presta servicios públicos de energía eléctrica compra venta comercialización y distribución de energía eléctrica.	73.77%	73.77%	1950/09/16
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. - CENS	Colombia	Presta servicios públicos de energía eléctrica, compra exportación, importación, distribución y venta de energía eléctrica construcción y explotación de plantas generadoras subestaciones líneas de transmisión y redes de distribución.	78.98%	78.98%	1952/10/16

El valor de las inversiones en subsidiarias a la fecha de corte fue:

Subsidiaria	2023				2022			
	Valor de la inversión			Total	Valor de la inversión			Total
	Costo	Método de la participación	Dividendos		Costo	Método de la participación	Dividendos	
Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. - EDEQ	115,507	80,614	(25,534)	170,587	115,507	68,719	(29,492)	154,733
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P - CHEC	344,839	145,520	(88,652)	401,707	344,839	136,086	(84,704)	396,221
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. - ESSA	667,552	282,695	(86,441)	863,807	667,552	225,007	(86,919)	805,641
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. - CENS	359,455	126,941	(73,453)	412,944	359,455	164,551	(65,710)	458,297
Total	1,487,353	635,770	(274,080)	1,849,044	1,487,353	594,363	(266,825)	1,814,892

- Cifras en millones de pesos colombianos -

El detalle del método de la participación reconocido en el resultado del periodo y en el otro resultado integral del periodo es el siguiente:

Subsidiaria	2023			2022		
	Método de la participación del periodo		Total	Método de la participación del periodo		Total
	Resultado del periodo	Otro resultado integral		Resultado del periodo	Otro resultado integral	
Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. - EDEQ	95,554	(2,663)	92,892	35,928	(1,364)	34,563
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P - CHEC	54,178	(1,417)	52,761	112,116	(1,712)	110,404
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. - ESSA	162,985	(18,378)	144,606	172,581	(12,155)	160,726
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. - CENS	44,051	(26,078)	17,972	103,626	(15,668)	87,957
Total	356,768	(48,536)	308,232	424,551	(30,900)	393,650

- Cifras en millones de pesos colombianos -

La información financiera de las subsidiarias de la empresa a la fecha del periodo sobre el que se informa es la siguiente. Todas las subsidiarias se contabilizan por el método de la participación en los estados financieros separados:<sup>62</sup>

<sup>62</sup> EPM Inversiones S.A. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) Para periodo anual diciembre 2023 y 2022, página 9, 25 y 26.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

2023	Activos corriente	Activos no corrientes	Pasivos corriente	Pasivos no corrientes	Ingresos de actividades ordinarias	Resultado del periodo	Otro resultado integral	Resultado integral total
						operaciones continuadas		
Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. - EDEQ	174,644	352,599	125,972	189,444	426,057	59,853	(3,618)	56,235
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. - CHEC	326,371	1,234,521	362,366	582,635	1,298,829	171,702	(2,546)	169,156
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. - ESSA	595,550	2,063,612	500,340	1,075,600	2,088,955	220,902	(24,913)	195,989
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. - CENIS	413,812	1,259,083	395,102	786,582	1,408,775	68,595	(33,018)	35,577

- Cifras en millones de pesos colombianos

2022	Activos corriente	Activos no corrientes	Pasivos corriente	Pasivos no corrientes	Ingresos de actividades ordinarias	Resultado del periodo	Otro resultado integral	Resultado integral total
						operaciones continuadas		
Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. - EDEQ	149,140	258,604	108,026	109,432	352,857	48,817	1,854	50,671
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. - CHEC	372,040	1,025,435	280,773	510,668	1,092,196	201,461	3,075	204,536
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. - ESSA	557,446	1,984,427	561,812	995,654	1,699,898	234,348	16,477	250,825
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. - CENIS	427,632	1,048,152	326,678	600,475	1,226,327	131,200	19,838	151,038

- Cifras en millones de pesos colombianos

### • Inversiones en asociadas al costo

**Empresas Públicas de Medellín.** Una asociada es una entidad sobre la cual EPM posee influencia significativa sobre las decisiones de política financiera y de operación, sin llegar a tener control o control conjunto.

En la Nota 9. El detalle de las inversiones en asociadas de EPM a la fecha del periodo sobre el que se informa es el siguiente:

Nombre de la asociada	Ubicación (país)	Actividad principal	Porcentaje de propiedad y derechos de voto		Fecha de creación
			2023	2022	
Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P.	Colombia	Promoción, diseño, construcción, operación, mantenimiento y comercialización de energía a nivel nacional o internacional de la central hidroeléctrica Ituango.	46.33%	46.33%	29/12/1997
Hidroeléctrica del Río Auras S.A. E.S.P. <sup>1</sup>	Colombia	Generación y comercialización de energía eléctrica a través de una central hidroeléctrica, localizada en jurisdicción de los municipios de Abejorral y Sonsón, del departamento de Antioquia.	8.43%	11.81%	14/05/1997
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	Colombia	Prestación de servicios de telecomunicaciones, tecnologías de la información y las comunicaciones, servicios de información y las actividades complementarias.	50.00%	50.00%	29/06/2006
Inversiones Tolco S.A.S.	Colombia	Invertir en sociedades cuyo objeto social sea la prestación de servicios de telecomunicaciones, tecnologías de la información y las comunicaciones, servicios de información y las actividades complementarias, al igual que en empresas que se basan en la prestación de servicios de terciarización de procesos de negocios.	50.00%	50.00%	5/11/2013



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

<sup>1</sup> Al 31 de enero de 2023 el porcentaje de propiedad a favor de EPM disminuyó por capitalizaciones realizadas por otros accionistas. En junio de 2023, se reclasificó de inversión en asociada a inversión no controlada.

El valor de las inversiones en asociadas a la fecha de corte fue:

Asociada	2023			2022			
	Valor de la inversión			Valor de la inversión			Dividendos
	Costo	Deterioro	Total	Costo	Deterioro	Total	
Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P.	34,227	(16,946)	17,281	34,227	(16,946)	17,281	-
Hidroeléctrica del Río Aures S.A. E.S.P.	-	-	-	2,478	-	2,478	-
UIE EPM Telecomunicaciones S.A. <sup>1</sup>	2,642,488	(1,044,022)	1,598,466	2,342,488	(1,044,022)	1,298,466	-
Inversiones Telco S.A.S.	55,224	-	55,224	55,224	-	55,224	8,167
Total inversiones en asociadas	2,731,939	(1,060,968)	1,670,971	2,434,417	(1,060,968)	1,373,449	8,167

- Cifras en millones de pesos colombianos -

<sup>1</sup> En octubre y diciembre de 2023 EPM capitalizó a UNE EPM telecomunicaciones S.A. por \$150,000 y \$150,000 respectivamente. <sup>63</sup>

## 6.2 Inversiones de administración de liquidez

Concepto	Agregado 2023	Efectivo de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	2,093,757,095	-79,513,574	2,014,243,521	2,213,444,197	-199,200,676	-9,0%	46,2%
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1,642,577,276	0	1,642,577,276	1,386,956,461	255,620,815	18,4%	37,7%
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	698,943,392	0	698,943,392	1,067,859,545	-368,916,155	-34,5%	16,0%
Inversiones de administración de liquidez al costo	1,560,466	-125,925	1,434,541	1,326,994	107,547	8,1%	0,0%
<b>Inversiones de administración de liquidez</b>	<b>4,436,838,229</b>	<b>-79,639,499</b>	<b>4,357,198,730</b>	<b>4,669,587,200</b>	<b>-312,388,470</b>	<b>-6,7%</b>	<b>100,0%</b>
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	1,198,736	0	1,198,736	466,753,484	-465,554,748	-99,7%	3,7%
Instrumentos derivados con fines de especulación	31,452,792	0	31,452,792	67,869,918	-36,417,126	-53,7%	96,3%
<b>Instrumentos derivados y coberturas</b>	<b>32,651,528</b>	<b>0</b>	<b>32,651,528</b>	<b>534,603,402</b>	<b>-501,951,874</b>	<b>-93,9%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Subtotal Inversiones e instrumentos derivados</b>	<b>4,469,489,757</b>	<b>-79,639,499</b>	<b>4,389,850,258</b>	<b>5,204,190,602</b>	<b>-814,340,344</b>	<b>-15,6%</b>	
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-68,440	47,136	-21,304	-76,476	55,172	-72,1%	100,0%
<b>Subtotal Deterioro acumulado de inversiones (cr)</b>	<b>-68,440</b>	<b>47,136</b>	<b>-21,304</b>	<b>-76,476</b>	<b>55,172</b>	<b>-72,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Totales</b>	<b>4,469,421,317</b>	<b>-79,592,363</b>	<b>4,389,828,954</b>	<b>5,204,114,126</b>	<b>-814,285,172</b>	<b>-15,6%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayor saldo en los diferentes conceptos que conforman las inversiones de administración de liquidez, son los siguientes:

<sup>63</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página 12 y 61.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	2.093.757.095	2.279.909.996	- 186.152.901	-8,2%	100,0%
Empresas Públicas de Medellín	1.987.706.168	2.187.512.375	- 199.806.207	-9,1%	94,9%
EPM Inversiones S.A.	105.297.742	91.612.351	13.685.390	14,9%	5,0%
Otras entidades	755.185	785.270	- 32.085	-4,1%	0,0%
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1.642.577.276	1.386.956.461	255.620.815	18,4%	100,0%
Filiales Extranjeras EPM	1.208.236.917	\$79.101.375	\$29.135.543	\$7,4%	73,6%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	288.638.700	251.759.700	36.879.000	14,6%	17,6%
Empresas Públicas de Medellín	117.549.504	103.344.183	14.205.121	13,7%	7,2%
Otras entidades	28.152.354	152.751.204	- 124.598.850	-81,6%	1,7%
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	698.943.391	1.067.859.548	- 368.916.157	-34,5%	100,0%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	632.937.510	422.887.941	210.049.569	49,7%	90,6%
Filiales Extranjeras EPM	50.089.307	525.468.607	- 475.379.301	-90,5%	7,2%
Otras entidades	15.916.575	119.503.000	- 103.586.425	-86,7%	2,3%
Otros conceptos de administración de liquidez	34.211.994	536.054.429	- 501.842.434	-93,6%	100,0%
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-68.440	76.476	- 8.036	-10,5%	100,0%
Total agregado	4.469.421.317	5.270.703.958	- 801.282.641	-15,2%	

Cifras en miles de pesos

- Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)

**Empresas Públicas de Medellín.** El detalle de los activos financieros medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral, diferentes a inversiones patrimoniales, es:

Inversiones en instrumentos de patrimonio	2023	2022
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. <sup>1</sup>	1,512,774	2,052,213
Otras inversiones	9,240	6,849
Total	1,522,014	2,059,062
Dividendos reconocidos durante el periodo relacionados con inversiones que se mantienen reconocidas al final del periodo <sup>2</sup>	178,160	76,989
Dividendos reconocidos durante el periodo	178,160	76,989

- Cifras en millones de pesos colombianos -

<sup>1</sup> Al 31 de diciembre de 2023 el precio en bolsa de Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. cerró en \$15,480 (2022: \$21,000) pesos, respectivamente.

<sup>2</sup> Se causaron dividendos de instrumentos financieros por \$178,160 (2022: \$76,989) los cuales se revelan en el rubro de dividendos de inversiones en el estado de flujos de efectivo.

Las inversiones en instrumentos de patrimonio indicadas en el cuadro anterior no se mantienen para propósitos de negociación, en cambio, se mantienen con fines estratégicos a mediano y largo plazo. La Administración de la empresa considera que la clasificación para estas inversiones



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

estratégicas proporciona información financiera más fiable, que refleja los cambios en su valor razonable inmediatamente en el resultado del periodo.<sup>64</sup>

- **Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado**

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Las inversiones de administración de liquidez que posee el Distrito de Medellín al 31 de diciembre de 2023 se encuentran en un portafolio, las cuales fueron adquiridas con la intención de ser negociadas, buscando obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones en el precio y garantizando la liquidez necesaria para atender sus obligaciones, estas inversiones se encuentran clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado. Las inversiones se realizan bajo los principios de liquidez, seguridad, rentabilidad y transparencia, siguiendo los lineamientos establecidos en el Decreto 1525 de 2008 y 1068 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Resolución 201750022928 del 28 de diciembre de 2017 de la Secretaría de Hacienda del Distrito de Medellín, por medio de la cual se adopta el Manual de Inversiones de Excedentes de Liquidez de la Subsecretaría de Tesorería.

La desagregación de las Inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre del año 2023 es la siguiente.<sup>65</sup>

Inversiones de administración de liquidez	Inversiones clasificadas a valor de mercado	Inversiones clasificadas al costo	Deterioro	Total inversiones
Certificados depósito a término (CDT)	236.496.200.000	0	0	236.496.200.000
Títulos de tesorería (TES)	52.142.500.000	0	0	52.142.500.000
Al costo	0	1.034.733.743	15.030.238	1.019.703.505
<b>Total</b>	<b>288.638.700.000</b>	<b>1.034.733.743</b>	<b>15.030.238</b>	<b>289.658.403.505</b>

<sup>64</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página 70.

<sup>65</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados 31 diciembre de 2023, página 103.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

- Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado**

### Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.

Inversiones e instrumentos derivados	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Apertura 2022	Var 2023-2022	%
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	\$ 632.937	\$ 422.888	\$ 335.680	\$ 210.049	50%
Inversiones en asociadas bajo el método de participación patrimonial	\$ 10.995	\$ 4.091	\$ 1.102	\$ 6.904	169%
Inversiones en negocios conjuntos bajo el método de participación patrimonial	\$ 3.840	\$ 0	\$ 1.584	\$ 3.840	100%
Inversiones Admón. de liquidez al valor del mercado	\$ 7	\$ 10	\$ 13	-\$ 3	-0,35%
<b>Total</b>	<b>\$ 647.779</b>	<b>\$ 426.989</b>	<b>\$ 338.379</b>	<b>\$ 220.790</b>	<b>52%</b>

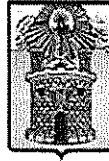
Las inversiones de administración de liquidez a costo amortizado. Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda (CDT's) sobre los cuales la Empresa tiene la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, es decir, inversiones cuyos rendimientos provienen de los flujos de las condiciones pactadas en el instrumento. Estas inversiones se encuentran administrados a través de un portafolio de renta fija.

Al cierre del ejercicio fiscal de 2023, el portafolio de inversiones experimentó un notable crecimiento, respecto al saldo del año anterior. Este comportamiento positivo encuentra su explicación principal en diversos factores, entre los cuales se destacan la entrada de recursos proporcionados por el Gobierno Nacional destinados a la financiación del déficit, el mejor desempeño de los ingresos tarifarios derivado de la reactivación de la afluencia y la eficiente gestión de recursos.

Este panorama favoreció una gestión eficaz de los excedentes de liquidez, orientada a incrementar el valor del portafolio de inversiones. Dicha estrategia buscó capturar rentabilidad mediante el aprovechamiento de mejores tasas de interés, resultado de las decisiones de política monetaria implementadas por el Banco de la República. Adicionalmente, se aseguró que la estructura de plazos del portafolio sirviera como respaldo sólido para los proyectos de modernización de trenes y demás iniciativas contempladas en el plan rector de la Empresa.

Para la vigencia 2023 la empresa desarrolló la compra de títulos de renta fija por \$478.990 millones, en cumplimiento de la estrategia de liquidez y generó por concepto de rendimientos \$71.707.

Durante el año 2023, el portafolio de la empresa no ha generado indicios de deterioro, se ha dado cumplimiento a la gestión de excedentes de liquidez y se han seguido los lineamientos establecidos



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

en nuestra Política, donde cada inversión se ha llevado a cabo rigurosamente bajo criterios de transparencia, rentabilidad, solidez y seguridad. Cabe destacar que todas las inversiones vigentes en el portafolio consisten en Certificados de Depósito a Término (CDTs) emitidos por los bancos con mayor solvencia en el sistema financiero colombiano. Hasta la fecha, dichas inversiones mantienen una calificación AAA en su totalidad, sin que ninguno de los emisores haya generado alertas relacionadas con riesgos crediticios, liquidez o deterioro en la calificación crediticia, según lo informado por las entidades calificadoras autorizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

El área de Gestión de Tesorería y Administración de Riesgos lleva a cabo revisiones periódicas de las calificaciones y la capacidad financiera de los emisores, verificando su cumplimiento tanto en términos de calificación como de solvencia financiera. Estas revisiones confirman que los emisores continúan cumpliendo con los requisitos necesarios para honrar los compromisos de la Empresa en cuanto a los pagos de rendimientos y de capital; adicionalmente al corte del 2023, la Empresa:

- No ha pignorado inversiones de administración de liquidez como garantía de pasivos o pasivos contingentes.
- La Empresa no realizó venta de los títulos que conforman las inversiones de administración de liquidez.
- La Empresa no presentó reclasificaciones en el portafolio de las inversiones en administración de liquidez.<sup>66</sup>

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La composición de las cuentas por cobrar al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	% participación
Cuentas por cobrar con contraprestación	15.473.146.179	-624.310.112	14.848.836.066	13.557.476.517	1.291.359.549	9,5%	67%
Cuentas por cobrar sin contraprestación	6.916.025.575	-129.524.545	6.786.501.032	5.920.881.237	865.619.795	14,6%	31%
Otras cuentas por cobrar	537.308.836	-23.708.529	513.600.306	514.944.772	-1.344.466	-0,3%	2%
<b>Subtotal Cuentas por Cobrar</b>	<b>22.926.480.590</b>	<b>-777.543.186</b>	<b>22.148.937.404</b>	<b>19.993.302.526</b>	<b>2.155.634.878</b>	<b>10,8%</b>	<b>100,0%</b>
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr)	-6.641.961.014	0	-6.641.961.011	-5.151.586.716	-1.490.374.295	28,9%	
<b>Totales</b>	<b>16.284.519.576</b>	<b>-777.543.186</b>	<b>15.506.976.393</b>	<b>14.841.715.810</b>	<b>665.260.583</b>	<b>4,5%</b>	

Cifras en miles de pesos

<sup>66</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Limitada - Metro de Medellín Ltda., Estados Financieros Comparativos diciembre de 2023 y 2022 y 01 de enero de 2022. Páginas 44 y 45.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

El efecto neto de eliminaciones por operaciones recíprocas fue de \$777.543.186, por las transacciones de cuentas por cobrar y por pagar entre entidades que hacen parte del consolidado del Distrito de Medellín. Este valor representa el 4.8% del total agregado de las cuentas por cobrar de \$16.284.519.576.

El detalle de la composición de las cuentas por cobrar, es el siguiente:

### 7.1 Cuentas por cobrar con contraprestación

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	% participación
Cuentas por cobrar a costo amortizado	11.488.129.739	-142.801.688	11.345.328.051	8.951.214.140	2.394.113.911	26,7%	76,4%
Otros conceptos de cuentas por cobrar con contraprestación	1.303.691.117	-336.199.343	967.491.774	2.157.489.290	-1.189.997.516	-55,2%	6,5%
Prestación de servicios públicos	950.499.798	0	950.499.798	1.105.641.439	-155.141.641	-14,0%	6,4%
Prestación de servicios	769.673.039	-121.653.542	648.019.497	486.617.467	161.402.030	33,2%	4,4%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	740.609.594	-23.655.539	716.954.055	636.185.536	80.768.519	12,7%	4,8%
Prestación de servicios de salud	193.056.663	0	193.056.663	199.076.506	-6.019.843	-3,0%	1,3%
Venta de bienes	27.486.229	0	27.486.228	21.252.139	6.234.089	29,3%	0,2%
<b>Subtotal Cuentas por Cobrar con contraprestación</b>	<b>15.473.146.179</b>	<b>-624.310.112</b>	<b>14.848.836.066</b>	<b>13.557.476.517</b>	<b>1.291.359.549</b>	<b>9,5%</b>	<b>100,0%</b>
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (cr)	-3.224.081.459	0	-3.224.081.458	-2.654.312.820	-569.768.638	21,5%	90,9%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación (cr)	-321.144.240	0	-321.144.239	-61.680.759	-259.463.480	420,7%	9,1%
<b>Subtotal Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar con contraprestación (Cr)</b>	<b>-3.545.225.699</b>	<b>0</b>	<b>-3.545.225.697</b>	<b>-2.715.993.579</b>	<b>-829.232.118</b>	<b>30,5%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Totales</b>	<b>11.927.920.480</b>	<b>-624.310.112</b>	<b>11.303.610.369</b>	<b>10.841.482.938</b>	<b>462.127.431</b>	<b>4,3%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que conforman el saldo de las cuentas por cobrar con contraprestación se detallan a continuación en orden de representatividad por concepto:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Cuentas por cobrar a costo amortizado</b>	<b>11.488.129.739</b>	<b>9.040.763.423</b>	<b>2.447.366.316</b>	<b>27,1%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	4.629.420.579	3.377.409.773	1.252.010.806	37,1%	40,3%
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	4.091.974.776	3.048.901.497	1.043.073.279	34,2%	35,6%
Filiales Extranjeras EPM	1.426.876.495	1.582.545.173	-155.668.678	-9,8%	12,4%
Otras entidades	1.339.857.889	1.031.906.980	307.950.909	29,8%	11,7%
<b>Otros conceptos de cuentas por cobrar con contraprestación</b>	<b>1.303.691.117</b>	<b>2.201.466.876</b>	<b>-897.775.759</b>	<b>-40,8%</b>	<b>100,0%</b>
Filiales Extranjeras EPM	706.488.979	1.778.468.742	-1.071.979.763	-60,3%	54,2%
Empresas Públicas de Medellín	325.271.028	56.928.267	268.342.761	471,4%	25,0%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	222.049.877	342.938.252	-120.888.375	-35,3%	17,0%
Otras entidades	49.881.232	23.131.615	26.749.617	115,6%	3,8%
<b>Prestación de servicios públicos</b>	<b>950.499.798</b>	<b>1.105.641.439</b>	<b>-155.141.641</b>	<b>-14,0%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	277.851.265	317.687.157	-39.835.893	-12,5%	29,2%
Filiales Extranjeras EPM	274.747.919	408.273.840	-133.525.921	-32,7%	28,9%
Empresas Públicas de Medellín	240.960.376	207.083.431	33.876.946	16,4%	25,4%
Otras entidades	156.940.238	172.597.011	-15.656.773	-9,1%	16,5%
<b>Prestación de servicios</b>	<b>769.673.039</b>	<b>665.799.925</b>	<b>103.873.113</b>	<b>15,6%</b>	<b>100,0%</b>
Filiales Extranjeras EPM	619.445.977	463.750.750	155.695.226	33,6%	80,5%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	95.328.878	147.646.287	-52.317.409	-35,4%	12,4%
Otras entidades	54.898.184	54.402.888	495.296	0,9%	7,1%
<b>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</b>	<b>740.609.594</b>	<b>636.189.160</b>	<b>104.420.434</b>	<b>16,4%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	490.104.160	420.331.805	69.772.355	16,6%	66,2%
E.S.E. Hospital General de Medellín	137.688.129	123.308.534	14.379.594	11,7%	18,6%
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	84.149.467	67.609.449	16.540.017	24,5%	11,4%
Otras entidades	28.667.839	24.939.371	3.728.468	15,0%	3,9%
<b>Demás conceptos de cuentas por cobrar con contraprestación</b>	<b>220.542.892</b>	<b>220.328.645</b>	<b>214.247</b>	<b>0,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (cr)</b>	<b>- 3.224.081.459</b>	<b>- 2.654.312.820</b>	<b>- 569.768.639</b>	<b>21,5%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	- 2.089.178.685	- 1.580.779.424	- 508.399.260	32,2%	64,8%
Empresas Públicas de Medellín	- 484.713.578	- 533.715.168	49.001.590	-9,2%	15,0%
Filiales Extranjeras EPM	- 423.490.702	- 326.632.251	- 96.858.452	29,7%	13,1%
Otras entidades	- 226.698.493	- 213.185.977	- 13.512.516	6,3%	7,0%
<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación (cr)</b>	<b>- 321.144.240</b>	<b>- 61.680.759</b>	<b>- 259.463.480</b>	<b>420,7%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	- 171.624.087	-	- 171.624.087	100,0%	53,4%
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	- 73.827.615	-	- 73.827.615	100,0%	23,0%
E.S.E. Hospital General de Medellín	- 41.179.441	- 45.908.699	4.729.258	-10,3%	12,8%
E.S.E. Metrosalud	- 14.809.718	- 13.310.309	- 1.499.409	11,3%	4,6%
Otras entidades	- 19.703.379	- 2.461.750	- 17.241.629	700,4%	6,1%
<b>Total Agregado</b>	<b>11.927.920.480</b>	<b>11.154.195.889</b>	<b>773.724.591</b>	<b>6,9%</b>	

Cifras en miles de pesos

### • Cuentas por cobrar a costo amortizado

#### Empresas Públicas de Medellín. Nota 2 Políticas contables significativas.

Los activos y pasivos se miden a costo o costo amortizado, con excepción de determinados activos y pasivos financieros y de las propiedades de inversión que se miden a valor razonable.

Nota 12 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al periodo sobre el que se informa es el siguiente:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	1,089,132	490,679
Deterioro de valor servicios públicos	(278,355)	(165,100)
Vinculados económicos	1,071,406	934,362
Préstamos empleados <sup>2</sup>	111,019	132,216
Deterioro de valor préstamos empleados	(245)	(13)
Otros deudores por cobrar <sup>3</sup>	71,922	73,947
Deterioro de valor otros deudores	(3,748)	(3,599)
<b>Total no corriente</b>	<b>2,061,131</b>	<b>1,462,492</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	4,127,509	3,380,608
Deterioro de valor servicios públicos	(374,088)	(364,031)
Vinculados económicos <sup>4</sup>	18,261	-
Préstamos empleados <sup>2</sup>	77,012	32,305
Deterioro de valor préstamos empleados	(94)	(79)
Otros deudores por cobrar <sup>3</sup>	780,698	435,660
Deterioro de valor otros deudores	(217,821)	(204,686)
Dividendos y participaciones por cobrar	1	17
Indemnizaciones	6,540	6,674
Otros servicios	15,678	13,698
<b>Total corriente</b>	<b>4,433,696</b>	<b>3,300,166</b>
<b>Total</b>	<b>6,494,827</b>	<b>4,762,658</b>

-cifras en millones de pesos colombianos-

La cartera total presentó un incremento de \$1.732.169 equivalente a un 36.37%, principalmente por los siguientes ítems:

<sup>1</sup> La cuenta deudores servicios públicos presentó un incremento de \$1.345.354 que obedece principalmente al aumento de los siguientes rubros:

- Nuevas cuentas por cobrar, correspondiente a la venta de energía largo plazo a grandes clientes por la entrada en operación de las turbinas 1, 2, 3 y 4 de Hidroituango.
- Subsidios correspondientes a los servicios EGA (Energía, Gas y Agua)
- Facturación masiva del servicio público domiciliario y de los estimados de la misma.
- Reconocimiento de la opción tarifaria que aún no ha sido trasladada a los usuarios.

**Nota:** La opción tarifaria permite moderar incrementos abruptos en la tarifa mediante la acumulación de saldos que son pagados por el usuario con posterioridad, a lo largo de un mayor periodo de tiempo. El comportamiento de esta cuenta por cobrar es el siguiente:

Período	Saldo Capital	Saldo Intereses	Total acumulado
Diciembre 2022	530,706	39,155	569,861
Diciembre 2023	52,190	108,750	160,940
<b>Total</b>	<b>582,896</b>	<b>147,905</b>	<b>730,801</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

<sup>2</sup> Préstamos empleados presentó un incremento de \$23,510, explicado principalmente por los créditos de vivienda aprobados a los mismos.

<sup>3</sup> Otros deudores por cobrar presentó un incremento de \$343,013, principalmente por la factura realizada en diciembre 2023 correspondiente a la venta del programa Somos de EPM a Somos Servicios Integrados Sucursal Colombia y por los mayores saldos en las cuentas por cobrar relacionadas con recaudos a favor de terceros y convenios.

<sup>4</sup> Vinculados económicos aumentó en \$155,305, explicado por el efecto combinado entre las amortizaciones realizadas al crédito de Hidrosur y los desembolsos realizados a la filial Afinia.

Las cuentas por cobrar de deudores de servicios públicos no generan intereses y el término para su recaudo depende del tipo de uso de este. En el uso residencial, el recaudo de las facturas se proyecta que se de 10 días después de generada la factura. Los contratos individuales con grandes clientes o del sector energético contemplan plazos acordados en negociaciones particulares, en este último caso, el plazo es generalmente de 30 días.

Las cuentas por cobrar de largo plazo están medidas a costo amortizado bajo el método de tasa de interés efectiva y las cuentas por cobrar de corto plazo se presentan en su monto nominal, excepto las cuentas por cobrar que se miden a valor razonable de: i) la cuenta por cobrar asociada al contrato de suministro en firme de combustible líquido (ACPM) para las plantas Termoeléctrica La Sierra y Termodorada cuya actualización se realiza conforme al valor de la unidad de combustible estipulada en el contrato.

Deterioro de cartera. La Empresa mide el deterioro de valor por pérdidas esperadas en la cartera utilizando el enfoque simplificado, el cual consiste en tomar el valor actual de las pérdidas de crédito que surjan de todos los eventos de “default” posibles en cualquier momento durante la vida de la operación.

Se toma esta alternativa dado que el volumen de clientes que maneja la Empresa es muy alto y la medición y control del riesgo por etapas puede conllevar a errores y a una subvaloración del deterioro.

El modelo de pérdida esperada corresponde a una herramienta de pronóstico que proyecta la probabilidad de incumplimiento o de no pago de la cartera dentro de los próximos doce meses. A cada obligación se le asigna una probabilidad individual de no pago que se calcula a partir de un modelo de probabilidad que involucra variables sociodemográficas, del producto y de comportamiento.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Aunque el pronóstico del deterioro para la vigencia anual se obtiene con base en los datos de comportamiento de pago del cliente contenidos durante el período en mención; no ocurre lo mismo cuando se registra el deterioro de los periodos mensuales que comprenden la vigencia anual. En este último caso, el deterioro que se registra para el mes evaluado es el obtenido con los datos de comportamiento de pago del mes anterior.

A la fecha de corte, el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa y que están deterioradas es:

	2023		2022	
	Valor bruto en libros	Valor pérdidas crediticias	Valor bruto en libros	Valor pérdidas crediticias
<b>Deudores servicios públicos</b>				
Sin Mora	4,123,378	(331,263)	3,394,632	(295,232)
Menor a 30 días	707,435	(24,266)	211,776	(23,987)
30-60 días	52,631	(15,296)	45,067	(14,528)
61-90 días	38,372	(20,932)	18,755	(12,328)
91-120 días	23,003	(14,205)	14,636	(11,408)
121-180 días	35,025	(27,849)	17,784	(13,966)
181-360 días	64,436	(52,368)	32,505	(26,055)
Mayor a 360 días	172,361	(166,264)	36,132	(131,627)
<b>Total deudores servicios públicos</b>	<b>5,216,641</b>	<b>(652,443)</b>	<b>3,871,287</b>	<b>(529,131)</b>
<b>Otros deudores</b>				
Sin Mora	1,854,083	(8,270)	1,334,652	(5,534)
Menor a 30 días	24,288	(4,277)	33,611	(5,315)
30-60 días	4,081	(956)	22,881	(5,441)
61-90 días	11,751	(5,066)	11,710	(2,654)
91-120 días	4,829	(2,319)	8,437	(1,152)
121-180 días	10,571	(2,355)	13,826	(2,917)
181-360 días	24,952	(5,038)	3,706	(3,071)
Mayor a 360 días	217,985	(193,627)	200,056	(182,293)
<b>Total otros deudores</b>	<b>2,152,540</b>	<b>(221,908)</b>	<b>1,628,879</b>	<b>(208,377)</b>
<b>Total deudores</b>	<b>7,369,181</b>	<b>(874,351)</b>	<b>5,500,166</b>	<b>(737,508)</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Con relación a la edad de mora, se observa que la cartera se concentra en el rango sin mora y menor a 30 días.

En la cuenta deudores servicios públicos se presentó un incremento debido a la cuenta por cobrar a grandes clientes por la entrada en operación de las turbinas 1, 2, 3 y 4 de Hidroituango, opción tarifaria y estimados, derivando también un aumento en el deterioro.

La cuenta otros deudores presentó un incremento, principalmente por la cuenta por cobrar realizada en diciembre 2023 correspondiente a la venta del programa SOMOS de EPM a Somos Servicios Integrados Sucursal Colombia.

La conciliación de las pérdidas crediticias esperadas de la cartera es la siguiente:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Pérdidas crediticias esperadas durante la vida del activo	2023	2022
Corrección de valor al inicio del periodo	(737,508)	(574,958)
Cambios en el deterioro de las cuentas por cobrar que se tenían al inicio del periodo	(582,245)	(457,217)
Castigo de cartera	1,193	53,787
Cancelaciones	444,093	241,339
Otros movimientos	114	(459)
Saldo final	(874,353)	(737,508)

-Cifras en millones de pesos colombianos-

El valor del deterioro acumulado presentó un incremento de \$136,843 explicado principalmente por el deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de venta de energía, subsidios de Provisión Aguas y Gestión Aguas Residuales, y Opción Tarifaria.

Año	Deterioro
Diciembre 2022	(102,193)
Diciembre 2023	(32,193)
Total	(134,386)

-Cifras en millones de pesos colombianos-

En el ítem Castigo de cartera en lo corrido del año se castigó \$1,193, principalmente por el castigo de la cuenta por cobrar correspondiente a servicios EGA (Energía, Gas y Agua).

La conciliación de la cartera es la siguiente:

Saldo cartera	2023	2022
Saldo inicial de activos financieros	5,500,166	6,808,368
Activos financieros nuevos originados o comprados <sup>1</sup>	23,897,821	18,248,430
Cancelaciones de activos financieros <sup>2</sup>	(22,195,597)	(19,358,255)
Castigo de cartera	(1,193)	(53,787)
Valoración a Costo Amortizado	(27,013)	85,397
Diferencia en cambio imputable	194,995	(229,987)
Saldo final	7,369,179	5,500,166

-Cifras en millones de pesos colombianos-

<sup>1</sup> El saldo de los activos nuevos originados o comprados obedece principalmente a la facturación acumulada de servicios públicos, subsidios, estimados y opción tarifaria.

<sup>2</sup> El saldo de las cancelaciones de activos financieros obedece principalmente al pago de las cuentas por cobrar de los servicios EGA (Energía, Gas y Agua).

La empresa castiga, contra el deterioro de valor reconocido en una cuenta correctora, los valores de los activos financieros deteriorados, cuando se evidencia que existen obligaciones que no pueden recuperarse por la vía ejecutiva, cobro coactivo o vía ordinaria, acciones de las cuales se deben anexar los soportes en los expedientes donde se documenta la solicitud de castigo.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las causales para solicitar la aprobación del castigo de cartera en EPM son las siguientes:

- Las cuentas por cobrar registradas no representan derechos, bienes u obligaciones ciertos para EPM.
- Los derechos u obligaciones carecen de documentos y soporte idóneo que permitan adelantar los procedimientos pertinentes para su cobro o pago.
- No es posible realizar el cobro del derecho u obligación, por cobro coactivo o judicial, una vez se ha agotado la etapa de cobro pre jurídico.
- Cuando existe imposibilidad de identificar e individualizar a la persona natural o jurídica, para realizar el cobro de la cartera.
- Cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio, resulta más oneroso adelantar el proceso de cobro que el valor de la obligación.
- Cuando se presenta prescripción del título valor y título ejecutivo o la caducidad del derecho.
- Cuando habiéndose adelantado el proceso ejecutivo, no existan bienes para hacer efectivo el pago de la obligación.
- Cuando habiéndose adelantado el proceso de liquidación de la persona natural o jurídica en términos de ley, y los bienes recibidos en dación de pago no alcanzan a cubrir la totalidad de la deuda; en este caso se castiga el saldo insoluto.

Instancias responsables para el castigo. El castigo en EPM es aprobado por el Comité Castigo de Cartera que es presidido por la Gerente de Contabilidad y Servicios Financieros, la asistencia de la directora de Transacciones Financieras y la jefe de la Unidad Crédito y Gestión Cartera. El Comité se reúne periódicamente o cuando alguna situación en particular lo amerite.<sup>67</sup>

**E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.** En la Nota 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La entidad indica el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

---

<sup>67</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, páginas. 12, 65-69.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2023	2022
No corriente		
Deudores servicios públicos	1,545,411	1.330.757
Deterioro de valor servicios públicos	(462,882)	(356,586)
Préstamos empleados	625	718
Deterioro de valor préstamos empleados	(21)	(28)
Otros deudores por cobrar	2,234	2,305
Total no corriente	1,085,367	977,166
Corriente		
Deudores servicios públicos	2,824,416	2.035.831
Deterioro de valor servicios públicos	(1,623,747)	(1.223.194)
Préstamos empleados	410	694
Otros deudores por cobrar	7,271	5,689
Deterioro de valor otros préstamos	(2,529)	(970)
Total corriente	1,205,821	818,050
Total	2,291,188	1.795.216

Cifras en millones de pesos

Al cierre del año 2023 se tuvo un reconocimiento acumulado de opción tarifaria para el mercado regulado por valor de \$1.735.655 millones, de los cuales en el mismo año se recuperaron \$68.825 millones para un saldo por cobrar al cierre del ejercicio de \$1.666.830 millones, de los cuales \$212.605 millones se encuentran a corto plazo y \$1.454.226 millones a largo plazo, antes del deterioro.

Las cuentas por cobrar de deudores de servicios públicos no generan intereses y el término para su recaudo es, generalmente, 0-5 días. Las cuentas por cobrar de largo plazo están medidas a costo amortizado bajo el método de tasa de interés efectiva y las cuentas por cobrar de corto plazo se presentan en su monto nominal.

Las cuentas por cobrar de largo plazo están medidas a costo amortizado bajo el método de tasa de interés efectiva y las cuentas por cobrar de corto plazo se presentan en su monto nominal.

Deterioro de las cuentas por cobrar. La empresa mide la corrección de valor por pérdidas esperadas durante el tiempo de vida del activo utilizando el enfoque simplificado, el cual consiste en tomar el valor actual de las pérdidas de crédito que surjan de todos los eventos de “default” posibles en cualquier momento durante la vida de la operación.

Se toma esta alternativa dado que el volumen de clientes que maneja la empresa es muy alto y la medición y control del riesgo por etapas puede conllevar a errores y a una subvaloración del deterioro.

El modelo de pérdida esperada corresponde a una herramienta de pronóstico que proyecta la probabilidad de incumplimiento o de no pago de la cartera dentro de los próximos doce meses. A cada obligación se le asigna una probabilidad individual de no pago que se calcula a partir de un



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

modelo de probabilidad que involucra variables sociodemográficas, del producto y de comportamiento.

Aunque el pronóstico del deterioro para la vigencia anual se obtiene con base en los datos de comportamiento de pago del cliente contenidos durante el período en mención; no ocurre lo mismo cuando se registra el deterioro de los periodos mensuales que comprenden la vigencia anual. En este último caso, el deterioro que se registra para el mes evaluado es el obtenido con los datos de comportamiento de pago del mes anterior.

A la fecha de corte el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa que están deterioradas es:

	2023		2022	
	Valor bruto en libros	Valor pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida	Valor bruto en libros	Valor pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida
<b>Deudores servicios públicos</b>				
Sin Mora	2,642,136	(599,871)	2,069,347	(459,772)
Menor a 30 días	131,981	(43,827)	93,185	(29,591)
30-60 días	90,574	(44,185)	66,134	(31,016)
61-90 días	77,191	(40,403)	64,205	(33,753)
91-120 días	77,041	(58,114)	64,904	(50,977)
121-180 días	154,503	(135,554)	129,267	(112,847)
181-360 días	370,237	(345,027)	259,059	(241,336)
Mayor a 360 días	826,164	(819,649)	620,488	(620,488)
<b>Total deudores servicios públicos</b>	<b>4,369,827</b>	<b>(2,086,630)</b>	<b>3,366,589</b>	<b>(1,579,780)</b>
<b>Otros deudores</b>				
Sin Mora	6,671	(72)	6,537	(80)
Menor a 30 días	1,493	(291)	424	(27)
30-60 días	65	(4)	204	(3)
61-90 días	53	(2)	61	-
91-120 días	83	(6)	57	-
121-180 días	216	(216)	367	(170)
181-360 días	308	(308)	363	(52)
Mayor a 360 días	1,651	(1,651)	1,394	(666)
<b>Total otros deudores</b>	<b>10,540</b>	<b>(2,550)</b>	<b>9,407</b>	<b>(998)</b>
<b>Total deudores</b>	<b>4,380,367</b>	<b>(2,089,180)</b>	<b>3,375,996</b>	<b>(1,580,778)</b>

Cifras en millones de pesos

La variación que se genera principalmente en el rubro de cartera asciende \$1.003.238 como principales causas, tenemos la disminución del promedio del % de cobro que para el año 2024 fue del 81,65% y para el año 2023 fue de 84,12%, adicional mes a mes se incrementó la tarifa (CU)



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

por los altos costos en la compra de energía y la aplicación del COT, así mismo hubo un incremento en el número de clientes en 52 mil usuarios adicionales.

La conciliación de las pérdidas crediticias esperadas de la cartera es la siguiente:

Perdidas crediticias esperadas durante la vida del activo	2023	2022
Corrección de valor al inicio del periodo	(1,580,779)	(1,400,257)
Activos financieros que han sido dados de baja durante el periodo	382,097	564,895
Activos financieros nuevos originados o comprados	(890,504)	(745,438)
Cancelaciones	7	21
Saldo final	(2,089,180)	(1,580,779)

*Cifras en millones de pesos*

La conciliación de la cartera es la siguiente:

Saldo cartera	2023	2022
Saldo inicial de activos financieros	3,375,996	2,176,536
Activos financieros nuevos originados o comprados	23,077,418	18,125,111
Cancelaciones de activos financieros	(21,696,873)	(16,360,113)
Activos financieros que han sido dados de baja en cuentas	(382,098)	(564,895)
Valoración a costo amortizado	5,924	(644)
Saldo final	4,380,367	3,375,995

*Cifras en millones de pesos*

La empresa reconoce la totalidad de las pérdidas de deterioro de valor a través de una cuenta correctora y no de forma directa.

Instancias responsables para el castigo. El castigo es aprobado por el comité de castigo de cartera quien está conformado por:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Tipo Miembro	Cargos
Presidente del Comité	Gerente General
Secretario Técnico	Jefe de Contabilidad e Impuestos
Miembros permanentes	Gerente de Finanzas Gerente de Servicios Jurídicos Director Comercial
Miembros invitados permanentes	Subgerente Operaciones Comerciales y Cobro Jefe de Cobro y Cartera
Miembros invitados ocasionales	Líder de operativa Contable Líder de impuestos

Los castigos de cartera se presentan cuando han cumplido con los siguientes criterios:

- Que la respectiva obligación se haya contraído con justa causa y a título oneroso.
- Que se haya tomado en cuenta al computar la renta declarada en años anteriores o que se trate de créditos que hayan producido rentas declaradas en tales años.
- Que se haya descargado en el año o período gravable de que se trata, mediante abono a la cuenta incobrable y cargo directo a pérdidas y ganancias.
- Que la obligación exista en el momento de descargo.
- Que existan razones para considerar la deuda manifiestamente perdida o sin valor.
- La Compañía hizo todas las gestiones necesarias que demanda la sana práctica comercial para tratar de recuperar la cartera.
- Que contablemente este provisionada la cartera por deterioro de valor.

Cumplida las condiciones se procede con el análisis de los siguientes segmentos y antigüedad:

- Cartera General y Fallida con más de 360 o 720 días de mora para el segmento Regulado
- Cartera General y Fallida con más de 180 o 360 días de mora para Barrios Subnormales
- Cartera General y Fallida con más de 180 o 360 días de mora para facturas de irregularidades en el segmento Regulado.

Los castigos de cartera realizados en el año 2023 fueron de \$382.098 (2022: \$564.895).<sup>68</sup>

### 7.2 Cuentas por cobrar sin contraprestación

**Transacciones sin contraprestación:** Son las actividades realizadas por la entidad que generan derechos exigibles (recursos monetarios o no monetarios), sin que deba entregar a cambio una

<sup>68</sup> CaribeMar de la Costa S.A.S E.S.P.-Afinia- Estados Financieros Separados por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, páginas. 43 - 47.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

contraprestación o si lo hace el valor de lo entregado es menor a su valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Los principales conceptos se detallan en la siguiente tabla:<sup>69</sup>

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.891.606.683	-4.866.620	2.886.740.063	2.591.198.909	295.541.154	11,4%	42,5%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.783.063.027	-2.835.493	2.780.227.534	2.122.101.420	658.126.114	31,0%	41,0%
Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	902.871.347	-2.147.287	900.724.061	913.643.036	-12.918.975	-1,4%	13,3%
Administración del sistema de seguridad social en salud	2.296.012	0	2.296.012	121.180.738	-118.884.726	-98,1%	0,0%
Otros conceptos de cuentas por cobrar sin contraprestación	144.870.562	-62.368.348	82.502.213	76.613.658	5.888.555	7,7%	1,2%
Subvenciones por cobrar	62.254.970	-54.805.734	7.449.237	17.189.960	-9.740.723	-56,7%	0,1%
Transferencias por cobrar	124.592.585	-2.288.640	122.303.946	78.672.980	43.630.966	55,5%	1,8%
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	4.470.389	-212.423	4.257.966	280.536	3.977.430	1417,8%	0,1%
<b>Subtotal Cuentas por Cobrar sin contraprestación</b>	<b>6.916.025.575</b>	<b>-129.524.545</b>	<b>6.786.501.032</b>	<b>5.920.881.237</b>	<b>865.619.795</b>	<b>14,6%</b>	<b>100,0%</b>
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar sin contraprestación (cr)	-2.791.725.510	0	-2.791.725.510	-2.136.898.561	-654.826.949	30,6%	100,0%
<b>Subtotal Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar sin contraprestación (Cr)</b>	<b>-2.791.725.510</b>	<b>0</b>	<b>-2.791.725.510</b>	<b>-2.136.898.561</b>	<b>-654.826.949</b>	<b>30,6%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Totales</b>	<b>4.124.300.065</b>	<b>-129.524.545</b>	<b>3.994.775.522</b>	<b>3.783.982.676</b>	<b>210.792.846</b>	<b>5,6%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que conforman el saldo de las cuentas por cobrar sin contraprestación se detallan a continuación en orden de representatividad por concepto:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>2.891.606.683</b>	<b>2.633.747.995</b>	<b>257.858.688</b>	<b>9,8%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	2.126.169.474	1.838.561.757	287.607.716	15,6%	73,5%
Aeropuerto Olaya Herrera	745.050.318	772.017.838	-26.967.519	-3,5%	25,8%
Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	20.386.211	23.167.719	-2.781.509	-12,0%	0,7%
Otras entidades	681	681	-	0,0%	0,0%
<b>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</b>	<b>2.783.063.027</b>	<b>2.123.969.628</b>	<b>659.093.399</b>	<b>31,0%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	2.783.063.027	2.123.969.628	659.093.399	31,0%	100,0%
<b>Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos</b>	<b>902.871.347</b>	<b>915.272.895</b>	<b>-12.401.548</b>	<b>-1,4%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	902.871.347	915.272.895	-12.401.548	-1,4%	100,0%
<b>Otros conceptos de cuentas por cobrar sin contraprestación</b>	<b>338.484.518</b>	<b>332.705.624</b>	<b>5.778.894</b>	<b>1,7%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación (cr)</b>	<b>-2.791.725.510</b>	<b>-2.136.898.561</b>	<b>-654.826.949</b>	<b>30,6%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	-2.783.063.027	-2.123.969.628	-659.093.399	31,0%	99,7%
Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	-8.662.483	-	8.662.483	100,0%	0,3%
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	-	-12.928.933	12.928.933	-100,0%	0,0%
<b>Total Agregado</b>	<b>4.124.300.065</b>	<b>3.868.797.582</b>	<b>255.502.483</b>	<b>6,6%</b>	

Cifras en miles de pesos

- **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** El Distrito de Medellín reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los

<sup>69</sup> Manual MA-GEHA Manual de Políticas Contables V10 del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación. Página 88.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La entidad revela la siguiente información respecto a los principales conceptos de este grupo:

El detalle del saldo de la cartera a diciembre 31 de 2023, es el siguiente:

Concepto	Valor cartera a diciembre 31 de 2023	Valor cartera oficial recaudada a diciembre 31 de 2023	Cartera Bruta	Deterioro a diciembre 31 de 2023	Total cartera neta a diciembre de 2023 (1)
Sanciones	\$49.405.157.874	354.497.290.611	1.203.902.448.485	- 354.497.290.611	\$49.405.157.874
Multas	596.215.515.523	234.964.039.152	831.179.554.675	- 234.964.039.152	596.215.515.523
Obligaciones urbanísticas	73.732.608.543	121.716.628.597	195.449.237.140	- 121.716.628.597	73.732.608.543
Otras cuentas por cobrar	23.959.667.552	11.663.586.936	35.623.254.488	- 11.663.586.936	23.959.667.552
Total Retribuciones, multas y sanciones	1.543.312.949.492	712.841.545.296	2.266.154.494.788	- 712.841.545.296	1.543.312.949.492

(1) El total de la cartera neta es el resultado de la cartera bruta menos el deterioro

Las cuentas por cobrar por retribuciones, multas y sanciones presentan las siguientes variaciones, respecto a la vigencia 2022:

Concepto	% Part.	Valor cartera a diciembre 31 de 2023	Valor cartera a diciembre 31 de 2022	Valor variación	% Var.
Sanciones	55,0	\$49.405.157.874	715.640.302.422	133.464.855.45	18,6
Multas	38,6	596.215.515.523	462.147.025.457	133.868.490.066	29,0
Obligaciones urbanísticas	4,8	73.732.608.543	80.103.752.458	- 6.371.143.89	- 8,0
Otras cuentas por cobrar	1,6	23.959.667.552	50.492.514.678	- 26.532.847.126	- 52,5
Total Retribuciones, multas y sanciones	100,0	1.543.312.949.492	1.308.953.594.995	234.419.354.497	17,9

Sanciones. El régimen sancionatorio que regula las sanciones relacionadas con el incumplimiento de las obligaciones tributarias del Distrito de Medellín, se encuentra establecido en el Título III del Acuerdo 093 de 2023 del Concejo Distrital de Medellín.

El 98,9% de la cartera neta de sanciones, corresponde a la sanciones del impuesto de industria y comercio las cuales a diciembre 31 de 2023 ascienden a \$840.246.517.933 y a diciembre 31 de 2022 ascendían a \$707.419.676.358, presentándose un incremento respecto al mismo periodo de la vigencia anterior de \$132.826.841.575 equivalente al 18,78%, lo anterior, debido a que en la vigencia 2023 se facturaron 7.281 resoluciones sanción por valor de \$780.791.406 impuestas por el Registro de Información Tributaria-RIT y \$203.293.238.828 por el Equipo de Fiscalización.

Adicionalmente, en enero de 2023 se liquidó el incremento del IPC del 13,12% a las sanciones adeudadas por los contribuyentes, en aplicación al artículo 239 del Acuerdo 066 del 2017 del Distrito de Medellín, lo que equivale a 7,5% más que en el año 2022.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Baja en cuentas. Durante la vigencia 2023 por concepto de sanción de impuesto de industria y comercio, se dieron de baja mediante actos administrativos que declararon prescripción, pérdida de la competencia temporal o fuerza ejecutoria por parte de la Subsecretaría de Ingresos 1.307 partidas por valor de \$555.050.123.

Multas. El 97,4% de la cartera neta por concepto de multas corresponde a contravenciones al Código Nacional de Tránsito, las cuales a 31 de diciembre de 2023 ascienden a \$580.569.244.075 y a 31 de diciembre de 2022 ascendían a \$446.482.731.454, presentando un incremento de \$134.086.512.621 equivalente al 30%.

A diciembre 31 de 2023 la cartera bruta por multas a contravenciones al Código Nacional de Tránsito está compuesta así:

Cartera detallada	Cartera Bruta	Compares Dic. 31 de 2023
Morosos Capital	763.441.882.696	1.165.704
Acuerdos de pago capital	9.169.224.046	1.318
<b>TOTAL</b>	<b>772.611.106.742</b>	<b>1.167.022</b>

Estas multas se encuentran reguladas por la Ley 769 de 2002 por la cual se expide el Código Nacional de Tránsito Terrestre y se dictan otras disposiciones, modificada por la Ley 1383 de 2010 y la Ley 1696 de 2013, donde se indica que el valor de la imposición de multas oscila entre 4 y 360 salarios mínimos legales diarios vigentes (SMLDV), dependiendo del tipo de infracción.

La ley 769 de 2002, en los artículos 140 y 159, autoriza a los organismos de tránsito para hacer efectiva las multas a través de la jurisdicción coactiva, competencia que fue asignada a la Secretaría de Movilidad del Distrito de Medellín. La cartera por estas multas se reconoce con actos administrativos en firme que liquide la infracción.

El recaudo de la cartera de multas por contravenciones al Código Nacional de Tránsito, por mandato legal o contractual debe ser distribuido en los siguientes términos: El 10% para la Federación Colombiana de Municipios (por la administración del sistema SIMIT) según lo establecido en el artículo 10 de la Ley 769 de 2002, para la Policía Nacional de Colombia el 50% del recaudo por multas que sean impuestas sobre las vías nacionales por este organismo según artículo 159 parágrafo 2 de la misma Ley y los recaudos cedidos a UNE EPM Telecomunicaciones S.A., según lo acordado en el contrato de concesión.

Baja en cuentas. De acuerdo al art. 159 de la Ley 769 de 2002, las sanciones impuestas por infracciones a las normas de tránsito prescribirán en tres (3) años contados a partir de la ocurrencia del hecho, es así como durante la vigencia 2023 la Unidad Jurídica de la Secretaría de Movilidad



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

en uso de sus facultades, dio de baja cartera prescrita a ruego y por oficio afectando el estado de cuenta del deudor por valor de \$23.805.285.465 correspondiente a 38.147 contraventores.

Las bajas en cuentas fueron imputadas contra el deterioro que se tenía reconocido previamente por lo que estas transacciones no afectaron el resultado del periodo.<sup>70</sup>

### • Cuentas por cobrar de difícil recaudo

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** En las cuentas por cobrar de difícil recaudo se encuentran las carteras que por su antigüedad y morosidad son reclasificadas de la cuenta por cobrar principal a la cuenta por cobrar de difícil recaudo.

A diciembre 31 de 2023 las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan los siguientes saldos:<sup>71</sup>

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100,0	2.840.156.580.243	2.182.621.357.180	657.535.223.063	30,1
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	85,6	2.431.017.131.989	1.851.757.293.079	579.259.838.910	31,3
Impuestos	12,4	352.045.894.992	272.212.334.766	79.833.560.226	29,3
Otras cuentas por cobrar	2,0	57.093.553.262	58.651.729.335	-1.558.176.073	- 2,7

### NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

La composición de los préstamos por cobrar al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Préstamos concedidos	5.384.467.361	-3.961.424.574	1.423.042.787	1.105.927.616	317.115.171	28,7%	98,4%
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	23.001.922	0	23.001.922	25.402.224	-2.400.302	-9,4%	1,6%
<b>Subtotal Préstamos por Cobrar</b>	<b>5.407.469.283</b>	<b>-3.961.424.574</b>	<b>1.446.044.709</b>	<b>1.131.329.840</b>	<b>314.714.869</b>	<b>27,8%</b>	<b>100,0%</b>
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-83.893.845	0	-83.893.845	-71.697.557	-12.196.288	17,0%	
<b>Totales</b>	<b>5.323.575.438</b>	<b>-3.961.424.574</b>	<b>1.362.150.864</b>	<b>1.059.632.283</b>	<b>302.518.581</b>	<b>28,5%</b>	

Cifras en miles de pesos

El efecto neto de eliminaciones por operaciones recíprocas fue de \$3.961.424.574, por las transacciones de préstamos por cobrar y por pagar entre entidades que hacen parte del consolidado

<sup>70</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Estados financieros agregados a 31 de diciembre de 2023, páginas. 117, 126 - 128.

<sup>71</sup> Ibid. Página 135.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

del Distrito de Medellín. Este valor representa el 74,4% del total agregado de los préstamos por cobrar de \$5.323.575.438.

Las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforma el grupo, se detallan a continuación:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Préstamos concedidos</b>	<b>5.384.467.361</b>	<b>4.666.894.273</b>	<b>717.573.088</b>	<b>15,4%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	2.624.397.187	2.380.985.407	243.411.780	10,2%	48,7%
Empresas Públicas de Medellín	1.277.698.142	1.098.883.696	178.814.446	16,3%	23,7%
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	579.204.556	539.784.283	39.420.273	7,3%	10,8%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	512.458.359	539.897.684	- 27.439.325	-5,1%	9,5%
Otras entidades	390.709.117	107.343.202	283.365.915	264,0%	7,3%
<b>Préstamos por cobrar de difícil recaudo</b>	<b>23.001.922</b>	<b>25.402.224</b>	<b>- 2.400.302</b>	<b>-9,4%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	20.659.583	25.402.181	- 4.742.598	-18,7%	89,8%
Corporación Ruta N Medellín	2.088.741	-	2.088.741	100,0%	9,1%
Empresas Públicas de Medellín	253.598	43	253.555	592107,1%	1,1%
<b>Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)</b>	<b>- 83.893.845</b>	<b>- 71.697.556</b>	<b>- 12.196.289</b>	<b>17,0%</b>	<b>100,0%</b>
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	- 71.608.605	- 60.719.400	- 10.889.204	17,9%	85,4%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	- 8.927.782	- 9.121.409	193.626	-2,1%	10,6%
Otras entidades	- 3.357.458	- 1.856.747	- 1.500.711	80,8%	4,0%
<b>Total Agregado</b>	<b>5.323.575.438</b>	<b>4.620.598.940</b>	<b>702.976.497</b>	<b>15,2%</b>	

Cifras en miles de pesos

### 8.1 Préstamos concedidos

E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. El detalle de otros activos financieros al final del periodo es:

Otros activos financieros	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del resultado del periodo		
Instrumentos de patrimonio <sup>1</sup>	4	5
<b>Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del resultado del periodo</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Arrendamiento financiero <sup>2</sup>	2,624,397,188	2,365,448,683
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>2,624,397,192</b>	<b>2,365,448,688</b>
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Títulos de renta fija <sup>3</sup>	-	118,865,803
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>-</b>	<b>118,865,803</b>
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>2,624,397,192</b>	<b>2,484,314,491</b>
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>2,624,397,192</b>	<b>2,484,314,491</b>

Cifras en miles de pesos colombianos

<sup>2</sup>Arrendamiento Financiero a EPM de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras por \$2.624.397.188 (2022: \$2.365.448.683) según contrato de interconexión.<sup>72</sup>

<sup>72</sup> Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. Estados Financieros Anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) Para periodo anual 2023 y 2022. Página 40.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**Empresas Públicas de Medellín.** Según la información reportada al CHIP de la Contaduría General de la Nación - CGN en el formulario saldos y movimientos con corte a diciembre de 2023, el saldo por concepto de préstamos concedidos, está relacionado con préstamos a vinculados económicos y créditos a empleados.

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al periodo sobre el que se informa es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	1,089,132	490,679
Deterioro de valor servicios públicos	(278,355)	(165,100)
Vinculados económicos	1,071,406	934,362
Préstamos empleados <sup>2</sup>	111,019	132,216
Deterioro de valor préstamos empleados	(245)	(13)
Otros deudores por cobrar <sup>3</sup>	71,922	73,947
Deterioro de valor otros deudores	(3,748)	(3,599)
<b>Total no corriente</b>	<b>2,061,131</b>	<b>1,462,492</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	4,127,509	3,380,608
Deterioro de valor servicios públicos	(374,088)	(364,031)
Vinculados económicos <sup>4</sup>	18,261	-
Préstamos empleados <sup>2</sup>	77,012	32,305
Deterioro de valor préstamos empleados	(94)	(79)
Otros deudores por cobrar <sup>3</sup>	780,698	435,660
Deterioro de valor otros deudores	(217,821)	(204,686)
Dividendos y participaciones por cobrar	1	17
Indemnizaciones	6,540	6,674
Otros servicios	15,678	13,698
<b>Total corriente</b>	<b>4,433,696</b>	<b>3,300,166</b>
<b>Total</b>	<b>6,494,827</b>	<b>4,762,658</b>

-cifras en millones de pesos colombianos-

<sup>2</sup> Préstamos empleados presentó un incremento de \$23,510, explicado principalmente por los créditos de vivienda aprobados a los mis mismos.

<sup>4</sup> Vinculados económicos aumentó en \$155,305, explicado por el efecto combinado entre las amortizaciones realizadas al crédito de Hidrosur y los desembolsos realizados a la filial Afinia.<sup>73</sup>

### Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia. Composición:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>507.595.951.776</b>	<b>479.064.882.836</b>	<b>28.531.068.940</b>	<b>6</b>
Préstamos educativos	65.567.136.417	65.368.300.710	198.835.707	0,30
Intereses Financiación créditos	25.630.840.129	15.977.406.024	9.653.434.105	60
Desembolsos Fiducias	488.006.579.790	458.438.576.547	29.568.003.243	6
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-71.608.604.560	-60.719.400.445	-10.889.204.115	18

Cifras en pesos

<sup>73</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, páginas. 65 y 66.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Los préstamos por cobrar con saldo a diciembre 31 de 2023 por \$507.595.951.776 pesos presentaron una variación del 6% respecto al mismo periodo del año 2022 por valor de \$28.531.068.940 pesos.

En esta cuenta se incluyen los desembolsos de las fiducias, que corresponden al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por valor de \$488.006.579.790 pesos a diciembre 31 de 2023, los cuales presentaron un incremento del 6%.

Los préstamos educativos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Sapiencia EPM y Universidades, Fondo Sapiencia con recursos de presupuesto participativo, Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas y Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos, presentaron para el cierre del mes de diciembre de 2023 un incremento 0,30% respecto al mismo periodo del año 2022, por valor de \$198.835.707 pesos, por un mayor reconocimiento de nuevos créditos de la cartera del paso al cobro de los beneficiarios de los fondos que no cumplieron con los requisitos para ser condonados.

Así mismo los Intereses por la financiación de créditos presentaron para el cierre del mes de diciembre de 2023 un incremento de 60% respecto al mismo periodo del año 2022, por valor de \$9.653.434.105 pesos.<sup>74</sup>

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Los préstamos por cobrar están representados por los recursos financieros que se destinan para uso de servidores del Distrito de Medellín y de la población con difícil acceso al sistema bancario tradicional, a través de programas contemplados en los planes de desarrollo. A 31 de diciembre de 2023 están distribuidos así:<sup>75</sup>

Préstamos por cobrar	Cartera a 31 de diciembre de 2023	Valor cartera difícil recaudo a diciembre 31 de 2023	Deterioro Acumulado	Total cartera a diciembre 31 de 2023	% Part.
Arendamiento financiero	409.445.807.959	-	-	409.445.807.959	78.1
Préstamos de vivienda	89.117.873.857	13.184.413.251	- 1.537.661.162	100.764.625.946	19.2
Microcrédito	13.538.227.098	7.434.565.172	- 7.359.112.613	13.613.679.657	2.6
Préstamos de calamidad	356.449.870	40.604.116	- 31.008.607	366.045.379	0.1
Total préstamos por cobrar	512.458.358.784	20.659.582.539	- 8.927.782.382	524.190.158.941	100

<sup>74</sup> Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia, Notas a los Estados Financieros 2023, página. 24 y 26

<sup>75</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín., Notas a los Estados financieros agregados a 31 de diciembre de 2022, página 136.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### 8.2 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Representan el valor de los préstamos por cobrar que por su antigüedad y morosidad son reclasificados de la cartera principal a la cuenta de difícil recaudo.

Los préstamos de difícil recaudo presentan los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2023: <sup>76</sup>

Préstamos por cobrar	Préstamos por cobrar de difícil recaudo			Total préstamos por cobrar de difícil recaudo 2023
	Préstamos de Vivienda	Préstamos de Calamidad	Microcréditos	
Distrito de Medellín	12.803.088.707	34.211.056	-	12.837.299.763
Concejo Distrital de Medellín	185.950.193	5.123.825	-	191.074.018
Personería Distrital de Medellín	195.374.351	1.269.235	-	196.643.586
Banco Distrital de Medellín	-	-	7.434.565.172	7.434.565.172
<b>Total</b>	<b>13.184.413.251</b>	<b>40.604.116</b>	<b>7.434.565.172</b>	<b>20.659.582.539</b>

### 8.3 Deterioro de los préstamos por cobrar

**La Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia.** Presentó una variación del 18% en el deterioro de los préstamos por valor de \$10.889.204.115 pesos, el cual fue actualizado en el mes de diciembre de 2023.

Tiene un impacto los préstamos concedidos, porque no son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

El deterioro se presenta principalmente por factores tales como:

- Cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.
- La mora supere los 90 días de pago.
- Cuando se haya determinado que existen dificultades financieras de la contraparte.
- Cambios en las condiciones contractuales por motivos económicos o un posible incumplimiento de la contraparte.
- Los préstamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor solidario lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.
- Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.

<sup>76</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín., Notas a los Estados financieros agregados a 31 de diciembre de 2022, página. 144.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

- Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos, entre otros.

Toda la información concerniente a préstamos concedidos es suministrada por el área de cartera de la Agencia.

A diciembre 31 de 2023 el cálculo del deterioro ascendió a \$71.608.604.560 pesos, el cálculo se realizó basado en la cartera reportada a diciembre de 2023.<sup>77</sup>

### NOTA 9. INVENTARIOS

La composición de los inventarios al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Materiales y suministros	803.411.449	0	803.411.449	760.747.036	42.664.413	5,6%	78,9%
Mercancías en existencia	180.253.441	0	180.253.441	176.742.446	3.510.995	2,0%	17,7%
Otros conceptos de inventarios	34.436.974	0	34.436.974	19.405.932	15.031.042	77,5%	3,4%
<b>Subtotal Inventarios</b>	<b>1.018.101.864</b>	<b>-</b>	<b>1.018.101.864</b>	<b>956.895.414</b>	<b>61.206.450</b>	<b>6,4%</b>	<b>100,0%</b>
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	- 1.868.465	0	- 1.868.465	- 2.115.168	246.703	-11,7%	
<b>Totales</b>	<b>1.016.233.399</b>	<b>-</b>	<b>1.016.233.399</b>	<b>954.780.246</b>	<b>61.453.153</b>	<b>6,4%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforma el grupo, se detallan a continuación:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Materiales y suministros</b>	<b>803.411.449</b>	<b>760.747.037</b>	<b>42.664.412</b>	<b>5,6%</b>	<b>100,0%</b>
Filiales Extranjeras EPM	395.186.301	390.151.220	5.035.081	1,3%	49,2%
Empresas Públicas de Medellín	185.873.561	177.332.028	8.541.533	4,8%	23,1%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	94.565.856	92.795.697	1.770.159	1,9%	11,8%
Otras entidades	127.785.731	100.468.091	27.317.640	27,2%	15,9%
<b>Mercancías en existencia</b>	<b>180.253.441</b>	<b>176.742.445</b>	<b>3.510.996</b>	<b>2,0%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	77.489.847	73.815.041	3.674.806	5,0%	43,0%
Filiales Extranjeras EPM	42.779.691	49.394.521	- 6.614.830	-13,4%	23,7%
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	28.967.162	28.967.162	0	0,0%	16,1%
Otras entidades	31.016.741	24.565.721	6.451.020	26,3%	17,2%
<b>Otros conceptos de inventarios</b>	<b>34.436.974</b>	<b>19.405.932</b>	<b>15.031.042</b>	<b>77,5%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Subtotal inventarios</b>	<b>1.018.101.864</b>	<b>956.895.414</b>	<b>61.206.450</b>	<b>6,4%</b>	
<b>Deterioro acumulado de inventarios (cr)</b>	<b>- 1.868.465</b>	<b>- 2.115.168</b>	<b>246.703</b>	<b>-11,7%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.E. Hospital General de Medellín	- 1.015.047	- 866.521	- 148.526	17,1%	54,3%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	- 826.373	- 1.235.471	409.098	-33,1%	44,2%
Otras entidades	- 27.045	- 13.176	- 13.869	105,3%	1,4%
<b>Total Agregado</b>	<b>1.016.233.399</b>	<b>954.780.246</b>	<b>61.453.153</b>	<b>6,4%</b>	

Cifras en miles de pesos

<sup>77</sup> Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia, Notas a los Estados Financieros 2023, página. 26 y 29.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### 9.1 Materiales y suministros

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

**Empresas Públicas de Medellín.** Inventarios, la entidad presenta saldo por concepto de materiales para la prestación de servicio por \$185.875 millones de pesos, incluye los materiales para la prestación de servicios en poder de terceros, que son aquellos entregados a los contratistas que ejecutan actividades relacionadas con la prestación de servicios.

La empresa no ha generado pérdidas de valor al comparar el valor neto realizable con el costo promedio de los inventarios.

La empresa no tiene comprometidos sus inventarios en garantía de pasivos.<sup>78</sup>

**Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.** Están constituidos por repuestos, materiales y suministros que se requieren para la operación y el método de valuación es el promedio ponderado. A continuación, se presenta el detalle:

Inventarios	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Apertura 2022	Var 2023-2022	%
Materiales y suministros	94.566	92.901	88.422	1.665	2%
En tránsito	14.431	6.074	7.227	8.357	138%
Mercancías en existencia	28	-	-	28	100%
Deterioro acumulado de inventarios (cr) :-	826 :-	1.235 :-	1.178	409	-33%
<b>Total</b>	<b>108.199</b>	<b>97.740</b>	<b>94.471</b>	<b>10.459</b>	<b>11%</b>

Cifras en millones de pesos

Materiales y suministros. La variación para el año 2023 en este rubro obedece a que ingresaron al stock de almacén compras de repuestos y materiales habituales. Entre los rubros más representativos se encuentran las Tarjetas Cívica, torniquetes, balizas, ruedas para trenes MAN repuestos para los sistemas de cable, repuestos para el mantenimiento de trenes y vehículos auxiliares, la compra de elementos para el sistema de comunicaciones TETRA.<sup>79</sup>

### 9.2 Mercancías en existencia

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Representa el valor de los bienes adquiridos y los que se encuentren en proceso de transformación, que se tengan con la intención de ser entregados sin contraprestación a la comunidad o a otras entidades públicas.

<sup>78</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página. 74.

<sup>79</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., Estados financieros comparativos diciembre 2023 y 2022 y 01 de enero de 2022, página. 55 y 56.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Los inventarios a 31 de diciembre de 2023 presentan los siguientes saldos:

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INVENTARIOS	100.0	77.489.847.068	73.815.041.075	3.674.805.993	5.0
Construcciones	65.6	50.833.929.629	37.287.241.283	13.546.688.346	36.3
Equipo de transporte	18.7	14.506.121.067	3.281.587.577	11.224.533.490	342.0
Equipos de comunicación y computación otras entidades	15.7	12.149.796.372	33.246.212.215	-21.096.415.843	- 63.5

Los inventarios ascienden a \$77.489.847.068, representados en construcciones, equipo de transporte y equipo de cómputo y comunicación, los cuales están clasificados en activos corrientes.<sup>80</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

**Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín.**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	28.967.162	28.967.162	-
Mercancías en existencia	28.967.162	28.967.162	-

Los inventarios son los bienes tangibles e intangibles, muebles e inmuebles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en el desarrollo de funciones de su cometido estatal.

**Terrenos:** Corresponde a los bienes inmuebles propiedad del Instituto adquiridos a través de cesión gratuita otorgada por el Municipio de Medellín, o por compra directa, los cuales conforman el Banco de Lotes; y están registrados de acuerdo al avalúo catastral reportado por la oficina de catastro municipal y destinados para el desarrollo de proyectos habitacionales.

<sup>80</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados a diciembre 31 de 2023, páginas. 145 y 146.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Construcciones: El Instituto contabiliza en esta cuenta, la ejecución a una fecha determinada los diferentes proyectos habitacionales que se realizan a través de fideicomisos, los cuales se registran como gasto una vez sean otorgados los subsidios por parte del Instituto a través de resolución.<sup>81</sup>

### 9.3 Deterioro acumulado de inventarios

**E.S.E. Hospital General de Medellín.** El deterioro de los inventarios se determina por la comparación entre el precio neto de realización y el costo de reposición, cuando dicho valor es inferior al costo de los inventarios en libros.

El Hospital en cumplimiento a la política de deterioro de los inventarios evaluó los indicios de deterioro por vencimientos y roturas generando el respectivo ajuste.

A continuación, se muestran los saldos por deterioro aplicados a la vigencia 2023, los cuales ascienden a \$1.015.047.260, a su vez, el deterioro revertido y reconocido como ingreso por recuperaciones al cierre de la mencionada vigencia fue de \$208.577.199.<sup>82</sup>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PRESTADORES DE SERVICIOS	TOTAL
<b>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	<b>1.015.047.260</b>	<b>1.015.047.260</b>
Saldo inicial del deterioro acumulado	866.520.653	866.520.653
Deterioro aplicado vigencia actual	7.087.258.194	7.087.258.194
Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	6.938.731.587	6.938.731.587
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)</b>	<b>1.015.047.260</b>	<b>1.015.047.260</b>

**Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.** A continuación, se presenta el comportamiento acumulado del deterioro de inventarios:

Deterioro inventarios	Valor
<b>Saldo inicial 2022</b>	<b>1.235</b>
Reversión del deterioro	-
Deterioro reconocido en el período	-
<b>Saldo a diciembre 2022</b>	<b>1.235</b>
Baja elementos deteriorados	- 1.235
Deterioro reconocido en el período	826
<b>Saldo final diciembre de 2023</b>	<b>826</b>

Cifras en millones de pesos

<sup>81</sup> Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín - ISVIMED, Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, página. 46 – 47.

<sup>82</sup> ESE Hospital General de Medellín, Estados financieros a diciembre 31 de 2023, pag. 72 y 73.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Durante 2023 se presenta un nuevo deterioro por valor de \$785 representados por nuevos elementos clasificados como obsoletos entre mayo a diciembre de 2023, los cuales permanecen en los inventarios hasta que se realicen las autorizaciones de baja por medio de actos administrativos, adicionalmente, la empresa “Valoraciones Empresariales” encargada de realizar el avalúo de los inventarios que posee la empresa al 31 de diciembre 2023, determinó el Valor Neto de Realización, presenta un deterioro por \$41 millones producto de la comparación de valor de reposición versus el valor en libros, así las cosas el saldo final del deterioro es de \$826 millones.

En la vigencia 2023, no se registró ingresos por reversión de deterioro en los inventarios y tampoco se tienen inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

El importe reconocido como costo de los inventarios utilizados para la prestación del servicio en el año 2023 ascendió a \$34.527 millones.<sup>83</sup>

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición de la propiedad planta y equipo al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Redes, Líneas y Cables	19.137.061.211	0	19.137.061.211	18.804.837.407	332.223.804	1,8%	25,4%
Plantas, ductos y túneles	17.526.634.922	0	17.526.634.922	16.002.737.985	1.523.896.937	9,5%	23,3%
Edificaciones	13.622.649.535	0	13.622.649.535	13.418.215.416	204.434.119	1,5%	18,1%
Construcciones en curso	12.022.747.475	0	12.022.747.475	10.251.941.581	1.770.805.894	17,3%	16,0%
Otros conceptos de PPE	12.891.249.489	0	12.891.249.489	12.319.349.513	571.899.976	4,6%	17,1%
<b>Subtotal Propiedades, planta y equipo</b>	<b>75.200.342.632</b>	<b>-</b>	<b>75.200.342.632</b>	<b>70.797.081.902</b>	<b>4.403.260.730</b>	<b>6,2%</b>	<b>100,0%</b>
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 14.060.861.981	0	- 14.060.861.981	-13.543.451.175	-517.410.806	3,8%	83,8%
Deterioro acumulado de PPE (cr)	- 2.718.653.112	0	- 2.718.653.112	-2.847.719.172	129.066.060	-4,5%	16,2%
<b>Subtotal Depreciación y Deterioro acumulado</b>	<b>- 16.779.515.093</b>	<b>0</b>	<b>-16.779.515.093</b>	<b>-16.391.170.347</b>	<b>- 388.344.746</b>	<b>2%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Totales</b>	<b>58.420.827.539</b>	<b>0</b>	<b>58.420.827.539</b>	<b>54.405.911.555</b>	<b>4.014.915.984</b>	<b>7,4%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforma el grupo, se detallan a continuación:

<sup>83</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., Estados financieros comparativos diciembre 2023 y 2022 y 01 de enero de 2022, página. 56.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Redes, Líneas y Cables</b>	<b>19.137.061.211</b>	<b>18.804.837.407</b>	<b>332.223.804</b>	<b>1,8%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	8.660.061.229	7.723.392.659	936.668.570	12,1%	45,3%
Filiales Extranjeras EPM	5.103.858.261	6.088.488.362	- 984.630.101	-16,2%	26,7%
Otras entidades	5.373.141.721	4.992.956.386	380.185.335	7,6%	28,1%
<b>Plantas, ductos y túneles</b>	<b>17.526.634.922</b>	<b>16.002.737.985</b>	<b>1.523.896.937</b>	<b>9,5%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	12.716.446.160	10.888.320.329	1.828.125.831	16,8%	72,6%
Filiales Extranjeras EPM	1.749.095.744	2.180.183.542	- 431.087.798	-19,8%	10,0%
Otras entidades	3.061.093.018	2.934.234.114	126.858.904	4,3%	17,5%
<b>Edificaciones</b>	<b>13.622.649.535</b>	<b>13.418.215.416</b>	<b>204.434.119</b>	<b>1,5%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	7.496.069.840	7.268.933.007	227.136.833	3,1%	55,0%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	2.408.679.265	2.451.563.211	- 42.883.946	-1,7%	17,7%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.764.976.507	1.750.685.295	14.291.212	0,8%	13,0%
Otras entidades	1.952.923.923	1.947.033.902	5.890.021	0,3%	14,3%
<b>Construcciones en curso</b>	<b>12.022.747.475</b>	<b>10.251.941.581</b>	<b>1.770.805.894</b>	<b>17,3%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	9.147.310.634	8.913.426.215	233.884.419	2,6%	76,1%
Otras entidades	2.875.436.841	1.338.515.366	1.536.921.475	114,8%	23,9%
<b>Otros conceptos de PPE</b>	<b>12.891.249.489</b>	<b>12.319.349.512</b>	<b>571.899.977</b>	<b>4,6%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Depreciación acumulada de PPE (cr)</b>	<b>- 14.060.861.981</b>	<b>- 13.543.451.175</b>	<b>- 517.410.806</b>	<b>3,8%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	- 5.599.486.053	- 4.860.412.428	- 739.073.625	15,2%	39,8%
Filiales Extranjeras EPM	- 3.315.354.433	- 3.930.813.317	615.458.884	-15,7%	23,6%
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	- 1.378.775.645	- 1.369.445.056	- 9.330.589	0,7%	9,8%
Otras entidades	- 3.767.245.850	- 3.382.780.374	- 384.465.476	11,4%	26,8%
<b>Deterioro acumulado de PPE (cr)</b>	<b>- 2.718.653.112</b>	<b>- 2.847.719.172</b>	<b>129.066.060</b>	<b>-4,5%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	- 1.161.512.965	- 1.128.224.736	- 33.288.229	3,0%	42,7%
Empresas Públicas de Medellín	- 843.638.725	- 845.403.262	1.764.537	-0,2%	31,0%
Filiales Extranjeras EPM	- 622.878.904	- 783.495.492	160.616.588	-20,5%	22,9%
Otras entidades	- 90.622.518	- 90.595.681	- 26.837	0,0%	3,3%
<b>Total Agregado</b>	<b>58.420.827.539</b>	<b>54.405.911.555</b>	<b>4.014.915.984</b>	<b>7,4%</b>	

Cifras en miles de pesos

### 10.1 Redes, líneas y cables

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** La entidad indica el movimiento del costo, la depreciación y deterioro de las propiedades, planta y equipo, entre ellos, las Redes, líneas y cables, así: saldo final del costo \$8.660.061, saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor -\$2.402.928, saldo final neto \$6.257.133 (valor en millones de pesos).<sup>84</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

<sup>84</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página 47.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

## **10.2 Plantas, ductos y túneles**

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** La entidad indica el movimiento del costo, la depreciación y deterioro de las propiedades, planta y equipo, entre ellos, plantas, ductos y túneles, así: saldo final del costo \$12.716.446, saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor -\$2.647.061, saldo final neto \$10.069.385 (valor en millones de pesos).<sup>85</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

## **10.3 Edificaciones**

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** La entidad indica el movimiento del costo, la depreciación y deterioro de las propiedades, planta y equipo, entre ellos, los Terrenos y Edificaciones, así: saldo final del costo \$ 8.862.934, saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor -\$ 930.784, saldo final neto \$7.932.150 (Valores en millones de pesos).<sup>86</sup>

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Las edificaciones de la Entidad presentan saldo por \$2.408.679.265, corresponden al 17.5% de la propiedad, planta y equipo.

Los principales componentes de las propiedades, planta y equipo son:

Las edificaciones con un saldo de \$2.408.679.264.900, representan el 46,5% de las propiedades, planta y equipo y la conforman principalmente:

- Los colegios y escuelas con un saldo de \$1.175.408.747.899, participan al corte de diciembre de 2023 con el 48,8% sobre las edificaciones, principalmente se destacan las siguientes:

---

<sup>85</sup> Ibid, pág. 47

<sup>86</sup> Ibid, pág. 47

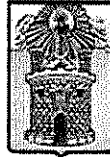


## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Denominación del activo	Valor de adquisición
I.E. Inem José Félix Restrepo	67.606.785.794
I.E. Sol De Oriente	25.786.028.565
I.E. Lusitania Paz De Colombia	23.527.842.138
I.E. La Sierra	18.787.558.540
I.E. La Independencia	16.242.804.162
I.E. Benedikta Zur Nieden	15.835.904.945
I.E. Presbítero Antonio José Bernal Londoño	15.226.345.188
I.E. Centro Formativo De Antioquia- CEFA	14.956.143.153
Centro Infantil Buen Comienzo San José Obrero	14.876.940.328
I.E. CASD José María Espinoza Prieto	14.788.929.255
I.E. Normal Superior De Medellín	12.953.860.027
I.E. Lorenza Villegas de Santos	12.914.485.023
I.E. Marco Fidel Suárez	11.547.072.851
I.E. Javiera Londoño	10.601.236.347
Jardín Infantil Buen Comienzo Carpinelo	10.079.528.717
I.E. Aures	9.949.283.069
I.E. Juan María Céspedes	9.753.663.440
I.E. Barrio Santa Margarita	9.718.660.953
I.E. Joaquín Vallejo Arbeláez	9.631.199.193
I.E. San Cristóbal	9.608.191.689
Institución Tulio Ospina - Sección Escuela Francisco José Caldas	9.556.924.087
I.E. Alfredo Cook Arango	9.374.187.113
I.E. Federico Ozanam	9.269.666.218
I.E. Javiera Londoño Sevilla	9.101.545.589
I.E. Gilberto Alzate Avendaño	9.101.310.721
Jardín Infantil Buen Comienzo Los Manantiales	8.970.111.295
Jardín Infantil Buen Comienzo Versalles	8.690.604.946
I.E. Rafael García Herreros	8.352.618.998
I.E. Camilo Mora Carrasquilla	7.874.122.166
I.E. El Triunfo	7.840.721.643
I.E. Débora Arango Pérez	7.729.910.367
Otros	745.154.561.379
<b>Total</b>	<b>1.175.408.747.899</b>

- Los edificios y casas con un saldo de \$621.788.012.850, participan con el 25,8% sobre el total de las edificaciones, se destacan: casas de las sedes administrativas y centros culturales y de integración barrial por \$500.959.470.690, instituciones educativas por \$58.730.326.704, estaciones de bomberos y estaciones de policía por \$57.703.169.449, Instalaciones Deportivas por \$2.067.456.727, entre otros.
- En las edificaciones pendientes por legalizar encontramos la Finca Acarpín por \$171.459.367, al cierre de la vigencia 2023 jurídicamente el proceso de legalización sigue pendiente en virtud del cambio en la representación legal de Empresas Varias de Medellín, lo que tuvo injerencia en la firma del documento escriturario.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

- También se reconoce en esta cuenta, las edificaciones entregadas en comodato a fundaciones, asociaciones y otras entidades sin ánimo de lucro y a las entidades de carácter privado, que ascienden a \$209.413.190.277.
- Entre los bienes más significativos entregados en comodato tenemos los siguientes:<sup>87</sup>

Denominación del activo	Valor de adquisición
Corporación Parque Explora	58.133.365.603
Museo de Antioquia	23.840.854.729
Centro Especializado de Recepción C.E.R. la Floresta	7.632.053.869
Edificio Núcleo el Tambo -Corregimiento de Santa Elena	6.763.380.372
Personería Distrital - Edificio Plaza de la Libertad	4.342.379.000
Nuevo Trapiche San Sebastián de Palmitas	3.859.942.546
Fundación Jardín Botánico Joaquín Antonio Uribe	3.724.430.316
Corporación Parque Explora- Planetario	3.392.904.000
Corporación Museo de Arte Moderno de Medellín - M.A.M.	2.879.202.300
Unidad Deportiva de Belén Andrés Escobar	2.849.840.379
Asociación de Padres de Familia Hogar Infantil La Rosita	2.473.049.697
Centro Integral de Familias CIF La América	2.342.392.000
Colegio Fe y Alegría el Playón	2.290.622.955
Caja de Compensación Familiar de Antioquia - COMFAMA	2.128.363.792
Fundación Oyeme	1.937.684.274
Club Social la Isabela	1.783.091.182
I.E. El Bosque	1.742.418.238
I.E. Fé Y Alegría San José	1.699.879.987
Cerro Nutibara	1.536.970.892
I.E. Alfonso Mora Naranjo	1.354.117.630
Más Cerca Centro Occidental La Floresta	1.322.267.473
Asociación Club de Vida Los Inquietos en su Edad Dorada	1.273.187.476
Otros	70.110.791.567
<b>Total</b>	<b>209.413.190.277</b>

### 10.4 Construcción en curso

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** La entidad indica el movimiento del costo, la depreciación y deterioro de las propiedades, planta y equipo, entre ellos, las construcciones en curso, con un saldo final neto \$9.254.589 (valor en millones de pesos).

<sup>87</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados a diciembre 31 de 2023, página. 149 – 150.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Incluye capitalización de costos por préstamos por \$188,615 (2022: \$380,066), la tasa promedio ponderada utilizada para determinar el monto de los costos por préstamos fue del 9.84% (2022: 10.72%) en pesos y la tasa en dólares 4.51% (2022: 4.50%). Adicionalmente, incluye activos por derecho de uso asociados a las construcciones en curso que ascienden a \$2,611 (2022: \$3,889).

Los principales proyectos en construcción que se tienen son los siguientes:

Proyecto	2023	2022
Futura Central Hidroeléctrica Ituango <sup>1.1</sup>	6,751,530	6,853,978
Mercancías para Proyectos	286,068	227,013
Parque Solar Fotovoltaico TEPUY	262,450	33,939
Reposición Postes y Trajes	164,157	120,119
Ampliación y Refuerzo de Conducción Oriental Machado	151,981	96,797
Distribución Primaria en El Sector Occidental de Medellín Cadena Occidente	139,654	132,868
Adecuación Planta Agua Potable	131,050	88,867
Interconexión Caldas - La Estrella	99,602	36,677
Mejoramiento Calidad Media Tensión	66,463	37,159
Modernización Guatapé	58,286	23,806
Expansión Circuito Yulimar Manantiales	55,733	31,493
Modernización Planta Manantial	46,727	38,578
Modelación Sistema Redes Aguas Residencias	31,591	23,837
Expansión Calidad Servicio	31,123	1,511
Intervenciones Calidad Servicios	29,239	10,183
Conexión de Clientes	28,186	18,716
Proyecto Santo Domingo	27,613	27,635
Conducciones-Infraestructura	27,056	26,717
PTAR Girardota	23,584	12,827
PTAR Copacabana	23,179	55
Código de Medida	22,340	23,888
Subestación Caldas	21,554	6,883
Eliminación Descargas PSMV	19,030	9,813
Tecnología Biogás PTAR San Fernando	18,545	8,676
Solución A Alta Cargabilidad En Redes Del Oriente Antioqueño Subestación	17,923	2,329
Expansión SDL Cobertura E.R	16,779	20,323
Conexión Subestación Urabá Nueva Colina Apartado	15,530	67,733
Reposición Redes Secundarias Asbesto Cemento	15,362	17,775
Minicentral Caracolí	14,066	42,676
Trajes Proyectos	13,740	11,186
Cuenca Iguaná Norte	13,409	9,895
Gestión Perdidas	12,990	12,985
Circuito Castilla Bello	12,947	10,522
Planes Expansión de Cobertura	12,537	22,642
Modernización Sistema Transmisión Tasajera	11,736	9,850
Modernización Planta Ayura	11,268	42,928
Bombeo Construcción Optimización Infraestructura	10,969	7,897
Modernización Subestación Miraflores	10,777	1,888
Solución a Alta Cargabilidad En Redes Del Oriente Antioqueño Líneas	10,150	982
Cables Aislados Media Tensión	10,100	1,075
Colección y Reposición Redes La Estrella	9,996	5,149
Tanque Cuatro Esquinas	9,953	9,953
Circuito Porvenir	9,212	3,037
Expansión Alumbrado Público	9,037	3,563
Modernización Central Hidroeléctrica Niquia	8,853	3,174
Interceptor Sur	8,821	40,296
Modernización Subestación Córdoba	8,753	98
Redes Primarias y Bombeos Acueducto Tanque Orfelinato a Planta Villa Hermosa	8,715	6,666
Cuenca La Garza	7,344	18,124
Acceso Redes de Distribución Provisión Agua en Zonas de Difícil Gestión	7,313	12,063
Construcción Valle San Nicolás Rionegro	6,830	10,969
Cierre de Brechas Alcantarillado	6,042	14,400
Acceso Redes de Distribución Gestión Aguas Residuales en Zonas de Difícil Gestión	5,924	11,738
Cambio de las luminarias a LED	5,154	15,260
Expansión Envidado Sector Capiro	3,432	58,925
Actualización Presa Miraflores	2,149	78,177
Modernización Subestación Chigorodo	1,710	8,994
Modernización Captación El Buey-Piedras-Pantaniño	1,195	22,150
Conexión Mina Quebradona (MCQ)	455	12,493
Ampliación Captación Subestación Rodeo	105	30,814
Otros proyectos <sup>1.2</sup>	406,532	421,055
<b>Total</b>	<b>9,254,589</b>	<b>8,961,819</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Entre los proyectos en construcción, se destaca el proyecto hidroeléctrico Ituango, e indican:

1.1 Al 31 de diciembre 2023, la construcción de la Central Hidroeléctrica Ituango presentaba un avance físico del 92.56% (2022: 90.35%), el avance físico que se presenta a la fecha del periodo sobre el que se informa los estados financieros separados corresponde a la versión del cronograma de enero de 2023, el cual tiene incluido las afectaciones que ha sufrido el Proyecto originadas por la emergencia sanitaria ocasionada por la COVID-19, además, en la medida en que se realizan inspecciones a los frentes de obra faltantes y posteriores a la contingencia, se definen los requerimientos de trabajos adicionales para garantizar la estabilidad del Proyecto, situación que obligó a reconfigurar plazos mayores e incluir dentro del cronograma actividades adicionales de obra.

1.2 Otros proyectos: obedece a los demás proyectos que tiene la empresa de los cuales los más significativos son Modernización PTAR Robledo por \$8,605, Línea Chorodo - Caucheras 110 k por \$8,265, entre otros.<sup>88</sup>

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

La composición de los bienes de uso público e históricos y culturales al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Bienes de uso público en servicio	7.406.977.504	-	7.406.977.504	7.097.854.499	309.123.005	4,4%	77,6%
Bienes de uso público en construcción	1.886.661.805	-	1.886.661.805	1.752.067.490	134.594.315	7,7%	19,8%
Bienes de uso público en servicio - concesiones	206.837.890	-	206.837.890	206.837.890	0	0,0%	2,2%
Bienes históricos y culturales	30.554.037	-	30.554.037	30.559.839	-5.802	0,0%	0,3%
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	7.383.637	-	7.383.637	7.337.671	45.966	0,6%	0,1%
Materiales	966.013	-	966.013	1.211.163	-245.150	-20,2%	0,0%
<b>Subtotal Bienes de Uso Público</b>	<b>9.539.380.886</b>	<b>-</b>	<b>9.539.380.886</b>	<b>9.095.868.552</b>	<b>443.512.334</b>	<b>4,9%</b>	<b>100,0%</b>
Depreciación acumulada Bienes de Uso Público (cr)	- 2.224.161.767	-	- 2.224.161.767	- 2.116.265.708	-107.896.059	5,1%	99,0%
Deterioro acumulado Bienes de Uso Público (cr)	- 21.522.382	-	- 21.522.382	- 20.810.490	-711.892	3,4%	1,0%
<b>Subtotal Depreciación y Deterioro acumulado</b>	<b>- 2.245.684.149</b>	<b>-</b>	<b>- 2.245.684.149</b>	<b>- 2.137.076.198</b>	<b>-108.607.951</b>	<b>5,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Totales</b>	<b>7.293.696.737</b>	<b>-</b>	<b>7.293.696.737</b>	<b>6.958.792.354</b>	<b>334.904.383</b>	<b>4,8%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforma el grupo, se detallan a continuación:

<sup>88</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página 47, 49 - 51 y 53.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Bienes de uso público en servicio</b>	<b>7.406.977.504</b>	<b>7.097.854.499</b>	<b>309.123.005</b>	<b>4,4%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	7.349.117.864	7.039.994.860	309.123.004	4,4%	99,2%
Otras entidades	57.859.640	57.859.639	1	0,0%	0,8%
<b>Bienes de uso público en construcción</b>	<b>1.886.661.805</b>	<b>1.752.067.490</b>	<b>134.594.315</b>	<b>7,7%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	1.683.131.597	1.566.480.052	116.651.545	7,4%	89,2%
Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	203.530.208	185.587.438	17.942.770	9,7%	10,8%
<b>Otros conceptos de Bienes de uso público</b>	<b>245.741.577</b>	<b>245.946.563</b>	<b>- 204.986</b>	<b>-0,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Depreciación acumulada Bienes de Uso Público (cr)</b>	<b>- 2.224.161.767</b>	<b>- 2.116.265.708</b>	<b>- 107.896.059</b>	<b>5,1%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	- 2.219.976.900	- 2.112.640.511	- 107.336.389	5,1%	99,8%
Otras entidades	- 4.184.867	- 3.625.197	- 559.670	15,4%	0,2%
<b>Deterioro acumulado Bienes de Uso Público (cr)</b>	<b>- 21.522.382</b>	<b>- 20.810.490</b>	<b>- 711.892</b>	<b>3,4%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	- 20.635.080	- 20.046.148	- 588.932	2,9%	95,9%
Aeropuerto Olaya Herrera	- 887.302	- 764.342	- 122.960	16,1%	4,1%
<b>Total Agregado</b>	<b>7.293.696.737</b>	<b>6.958.792.354</b>	<b>334.904.383</b>	<b>4,8%</b>	

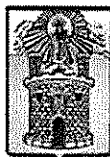
Cifras en miles de pesos

### 11.1 Bienes de uso público en servicio

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** El 99.2 % del valor de los Bienes de uso público en servicio corresponde al Distrito de Medellín.

Los bienes de uso público en servicio están representados en:

Terrenos. La cuenta terrenos al cierre de la vigencia 2023 presentó un saldo de \$3.752.016.182.534, compuesto por los terrenos destinados para el uso público de la red de carreteras, parques recreacionales, plazas públicas, entre otros.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

A continuación, se detallan los bienes más representativos:

Denominación del activo	Valor de adquisición
Cesiones de fajas por concepto de obligaciones urbanísticas	1.767.741.373.830
Zonas verdes en el Distrito de Medellín	371.846.780.024
Cesión de lotes M.A.S.A. (Río Medellín)	164.981.742.934
Puente de la 4 Sur	73.349.205.080
Doble Calzada Las Palmas	62.305.995.782
Tranvía de Ayacucho	62.137.301.834
Carrera 80	56.656.721.213
Puente Madre Laura	48.838.479.381
Avenida 34	34.430.075.342
Metropolis	31.850.678.355
Parque Gabriel García Márquez	31.778.679.777
Cerro El Volador	30.213.836.199
Parque Lineal La Fontera	26.980.629.686
Espacio público de la Carrera 43	22.593.115.099
Villatina	18.196.203.325
Moravia	18.080.899.264
Autopista Norte	16.143.422.170
Calle 44 San Juan	11.458.831.700
Conexión Vial Aburrá	9.980.669.820
Carrera 64	9.927.085.886
Biblioteca Las Estancias	9.508.456.466
Otros	873.015.799.367
<b>Total</b>	<b>3.752.016.182.534</b>

Red de carretera. El costo de la red de carretera a diciembre 31 de 2023 asciende a \$2.988.858.587.678 y está compuesta por vías peatonales, vehiculares, puentes, terminales, señalización y semaforización, reconocidas por las siguientes situaciones: cesión de urbanizadores, incorporación de fajas por actualización de inventario y adquisiciones realizadas por el Distrito de Medellín. Entre los bienes más destacados están:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Denominación del activo	Valor de adquisición
Cesiones de fajas por concepto de obligaciones urbanísticas	518.021.010.134
Pte Madre Laura	241.553.258.153
Rampas y soterrados	127.965.539.678
Puente 4 Sur	121.018.679.396
Soterrados	60.478.942.531
Avenida 34	50.514.970.325
Carrera 80	48.180.399.663
Puente Miguel Zapata Rpo	39.767.742.000
Puente Calle 10	38.227.896.000
Calle 55 y sus tramos	36.278.294.740
Doble calzada Iona los Balsos	32.481.829.100
Avenida Regional	27.603.999.422
Doble calzada Las Palmas	26.960.761.728
Carabobo	25.914.350.127
Puente Horacio Toro	23.739.975.000
Puente Calle 10 con 52	21.615.300.000
Puente Calle 30A con 52	18.433.800.000
Avenida Oriental	14.795.289.991
Sendero de Conexión (Escaleras Eléctricas)	12.882.841.108
Círculo Vial Las Miras	12.841.836.901
Plan Parcial Pajarito	12.438.697.011
Otros	1.477.143.174.670
<b>Total</b>	<b>2.988.858.587.678</b>

Parques recreacionales. El costo de los parques recreacionales a diciembre 31 de 2023 asciende a \$497.509.141.544, entre los más representativos se encuentran: Parques del Río Etapa I \$356.611.560.289, Cinturón Verde Metropolitano \$17.545.198.375, Parque lineal Santa Elena \$10.833.615.915, Parque Ambiental Conmemorativo el Socorro Comuna 13 \$9.423.638.674, Parque Lineal la Herrera \$9.233.488.032, Parque lineal quebrada la Presidenta \$7.190.373.961, Parque lineal la Bermejala \$6.391.673.541, Parque Bicentenario \$6.064.805.919, Parque Principal San Antonio de Prado \$5.870.619.900, Unidad Deportiva Las Estancias \$5.686.634.968, y Parque lineal quebrada la Hueso \$5.229.982.223, entre otros.

### 11.2 Bienes de uso público en construcción

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Los bienes de uso público en proceso de construcción a 31 de diciembre de 2023 ascienden a \$1.683.131.596.930, están compuestos por las obras en curso de red de carreteras con un saldo de \$1.164.083.474.031 las



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

cuales representan el 69,2%, parques recreacionales con un saldo de \$454.211.330.321 que representan el 27,0%; bibliotecas con \$45.732.732.793, plazas públicas con \$18.137.547.034, y otros bienes de uso público e históricos en construcción con un saldo de \$966.512.751, representando el 3,9% de la construcción en curso. A continuación, se presenta las principales obras en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación:

Descripción Construcción en curso	Saldo 2023	% Avance	Fecha estimada de terminación
<b>Red Carretera</b>	<b>646.466.254.621</b>		
Administración delegada Convenio METROPLUS	219.880.231.865	100%	Terminado
Corredor de Ayacucho	199.165.098.641	99%	2022
Construcción del Intercambio vial de San Juan; vía altos del Rodeo; Proyectos viales priorizados; Ampliación de la carrera 30 y Corredor Carabobo	48.275.924.489	100%	Terminado
Construcción de los Bulevares Castilla, El Abuelo y el de la Carrera 74; Espacio público y Senderos de las comunas 5 (Castilla) y 6 (Doce de Octubre); Paseo urbano de la Calle 104; Puenre sobre la Quebrada "La Morena".	39.299.431.128	100%	Terminado
Cenitino de la Vida	26.052.256.310	97%	
Corredores peatonales Amador, Carabobo, Jamin, La Basilla, Boyacá y Perú	22.614.314.305	100%	Terminado
Conexion vial de la Calle 30 y la Avenida del Ferrocarril; Pretronzal de la Carrera 43A; Puenre peatonal Plaza Mayor; Tramos viales en la ciudad de Medellín y la Tronzal Medellín (Estaciones)	17.575.630.118	100%	Terminado
Corredores: Centro, del río, Occidental, Palmas y el Poblado	15.283.505.618	100%	Terminado
Corredores verdes de las Avenidas 55, Ferrocarril, Guayabal, 29, 74 Jardín, Poblado y de las Calles 65, Colombia y San Juan; Plaza Mayor	14.550.231.527	100%	Terminado
Vía Altos del Rodeo	12.538.862.989	100%	Terminado
Centralidades de Blanquizar y Santa Margarita; Conexiones Santa Margarita-Olaya Herrera y Blanquizar; Sector "La Cascada" y Parque Lineal la Iguala.	11.430.840.184	100%	Terminado
Construcción de Ciclo ruta en la ciudad de Medellín	6.169.174.505	100%	Terminado
Conexiones viales, mejoramiento en la Loma de los Mangos, pasos a desnivel, prolongaciones viales, puenre de la Calle 45Sur y la vía entre la loma de los González y la loma de los Balsos.	5.569.285.240	100%	Terminado
Conectividad El Salado	4.647.657.120	100%	Terminado
Corredor Tronzal Avenida Oriental	3.413.820.582	100%	Terminado



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Descripción Construcción en curso	Saldo 2023	% Avance	Fecha estimada de terminación
<b>Plazas Públicas</b>	<b>18.137.547.034</b>		
Plazuelas: Museo del Agua, Glorieta las Palmas, San Diego y Parque Bolívar	13.536.583.062	100%	Terminado
Plazuela Francisco Antonio Zea y Bazar de los Puentes	2.426.498.090	100%	Terminado
Plazuelas: El Nuevo, Exposiciones y San José	1.584.465.882	100%	Terminado
Conjunto escultórico para el Segundo Parque de Laureles (Carrera 75 con Calle 38)	590.000.000	100%	Terminado
<b>Parques recreacionales</b>	<b>256.273.822.428</b>		
Corredores peatonales Amador, Carabobo, Junín, La Bastilla entre otros	84.279.517.034	100%	Terminado
Parque vial del Río	73.858.463.086	100%	Terminado
Transformación del Cerro Nunibara	41.866.432.385	100%	Terminado
Parques ecoturísticos recreativos: 13 de Noviembre y La Fortaleza; Camino de la vida en el Cerro Pan de Azúcar	26.954.429.482	100%	Terminado
Parques Biblioteca: Estancias, Guayabal y San Cristóbal	21.256.247.581	100%	Terminado
Parque Lineal La Tinaja Tramo 2 y Parque Doña de Ocho	6.346.072.473	100%	Terminado
Espacio Público de conexión El Progreso-El Triunfo	1.712.660.387	100%	Terminado
<b>Bibliotecas</b>	<b>45.732.732.793</b>		
Parque Biblioteca España	40.918.879.780	78%	2024
Centralidad Corregimiento Santa Elena	4.813.853.013	100%	Terminado

Las principales variaciones presentadas en la vigencia corresponden a:

Materiales para bienes de uso público. Los materiales para bienes de uso público presentan una disminución de \$245.150.079 que representa el 20,2%, se debe principalmente a distintas obras realizadas tales como el retiro, instalación y mantenimiento de juegos, basureros, pasamanos, entre otras actividades, con destino a las diferentes comunas que conforman el Distrito de Medellín por \$526.487.058, además, se efectuaron compras y reintegros por \$281.336.979.<sup>89</sup>

<sup>89</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados a diciembre 31 de 2023, páginas. 167 – 171.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La composición de las propiedades de inversión al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Propiedades de inversión</b>	<b>307.187.272</b>	<b>0</b>	<b>307.187.272</b>	<b>194.360.304</b>	<b>112.826.968</b>	<b>58,1%</b>	<b>117,0%</b>
Edificaciones	204.050.651	0	204.050.651	110.575.854	93.474.797	84,5%	66,4%
Terrenos	103.136.621	0	103.136.621	83.784.451	19.352.170	23,1%	50,5%
<b>Propiedades de inversión - modelo del valor razonable</b>	<b>202.759.042</b>	<b>0</b>	<b>202.759.042</b>	<b>190.573.971</b>	<b>12.185.071</b>	<b>6,4%</b>	<b>100,0%</b>
Terrenos	155.249.587	0	155.249.587	153.780.603	1.468.984	1,0%	76,6%
Edificaciones	47.509.455	0	47.509.455	36.793.367	10.716.088	29,1%	23,4%
<b>Subtotal Propiedades de Inversión</b>	<b>509.946.314</b>	<b>0</b>	<b>509.946.314</b>	<b>384.934.275</b>	<b>125.012.039</b>	<b>32,5%</b>	
<b>Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)</b>	<b>- 25.415.855</b>	<b>0 -</b>	<b>25.415.855</b>	<b>-12.918.538</b>	<b>-12.497.317</b>	<b>96,7%</b>	<b>100,0%</b>
Edificaciones	- 25.415.855	0 -	25.415.855	-12.918.538	-12.497.317	96,7%	100,0%
<b>Totales</b>	<b>484.530.459</b>	<b>-</b>	<b>484.530.459</b>	<b>372.015.737</b>	<b>112.514.722</b>	<b>30,2%</b>	

Las entidades con mayor representatividad en los saldos que componen el total agregado de las propiedades de inversión, se detallan a continuación de acuerdo a la relevancia del concepto:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Propiedades de inversión</b>	<b>307.187.272</b>	<b>194.360.304</b>	<b>112.826.968</b>	<b>58,1%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	80.793.552	34.905.452	45.888.101	131,5%	26,3%
Corporación Ruta N Medellín	76.939.590	-	76.939.590	100,0%	25,0%
Terminales de Transportes de Medellín S.A.	50.450.135	50.450.135	-	0,0%	16,4%
E.S.E. Metrosalud	33.821.915	33.821.915	-	0,0%	11,0%
Otras entidades	65.182.080	75.182.803	- 10.000.723	-13,3%	21,2%
<b>Propiedades de inversión - modelo del valor razonable</b>	<b>202.759.042</b>	<b>190.573.971</b>	<b>12.185.071</b>	<b>6,4%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	179.149.407	169.286.040	9.863.367	5,8%	88,4%
Otras entidades	23.609.634	21.287.931	2.321.703	10,9%	11,6%
<b>Subtotal Propiedades de Inversión</b>	<b>509.946.314</b>	<b>384.934.275</b>	<b>125.012.039</b>	<b>32,5%</b>	
<b>Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)</b>	<b>- 25.415.855</b>	<b>- 12.918.538</b>	<b>- 12.497.317</b>	<b>96,7%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total Agregado</b>	<b>484.530.459</b>	<b>372.015.737</b>	<b>112.514.722</b>	<b>30,2%</b>	

Cifras en miles de pesos

#### 13.1 Propiedades de inversión

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación.** Las Propiedades de inversión a diciembre 31 de 2023, ascienden a \$75.343.629.367 con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior. Representan los terrenos y edificaciones que tienen por objeto generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

El valor de las propiedades de inversión a diciembre 31 de 2023 está compuesto por:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>		75.343.629.367	33.564.502.907	41.779.126.460	124,5
Propiedades de inversión	100,0	80.793.552.321	34.905.451.512	45.888.100.809	131,5
Edificaciones	69,6	56.243.458.012	11.067.112.213	45.176.345.799	408,2
Terrenos	30,4	24.550.094.309	23.838.339.299	711.755.010	3,0
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)		-5.449.922.954	-1.340.948.605	-4.108.974.349	306,4
Edificaciones		-5.449.922.954	-1.340.948.605	-4.108.974.349	306,4

Las edificaciones constituyen el 69,6% y los terrenos el 30,4% de la propiedad de inversión y está compuesta principalmente por los siguientes bienes inmuebles con su respectivo valor:

- Local 2701 de la Plaza de Mercado Mayorista Bloque 27 \$43.400.832.000.
- Lote y oficina a Sociedad Antioqueña de Transportes - Santra \$4.542.293.593.
- Lote y locales en la pista de patinaje y trote Francisco Antonio Zea \$4.418.603.959.
- Oficinas en Parques del Río \$4.140.494.225.
- Lote para Parquadero a la Unidad Médica Las Vegas \$3.786.966.605.
- Lote a Terminales de Transporte Medellín \$2.710.400.000.
- Lote y local a Transportes Rápido San Cristóbal y Cía. \$2.423.496.024.
- Lote a la Cooperativa de Transportadores de Belén COOTRANSBEL \$2.045.047.555.
- Lote y local a Microplast Antonio Palacio y Cía. SA. \$2.077.613.031.

Las principales variaciones presentadas en la vigencia corresponden a:

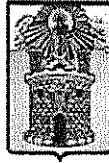
Locales en arrendamiento. Los locales en arrendamiento presentan un incremento de \$43.168.677.145, que representa el 579,7% y se debe principalmente a:

La reclasificación desde las cuentas de propiedad, planta y equipo del bien denominado Plaza de Mercado Mayorista Bloque 27 Local 2701 por \$43.400.832.000, inmueble que fue entregado en arrendamiento a través del contrato No.4600086491 de 2020 a la Copropiedad Central Mayorista de Antioquia P.H.

Oficinas. Las oficinas presentan un incremento de \$1.514.095.595, que representa el 41,8% y se debe principalmente a:

La entrega en arrendamiento del bien inmueble Parques del Río Etapa 1B Local 2 por \$1.390.431.954, a través del contrato No.4600094025 de 2022, suscrito con persona natural.

Edificios. Las edificaciones presentan un incremento de \$493.573.059 que representa el 100% y se debe principalmente a que:



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

La entrega en arrendamiento del bien inmueble Casa Prado por \$493.573.059, a través del contrato No.4600094043 de 2022, suscrito con la empresa Armada Proyectos Inmobiliarios.

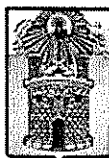
Detalle saldos y movimientos. El siguiente es el movimiento de las propiedades de inversión durante el periodo.<sup>90</sup>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
Saldo al 1 Enero de 2023	23.838.339.299	11.067.112.213	34.905.451.512
Reclasificación de otro activo	711.755.010	45.286.606.321	45.998.361.331
Reclasificación a otro activo		- 32.243.554	- 32.243.554
Ajuste con impacto positivo en saldos		79.688.868	79.688.868
Ajuste con impacto negativo en saldos		- 157.705.836	- 157.705.836
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	24.550.094.309	56.243.458.012	80.793.552.321
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 Enero de 2023		- 1.340.948.605	- 1.340.948.605
Depreciación del Periodo		- 899.128.848	- 899.128.848
Depreciación por reclasificación a otro activo		2.714.449	2.714.449
Depreciación por reclasificación de otro activo		- 3.362.442.780	- 3.362.442.780
Depreciación con impacto positivo en saldos		- 7.823.006	- 7.823.006
Depreciación con impacto negativo en saldos		157.705.836	157.705.836
Depreciación Acumulada y Deterioro	- -	5.449.922.954	- 5.449.922.954
Saldo Final Propiedades de Inversión	24.550.094.309	50.793.535.058	75.343.629.367

**Corporación Ruta N.** Son los activos de la Corporación Ruta N Medellín representados en terrenos y edificaciones y que tienen como objetivo principal generar rentas, en condiciones de mercado, para su posterior administración. Para efectos de la medición posterior (depreciación y deterioro de valor) de esta cuenta se aplican los criterios definidos en la Política de Propiedad, Planta y Equipo, es decir, son medidos bajo el modelo del costo que comprende costo de adquisición menos depreciación acumulada, menos deterioro de valor acumulado.

Composición. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta comprendía:

<sup>90</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Estados financieros agregados a 31 de diciembre de 2023. Páginas 176 y 177.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>67.257.732.795</b>	<b>68.422.148.247</b>	<b>- 1.164.415.452</b>
Propiedades de inversión	76.939.590.139	76.939.590.139	0,00
Terrenos	18.640.415.200	18.640.415.200	0,00
Edificaciones	58.299.174.939	58.299.174.939	0,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	- 9.681.857.344	- 8.517.441.892	- 1.164.415.452
Edificaciones	- 9.681.857.344	- 8.517.441.892	- 1.164.415.452
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0,00	0,00	0,00
Terrenos	0,00	0,00	0,00
Edificaciones	0,00	0,00	0,00

Los activos que hacen parte de este rubro son los siguientes:

- Lote El Chagualo
- Lote Torre A y B Complejo Ruta N
- Torre C - Complejo Ruta N
- Torre A y B (% participación) Complejo Ruta N

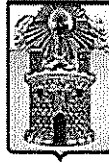
A continuación, se detalla información por cada uno de los activos que hacen parte de las propiedades de inversión:

**Lotes.** El primer lote se encuentra ubicado en la dirección Carrera 55ª N 62 A 04 barrio el Chagualo, propiedad de la Corporación Ruta N Medellín, cuya matrícula inmobiliaria es 01N-205911, el uso actual de dicho lote es para la generación de recursos propios bajo el concepto de arrendamiento. El saldo en libros contables del lote en mención al 31 de diciembre de 2023 es de \$8.660.038.200.

El segundo lote corresponde al reconocimiento en libros contables del terreno donde se encuentra ubicado el Complejo Ruta N Medellín. El saldo contable al 31 de diciembre de 2023 es de \$9.980.377.000. Es decir, el valor de los lotes al cierre de la vigencia 2023 asciende a la suma de \$18.640.415.200.

**Edificaciones.** El Complejo Ruta N se encuentra ubicado en la dirección Calle 67 No 52-20 en la ciudad de Medellín, el cual está conformado por tres torres, denominadas Torre A, Torre B y Torre C. La Corporación Ruta N Medellín, es propietario del 100% de la Torre C y de la Torre A y B posee un porcentaje de participación del 35.2%.

La Corporación Ruta N Medellín como estrategia de negocios y generación de recursos propios tiene varias modalidades de arrendamiento de espacios, entre las cuales se encuentran el aterrizaje de empresas con más de 50 puestos de trabajo, las cuales podrán ocupar un espacio dentro de las instalaciones de la Torre C. Dichos contratos de arrendamiento se caracterizan por ser contratos a largo plazo y negociados por metros cuadrados de ocupación. Así mismo, existe la estrategia de



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

arrendamiento bajo la modalidad Landing la cual se desarrolla en los espacios de propiedad de la Corporación ubicados en las Torre A y B, el objetivo principal de este tipo de arrendamiento son contratos a corto plazo sin cláusulas de permanencia que buscan ser ocupados por pequeños y medianos emprendedores y su negociación es por puesto de trabajo, donde se le garantiza al emprendedor algunos servicios asociados, como lo son la conectividad, el aseo y algunos servicios de cafetería.

Adicionalmente, la Corporación también cuenta con algunos locales comerciales cuyo objeto es tener una oferta gastronómica a la comunidad que hace parte del Complejo Ruta N y sus alrededores; estos contratos son negociados bajo la modalidad de metros cuadrados de ocupación.

El saldo en libros contables incluida la depreciación acumulada de la Torre C a 31 de diciembre de 2023 es de \$ 25.722.081.611 y del porcentaje de participación de Torres A y B es de \$ 22.895.235.984. El valor de edificaciones al cierre de la vigencia 2023 asciende a la suma de \$ 48.617.317.595.<sup>91</sup>

### 13.2 Propiedades de inversión - modelo del valor razonable.

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** El valor razonable de las propiedades de inversión está basado en una tasación realizada por peritos que tienen capacidad profesional reconocida y una experiencia reciente sobre la categoría de las inversiones inmobiliarias objeto de la valoración; este valor ha sido determinado por avaluadores de la Unidad de Negociación y Administración Activo Inmobiliario de EPM, quienes cuentan con el certificado de inscripción en el Registro Abierto de Avaluadores, esta actividad se realiza por lo menos una vez al año. Para la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión se utiliza el método comparativo o de mercado, el cual consiste en deducir el precio por comparación de transacciones, oferta y demanda y avalúos de inmuebles similares o equiparables, previos ajustes de tiempo, conformación y localización; el método residual, que se aplica únicamente a las edificaciones y se basa en la determinación del costo de la construcción actualizado menos la depreciación por antigüedad y estado de conservación; y el método de renta, que es empleado para determinar el posible valor de un bien de acuerdo con su capacidad de generar ingresos teniendo en cuenta el valor probable de canon mensual que estarían dispuestos a pagar los arrendatarios en el mercado de los arrendamientos.

Propiedades de inversión	2023	2022
Saldo inicial	169,286	152,339
Ganancia o pérdida netas por ajuste del valor razonable	9,863	17,124
Disposiciones- ventas (-)	-	(175)
Cifras en pesos colombianos	179,149	169,288

*-Cifras en pesos colombianos-*

<sup>91</sup> Corporación Ruta N. Notas explicativas a los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Páginas 46 y 47.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

La valoración obtenida se ha ajustado a efectos de ser utilizada en los estados financieros, conforme se muestra en la siguiente conciliación:

Concepto	2023	2022
Valor de mercado estimado por valuador independiente	179,149	169,288
<b>Valor de mercado estimado por valuador independiente</b>	<b>179,149</b>	<b>169,288</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Al 31 de diciembre de 2023, los ingresos por arrendamientos de propiedades de inversión del periodo ascendieron a \$590 (2022: \$494) y los gastos directos del periodo relacionados con propiedades de inversión ascendieron a \$315 (2022: \$264).

Al 31 de diciembre de 2023 existen restricciones sobre el predio ubicado en el sector de Mamatoco del municipio de Santa Marta, actualmente se está adelantando un proceso de reparación directa en contra de dicho municipio, debido a que por omisión de la administración municipal se generó un proceso de invasión masiva al predio, que hace difícil su recuperación a través de procesos de amparo policivo; el valor razonable es de \$1,392 (2022: \$1,392).<sup>92</sup>

### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La composición de los activos intangibles al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Derechos	3.828.195.813	-	3.828.195.813	4.096.211.830	-268.016.017	-6,5%	32,8%
Concesiones y franquicias	3.375.562.486	-	3.375.562.486	3.867.571.161	-492.008.675	-12,7%	28,9%
Plusvalía	2.726.323.888	-	2.726.323.888	3.451.445.007	-725.121.119	-21,0%	23,3%
Otros conceptos de activos intangibles	1.748.438.265	-	1.748.438.265	1.255.322.006	493.116.259	39,3%	15,0%
<b>Subtotal Activos Intangibles</b>	<b>11.678.520.452</b>	<b>-</b>	<b>11.678.520.452</b>	<b>12.670.550.003</b>	<b>-992.029.551</b>	<b>-7,8%</b>	<b>100,0%</b>
Concesiones y franquicias	- 1.298.228.865	-	- 1.298.228.865	- 1.432.193.458	133.964.593	-9,4%	43,6%
Softwares	- 555.915.328	-	- 555.915.328	- 483.944.925	-71.970.403	14,9%	18,7%
Derechos	- 665.744.747	-	- 665.744.747	- 576.921.599	-88.823.148	15,4%	22,4%
Otros conceptos de activos intangibles	- 457.957.307	-	- 457.957.307	- 475.017.927	17.060.620	-3,6%	15,4%
<b>Subtotal Amortización Activos Intangibles (cr)</b>	<b>-2.977.846.247</b>	<b>-</b>	<b>-2.977.846.247</b>	<b>-2.968.077.908</b>	<b>-9.768.339</b>	<b>0,3%</b>	<b>100,0%</b>
Concesiones y franquicias	- 117.501.129	-	- 117.501.129	- 120.527.522	3.026.393	-2,5%	55,5%
Otros activos intangibles	- 16.655.597	-	- 16.655.597	- 18.172.690	1.517.093	-8,3%	7,9%
Otros conceptos de activos intangibles	- 77.468.502	-	- 77.468.502	- 69.608.973	-7.859.529	11,3%	36,6%
<b>Subtotal Deterioro acumulado (cr)</b>	<b>-211.625.228</b>	<b>-</b>	<b>-211.625.228</b>	<b>-208.309.184</b>	<b>-3.316.044</b>	<b>1,6%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Totales</b>	<b>8.489.048.977</b>	<b>-</b>	<b>8.489.048.977</b>	<b>9.494.162.911</b>	<b>-1.005.113.934</b>	<b>-10,6%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades con mayor representatividad en los saldos que componen el total agregado de los activos intangibles, se detallan a continuación de acuerdo a la relevancia del concepto:

<sup>92</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, páginas. 54 y 55.



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Derechos</b>	<b>3.828.195.813</b>	<b>4.096.211.830</b>	- 268.016.017	-6,5%	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	3.218.469.179	2.910.157.616	308.311.563	10,6%	84,1%
Otras entidades	609.726.634	1.186.054.214	- 576.327.580	-48,6%	15,9%
<b>Concesiones y franquicias</b>	<b>3.375.562.486</b>	<b>3.867.571.161</b>	- 492.008.675	-12,7%	<b>100,0%</b>
Filiales Extranjeras EPM	2.729.087.227	3.252.832.543	- 523.745.316	-16,1%	80,8%
Empresas Públicas de Medellín	505.232.709	496.383.793	8.848.916	1,8%	15,0%
Otras entidades	141.242.550	118.354.825	22.887.725	19,3%	4,2%
<b>Plusvalía</b>	<b>2.726.323.888</b>	<b>3.451.445.007</b>	- 725.121.119	-21,0%	<b>100,0%</b>
Filiales Extranjeras EPM	2.465.373.704	3.168.642.823	- 703.269.119	-22,2%	90,4%
Otras entidades	260.950.184	282.802.184	- 21.852.000	-7,7%	9,6%
<b>Otros conceptos de activos intangibles</b>	<b>1.748.438.265</b>	<b>1.255.322.006</b>	<b>493.116.259</b>	<b>39,3%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Subtotal Activos Intangibles</b>	<b>11.678.520.452</b>	<b>12.670.550.003</b>	- 992.029.551	-7,8%	
Amortización Activos Intangibles (cr)	- 2.977.846.247	- 2.968.077.908	- 9.768.339	0,3%	93,4%
Deterioro acumulado (cr)	- 211.625.228	- 208.309.184	- 3.316.044	1,6%	6,6%
<b>Subtotal Depreciación y Deterioro acumulado</b>	<b>- 3.189.471.475</b>	<b>- 3.176.387.092</b>	- 13.084.383	0,4%	<b>100,0%</b>
<b>Total Agregado</b>	<b>8.489.048.977</b>	<b>9.494.162.911</b>	- 1.005.113.934	-10,6%	

Cifras en miles de pesos

## 14.1 Derechos

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos intangibles:

Intangibles	2023	2022
<b>Costo</b>	<b>1,649,734</b>	<b>1,464,889</b>
Crédito mercantil	260,950	260,950
Concesiones y franquicias	505,233	496,384
Derechos	98,675	8,488
Licencias	127,143	122,699
Software	367,921	334,232
Servidumbres	193,182	181,611
Desembolsos Fases de Desarrollo	95,245	59,140
Otros intangibles	1,385	1,385
<b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b>	<b>(660,300)</b>	<b>(586,139)</b>
Concesiones y franquicias	(342,815)	(328,576)
Derechos	(3,745)	(2,936)
Licencias	(77,681)	(69,142)
Software	(234,035)	(183,568)
Servidumbres	(1,259)	(1,244)
Otros intangibles	(765)	(673)
<b>Total</b>	<b>989,434</b>	<b>878,750</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

El movimiento del costo, la amortización y el deterioro de los activos intangibles se detalla a continuación:

2023	Crédito mercantil	Concesiones y derechos similares	Desembolsos por desarrollo capitalizados	Software y aplicaciones informáticas	Licencias	Derechos	Otros activos intangibles <sup>1</sup>	Total
Saldo inicial costo	260,950	496,384	59,140	334,232	122,699	8,488	182,996	1,464,889
Adiciones <sup>2</sup>	-	437	42,292	28,469	5,937	-	34	77,169
Transferencias (-/+)	-	8,619	(6,187)	6,588	1,877	90,187	12,621	113,705
Retiros	-	-	-	(1,368)	(2,384)	-	-	(3,752)
Otros cambios	-	(207)	-	-	(986)	-	(1,084)	(2,277)
Saldo final costo	260,950	505,233	95,245	367,921	127,143	98,675	194,567	1,649,734
Saldo inicial amortización acumulada y deterioro	-	(328,576)	-	(183,568)	(69,143)	(2,936)	(1,916)	(586,139)
Amortización del periodo <sup>3</sup>	-	(14,239)	-	(51,830)	(11,511)	(809)	(1,000)	(79,389)
Retiros	-	-	-	1,367	2,381	-	-	3,748
Otros cambios	-	-	-	(4)	592	-	892	1,480
Saldo final amortización acumulada y deterioro	-	(342,815)	-	(234,035)	(77,681)	(3,745)	(2,024)	(660,300)
Saldo final activos intangibles neto	260,950	162,418	95,245	133,886	49,462	94,930	192,543	989,434

-Cifras en millones de pesos colombianos-

<sup>1</sup> Incluye servidumbres, intangibles relacionados con clientes y otros intangibles correspondientes a las primas en las Estaciones de Servicio de Gas.

<sup>2</sup> Incluye las compras, los desembolsos capitalizables que cumplen el criterio de reconocimiento y las concesiones. Las adiciones en desembolsos de desarrollo están representadas principalmente por el proyecto ERP.

Al cierre de los periodos se realizó prueba de deterioro de valor a los activos para aquellos intangibles con vida útil indefinida la cual no evidenció deterioro de valor.

La amortización de los intangibles se reconoce como costos y gastos en el estado del resultado integral, sección resultado del periodo, en las líneas costos por prestación de servicios y gastos de administración.

Los compromisos de adquisición de activos intangibles de la empresa a la fecha de corte ascienden a \$81,605 (2022: \$85,247).

Los desembolsos de proyectos de investigación y desarrollo reconocidos como gastos en el resultado del periodo durante el periodo ascendieron a \$4,320 (2022: \$11,476).

El valor en libros a la fecha de corte y el periodo restante de amortización para los activos intangibles significativos es:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Activos intangibles significativos	Vida útil	Periodo restante de amortización	2023	2022
Proyecto Central Generación Ituango	Indefinida	-	177,666	177,666
Espíritu Santo	Indefinida	-	82,980	82,980
Servidumbre Líneas Corredor 53	Indefinida	-	63,040	63,040
Red Distribución Circuito Bello	Definida	468	37,923	38,671
Servidumbre Línea Corredor N12	Indefinida	-	30,912	30,912
Servidumbre Líneas Corredor 52	Indefinida	-	29,439	29,439
Software EAM Máximo	Definida	168	12,658	13,653
Red Secundaria Cuenca Piedras B	Definida	82	12,177	13,960
Red Dist Circuito Itagüí	Definida	924	11,823	7,628
Servidumbre Líneas Corredor 86	Indefinida	-	9,728	9,698

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Los siguientes activos intangibles tienen vida útil indefinida: Crédito mercantil y Servidumbre, estas últimas se pactan a perpetuidad y al 31 de diciembre de 2023 tienen un valor en libros de \$450,909 (2022: \$441,317). Por definición una servidumbre es el derecho real, perpetuo o temporario sobre un inmueble ajeno, en virtud del cual se puede hacer uso de él, o ejercer ciertos derechos de disposición, o bien impedir que el propietario ejerza algunos de sus derechos de propiedad. En la empresa las servidumbres no se tratan de modo individual, ya que estas se constituyen para proyectos de servicios públicos, donde prevalece el interés general sobre el particular, considerando que el objetivo es mejorar la calidad de vida de la comunidad; los proyectos antes mencionados no tienen una temporalidad definida por eso se constituyen a perpetuidad soportados en su uso.

Sin embargo, existen algunas servidumbres con vida útil definida, debido a que éstas están atadas a la vida útil del activo principal que requiere la servidumbre.<sup>93</sup>

Activos intangibles con vida útil indefinida	2023	2022
Crédito Mercantil		
Proyecto Central Generación Ituango	177,667	177,667
Espíritu Santo	82,980	82,980
Surtigás Necoclí	303	303
Subtotal crédito mercantil	260,950	260,950
Otros activos intangibles		
Servidumbres	189,959	180,367
Subtotal otros activos intangibles	189,959	180,367
Total activos intangibles con vida útil indefinida	450,909	441,317

-Cifras en millones de pesos colombianos-

<sup>93</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, páginas. 55 - 57



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### 14.2 Concesiones y franquicias

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

### 14.3 Plusvalía

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

La composición de otros derechos y garantías al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Activos por impuestos diferidos	5.607.279.457	-	5.607.279.457	4.558.115.846	1.049.163.611	23,0%	55,3%
Recursos entregados en administración	1.767.780.145	- 878.475.265	889.304.880	952.045.128	-62.740.248	-6,6%	8,8%
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.539.092.432	- 27.462.487	1.511.629.945	1.039.459.383	472.170.562	45,4%	14,9%
Bienes y servicios pagados por anticipado	817.759.457	-	817.759.457	717.950.671	99.808.786	13,9%	8,1%
Avances y anticipos entregados	655.927.562	-	655.927.562	656.256.613	-329.051	-0,1%	6,5%
Derechos en fideicomiso	505.158.242	-	505.158.242	463.235.894	41.922.348	9,0%	5,0%
Otros conceptos de otros derechos	145.744.347	- 566.075	145.178.272	386.392.499	-241.214.227	-62,4%	1,4%
Totales	11.038.741.642	- 906.503.827	10.132.237.815	8.773.456.034	1.358.781.781	15%	100%

Cifras en miles de pesos

El efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes del proceso de consolidación, totalizaron la suma de \$906.503.827, incluye las transacciones por operaciones entre entidades que hacen parte del consolidado. El valor de las eliminaciones en este rubro, representa el 8.2% del total del agregado de Otros activos de \$11.038.741.642.

Las entidades con mayor representatividad en los saldos que componen el total agregado de otros derechos y garantías, se detallan a continuación de acuerdo a la relevancia del concepto:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Activos por impuestos diferidos</b>	<b>5.607.279.457</b>	<b>4.558.115.846</b>	<b>1.049.163.611</b>	<b>23,0%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.562.313.624	1.942.456.110	619.857.514	31,9%	45,7%
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	1.119.041.077	827.066.723	291.974.354	35,3%	20,0%
Filiales Extranjeras EPM	699.911.192	784.434.597	-84.523.405	-10,8%	12,5%
Otras entidades	1.226.013.564	1.004.158.415	221.855.149	22,1%	21,9%
<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>1.767.780.145</b>	<b>1.711.364.067</b>	<b>56.416.078</b>	<b>3,3%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	999.197.329	909.875.319	89.322.010	9,8%	56,5%
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	344.514.872	333.941.988	10.572.884	3,2%	19,5%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	200.541.920	223.882.470	-23.340.550	-10,4%	11,3%
Otras entidades	223.526.024	243.664.290	-20.138.266	-8,3%	12,6%
<b>Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones</b>	<b>1.539.092.432</b>	<b>1.043.088.044</b>	<b>496.004.388</b>	<b>47,6%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	688.429.623	423.773.046	264.656.577	62,5%	44,7%
Empresas Públicas de Medellín	462.920.699	345.772.792	117.147.907	33,9%	30,1%
Filiales Extranjeras EPM	179.518.760	105.862.351	73.656.409	69,6%	11,7%
Otras entidades	208.223.350	167.679.855	40.543.495	24,2%	13,5%
<b>Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>817.759.457</b>	<b>717.950.671</b>	<b>99.808.786</b>	<b>13,9%</b>	<b>100,0%</b>
Filiales Extranjeras EPM	535.086.074	485.155.668	49.930.406	10,3%	65,4%
Empresas Públicas de Medellín	194.375.075	143.971.995	50.403.080	35,0%	23,8%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	22.760.042	29.106.953	-6.346.911	-21,8%	2,8%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	15.629.924	11.992.402	3.637.522	30,3%	1,9%
Otras entidades	49.908.342	47.723.653	2.184.689	4,6%	6,1%
<b>Avances y anticipos entregados</b>	<b>655.927.562</b>	<b>656.256.613</b>	<b>-329.051</b>	<b>-0,1%</b>	<b>100,0%</b>
Filiales Extranjeras EPM	221.894.319	230.610.591	-8.716.272	-3,8%	33,8%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	209.828.215	249.143.583	-39.315.368	-15,8%	32,0%
Empresas Públicas de Medellín	186.161.259	112.627.055	73.534.204	65,3%	28,4%
Otras entidades	38.043.769	63.875.384	-25.831.615	-40,4%	5,8%
<b>Derechos en fideicomiso</b>	<b>505.158.242</b>	<b>463.235.895</b>	<b>41.922.347</b>	<b>9,0%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	314.335.485	317.200.761	-2.865.276	-0,9%	62,2%
Empresa de Desarrollo Urbano	78.168.189	15.510.977	62.657.212	404,0%	15,5%
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	59.066.043	74.466.129	-15.400.086	-20,7%	11,7%
Otras entidades	53.588.525	56.058.028	-2.469.503	-4,4%	10,6%
<b>Otros conceptos de Otros derechos y garantías</b>	<b>145.744.347</b>	<b>386.958.574</b>	<b>-241.214.227</b>	<b>-62,3%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total Agregado</b>	<b>11.038.741.642</b>	<b>9.536.969.709</b>	<b>1.501.771.933</b>	<b>15,7%</b>	

Cifras en miles de pesos

### 16.1 Activos por impuestos diferidos

**Empresas Públicas de Medellín.** El impuesto diferido activo ha sido generado por las diferencias temporarias, que generan consecuencias fiscales futuras en la situación financiera de la empresa. Estas diferencias se encuentran representadas fundamentalmente en activos fiscales que superan los activos bajo NIIF adoptadas en Colombia, y en los pasivos fiscales, inferiores a los pasivos bajo NIIF adoptadas en Colombia, como es el caso de los componentes del pasivo pensional, costo amortizado de los bonos, arrendamiento financiero y otras provisiones diversas y para contingencias.

El impuesto diferido activo de la empresa se recupera en la renta líquida gravada sobre el impuesto sobre la renta corriente generado.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Impuesto diferido	2023	2022
Impuesto diferido activo	2,562,314	1,942,456
Impuesto diferido pasivo	4,946,387	3,925,241
<b>Total impuesto diferido neto</b>	<b>(2,384,073)</b>	<b>(1,982,785)</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

### Impuesto diferido activo

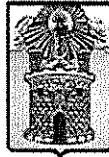
Impuesto diferido activo	Saldo inicial 2022	Cambios netos incluidos en el resultado 2022	Cambios incluidos en el ORI 2022	Saldo final 2022	Cambios netos incluidos en el resultado 2023	Cambios incluidos en el ORI 2023	Saldo final 2023
<b>Activos</b>	<b>405,641</b>	<b>159,590</b>	<b>-</b>	<b>565,231</b>	<b>203,015</b>	<b>-</b>	<b>768,246</b>
Propiedades, planta y equipo	1	1	-	2	2,527	-	2,529
Intangibles	-	2,883	-	2,883	6,802	-	9,685
Activos por derecho de uso	205,297	52,998	-	258,295	48,757	-	307,052
Inversiones e instrumentos derivados	2,577	30,029	-	33,006	14,477	-	47,483
Cuentas por cobrar	197,183	60,837	-	258,020	129,947	-	387,967
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	1,651	-	1,651	535	-	2,186
Otros activos	183	11,191	-	11,374	-	-	11,374
<b>Pasivos</b>	<b>807,715</b>	<b>176,105</b>	<b>393,405</b>	<b>1,377,225</b>	<b>711,806</b>	<b>(294,963)</b>	<b>1,794,068</b>
Créditos y préstamos	484,157	471,427	74,158	1,029,742	-	-	1,029,742
Cuentas por pagar	-	8,627	-	8,627	201	-	8,828
Beneficios a empleados	26,112	123	(5,455)	26,780	764	16,660	38,204
Derivados	56,617	(379,908)	324,702	1,411	621,070	(311,623)	310,867
Provisiones	209,443	47,697	-	257,140	34,539	-	291,729
Otros pasivos	31,386	28,135	-	59,521	55,177	-	114,696
<b>Impuesto diferido activo</b>	<b>1,213,356</b>	<b>335,695</b>	<b>393,405</b>	<b>1,942,456</b>	<b>914,821</b>	<b>(294,963)</b>	<b>2,562,314</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

Diferencias temporarias. Las diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, para las cuales no se han reconocido pasivos por impuestos diferidos, ascienden a \$8.316.353 (2022 \$8.393.684).

En activos el mayor impacto en el impuesto diferido se da por las diferencias temporarias en la propiedad, planta y equipo, que se genera por las diferencias significativas en los costos contables y fiscales, esto por el reconocimiento del costo atribuido, los ajustes por inflación fiscales y por la aplicación de diferentes vidas útiles y métodos de depreciación; en las cuentas por cobrar en relación con el deterioro de cartera debido a la diferencia que se presenta en el cálculo entre la norma contable y fiscal, por efecto de la valoración a costo amortizado y del interés implícito reconocido en la norma contable. Otra partida significativa en la determinación de las diferencias temporarias, la origina la valoración sin efectos fiscales, realizada a las inversiones e instrumentos financieros, la cual tiene reconocimiento en el Otro Resultado Integral (ORI).<sup>94</sup>

<sup>94</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, páginas 43, 136 y 137.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.** El impuesto diferido activo ha sido generado por las diferencias temporarias, que generan consecuencias fiscales futuras en la situación financiera de la empresa. Estas diferencias se encuentran representadas fundamentalmente en activos fiscales que superan los activos bajo NIIF adoptadas en Colombia, y en los pasivos fiscales, inferiores a los pasivos bajo NIIF adoptadas en Colombia, como es el caso de los componentes del pasivo pensional, costo amortizado de los bonos, arrendamiento financiero y otras provisiones diversas y para contingencias.

El impuesto diferido activo de la empresa se recupera en la renta líquida gravada sobre el impuesto sobre la renta corriente generado.

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Impuesto diferido	2023	2022
Impuesto diferido activo	1.119.041	827.067
<b>Total impuesto diferido neto</b>	<b>1.119.041</b>	<b>827.067</b>

*Cifras en millones de pesos*

Impuesto diferido activo	Saldo inicial	Cambios netos incluidos en el resultado	Cambio netos incluido en el patrimonio	Saldo final
<b>Activos</b>	821,656	289,249	(217)	1,110,688
Propiedad, planta y equipos	381,091	(5,041)	-	376,050
Cuentas por cobrar	440,565	294,357	-	734,922
Derechos de uso	-	(67)	(217)	(284)
<b>Pasivos</b>	5,411	2,942	-	8,353
Beneficios a empleados	4,241	2,181	-	6,422
Provisiones	1,170	761	-	1,931
<b>Total impuesto diferido activo</b>	<b>827,067</b>	<b>292,191</b>	<b>(217)</b>	<b>1,119,041</b>

*Cifras en millones de pesos*

En activos el mayor impacto en el impuesto diferido se da por las diferencias temporarias en la propiedad, planta y equipo, que se genera por las diferencias significativas en los costos contables y fiscales, esto por el registro en el año 2020 del deterioro de los activos en virtud de la aplicación de la NIC 36; en las cuentas por cobrar en relación con el deterioro de cartera debido a la diferencia que se presenta en el cálculo entre la norma contable y fiscal, por efecto de la valoración a costo amortizado y del interés implícito reconocido en la norma contable.<sup>95</sup>

<sup>95</sup> CaribeMar de la Costa S.A.S E.S.P.-Afinia- Estados Financieros Separados al 31 diciembre de 2023 y 2022, pág. 36 y 74.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

### 16.2 Recursos entregados en administración

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** El saldo está conformado por recursos entregados en administración por \$929.453.762.117, Encargo fiduciario - Fiducia de Administración \$68.381.218.335, y Recursos ADRES \$ 1.362.348.976.

Los recursos entregados en administración, presentan un aumento respecto a la vigencia 2022 por valor de \$76.030.495.115 correspondiente al 8,2%, debido principalmente al mayor desembolso de recursos por \$1.111.022.448.065, a la menor ejecución de recursos por \$999.191.492.035 y reintegro de recursos no ejecutados por \$35.800.460.915.

Con corte a diciembre 31 de 2023, los recursos en administración están representados en 491 contratos o convenios en la modalidad de mandato, asociación y/o cooperación, encargos fiduciarios y derechos en fideicomisos para la ejecución de programas contemplados en el plan de desarrollo del Distrito de Medellín.<sup>96</sup>

**Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín.** Registra los recursos entregados a terceros para el cumplimiento de su cometido estatal, al corte del periodo se tienen recursos entregados en administración a través de contratos y/o convenios con otras entidades públicas y los entregados a sociedades fiduciarias a través de contratos de licitación pública.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>344.514.872.003</b>	<b>333.941.988.328</b>	<b>10.572.883.675</b>	<b>3</b>
En administración	160.921.652.959	139.720.711.135	21.200.941.824	15
En fiducia	183.593.219.044	194.221.277.193	-10.628.058.149	-5

*Cifras en pesos*

El saldo a diciembre 31 de 2023 por \$160.921.652.959 pesos, corresponde a los recursos entregados en administración a Plaza Mayor, a la EDU y a la ESU para la operación logística de programas de la Agencia y el servicio de mantenimiento, vigilancia, seguridad, transporte y el contrato de sistematización de la Agencia.

También incluye los recursos entregados a las Instituciones de Educación Superior: Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM, Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, Instituto

<sup>96</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín., Notas a los Estados financieros agregados a 31 de diciembre de 2023, páginas. 182 – 183.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Pascual Bravo y otras entidades del Distrito y el Departamento, para el financiamiento de las diferentes estrategias tales como Becas Tecnología, Investigación, Educación Digital, Internacionalización, Sinergia, Talento Especializado y Alianzas, así mismo los recursos del IDEA quienes administran los recursos del fondo EPM y Universidades.

Recursos en Fiducias. Con \$183.593.219.044 pesos a diciembre 31 de 2023 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2022, del 5% equivalente a \$10.628.058.149, tienen como objeto la dispersión de los recursos a los beneficiarios de los Fondos y Programas de la Agencia, ya sea bajo la modalidad de matrícula o sostenimiento y todos aquellos pagos que se requieran mientras guarde concordancia con el objeto del fondo, tales como comisiones y otros gastos bancarios.

El disponible, obedece a los recursos pendientes por dispersar por concepto de matrícula y sostenimiento, a los beneficiarios de los programas; la matrícula es pagada directamente a la Institución de Educación Superior y el sostenimiento se paga directamente al beneficiario, por parte del encargo fiduciario.<sup>97</sup>

### NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

En esta nota se presentan los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los contratos de arrendamiento financiero y operativo en los que intervienen en calidad de arrendatarias o arrendadoras.

#### 17.1 Arrendamiento financiero

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Préstamos concedidos	3.064.328.401	- 2.871.757.503	192.570.898	142.321.580	50.249.318	35,3%	100,0%
<b>Totales arrendamiento financiero - Activo</b>	<b>3.064.328.401</b>	<b>- 2.871.757.503</b>	<b>192.570.898</b>	<b>142.321.580</b>	<b>50.249.318</b>	<b>35,3%</b>	<b>100,0%</b>
Financiamiento interno de largo plazo	3.233.972.116	- 2.922.990.246	310.981.870	324.704.371	-13.722.501	-4,2%	95,2%
Financiamiento interno de corto plazo	153.983.069	-	153.983.069	119.687.701	34.295.368	28,7%	4,5%
Financiamiento externo de largo plazo	5.848.196	-	5.848.196	2.768.848	3.079.348	111,2%	0,2%
Financiamiento externo de corto plazo	1.973.190	-	1.973.190	6.109.604	-4.136.414	-67,7%	0,1%
<b>Totales arrendamiento financiero - Pasivo</b>	<b>3.395.776.571</b>	<b>-2.922.990.246</b>	<b>472.786.325</b>	<b>453.270.524</b>	<b>19.515.801</b>	<b>4,3%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

El efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, asciende a \$2.871.757.503 en el Activo y \$2.922.990.246 en el pasivo, dado por las transacciones de contratos de arrendamiento financiero entre entidades que hacen parte del consolidado. Estos valores representan el 93,7% del total agregado de Arrendamiento financiero en el Activo y el 86,1% del total agregado de Arrendamiento financiero en el Pasivo.

<sup>97</sup> Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín, Notas a los estados financieros comparativas a diciembre 31 de 2023 – 2022, páginas. 36, 37 y 40



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las entidades con mayor representatividad en los saldos que componen el total agregado de los arrendamientos financieros, se detallan a continuación, de acuerdo a la relevancia del concepto:

Concepto / Entidad	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Préstamos concedidos</b>	<b>3.064.328.401</b>	<b>2.768.925.769</b>	<b>295.402.632</b>	<b>10,7%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	2.624.397.187	2.380.985.407	243.411.780	10,2%	85,6%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	409.445.808	387.940.362	21.505.446	5,5%	13,4%
Filiales Extranjeras EPM	30.485.406	-	30.485.406	100,0%	1,0%
<b>Subtotal agregado arrendamiento financiero - Activo</b>	<b>3.064.328.401</b>	<b>2.768.925.769</b>	<b>295.402.632</b>	<b>10,7%</b>	
<b>Financiamiento interno de largo plazo</b>	<b>3.233.972.116</b>	<b>2.977.974.379</b>	<b>255.997.737</b>	<b>8,6%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.956.914.099	2.693.349.174	263.564.925	9,8%	91,4%
Otras entidades	277.058.017	284.625.205	-7.567.188	-2,7%	8,6%
<b>Otros conceptos de Arrendamiento financiero pasivo</b>	<b>161.804.455</b>	<b>146.185.740</b>	<b>15.618.715</b>	<b>10,7%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Subtotal agregado arrendamiento financiero - Pasivo</b>	<b>3.395.776.571</b>	<b>3.124.160.120</b>	<b>271.616.450</b>	<b>8,7%</b>	

Cifras en miles de pesos

### Arrendamiento financiero – Activo

#### Préstamos concedidos

**Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.** Arrendamiento financiero como arrendador. Los acuerdos de arrendamiento financiero más significativos es el contrato de interconexión celebrado con EPM por la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras. El contrato tiene una duración contractual de 5 años y para efectos de valoración del instrumento financiero se calcula a 40 años a partir del 25 de diciembre de 2018, por el cual se calculó un canon mensual de \$9,414 que integra un componente que se reajusta por el Índice de Precios al Consumidor (IPC) y otro componente que crece a una tasa del 15% anual. Los pagos variables de este arrendamiento se generan por concepto de CMI y se determinan con base en la variación de los m3 tratados por la tarifa CMI, los m3 tratados a facturar será igual a la cantidad de m3 facturados por el beneficiario a sus usuarios del servicio de alcantarillado del sistema interconectado. El contrato de interconexión no contempla la opción de compra al finalizar el contrato; los pagos de arrendamiento del contrato se actualizan según la cláusula primera la cual establece que el proveedor aplicará a los costos de referencia un factor de actualización por IPC cada vez que el Índice de Precios al Consumidor, reportado por el DANE, acumule una variación de por lo menos tres por ciento (3%), es decir esta cuenta por cobrar como instrumento financiero se valora a costo amortizado lo cual implica el proyectar los flujos de caja futuro y traerlo a valor presente con una tasa de mercado establecida del 10.47% (E.A), es así como cada vez que cambie el plazo y el valor de la tarifa, la cuenta por cobrar debe reconocerse a costo amortizado.

A la fecha de corte, los pagos futuros mínimos y la inversión neta en arrendamientos financieros se distribuye así:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Arrendamiento financiero	2023		2022	
	Inversión Bruta	Inversión neta	Inversión Bruta	Inversión neta
Año uno	175,014,782	165,885,593	156,115,503	147,972,496
Año dos	176,607,263	151,534,769	157,487,438	135,129,704
Año tres	178,455,742	138,612,828	159,079,919	123,563,328
Año cuatro	180,601,372	126,987,922	160,928,398	113,155,475
Año cinco	183,091,922	116,540,870	163,074,028	103,799,577
Más de cinco años	16,352,888,342	1,924,835,206	15,972,868,680	1,741,828,102
Total arrendamientos	17,246,659,423	2,624,397,188	16,769,553,966	2,365,448,683
Ingresos financieros sobre la inversión neta	14,622,262,235		14,404,105,283	
Valor presente de los pagos mínimos por arrendamientos a recibir	2,624,397,188	2,624,397,188	2,365,448,683	2,365,448,683

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La inversión neta con respecto al 2022 se incrementa en \$258,948,505 producto del ajuste por valoración de la cuenta por cobrar durante el periodo, así como el valor resultante de la amortización de la cuenta por cobrar del componente arrendamiento.

La Empresa no tiene reconocida provisión por incobrabilidad acumulada de los pagos mínimos del arriendo por recibir de arrendamientos financieros.<sup>98</sup>

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Corresponde al arrendamiento financiero en el que el Distrito de Medellín actúa como arrendador.

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACION	% VAR.
ARRENDAMIENTO FINANCIERO - ACTIVO	100,0	409.445.807.959	387.940.361.707	21.505.446.252	5,5
Arrendamiento financiero	100,0	409.445.807.959	387.940.361.707	21.505.446.252	5,5

En el año 2002 el Distrito de Medellín suscribió el contrato de arrendamiento No. 085 con Empresas Públicas de Medellín E.S.P. del inmueble ubicado en la carrera 58 No. 42-125 del Distrito de Medellín denominado Edificio Empresas Públicas de Medellín.

El acuerdo tiene una duración de 50 años contados a partir del 21 diciembre de 2001. En la cláusula tercera del referido contrato se estipula que: “si con tres meses de anticipación a su terminación no existe manifestación escrita para su prórroga, el contrato se entenderá prorrogado por el

<sup>98</sup> Estados financieros de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. Estados Financieros Anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) Para periodo anual 2023 y 2022, Página 42.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

*mismo término del plazo inicial*". El valor del canon inicial estipulado en el contrato fue por \$1.500.000.000 mensuales; el cual se reajusta anualmente con el Índice de Precios al Consumidor (IPC) del año inmediatamente anterior, certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE. El reajuste para el año 2023 correspondió a 13,12%, el cual rigió a partir del 21 de diciembre de 2022 hasta el 20 de diciembre de 2023 y corresponde a un valor mensual de \$3.862.224.191. A continuación se presenta el canon de arrendamiento de los últimos 3 años, con su respectivo incremento:

Año	IPC	Canon
2021	0,0161	3.598.776.412
2022	0,0562	3.656.716.712
2023	0,1312	3.862.224.191

Por medio del acuerdo Empresas Públicas de Medellín E.S.P. queda facultada para celebrar contratos de subarriendo o concesión de espacios dentro del bien arrendado. Por disposición del Acuerdo 83 de 2001 del Concejo Distrital de Medellín el inmueble objeto de este contrato queda de uso exclusivo de la citada empresa, por lo tanto, el Distrito de Medellín no podrá ceder total o parcialmente el presente contrato de arrendamiento o los derechos y obligaciones derivados del mismo.

Año	IPC	Canon
2020	0,0161	3.467.029.298
2021	0,0562	3.598.776.410
2022	0,1312	3.656.716.710

A la fecha de corte, los pagos futuros mínimos y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento financiero se distribuyen así:<sup>99</sup>

Arrendamiento financiero	Inversión bruta. Proyección 2024 y siguientes	Intereses no devengados. Proyección 2024 y siguientes	Inversión neta. Proyección 2024 y siguientes
1 año	52.832.814.433	74.106.113.599	-21.273.299.166
entre 1 y 5 años	301.559.286.256	407.406.877.366	-105.847.591.110
más de 5 años	2.991.223.704.783	2.475.930.305.715	515.293.399.069

<sup>99</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados a diciembre 31 de 2023, páginas 189 y 190.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### Arrendamiento financiero – Pasivo

#### Financiamiento interno de largo plazo

**Empresas Públicas de Medellín.** A la fecha de corte los pagos futuros mínimos y el valor presente de los pagos mínimos del pasivo por arrendamiento se distribuyen así:

Arrendamiento financiero	2023		2022	
	Pagos mínimos	Valor presente de los pagos mínimos	Pagos mínimos	Valor presente de los pagos mínimos
A un año	252,395	240,477	229,737	218,937
A más de un año y hasta cinco años	938,689	703,758	850,875	639,156
Más de cinco años	17,331,230	2,087,271	16,936,810	1,906,220
Total arrendamientos	18,522,314	3,031,506	18,017,422	2,764,313
Menos - valor de los intereses no devengados	15,490,808	0	15,253,109	0
Valor presente de los pagos mínimos por arrendamientos	3,031,506	3,031,506	2,764,313	2,764,313

- Cifras en millones de pesos Colombianos -

Los acuerdos de arrendamiento más significativos son:

Contrato de Interconexión de Alcantarillado CT- 2013-002297-A421 del 26 de noviembre de 2018, celebrado entre EPM (EL BENEFICIARIO) y Aguas Nacionales EPM (EL PROVEEDOR), regula las condiciones de interconexión a los subsistemas de transporte y tratamiento de aguas residuales de propiedad de Aguas Nacionales, para la prestación del servicio por parte de EPM del servicio público de alcantarillado a los usuarios del sistema interconectado del valle de Aburrá. Esta interconexión también permitirá el secado y disposición final de los biosólidos resultantes del tratamiento de las aguas residuales de todo el sistema interconectado.

La terminación del contrato es el 1º de julio del 2021, fecha en la cual termina la vigencia de la fórmula tarifaria, de conformidad a lo establecido en el Artículo 113 de la Resolución CRA 688 de 2014, modificado por el Artículo 41 de la Resolución CRA 735 de 2015. Si de acuerdo con lo dispuesto en el último inciso del Artículo 126 de la Ley 142 de 1994, se extiende la vigencia de la fórmula tarifaria, el contrato se entenderá vigente mientras la Comisión de regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico no determine una nueva fórmula.

El contrato se renovó a partir del 1 de julio de 2021 por 5 años.

Antes del vencimiento del término de duración del contrato, las partes de común acuerdo podrán prorrogar o ampliar el plazo del contrato mediante documento escrito, por lo que se entiende que no existirá prórroga automática del plazo del contrato.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

EPM no tiene la intención de adquirir financieramente la planta de tratamiento de aguas residuales Aguas claras o PTAR ni pactar ninguna opción de compra por dicho activo.

Los pagos de arrendamiento del contrato que paga EPM a Aguas Nacionales EPM son por Costo Medio de Inversión (CMI), determinados en pesos por metro cúbico de agua residual tratada y se actualizan como se indica en el siguiente párrafo y en el anexo No 4 del Contrato:

Parágrafo primero. EL PROVEEDOR aplicará a los costos de referencia un factor de actualización por IPC cada vez que el Índice de Precios al Consumidor, reportado por el DANE, acumule una variación de por lo menos tres por ciento (3%).

Según el anexo No 4 del contrato: los incrementos por senda tarifaria son los siguientes:

Enero 2019: 5.75%

Enero 2020: 2.40%

Enero 2021: 2.16%

Enero 2022: 1.63%

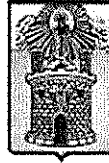
El Contrato arrendamiento Edificio Empresas Públicas de Medellín CT-085 del 12 de febrero de 2002, celebrado entre EPM (LAS EMPRESAS) y el MUNICIPIO DE MEDELLIN (MUNICIPIO), el MUNICIPIO se obliga a entregar a título de arrendamiento a LAS EMPRESAS y éstas se obligan a recibir al mismo título, el uso y goce del bien inmueble de su propiedad denominado “Edificio Empresas Públicas de Medellín”, con todas sus construcciones y mejoras.

La duración del contrato es de 50 años contados a partir del 21 de diciembre de 2001, fecha en la cual el MUNICIPIO DE MEDELLIN empezó a figurar como propietario del inmueble.

Los pagos de arrendamiento del contrato se reajustan cada año en un porcentaje igual al índice de Precios al Consumidor (IPC) a nivel nacional, certificado por el DANE para el año inmediatamente anterior.

Los pasivos por arrendamientos se encuentran dentro de Otros pasivos financieros del estado de situación financiera.

Los intereses originados del pasivo por arrendamiento ascienden a \$286,770 (2022: \$258,632) (ver nota 36 Ingresos y gastos financieros).



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
 Ciencia, Tecnología e Innovación

Las salidas de efectivo totales por arrendamientos durante el periodo son \$232,935 (2022: \$211,125).<sup>100</sup>

## 17.2 Arrendamiento operativo

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Arrendamiento Operativo - Activo</b>							
Otras cuentas por cobrar	34.395.138	- 476.424	33.918.714	38.603.249	-4.684.535	-12,1%	91,8%
Bienes y servicios pagados por anticipado	3.010.385	-	3.010.385	3.200.539	-190.154	-5,9%	8,2%
<b>Total arrendamiento operativo - Activo</b>	<b>37.405.523</b>	<b>- 476.424</b>	<b>36.929.099</b>	<b>41.803.788</b>	<b>-4.874.689</b>	<b>-11,7%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Arrendamiento Operativo - Pasivo</b>							
Ingresos recibidos por anticipado	3.310.842	-	3.310.842	3.561.562	-250.720	-7,0%	60,8%
Otras cuentas por pagar	2.135.601	-	2.135.601	3.295.904	-1.160.303	-35,2%	39,2%
<b>Total arrendamiento operativo - Pasivo</b>	<b>5.446.443</b>	<b>-</b>	<b>5.446.443</b>	<b>6.857.466</b>	<b>-1.411.023</b>	<b>-20,6%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Arrendamiento Operativo - Ingreso</b>							
Ingresos diversos	200.859.621	- 4.627.838	196.231.783	169.010.277	27.221.506	16,1%	100,0%
<b>Total arrendamiento operativo - Ingreso</b>	<b>200.859.621</b>	<b>- 4.627.838</b>	<b>196.231.783</b>	<b>169.010.277</b>	<b>27.221.506</b>	<b>16,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Arrendamiento Operativo - Gasto</b>							
De administración y operación	25.950.542	- 1.950.228	24.000.314	27.815.522	-3.815.208	-13,7%	99,6%
De ventas	91.799	-	91.799	113.664	-21.865	-19,2%	0,4%
<b>Total arrendamiento operativo - Gasto</b>	<b>26.042.341</b>	<b>- 1.950.228</b>	<b>24.092.113</b>	<b>27.929.186</b>	<b>-3.837.073</b>	<b>-13,7%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

Es importante destacar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, el cual muestra transacciones por contratos de arrendamiento operativo entre entidades que hacen parte del consolidado. Estos valores representan el 1,3% del total agregado de las subcuentas de arrendamiento operativo en el Activo, el 2,3% del agregado del ingreso y el 7,5% del agregado del Gasto.

Las entidades con mayor representatividad en los saldos que componen el total agregado del arrendamiento operativo, se detallan a continuación, de acuerdo a la relevancia del concepto:

<sup>100</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 71 – 73.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Arrendamiento Operativo - Activo</b>					
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>34.395.138</b>	<b>42.911.547</b>	<b>- 8.516.409</b>	<b>-19,8%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	17.239.956	27.479.349	- 10.239.393	-37,3%	50,1%
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	5.147.458	4.247.045	900.413	21,2%	15,0%
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	4.024.846	3.095.882	928.964	30,0%	11,7%
Otras entidades	7.982.878	8.089.270	- 106.392	-1,3%	23,2%
<b>Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>3.010.385</b>	<b>3.200.539</b>	<b>- 190.154</b>	<b>-5,9%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	1.365.837	1.437.527	- 71.690	-5,0%	45,4%
Empresas Públicas de Medellín	1.068.503	1.116.888	- 48.385	-4,3%	35,5%
Terminales de Transportes de Medellín S.A.	498.621	601.399	- 102.778	-17,1%	16,6%
Otras entidades	77.424	44.725	32.699	73,1%	2,6%
<b>Total arrendamiento operativo - Activo</b>	<b>37.405.523</b>	<b>46.112.086</b>	<b>- 8.706.563</b>	<b>-18,9%</b>	
<b>Arrendamiento Operativo - Pasivo</b>					
<b>Ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>3.310.842</b>	<b>3.561.562</b>	<b>- 250.720</b>	<b>-7,0%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.511.043	1.684.006	- 172.963	-10,3%	45,6%
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	921.123	962.834	- 41.711	-4,3%	27,8%
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	822.758	869.623	- 46.865	-5,4%	24,9%
Otras entidades	55.918	45.098	10.820	24,0%	1,7%
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>2.135.601</b>	<b>3.571.063</b>	<b>- 1.435.462</b>	<b>-40,2%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.E. Metrosalud	1.118.849	821.506	297.343	36,2%	52,4%
Empresas Públicas de Medellín	423.356	434.397	- 11.041	-2,5%	19,8%
E.S.E. Hospital General de Medellín	334.545	187.827	146.718	78,1%	15,7%
Otras entidades	258.851	2.127.333	- 1.868.482	-87,8%	12,1%
<b>Total arrendamiento operativo - Pasivo</b>	<b>5.446.443</b>	<b>7.132.625</b>	<b>- 1.686.182</b>	<b>-23,6%</b>	
<b>Arrendamiento Operativo - Ingresos</b>					
<b>Ingresos diversos</b>	<b>200.859.621</b>	<b>180.278.891</b>	<b>20.580.730</b>	<b>11,4%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	80.463.435	80.062.578	400.857	0,5%	40,1%
Filiales Extranjeras EPM	43.298.207	40.800.741	2.497.466	6,1%	21,6%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	15.090.294	12.093.365	2.996.929	24,8%	7,5%
Otras entidades	62.007.685	47.322.208	14.685.477	31,0%	30,9%
<b>Total arrendamiento operativo - Ingreso</b>	<b>200.859.621</b>	<b>180.278.891</b>	<b>20.580.730</b>	<b>11,4%</b>	
<b>Arrendamiento Operativo - Gastos</b>					
<b>De administración y operación</b>	<b>25.950.542</b>	<b>31.862.841</b>	<b>- 5.912.299</b>	<b>-18,6%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	10.912.665	9.955.675	956.990	9,6%	42,1%
Filiales Extranjeras EPM	4.067.418	2.800.624	1.266.794	45,2%	15,7%
Empresas Varias de Medellín	3.201.141	2.277.971	923.170	40,5%	12,3%
Otras entidades	7.769.318	16.828.571	- 9.059.253	-53,8%	29,9%
<b>De ventas</b>	<b>91.799</b>	<b>113.664</b>	<b>- 21.865</b>	<b>-19,2%</b>	<b>100,0%</b>
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	91.799	113.664	- 21.865	-19,2%	100,0%
<b>Total arrendamiento operativo - Gasto</b>	<b>26.042.341</b>	<b>31.976.505</b>	<b>- 5.934.165</b>	<b>-18,6%</b>	

Cifras en miles de pesos

### Arrendamiento operativo – Activo

#### Otras cuentas por cobrar

**Empresas Públicas de Medellín.** Arrendamiento operativo como arrendador. Los acuerdos de arrendamiento operativo más significativos son:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Contrato de Conexión MA-0021450 del 24 de enero de 2013, celebrado entre ECOPETROL (EL BENEFICIARIO) y EPM (EL PROVEEDOR), el cual regula la conexión de Ecopetrol al STN en la subestación Comuneros a 230 kV.

El plazo es de 30 años para la operación y prestación del servicio de conexión a partir de la fecha de entrada en operación del proyecto, que fue el 1 de febrero de 2016.

Los pagos anuales totales son indexados con el IPP, teniendo como base el IPP del mes anterior a la firma del contrato de conexión.

Infraestructura eléctrica para la instalación de redes por parte de los operadores de telecomunicaciones. Estos pueden ser renovados en un plazo no mayor a cinco años. Los pagos de arrendamiento del contrato se actualizan de acuerdo a las tarifas de apoyo en poste que es regulada por la CRC (resolución 5890/2020) y multiplicada por el número de apoyos que cada cliente utiliza; este cobro se realiza mensual y la tarifa se actualiza anualmente de acuerdo al IPP.

El valor de ingresos por arrendamiento operativo es:<sup>101</sup>

Arrendamiento operativo	2023	2022
Año uno	104,014	74,852
Año dos	29,464	31,659
Año tres	24,940	29,331
Año cuatro	19,851	24,119
Año cinco	19,293	24,119
Más de cinco años	299,828	312,672
Total arrendamientos	497,390	496,752

- Cifras en millones de pesos Colombianos -

### E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. Arrendamiento operativo como arrendador

Los acuerdos de arrendamiento operativo más significativos corresponden a los contratos para la utilización de infraestructura eléctrica propiedad de CHEC S.A. E.S.P. BIC, como: postes en ferro-concreto, tubulares, metálicos, de madera, torrecillas, rieles, torres metálicas y cables de fibra óptica; que son utilizadas para el tendido de redes y cables, para la ubicación de divisores, amplificadores, fuentes, taps y demás elementos necesarios para la prestación de servicios de telecomunicaciones y de señal de televisión por suscripción. Los contratos más significativos que se tienen firmados son: Alfa TV Dorada, Comunicaciones Satelitales el Litoral, Cablemas S.A

<sup>101</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página 72 y 73.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Telmex Colombia S.A., UNE EPM Telecomunicaciones, T.V. Azteca, Gas Natural Fenosa y Aguas de Manizales, Empresa de Energía del Quindío y Empresas Públicas de Medellín.

Para estos contratos de arrendamientos operativos todo su valor se consideró como cuota contingente, debido a que su canon depende del grado de utilización futuro (postes y demás infraestructura); pueden ser prorrogados de común acuerdo entre las partes, previa negociación del costo del arrendamiento y no tienen opción de compra; los pagos de arrendamiento del contrato se actualizan con el IPC del año anterior. CHEC S.A. E.S.P.BIC no presenta arrendamientos operativos como resultado de una operación de venta con arrendamiento posterior.

El valor de los ingresos por arrendamiento operativo es:<sup>102</sup>

Arrendamiento operativo	2023	2022
Año uno	19,881	4,525
Año dos	5,582	3,949
Año tres	3,632	1,436
Año cuatro	2,269	1,477
Año cinco	2,164	1,248
Más de cinco años	7,800	6,274
Total arrendamientos	41,328	18,909

*Cifras en millones de pesos colombianos*

**E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.** Arrendamiento operativo como arrendador.

Los acuerdos de arrendamiento operativo más significativos son uso y goce de arrendamiento de la infraestructura eléctrica de propiedad de CENS para el tendido de las redes y demás elementos necesarios para la prestación de los servicios de telecomunicaciones, y arrendamientos operativos de espacios de propiedad de CENS en algunas subestaciones. Para estos contratos de arrendamientos operativos todo su valor se consideró como cuota contingente, debido a que su canon depende del grado de utilización futuro (postes), pueden ser renovados o prorrogados de común acuerdo entre las partes, previa negociación del costo de arrendamiento (que no podrá superar el tope máximo establecido regulatoriamente) y no tienen opciones de compra, los pagos de arrendamiento de infraestructura se actualizan de acuerdo con la variación porcentual acumulada del IPP Oferta Interna, certificada por el DANE del año inmediatamente anterior.

El valor de los ingresos por arrendamiento operativo es:<sup>103</sup>

<sup>102</sup> Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. Estados Financieros Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF). Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, página 48.

<sup>103</sup> Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. Estados Financieros Separados Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) Al 31 de diciembre de 2023, páginas 42 y 43.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Arrendamiento operativo	2023	2022
Año uno	14,595	12,213
Año dos	13,461	12,665
Año tres	13,774	13,143
Año cuatro	6,422	13,639
Año cinco	6,593	14,153
Más de cinco años	6,752	14,312
Total arrendamientos	61,597	80,125

### Arrendamiento operativo – Pasivo

### Ingresos recibidos por anticipado

**Empresas Públicas de Medellín.** Arrendamiento operativo como arrendador. Los acuerdos de arrendamiento operativo más significativos son de la infraestructura eléctrica para la instalación de redes por parte de los operadores de telecomunicaciones. Estos pueden ser renovados en un plazo no mayor a cinco años. Los pagos de arrendamiento del contrato se actualizan de acuerdo a las tarifas de apoyo en poste que es regulada por la CRC (resolución 5890/2020) y multiplicada por el número de apoyos que cada cliente utiliza; este cobro se realiza mensual y la tarifa se actualiza anualmente de acuerdo al IPP.<sup>104</sup>

El detalle de ingresos recibidos por anticipado a la fecha de corte fue:<sup>105</sup>

Ingresos recibidos por anticipado	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Arrendamientos	1,338	1,511
Venta de servicio de energía	519	553
Contratos de construcción	58	58
Total ingresos recibidos por anticipado no corriente	1,915	2,122
<b>Corriente</b>		
Ventas <sup>1</sup>	613,731	272,549
Venta de servicio de energía <sup>2</sup>	101,526	93,377
Venta de servicio de acueducto <sup>3</sup>	135,955	84,585
Venta de servicio de alcantarillado <sup>3</sup>	81,784	45,792
Otros ingresos recibidos por anticipado <sup>4</sup>	64,589	(532)
Venta de servicio de gas combustible	3,499	3,511
Contratos de construcción	1,225	587
Arrendamientos	173	173
Total ingresos recibidos por anticipado corriente	1,002,482	500,042
Total ingresos recibidos por anticipado	1,004,397	502,164

- Cifras en millones de pesos colombianos -

<sup>104</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página 72.

<sup>105</sup> Ibid., página. 116.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**E.S.P. Electrificadora Santander S.A.** El detalle de ingresos recibidos por anticipado a la fecha de corte fue:

Ingresos recibidos por anticipado	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Venta de servicio de energía	2,421	2,556
Arrendamientos	878	920
Contratos de construcción	281	281
<b>Total ingresos recibidos por anticipado no corriente</b>	<b>3,580</b>	<b>3,757</b>
<b>Corriente</b>		
Venta de servicio de energía	1,920	2,512
Arrendamientos	43	43
Ventas	8	-
Otros ingresos recibidos por anticipado	1	1
<b>Total ingresos recibidos por anticipado corriente</b>	<b>1,972</b>	<b>2,556</b>
<b>Total ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>5,552</b>	<b>6,313</b>

Los ingresos recibidos por anticipado por arrendamientos, corresponden al arrendamiento de uso parcial de infraestructura línea de transmisión Barranca-Bucaramanga 230kv para proyecto Magdalena Medio con EPM.<sup>106</sup>

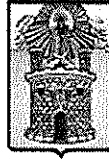
**E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.** El detalle de ingresos recibidos por anticipado a la fecha de corte fue:

Ingresos recibidos por anticipado	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Contratos de Construcción	1,650	1,848
<b>Total ingresos recibidos por anticipado no corriente</b>	<b>1,650</b>	<b>1,848</b>
<b>Corriente</b>		
Arrendamientos <sup>1</sup>	823	870
Contratos de Construcción <sup>2</sup>	3,061	8,239
Venta de servicio de energía	1,581	1,382
Otros ingresos recibidos por anticipado	308	220
<b>Total ingresos recibidos por anticipado corriente</b>	<b>5,773</b>	<b>10,711</b>
<b>Total ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>7,423</b>	<b>12,559</b>

<sup>1</sup> Corresponde a contrato de arrendamiento firmado con la empresa Internexa en el cual se estableció pago por anticipado.<sup>107</sup>

<sup>106</sup> Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. Estados financieros separados anuales Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, páginas 75 y 76.

<sup>107</sup> Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. Estados Financieros Separados Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) Al 31 de diciembre de 2023, página 72 y 73.



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
 Ciencia, Tecnología e Innovación

## Arrendamiento operativo – Ingresos

### Ingresos diversos

**Empresas Públicas de Medellín.** Ingresos de actividades ordinarias, la empresa, para efectos de presentación desagrega sus ingresos por los servicios que presta, de acuerdo con las líneas de negocio en las que participa y de la forma en que la administración los analiza. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:<sup>108</sup>

Ingresos por actividades ordinarias	2023	2022
<b>Prestación de servicios</b>		
Servicio de generación energía <sup>1</sup>	6,864,793	5,316,477
Servicio de distribución energía <sup>2</sup>	5,672,660	5,047,208
Servicio de gas combustible <sup>3</sup>	1,539,950	1,240,598
Servicio de acueducto <sup>4</sup>	1,034,498	888,040
Servicio de saneamiento <sup>4</sup>	747,636	658,316
Servicio de transmisión energía <sup>5</sup>	237,074	221,033
Componente de financiación	240,485	230,352
Otros servicios <sup>6</sup>	119,733	97,556
Servicios de facturación y recaudo	42,291	36,677
Servicios informáticos	17,733	15,724
Honorarios	9,867	4,649
Comisiones	1,046	801
Contratos con clientes para la construcción de activos	60	54
Devoluciones	(518,084)	(636,103)
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>16,009,742</b>	<b>13,121,382</b>
Arrendamientos	80,463	80,063
Venta de bienes	12,755	9,043
<b>Total</b>	<b>16,102,960</b>	<b>13,210,488</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

## Arrendamiento operativo – Gastos

### De administración y operación

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** El valor reportado por el Municipio, asciende a \$10.912.665, el cual comprende el saldo del Sector Central de \$10.901.856 y Fondos de Servicios Educativos de \$9.821.

<sup>108</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) 31 de diciembre de 2023 y 2022, página 117 y 118.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Arrendatario. A continuación el detalle de los desembolsos por concepto de arrendamiento operativo cuando el Distrito de Medellín actúa como arrendatario, los componentes son los siguientes:

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Total Arrendamiento	100,0	20.249.154.321	18.575.800.072	1.673.354.249	9,0
Administración y operación	53,5	10.901.856.937	9.945.854.035	956.002.902	9,6
Gasto público social Educación	39,5	7.727.081.047	7.333.842.457	393.238.590	5,4
Gasto público Social Desarrollo comunitario y bienestar social	4,3	714.931.713	793.860.858	-78.929.145	-9,9
Gasto público social Cultura	2,3	556.988.289	419.861.583	137.126.706	32,7
Gasto público social medio ambiente	0,4	348.296.335	82.381.139	265.915.196	322,8

Los gastos por arrendamiento de inmuebles reconocidos en resultados de la vigencia 2023 ascienden a \$20.249.154.321, con una variación de \$1.673.354.249 equivalente al 9% respecto a la vigencia anterior, con una participación mayor en Administración y Operación (Secretarías de Seguridad, Hacienda y Gestión y Control Territorial), seguidas de la Secretaría de Educación con contratos para el funcionamiento de las instituciones educativas, los cuales en su mayoría, son suscritos con la Secretaría de Suministros y Servicios del Distrito de Medellín.<sup>109</sup>

### NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

**Distrito de Medellín.** Reconoció como mayor valor de los activos aptos, los valores relacionados con los recursos que tomó prestados y que cumplen con las condiciones para ser capitalizados, según la política de “Costos de financiación”, en la cual se indica que un activo apto es aquel que toma un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso.

El valor de los costos de financiación capitalizados a los activos aptos durante la vigencia 2023 asciende a \$10.359.458.008, distribuidos así:

Tipo de Bien	Monto de la Capitalización
Bienes de uso público, históricos y culturales en construcción	10.212.995.387
Edificaciones en proceso de construcción	146.462.621
<b>Total</b>	<b>10.359.458.008</b>

*Cifras en pesos colombianos*

El seguimiento a la capitalización del activo se detalla a continuación:

<sup>109</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín., Estados financieros agregados a diciembre 31 de 2023, página 196 y 198.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

SEGUIMIENTO DEL ACTIVO - VIGENCIA ACTUAL					
INMUEBLE	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL 2022	AJUSTES EN ENTRADAS	AJUSTES EN SALIDAS	SALDO FINAL 2023
	<b>Total Activo Capitalizado</b>	<b>88.151.391.063</b>	<b>21.558.767.710</b>	<b>11.199.309.702</b>	<b>98.509.463.179</b>
SI	Obra Civil Tranvía Ayacucho	50.272.048.924	-	10.744.896.259	39.527.152.665
SI	Proyectos viales priorizados en el municipio de Medellín	5.145.213.865	2.342.788.415	-	7.488.002.280
SI	Intercambios viales y obras complementarias corredor de la 80	23.551.491.447	16.907.978.126	453.793.384	40.005.676.189
SI	Proyecto de construcción, renovación y recuperación del Espacio Público del Norte de la Ciudad - Parques	319.705.378	1.657.253.605	-	1.976.958.983
SI	Gestión Integral PUI-Priorizados	96.718.074	501.356.521	-	598.074.595
SI	Interventoría al Mejoramiento de vías, andenes, espacio público y demás obras complementarias		2.928.422	620.059	2.308.363
SI	Gerencia integral de proyectos de infraestructura Educativa	-	146.462.621	-	146.462.621
SI	Otros proyectos	8.766.213.375	-	-	8.764.827.483

*Cifras en pesos colombianos*

Los costos capitalizados, así como las fuentes de financiación, montos y el detalle de las transacciones del seguimiento al activo se compone así:

INMUEBLE	DESCRIPCIÓN	FUENTE DE FINANCIACIÓN	VALOR TOTAL FINANCIADO	VALOR CAPITALIZADO EN EL PERÍODO	MONEDA	VALOR RENDIMIENTOS GENERADOS	VALOR AFECTADO EN EL RESULTADO	VALOR NETO DIFERENCIA EN CAMBIO
SI	Obra Civil Tranvía Ayacucho	Ext. LP- Pres.P.P	91.025.869.439	10.744.896.259	USD	670.348.377	5.713.456.219	15.788.004.101
SI	Proyectos viales priorizados en el municipio de Medellín.	Int. LP- Pres.P.P	29.518.966.708	2.342.788.415	COP	606.422.005	2.461.189.377	
SI	Intercambios viales y obras complementarias corredor de la 80	Int. LP- Pres.P.P	108.256.091.597	16.454.184.742	COP		16.942.205.785	
SI	Proyecto de construcción, renovación y recuperación del Espacio Público del Norte de la Ciudad - Parques	Int. LP- Pres.P.P	10.574.668.293	1.657.253.605	COP		1.657.253.605	
SI	Gestión Integral PUI-Priorizados	Int. LP- Pres.P.P	3.199.075.199	501.356.521	COP		501.356.521	
SI	Interventoría al Mejoramiento de vías, andenes, espacio público y demás obras complementarias	Int. LP- Pres.P.P	52.262.879	2.308.363	COP		2.308.363	
SI	Gerencia integral de proyectos de infraestructura Educativa	Int. LP- Pres.P.P	2.053.366.911	146.462.621	COP		146.462.621	
SI	Otros proyectos	Int. LP- Pres.P.P	92.192.402.163	-	-	-	-	-
	<b>Totales</b>			<b>10.359.458.008</b>		<b>1.276.770.382</b>	<b>27.424.232.491</b>	<b>15.788.004.101</b>

*Cifras en pesos colombianos*



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Las fechas de inicio, suspensión y terminación, se detallan a continuación:

INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	FECHA DE INICIO	FECHA DE SUSPENSIÓN 2023	FECHA DE FINALIZACIÓN
SI	Obra Civil Tranvía Ayacucho	1/01/2018		30/06/2025
SI	Proyectos viales priorizados en el municipio de Medellín	1/01/2018		30/03/2024
SI	Intercambios viales y obras complementarias corredor de la 80	21/09/2018		23/02/2024
SI	Proyecto de construcción, renovación y recuperación del Espacio Público del Norte de la Ciudad - Parques	1/10/2022		7/12/2024
SI	Gestión Integral PUI-Priorizados	1/10/2022		4/01/2024
SI	Interventoría al Mejoramiento de vías, andenes, espacio público y demás obras complementarias	22/11/2022		14/10/2023
SI	Gerencia integral de proyectos de infraestructura Educativa	1/11/2022		31/12/2024
SI	Otros proyectos	Entre el 01/01/2018 y el 01/01/2020		Entre el 16/05/2020 y el 30/09/2022

El Distrito de Medellín suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se interrumpa el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta a precios de mercado o de no mercado o para la distribución en forma gratuita; siempre que dicha interrupción se extienda por un periodo superior a tres (3) meses.

El Distrito de Medellín finalizará la capitalización de los costos de financiación, cuando se completen las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta a precios de mercado o de no mercado o para la distribución en forma gratuita; esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por el Distrito de Medellín; se entiende que se cumple este requisito, en la fecha del acta de terminación, recibo de obra o el último informe de ejecución de recursos.

El valor de la capitalización de los costos de financiación de los créditos específicos, se determinará de acuerdo al margen de distribución calculado en proporción del monto financiado con el valor del crédito obtenido.

La tasa de capitalización utilizada en los créditos genéricos, corresponde al promedio ponderado de la tasa efectiva, que genera los costos de financiación de los créditos genéricos vigentes en el periodo recibidos por el Distrito de Medellín, para la vigencia 2023 se utilizaron las siguientes tasas: <sup>110</sup>

<sup>110</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín., Notas a los Estados financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023, pág. 196 - 198



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Trimestre	Tasa
1	4,98%
2	3,56%
3	3,59%
4	3,54%

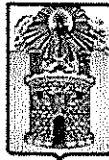
**Empresas Públicas de Medellín.** Propiedades, planta y equipo, neto. Construcciones en curso. incluye capitalización de costos por préstamos por \$247,965 (2022: \$404,627), la tasa promedio ponderada, utilizada para determinar el monto de los costos por préstamos fue del en pesos 9.85% (2022: 10.73%) en pesos y la tasa en dólares 4.51%, (2022: 4,50%). Adicionalmente, incluye activos por derecho de uso asociados a las construcciones en curso que ascienden a \$2,611 (2022: \$4,095).

Los principales proyectos en construcción que se tienen son los siguientes<sup>111</sup>:

Proyecto	2023	2022
Futura central hidroeléctrica Ituango <sup>111</sup>	6,751,530	6,853,978
Otros proyectos EPM	1,242,196	1,109,790
Líneas de distribución de energía - CARMAR	574,684	132,037
Construcción, ampliación, remodelación y mantenimiento de subestaciones, redes, líneas y cables DECA y filiales	502,722	709,168
Parque Solar Fotovoltaico TEPUI - EPM	262,450	33,939
Reposición Postes y Trafos - EPM	164,157	120,119
Ampliación y Refuerzo de Conducción Oriental Machado - EPM	151,981	96,797
Expansión del STII, STR, redes, líneas y control de pérdidas CEIIS	143,184	103,461
Cadena de Occidente - EPM	139,664	132,868
Subestaciones, líneas, crecimiento de red, reducción de pérdidas y reemplazo de tecnología EISA	136,237	164,515
Adecuación Planta Agua Potable - EPM	131,050	88,867
Reposición y Expansión Subestaciones, redes, líneas y control de pérdidas ESSA	126,992	151,489
Subestaciones, redes, líneas y control de pérdidas CHEC	114,662	75,636
Otros proyectos filiales Grupo	107,602	14,329
Interconexión caldas la Estrella - EPM	99,602	36,677
Redes de distribución, compensación de calidad FISDL-SIGET y otros Delsur	57,995	69,037
Expansión Circuito Yulimar Manantiales - EPM	55,733	31,493
Construcción plantas potabilización y PTAR, Redes de acueducto y alcantarillado Aguas Regionales	43,077	35,817
Proyectos EMVARIAS - Vaso Altair (fase 3), planta tratamiento lixiviados y otros	38,901	31,507
Expansión y reposición de Subestaciones, redes, líneas y cables EDEQ	20,641	13,796
Reposición y Expansión SDL - EPM	16,779	20,323
Conexión Subestación Uraba Nueva Colina Apartado	15,530	67,733
Modernización Planta Ayurá - EPM	11,268	42,928
Expansión Envigado Sector Capiro - EPM	3,432	58,925
<b>Total</b>	<b>10,912,069</b>	<b>10,195,229</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

<sup>111</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. y Subsidiarias, Estados financieros consolidados anuales a diciembre 31 de 2023 y 2022, pág. 65 - 66



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**Metroparques E.I.C.E.** La empresa no ha capitalizado costos durante los periodos comparados. En los años 2022 no se tuvieron créditos de tesorería con corporaciones financieras que generaran intereses de financiación. Para el año 2023 se registraron los siguientes montos<sup>112</sup>

CREDITOS DE TESORERIA OBTENIDOS E INTERESES PAGADOS	2023	2022	VARIACIÓN
Creditos de tesoreria	2.700.000	0	2.700.000
Intereses de financiación	53.323	0	53.323

*Cifras en miles de pesos colombianos*

### NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de pasivos relacionados con la emisión y colocación de títulos de deuda, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Financiamiento externo de largo plazo	10.824.404.916	-	10.824.404.916	13.513.049.774	-2.688.644.858	-19,9%	90,3%
Financiamiento externo de corto plazo	1.157.529.100	-	1.157.529.100	222.129.906	935.399.194	421,1%	9,7%
<b>Sub total - Financiamiento Externo</b>	<b>11.981.934.016</b>	<b>-</b>	<b>11.981.934.016</b>	<b>13.735.179.680</b>	<b>-1.753.245.664</b>	<b>-12,8%</b>	<b>100,0%</b>
Financiamiento interno de largo plazo	2.411.203.810	-	2.411.203.810	2.962.253.822	-551.050.012	-18,6%	87,3%
Financiamiento interno de corto plazo	351.330.855	-	351.330.855	420.245.584	-68.914.729	-16,4%	12,7%
<b>Sub total - Financiamiento Interno</b>	<b>2.762.534.665</b>	<b>-</b>	<b>2.762.534.665</b>	<b>3.382.499.406</b>	<b>-619.964.741</b>	<b>-18,3%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total emisión y colocación de títulos de deuda</b>	<b>14.744.468.681</b>	<b>-</b>	<b>14.744.468.681</b>	<b>17.117.679.086</b>	<b>-2.373.210.405</b>	<b>-13,9%</b>	

*Cifras en miles de pesos*

De acuerdo con su origen, la deuda se clasifica en financiamiento interno o externo. Es interno de conformidad con la reglamentación vigente, el que se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional, el financiamiento interno de largo plazo representa el 87,3% en relación con el financiamiento interno. Por su parte, la deuda externa se pacta con no residentes, y reportan con mayor participación el financiamiento externo a largo plazo con el 90,3% en relación con el financiamiento externo.

En la siguiente tabla se da a conocer las entidades que reportan el mayor saldo por este concepto:

<sup>112</sup> Metroparques E.I.C.E., Estados Financieros a diciembre de 2023-2022, pág. 24



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Financiamiento externo de largo plazo</b>	<b>10.824.404.916</b>	<b>13.513.049.774</b>	<b>-2.688.644.858</b>	<b>-19,9%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	10.143.307.482	12.647.213.774	- 2.503.906.292	-19,8%	93,7%
Filiales Extranjeras EPM	681.097.434	865.836.000	- 184.738.566	-21,3%	6,3%
<b>Financiamiento interno de largo plazo</b>	<b>2.411.203.810</b>	<b>2.962.253.822</b>	<b>-551.050.012</b>	<b>-18,6%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.237.396.381	1.429.477.324	- 192.080.943	-13,4%	51,3%
Filiales Extranjeras EPM	922.754.302	1.281.719.676	- 358.965.374	-28,0%	38,3%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	251.053.127	251.056.822	- 3.695	0,0%	10,4%
<b>Financiamiento externo de corto plazo</b>	<b>1.157.529.100</b>	<b>222.129.906</b>	<b>935.399.194</b>	<b>421,1%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.150.025.694	212.686.575	937.339.119	440,7%	99,4%
Filiales Extranjeras EPM	7.503.406	9.443.331	- 1.939.925	-20,5%	0,6%
<b>Financiamiento interno de corto plazo</b>	<b>351.330.855</b>	<b>420.245.584</b>	<b>-68.914.729</b>	<b>-16,4%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	220.478.150	254.480.890	-34.002.740	-13,4%	62,8%
Filiales Extranjeras EPM	130.852.705	165.764.694	-34.911.989	-21,1%	37,2%
<b>Total emisión y colocación de títulos de deuda</b>	<b>14.744.468.681</b>	<b>17.117.679.086</b>	<b>-2.373.210.405</b>	<b>-13,9%</b>	

Cifras en miles de pesos

**Empresas públicas de Medellín.** Créditos y préstamos. El siguiente es el detalle del valor en libros de los créditos y préstamos medidos al costo amortizado:

Créditos y préstamos	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Préstamos banca comercial	3,306,049	2,475,741
Préstamos banca multilateral	651,359	761,044
Préstamos banca de fomento	1,838,971	1,807,226
Bonos y títulos emitidos	11,380,704	14,076,691
<b>Total otros créditos y préstamos no corriente</b>	<b>17,177,083</b>	<b>19,120,702</b>
<b>Corriente</b>		
Préstamos banca comercial	1,193,105	188,942
Préstamos banca multilateral	125,588	402,199
Préstamos banca de fomento	218,803	266,385
Bonos y títulos emitidos	1,370,505	467,167
<b>Total otros créditos y préstamos corriente</b>	<b>2,908,001</b>	<b>1,324,693</b>
<b>Total otros créditos y préstamos</b>	<b>20,085,084</b>	<b>20,445,395</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Los nuevos créditos y préstamos desembolsados en el 2023, fueron adquiridos con el fin de:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Entidad	Destinación
Club Deal	Recursos destinados a financiar el plan general de inversiones en infraestructura, expansión, reposición y crecimiento de los negocios de aguas, saneamiento, transmisión, distribución de energía y gas.
AFD	Financiar parcialmente el plan de inversiones 2021- 2025 en los negocios de agua, saneamiento, energía y la planta de energía fotovoltaica Tepuy
SANTANDER	Capital de Trabajo
BNP	Capital de Trabajo

Durante el 2023 se recibieron los siguientes desembolsos de créditos:

- Marzo: Crédito largo plazo BNDES por USD 5.7 millones, equivalente en COP a 26,868.
- Julio: Crédito largo plazo Club Deal por USD 120 millones, equivalente en COP a 494,273.
- Agosto: Crédito largo plazo Club Deal por USD 100 millones, equivalente en COP a 395,523.
- Septiembre: Crédito largo plazo AFD por USD 100 millones, equivalente en COP a 392,828.
- Noviembre: Crédito largo plazo AFD por USD 51 millones, equivalente en COP a 210,003, Crédito
- Tesorería BNP por USD 170 millones, equivalente en COP a 673,807, Crédito largo plazo Club Deal por USD 84 millones, equivalente en COP a 334,376
- Diciembre: Crédito Tesorería BNP por USD 30 millones, equivalente en COP a 118,291, Crédito Tesorería Santander por USD 100 millones, equivalente en COP a 392,577.

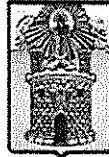
Al cierre del periodo se tienen los siguientes movimientos asociados a créditos y préstamos y para efectos de presentación en el estado de flujos de efectivo se revelan en los siguientes rubros: i) obtención de créditos públicos y tesorería por \$3,038,546 (diciembre 2022: \$ \$1,706,272); ii) pagos de crédito público y tesorería \$ 980,928 (diciembre 2022: \$ 2,079,859); iii) costos de transacciones por emisión de instrumentos de deuda por \$18,381 (diciembre 2022: \$26,657).

Los intereses pagados por operaciones de crédito a diciembre de 2023 fueron: \$1,492,111 y (2022: \$1,257,578).

La utilidad neta por diferencia en cambio relacionada con la deuda reconocida en el resultado del periodo fue \$380,597 (2022 \$409,672 pérdida neta) y la diferencia en cambio capitalizada en activos aptos fue de: \$0 (2022\$4,962.)

A la fecha de corte, los créditos utilizados como instrumentos de cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero son los contratados con CAF y AFD y tuvieron designado para 2023 USD 282 millones (equivalentes a COP 1,077,675). Se ha reclasificado diferencia en cambio del resultado del periodo al otro resultado integral por \$283,752 (2022: \$216,145).<sup>113</sup>

<sup>113</sup> Empresas Públicas de Medellín, Estados financieros separados y notas 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 82-84



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
 Ciencia, Tecnología e Innovación

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

## NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

En la siguiente tabla se muestran los saldos a nivel de cuentas con los conceptos que conforman este grupo, en forma comparativa con el periodo anterior. Para ello, se inicia con los saldos agregados en cada cuenta y se presentan en orden de representatividad del año 2023, seguido del efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Financiamiento interno de largo plazo	15.284.370.346	- 3.391.250.998	11.893.119.348	12.280.350.316	-387.230.968	-3,2%	52,6%
Financiamiento externo de largo plazo	7.299.575.147	-	7.299.575.147	7.095.221.891	204.353.256	2,9%	32,3%
Financiamiento externo de corto plazo	2.096.632.151	-	2.096.632.151	1.312.437.740	784.194.411	59,8%	9,3%
Financiamiento interno de corto plazo	1.311.122.077	- 3.394	1.311.118.683	1.780.104.362	-468.985.679	-26,3%	5,8%
<b>Totales</b>	<b>25.991.699.721</b>	<b>- 3.391.254.392</b>	<b>22.600.445.329</b>	<b>22.468.114.309</b>	<b>132.331.020</b>	<b>0,6%</b>	<b>100,0%</b>

*Cifras en miles de pesos*

El efecto neto de eliminaciones por operaciones recíprocas obedece a las transacciones de préstamos por pagar entre entidades que hacen parte del consolidado del Distrito de Medellín, por valor de \$3.391.254.392, el cual representa el 13,0% del total agregado de préstamos por pagar por \$25.991.699.721.

Las entidades con mayor representatividad de saldos reportados en 2023 y comparados con 2022 en los conceptos de financiamiento interno de largo plazo y financiamiento externo de largo plazo, son:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Financiamiento interno de largo plazo</b>	<b>15.284.370.346</b>	<b>14.933.620.324</b>	<b>350.750.022</b>	<b>2,3%</b>	<b>100,0%</b>
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	6.393.803.063	6.372.790.107	21.012.956	0,3%	41,8%
Empresas Públicas de Medellín	3.019.096.913	2.774.644.706	244.452.207	8,8%	19,8%
Filiales Extranjeras EPM	2.136.395.439	2.803.903.585	- 667.508.146	-23,8%	14,0%
Otras Entidades	3.735.074.931	2.982.281.926	752.793.005	25,2%	24,4%
<b>Financiamiento externo de largo plazo</b>	<b>7.299.575.147</b>	<b>7.095.221.891</b>	<b>204.353.256</b>	<b>2,9%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	5.734.196.574	4.962.715.807	771.480.767	15,5%	78,6%
Filiales Extranjeras EPM	919.741.064	1.250.907.015	- 331.165.951	-26,5%	12,6%
Otras Entidades	645.637.509	881.599.069	- 235.961.560	-26,8%	8,8%
<b>Otros conceptos de préstamos por pagar</b>	<b>3.407.754.228</b>	<b>3.110.173.310</b>	<b>297.580.918</b>	<b>9,6%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total préstamos por pagar de las entidades de gobierno</b>	<b>25.991.699.721</b>	<b>25.139.015.525</b>	<b>852.684.196</b>	<b>3,4%</b>	

*Cifras en miles de pesos*



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Préstamos por pagar, composición a diciembre 31 de 2023:**

Obligaciones financieras	2023	2022	Apertura	Variación	%
Nación	6.211.324	6.158.929	6.001.156	52.395	1%
Banca externa	12.335	30.478	39.161	-	-60%
Banca comercial	159.387	199.983	248.757	-	-20%
Leasing financiero	23.092	13.878	7.278	9.214	66%
<b>Total</b>	<b>6.406.138</b>	<b>6.403.268</b>	<b>6.296.352</b>	<b>2.870</b>	<b>0%</b>

*Cifras en millones de pesos*

Está representado por los préstamos con el gobierno general y los bancos del exterior generados en la construcción del sistema y con la banca comercial para la adquisición de equipos.

Para el periodo comprendido entre enero y diciembre de la vigencia 2023, la empresa no ha presentado incumplimiento u otra infracción de los actuales acuerdos de préstamo.

A continuación, se muestra la relación de cada una de las obligaciones:

Tipo de terceros	PN / PJ / ECP	Valor en libros	Plazo	Fecha de vencimiento	Tasa de negociación	Gastos por intereses
<b>Financiamiento interno de largo plazo</b>		<b>6.393.802</b>				
<b>Préstamos banca comercial</b>		<b>159.388</b>				
611516266	PJ	11.057	Mayor a 5 años	11/09/2027	IPC-0,01%	1.440
611516266	PJ	5.659	Mayor a 5 años	29/12/2028	IPC+0,50%	708
611516267	PJ	11.057	Mayor a 5 años	11/09/2027	IPC-0,01%	1.440
611516267	PJ	5.659	Mayor a 5 años	29/12/2028	IPC+0,50%	708
611516266	PJ	62.978	Mayor a 5 años	10/03/2030	IBR (3M) +2,45%	9.731
611516267	PJ	62.978	Mayor a 5 años	10/03/2030	IBR (3M) +2,45%	9.731
<b>Préstamos del gobierno general</b>		<b>6.211.324</b>				
Deuda Nación	ECP	6.211.324	Mayor a 5 años	Hasta que se pague	5% EA	216.489
<b>Arrendamiento financiero</b>		<b>23.092</b>				
611517889	PJ	3.885	Mayor a 5 años	23/03/2026	IBR (3M) + 3,80%	700
611517954	PJ	12.629	Mayor a 5 años	26/12/2023	IBR (1M) + 2,89%	1.420
611518386	PJ	6.578	Mayor a 5 años	5/07/2027	IBR (1M) + 1,90%	926

*PN: Persona Natural - PJ: Persona Jurídica - ECP: Entidad Contable Pública*

Préstamos del gobierno general. La variación del 1% en los préstamos del gobierno obedece a los desembolsos por la sustitución de deuda interna y externa y los intereses causados de la deuda Nación que no alcanzan a ser cubiertos por los flujos de rentas pignoradas de gasolina y tabaco.

De acuerdo con la Ley, la Nación, el Departamento de Antioquia, el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y la Empresa, firmaron el 21 de mayo de 2004, el acuerdo para reestructurar la deuda del Metro con las siguientes características:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las rentas utilizadas por la región para el pago son:

- Una sobretasa del 10% sobre el consumo de gasolina corriente y extra en el Valle de Aburrá, que corresponde al 54,0541% de la tarifa establecida en la Ley 2093 de 2021 y rentas por tabaco y cigarrillo,
- En 2023, las rentas pignoradas que abonaron al acuerdo de pago ascendieron a \$166.890 millones, de los cuales \$52.640 millones fueron generadas por cigarrillo y tabaco y \$114.259 millones por concepto de sobretasa a la gasolina.

Desde la firma del acuerdo de pago, 21 de mayo de 2004, hasta el 31 de diciembre de 2023 se han recaudado \$2.121.516 millones, de los cuales:

- El 45,4% (\$962.417 millones) corresponde a recaudos de gasolina del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.
- El 54,6% (\$1.159.100 millones) a recaudos del Departamento y otros Municipios, por impuesto al cigarrillo y tabaco (\$645.962) y de gasolina en los demás municipios del área de influencia del sistema (\$513.137 millones).

La Empresa a la fecha no ha presentado incumplimiento respecto al pago de sus obligaciones financieras.<sup>114</sup>

**Empresas Públicas de Medellín.** Ver nota 17. Emisión y colocación de títulos de deuda.

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

### NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

La información relacionada a continuación, permite observar los conceptos más representativos de las cuentas por pagar para la vigencia 2023, en comparación con el periodo anterior. Así mismo, se detallan los valores de los conceptos a nivel agregado, correspondientes a la información reportada por las entidades, para finalizar con el reconocimiento del efecto originado en el proceso de consolidación, determinando la cifra consolidada que hace parte del Estado de Situación Financiera Consolidado para 2023.

<sup>114</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., Estados financieros comparativos diciembre 2023-2022, págs.68-69



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.996.320.273	- 195.019.806	2.801.300.467	2.139.493.076	661.807.391	30,9%	37,8%
Otras cuentas por pagar	2.661.344.355	- 441.205.686	2.220.138.669	1.532.554.917	687.583.752	44,9%	30,0%
Adquisición de bienes y servicios del exterior	752.592.572	-	752.592.572	1.145.530.916	-392.938.344	-34,3%	10,2%
Impuestos, contribuciones y tasas	534.283.167	- 14.039.572	520.243.595	681.376.025	-161.132.430	-23,6%	7,0%
Administración de la seguridad social en salud	26.105.584	-	26.105.584	443.397.503	-417.291.919	-94,1%	0,4%
Otros conceptos de cuentas por pagar	1.158.393.402	- 68.143.178	1.090.250.224	1.263.866.849	-173.616.625	-13,7%	14,7%
<b>Totales</b>	<b>8.129.039.353</b>	<b>- 718.408.242</b>	<b>7.410.631.111</b>	<b>7.206.219.286</b>	<b>204.411.825</b>	<b>2,8%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

El grupo de las cuentas por pagar consolidado de las entidades que conforman el Conglomerado del Distrito de Medellín a 31 de diciembre de 2023, alcanzó la suma de \$7.410.631.111, que constituye el 11,7% del total del valor del pasivo el cual asciende a \$63.564.278.741.

El efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, que reflejan las operaciones recíprocas entre entidades que hacen parte del consolidado del Distrito de Medellín, disminuyeron el saldo agregado en la suma de \$718.408.242, cifra que representa el 8,8% del total del grupo de cuentas por pagar.

A continuación el detalle de las entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2023, comparados con el año anterior:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Adquisición de bienes y servicios nacionales</b>	<b>2.996.320.273</b>	<b>2.274.114.342</b>	<b>722.205.932</b>	<b>31,8%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	1.024.459.858	515.239.212	509.220.646	98,8%	34,2%
Filiales Extranjeras EPM	647.465.133	716.665.033	- 69.199.900	-9,7%	21,6%
Empresas Públicas de Medellín	638.895.725	574.581.948	64.313.776	11,2%	21,3%
Otras Entidades	685.499.557	467.628.148	217.871.409	46,6%	22,9%
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>2.661.344.355</b>	<b>1.672.440.826</b>	<b>988.903.529</b>	<b>59,1%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.086.952.789	773.304.942	313.647.847	40,6%	40,8%
Filiales Extranjeras EPM	959.660.260	361.854.434	597.805.826	165,2%	36,1%
Otras Entidades	614.731.306	537.281.450	77.449.856	14,4%	23,1%
<b>Adquisición de bienes y servicios del exterior</b>	<b>752.592.572</b>	<b>1.145.530.916</b>	<b>- 392.938.344</b>	<b>-34,3%</b>	<b>100,0%</b>
Filiales Extranjeras EPM	684.305.613	929.093.531	- 244.787.918	-26,3%	90,9%
Empresas Públicas de Medellín	50.855.379	171.055.731	- 120.200.353	-70,3%	6,8%
Otras Entidades	17.431.580	45.381.653	- 27.950.073	-61,6%	2,3%
<b>Otros conceptos de cuentas por pagar</b>	<b>1.718.782.155</b>	<b>2.429.459.766</b>	<b>- 710.677.611</b>	<b>-29,3%</b>	
<b>Total cuentas por pagar de las entidades de gobierno</b>	<b>8.129.039.355</b>	<b>7.521.545.850</b>	<b>607.493.505</b>	<b>8,1%</b>	

Cifras en miles de pesos



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### Adquisición de bienes y servicios nacionales

**E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.** Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestas por:

Acreedores y otras cuentas por pagar	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Adquisición de bienes y servicios	56,963	10,116
Avances y anticipos recibidos	-	15,287
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente</b>	<b>56,963</b>	<b>25,403</b>
<b>Corriente</b>		
Acreedores	41,504	15,949
Adquisición de bienes y servicios	1,028,566	555,130
Avances y anticipos recibidos	-	4,342
Recursos recibidos en administración	-	1,589
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>1,070,070</b>	<b>577,010</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>1,127,033</b>	<b>602,413</b>

*Cifras en millones de pesos*

El incremento en los acreedores no corrientes se debe a la financiación del 20% del total a pagar de los vencimientos por la compra de energía en bolsa para los periodos comprendidos de los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2022 y enero a diciembre de 2023, esta financiación tiene un periodo de pago a 18 meses.

El término para el pago a proveedores es generalmente a 60 días.

Durante el periodo contable, la empresa no ha incumplido con los pagos de acreedores y otras cuentas por pagar.<sup>115</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

### Otras cuentas por pagar.

**Empresas Públicas de Medellín.** Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestas por:

<sup>115</sup> E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S, Estados Financieros Separados, por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 Pág. 56



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Acreedores y otras cuentas por pagar	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Adquisición de bienes y servicios	628	628
Depósitos recibidos en garantía	8,717	7,465
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente</b>	<b>9,345</b>	<b>8,093</b>
<b>Corriente</b>		
Acreedores <sup>1</sup>	1,128,962	806,877
Adquisición de bienes y servicios	694,124	699,409
Subsidios asignados <sup>2</sup>	80,914	56,900
Comisiones por pagar	2,110	2,110
Otras cuentas por pagar	316	331
Depósitos recibidos en garantía	310	310
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>1,906,736</b>	<b>1,565,937</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>1,916,081</b>	<b>1,574,030</b>

*-Cifras en millones de pesos colombianos-*

- <sup>1</sup> Aumento en el registro de los estimados por la operación comercial. También incluye seguros, producto de la póliza todo riesgo por la construcción y montaje de la segunda etapa de la central hidroeléctrica Ituango.
- <sup>2</sup> Incremento de subsidios en las siguientes partidas: servicio de acueducto \$14,502, alcantarillado \$7,048, energía \$2,369, y servicio gas por \$95.

El término para el pago a proveedores es generalmente, 30 días con excepción de:

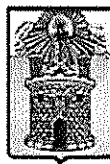
- Pagos menores a diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV).
- Los destinados a cubrir sanciones, multas e indemnizaciones e impuestos.
- Y los demás que apliquen según la regla de negocio 2019-RN-107.

### Incumplimientos

Durante el periodo contable, la empresa no ha incumplido con los pagos de acreedores y otras cuentas por pagar.<sup>116</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

<sup>116</sup> Empresas Públicas de Medellín, Estados financieros separados 31 de diciembre de 2023 y 2022; pág.85



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En el grupo de Beneficios a los Empleados se reconocen las obligaciones con los empleados que se generan en las diferentes etapas de la relación laboral, y en el Plan de Activos se registra el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por los beneficios que se hayan otorgado. A continuación, se presentan los saldos reportados comparativamente con el año 2022:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>6.015.756.659</b>	-	<b>6.015.756.659</b>	<b>5.676.126.497</b>	<b>339.630.162</b>	<b>6,0%</b>	<b>100,0%</b>
Beneficios posempleo - pensiones	4.940.664.982	-	4.940.664.982	4.872.369.405	68.295.577	1,4%	82,1%
Beneficios a los empleados a corto plazo	630.013.292	-	630.013.292	437.880.656	192.132.636	43,9%	10,5%
Beneficios a los empleados a largo plazo	360.752.970	-	360.752.970	289.777.814	70.975.156	24,5%	6,0%
Otros beneficios posempleo	84.153.393	-	84.153.393	75.917.305	8.236.088	10,8%	1,4%
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	172.022	-	172.022	181.317	-9.295	-5,1%	0,0%
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>2.039.766.898</b>	-	<b>2.039.766.898</b>	<b>1.672.028.547</b>	<b>367.738.351</b>	<b>22,0%</b>	<b>100,0%</b>
Para beneficios posempleo	2.030.459.032	-	2.030.459.032	1.663.877.570	366.581.462	22,0%	99,5%
Para beneficios a los empleados a largo plazo	9.307.866	-	9.307.866	8.150.977	1.156.889	14,2%	0,5%
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>3.975.989.761</b>	-	<b>3.975.989.761</b>	<b>4.004.097.950</b>	<b>-28.108.189</b>	<b>-0,7%</b>	<b>100,0%</b>
Posempleo	2.994.359.343	-	2.994.359.343	3.284.409.140	-290.049.797	-8,8%	75,3%
A corto plazo	630.013.292	-	630.013.292	437.880.656	192.132.636	43,9%	15,8%
A largo plazo	351.445.104	-	351.445.104	281.626.837	69.818.267	24,8%	8,8%
Por terminación de vínculo laboral o contractual	172.022	-	172.022	181.317	-9.295	-5,1%	0,0%
<b>Totales</b>	<b>3.975.989.761</b>	-	<b>3.975.989.761</b>	<b>4.004.097.950</b>	<b>-28.108.189</b>	<b>-0,7%</b>	

Cifras en miles de pesos

A 31 de diciembre de 2023, el valor neto de las obligaciones por beneficios a los empleados asciende a \$3.975.989.761, valor resultante del total del pasivo por beneficios a los empleados de \$6.015.756.659, menos los recursos que respaldan estas obligaciones, es decir, el total del Plan de activos, por \$2.039.766.898, el cual representa el 33,9% del total de beneficios a empleados agregados.

A continuación se presenta el detalle de las entidades que reflejan los mayores saldos reportados en el año 2023, comparativamente con el año 2022:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto / Entidad	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>6.015.756.659</b>	<b>5.676.126.497</b>	<b>339.630.162</b>	<b>6,0%</b>	
Beneficios posempleo - pensiones	4.940.664.982	4.872.369.405	68.295.577	1,4%	100,0%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	3.089.571.254	3.324.787.939	- 235.216.685	-7,1%	62,5%
Empresas Públicas de Medellín	943.683.456	754.241.955	189.441.501	25,1%	19,1%
Otras Entidades	907.410.272	793.339.510	114.070.762	14,4%	18,4%
Beneficios a los empleados a corto plazo	630.013.292	437.880.656	192.132.636	43,9%	100,0%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	226.013.274	86.340.214	139.673.060	161,8%	35,9%
Empresas Públicas de Medellín	172.061.699	144.458.011	27.603.688	19,1%	27,3%
Otras Entidades	231.938.319	207.082.431	24.855.888	12,0%	36,8%
Otros Conceptos	445.078.385	365.876.436	79.201.949	21,6%	100,0%
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>2.039.766.898</b>	<b>1.672.028.547</b>	<b>367.738.351</b>	<b>22,0%</b>	
Para beneficios posempleo	2.030.459.032	1.663.877.570	366.581.462	22,0%	100,0%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	1.368.863.614	1.074.436.208	294.427.406	27,4%	67,4%
Otras Entidades	661.595.418	589.441.362	72.154.056	12,2%	32,6%
Para beneficios a los empleados a largo plazo	9.307.866	8.150.977	1.156.889	14,2%	100,0%
Instituto de Deportes y Recreación	5.054.839	4.479.725	575.114	12,8%	54,3%
Aeropuerto Olaya Herrera	4.253.027	3.671.252	581.775	15,8%	45,7%
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>3.975.989.761</b>	<b>4.004.097.950</b>	<b>- 28.108.189</b>	<b>-0,7%</b>	<b>100,0%</b>
Posempleo	2.994.359.343	3.284.409.140	- 290.049.797	-8,8%	75,3%
A corto plazo	630.013.292	437.880.656	192.132.636	43,9%	15,8%
A largo plazo	351.445.104	281.626.837	69.818.267	24,8%	8,8%
Por terminación de vínculo laboral o contractual	172.022	181.317	- 9.295	-5,1%	0,0%

Cifras en miles de pesos

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Los beneficios a los empleados se componen de las retribuciones que el Distrito de Medellín proporciona a los empleados públicos, trabajadores oficiales, pensionados, docentes y administrativos de educación, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Abarca los suministrados directamente, a los sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos.

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>100,0</b>	<b>3.369.350.939.356</b>	<b>3.457.287.619.523</b>	<b>-37.936.680.167</b>	<b>- 2,5</b>
Beneficios posempleo - pensiones	91,7	3.089.571.254.336	3.324.787.939.346	- 235.216.685.010	- 7,1
Beneficios a los empleados a corto plazo	6,7	226.013.274.136	86.340.214.118	139.673.060.018	161,8
Beneficios a los empleados a largo plazo	1,6	53.766.410.884	46.159.466.089	7.606.944.825	16,5
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>14,0</b>	<b>2.000.487.325.655</b>	<b>2.382.851.411.775</b>	<b>- 382.364.086.120</b>	<b>- 16,0</b>
Posempleo	88,0	1.720.707.640.653	2.250.351.731.398	- 529.644.090.963	- 23,5
A corto plazo	11,3	226.013.274.136	86.340.214.118	139.673.060.018	161,8
A largo plazo	2,7	53.766.410.884	46.159.466.089	7.606.944.825	16,5
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>100,0</b>	<b>1.368.863.613.701</b>	<b>1.074.436.207.748</b>	<b>294.427.405.953</b>	<b>27,4</b>
Para beneficios posempleo	100,0	1.368.863.613.701	1.074.436.207.748	294.427.405.953	27,4

Cifras en pesos



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Beneficios y plan de activos posempleo - pensiones y otros. Son los beneficios que se pagarán después de que el servidor complete el período de empleo en el Distrito de Medellín. Dentro de estos beneficios se encuentran: las pensiones a cargo del Distrito de Medellín y otros beneficios posteriores al empleo como programas de bienestar social.

El valor de los pasivos, ganancias o pérdidas actuariales reconocidas durante el periodo, se detallan a continuación:

Detalle	Beneficios posempleo					Total Valor
	Pensiones de jubilación pensionadas	Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial de pensiones actuales	Cálculo actuarial de futuro pensiones	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	
VALOREN LIBROS (pasivo)	104.325.918	37.703.860.888	1.492.162.757.484	1.427.830.834.689	131.769.425.357	3.089.571.254.356
PLAN DE ACTIVOS	0	0	1.238.046.500.970	130.817.112.731	0	1.368.863.613.701
Recursos entregados en administración	0	0	1.238.046.500.970			1.238.046.500.970
Encargos fiduciarios	0	0		130.817.112.731		130.817.112.731
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	104.325.918	37.703.860.888	254.116.256.514	1.297.013.771.958	131.769.425.357	1.720.707.640.635

Pensiones de jubilación. Al cierre del período 2023, se tiene a cargo las pensiones de 2.883 ex servidores y/o sustitutos de pensión, que por disposición legal han sido asumidas por el Distrito de Medellín conforme a lo establecido en las Leyes 100 de 1993, Ley 860 de 2003 y Ley 797 de 2003, expedidas por el Congreso de la República.

Cuotas partes pensionales. La cuota parte pensional o jubilatoria, es un mecanismo que permite el recobro que tienen que efectuar las Cajas, Fondos de Previsión Social o la entidad reconocedora de una prestación pensional, con cargo a las entidades en las cuales el trabajador cotizó o prestó sus servicios antes de la vigencia del Sistema General de Pensiones.

El Distrito de Medellín tiene obligaciones con 70 entidades, entre las más significativas se encuentran: el Ministerio de Salud y Protección Social, Colpensiones, Fondo de Previsión Social, Congreso de la República, Empresas Públicas de Medellín y Pensiones de Antioquia.

Cálculo actuarial para obligaciones posempleo. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del proyecto PASIVOCOL realiza el cálculo actuarial del pasivo pensional del Distrito de Medellín. Para el cierre contable del año 2023, se actualizaron los saldos del pasivo pensional por sector, según información publicada en la página del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-FONPET y las comunicaciones allegadas de este Ministerio, como se explica a continuación:

Propósito General. Mediante comunicado 2-2023-0066340, del 12 de diciembre de 2023111, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público informó el resultado y detalle del cálculo actuarial del pasivo pensional del Distrito de Medellín con fecha de corte 31 de diciembre 2021, enviado en el año 2022 y reportado al FONPET, una vez validada la información con corte a diciembre 31 de 2021 y remitida por la entidad durante la vigencia 2022, se generó el cálculo actuarial actualizado por persona para los grupos actuariales de activos, retirados, pensionados y sustitutos de pensión.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

El saldo para propósito general ascendió a \$2.506.719.729.597, clasificados así:

Concepto	Valor
Bonos pensionales	1.427.830.884.689
Reservas matemáticas de pensiones	947.119.419.551
Cuotas partes de pensiones	131.769.425.357
<b>Total</b>	<b>2.506.719.729.597</b>

Política de financiación y activos del plan de beneficios. El Distrito de Medellín tiene prevista la cobertura del pasivo pensional con la suma de los recursos:

- FONPET.
- Patrimonio Autónomo.
- Apropiaciones presupuestales para el pago de mesadas por pensión de vejez, invalidez y muerte.
- Cuotas partes de pensiones para el año 2023 y
- El valor presente de los incrementos esperados en el saldo de cada una de las anteriores cuentas.

Para calcular el valor presente de la cobertura del pasivo pensional total del Distrito de Medellín, se proyectan las variaciones anuales de cada una de las series hasta el año 2029, determinando los saldos presentes utilizando la tasa de mercado TES emitidos por el Gobierno Nacional como factor de descuento, con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

El monto de los activos destinados por el Distrito de Medellín a 31 de diciembre de 2023, para cubrir los beneficios posempleo asciende a \$1.368.863.613.701, discriminados así:

Activos del plan de beneficios pos empleo	31 de diciembre de 2023	% participación
Recursos FONPET	1.220.450.981.705	89,2%
Encargo fiduciario Patrimonio Autónomo	130.817.112.731	9,6%
Recursos entregados Administración FOMAG	17.595.519.265	1,3%
<b>Total Activos del plan de beneficios</b>	<b>1.368.863.613.701</b>	<b>100,0%</b>

Las novedades de los activos del plan de beneficios durante el periodo 2023, se detallan a continuación:<sup>117</sup>

<sup>117</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados 31 de diciembre de 2023; págs. 217, 222 - 225.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Novedades activos del plan beneficios a empleados	FONPET	FOMAG	Patrimonio Autónomo	Totales
Saldo inicial enero 1° de 2023	915.442.852.061	14.931.104.145	144.062.251.542	1.074.436.207.748
Aportes SGP Ley 863	10.392.786.738	0	0	10.392.786.738
Aportes Sistema General de Participaciones	32.055.239.324	0	0	32.055.239.324
Aportes Sistema General de Regalias	14.301.391.454	0	0	14.301.391.454
Aportes Loto	2.115.581.341	0	0	2.115.581.341
Aportes venta de activos	102.528.635	0	0	102.528.635
Recobro Cuotas Partes Pensionales	6.948.166	0	0	6.948.166
Rendimientos FONPET	248.698.069.105	0	0	248.698.069.105
Retiros y/o devoluciones	-2.664.415.120	0	0	-2.664.415.120
Rentegros	0	0	155.689.554	155.689.554
Rendimientos Patrimonio Autónomo	0	0	33.720.633.377	33.720.633.377
Aportes distritales	0	2.664.415.120	625.693.267	3.290.108.387
Pago comisiones	0	0	-649.378.009	-649.378.009
Pago bonos pensionales	0	0	-47.097.777.000	-47.097.777.000
Valor razonable de los activos para cubrir beneficios posempleo a diciembre 31 de 2023	1.220.450.981.705	17.595.519.265	130.817.112.731	1.368.863.613.701

**Empresas Públicas de Medellín.** El rubro de beneficios a empleados reconocidos a la fecha de corte presenta la siguiente composición:

Beneficios a empleados	2023	2022
<b>No corriente</b>		
Beneficios post- empleo	350,647	242,543
Beneficios largo plazo	58,483	42,959
<b>Total beneficios a empleados no corriente</b>	<b>409,130</b>	<b>285,502</b>
<b>Corriente</b>		
Beneficios corto plazo	167,250	140,635
Beneficios post- empleo	82,286	68,400
<b>Total beneficios a empleados corriente</b>	<b>249,536</b>	<b>209,035</b>
<b>Total</b>	<b>658,666</b>	<b>494,537</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Beneficios post-empleo. Comprende los planes de beneficios definidos y los planes de aportaciones definidas.

Planes de beneficios definidos.

Planes de beneficios definidos	Pensiones <sup>1</sup>		Cesantías retroactivas <sup>2</sup>		Plan auxilio educativo <sup>3</sup>		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos								
Saldo inicial	313,115	380,036	84,911	91,169	10	22	398,036	471,227
Costo del servicio presente	-	-	2,155	2,548	-	-	2,155	2,548
Ingresos o (gastos) por intereses	39,732	30,347	9,558	6,415	1	-	49,291	36,762
Supuestos por experiencia	831	2,318	18,347	10,974	-	(3)	19,178	13,289
Supuestos demográficos	-	-	(2)	2	-	-	(2)	2
Supuestos financieros	76,651	(61,618)	8,640	(9,804)	1	-	85,291	(71,421)
Costo de servicio pasado	(719)	-	10,632	-	-	-	9,913	-
Pagos efectuados por el plan <sup>4</sup>	(43,105)	(37,968)	(23,025)	(16,392)	(5)	(10)	(66,135)	(54,370)
Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre	386,505	313,115	111,216	84,912	6	10	497,727	398,037
Valor razonable de los activos del plan								
Saldo inicial	87,094	125,638	-	-	-	-	87,094	125,638
Pagos efectuados por el plan <sup>4</sup>	(36,698)	(41,299)	-	-	-	-	(36,698)	(41,299)
Ingreso por interés	9,384	8,656	-	-	-	-	9,384	8,656
Rendimiento esperado del plan (excluyendo ingreso por interés)	5,196	(5,902)	-	-	-	-	5,196	(5,902)
Valor razonable de los activos del plan 31 de diciembre	64,976	87,094	-	-	-	-	64,976	87,094
Superávit o (déficit) del plan de beneficios definidos	321,529	226,021	111,216	84,912	6	10	432,751	310,943
Activo o (pasivo) neto del plan de beneficios definidos	321,529	226,021	111,216	84,912	6	10	432,751	310,943
Total beneficios definidos	321,529	226,021	111,216	84,912	6	10	432,751	310,943

*Cifras en millones de pesos colombianos*

<sup>1</sup> Incluye un plan de Pensiones de jubilación reconocidas con anterioridad a la vigencia del sistema General de Pensiones de la ley 100 de 1993 con sus respectivas sustituciones, las cuales se distribuyen en el cálculo actuarial por grupos diferenciando las vitalicias, las compartidas con Colpensiones, las sustituciones pensionales y las que generan cuota parte jubilatoria. El plan está conformado por los jubilados de EPM y los jubilados pertenecientes a la conmutación pensional por la liquidación de la Empresa Antioqueña De Energía EADE. Incluye aportes a seguridad social y auxilio funerario. Las pensiones de jubilación son de orden legal bajo los parámetros de la ley 6 de 1945 y la ley 33 de 1985. No se han identificado riesgos para EPM, generados por el plan. Durante el periodo los planes no han sufrido modificaciones, reducciones o liquidaciones que representen una reducción del valor presente de la obligación.

<sup>2</sup> Incluye un plan por concepto de cesantías retroactivas, es un beneficio post-empleo que aplica aproximadamente al 8% de los empleados de EPM, consiste en el reconocimiento de un salario mensual promedio multiplicado por los años de servicio, pagadero a través de anticipos y en el momento de la terminación del contrato. La fuente que da origen al plan es la “Ley Sexta de 1945 por la cual se dictan algunas disposiciones sobre convenciones de trabajo, asociaciones profesionales, conflictos colectivos y jurisdicción especial de trabajo” y el Decreto Nacional 1160 de 1989, por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 71 de 1988, por la cual se expiden normas



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

sobre pensiones y se dictan otras disposiciones. Para el plan de Cesantías retroactivas no se identifican posibles riesgos ni modificaciones significativas durante el período.

El costo por servicios pasados en el plan de cesantías corresponde al cumplimiento de una sentencia de corte donde se debió reintegrar un personal de EADE desvinculado de dicha entidad en 2006. Se reconocerá según fundamento jurídico las cesantías (Un mes de salario) Ley 344/1996, Ley 1071/2006 y Decreto 1045/1978, por la cual se dictan normas que regula el pago de las cesantías definitivas o parciales a los servidores públicos, se establecen sanciones y se fijan términos para su cancelación.

<sup>3</sup> Incluye un plan de auxilio educativo que se otorga por cada uno de los hijos de los jubilados de EPM, con derecho al mismo, comprende auxilios para estudios secundarios, técnicos o universitarios. Tiene su origen en el artículo 9 de la ley 4 de 1976, por la cual se dictan normas sobre materia pensional de los sectores público, oficial, semioficial y privado y dispone que las empresas o patronos otorgarán becas o auxilios para estudios secundarios, técnicos o universitarios, a los hijos de su personal jubilado, en las mismas condiciones que las otorgan o establezcan para los hijos de los trabajadores en actividad.

El promedio ponderado de la duración en años, de las obligaciones por planes de beneficios definidos a la fecha de corte, se presenta a continuación:

Beneficio	2023		2022	
	Desde	Hasta	Desde	Hasta
Pensión EPM	6.8	8.8	6.0	7.7
Auxilio Educativo EPM	0.5	0.5	0.5	0.5
Cesantías Retroactivas	3.2	3.2	3.6	3.6

<sup>4</sup> Incluye \$66,135 (2022: \$54,370) de valores pagados por liquidaciones del plan, correspondiente a pensiones, cesantías retroactivas y plan auxilio educativo.

La empresa no tiene restricciones sobre la realización actual del excedente del plan de beneficios definidos.

La empresa no realizó contribuciones para beneficios definidos durante 2023, y no espera realizar aportes para el próximo período anual.

El valor razonable de los activos del plan está compuesto así: <sup>118</sup>

<sup>118</sup> Empresas Públicas de Medellín, Estados financieros separados y notas 31 de diciembre de 2023 y 2022; pág. 89 – 91.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Activos que respaldan el plan	2023		2022	
	% participación	Valor razonable	% participación	Valor razonable
Efectivo y equivalentes al efectivo	0.69%	453	1.00%	869
Total instrumentos de patrimonio		453	1.00%	869
Instrumentos de deuda				
AAA	35.10%	23,256	87.10%	75,854
AA	8.89%	5,777	6.88%	5,995
Nación	46.00%	29,892	-	-
Sin calificación	9.32%	6,053	4.67%	4,071
Fondos de inversión <sup>1</sup>	-	-	0.35%	304
Total instrumentos de deuda	99.31%	64,977	99.00%	86,225
Otros activos				
Total activos que respaldan el plan	100.00%	65,430	100.00%	87,094

Cifras en millones de pesos colombianos

### NOTA 24. PROVISIONES

En la siguiente tabla se detallan, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo de provisiones para el año 2023, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Provisiones diversas	1.252.488.332	0	1.252.488.332	1.027.863.667	224.624.665	21,9%	41,9%
Litigios y demandas	1.721.525.693	0	1.721.525.693	1.020.074.489	701.451.204	68,8%	57,5%
Servicios y tecnologías en salud	18.046.687	0	18.046.687	361.044.407	-342.997.720	-95,0%	0,6%
Garantías	-	0	-	106.053.223	-106.053.223	-100,0%	0,0%
Totales	2.992.060.712	0	2.992.060.712	2.515.035.786	477.024.926	19,0%	100,0%

Cifras en miles de pesos

Las provisiones representan el 4,7% del total del pasivo consolidado. Las entidades con los mayores valores reportados en la vigencia 2023 comparativo con el año 2022, en los conceptos de provisiones diversas, litigios y demandas y servicios y tecnologías en salud, se detallan a continuación:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Provisiones diversas</b>	<b>1.252.488.332</b>	<b>1.027.863.667</b>	<b>224.624.665</b>	<b>21,9%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	680.225.849	418.428.979	261.796.870	62,6%	54,3%
Filiales Extranjeras EPM	503.716.838	534.886.852	-31.170.014	-5,8%	40,2%
Otras Entidades	68.545.645	74.547.835	-6.002.190	-8,1%	5,5%
<b>Litigios y demandas</b>	<b>1.721.525.693</b>	<b>1.020.074.489</b>	<b>701.451.204</b>	<b>68,8%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.368.201.414	610.401.753	757.799.661	124,1%	79,5%
Distrito de Medellín	119.700.527	216.189.654	-96.489.127	-44,6%	7,0%
Otras Entidades	233.623.752	193.483.081	40.140.671	20,7%	13,6%
<b>Servicios y tecnologías en salud</b>	<b>18.046.687</b>	<b>361.044.407</b>	<b>-342.997.720</b>	<b>-95,0%</b>	
<b>Garantías</b>	<b>-</b>	<b>106.053.223</b>	<b>-106.053.223</b>	<b>-100,0%</b>	
<b>Total provisiones agregado</b>	<b>2.992.060.712</b>	<b>2.515.035.786</b>	<b>477.024.927</b>	<b>19,0%</b>	

Cifras en miles de pesos

### 24.1 Provisiones diversas

**Empresas Públicas de Medellín.** Desmantelamiento o restauración ambiental. EPM se encuentra obligado a incurrir en costos de desmantelamiento o restauración de sus instalaciones y activos. Actualmente se cuenta con las siguientes provisiones por desmantelamiento o restauración:

– Retiro de los transformadores que contienen PCB (bifenilos policlorados): EPM se ha comprometido al desmantelamiento de estos activos desde 2014 hasta 2026 amparados en la Resolución 222 de diciembre 15 de 2011 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Convenio de Estocolmo de mayo 22 de 2008. La provisión se reconoce por el valor presente de los costos esperados para cancelar la obligación utilizando flujos de efectivo estimados. Los principales supuestos considerados en el cálculo de la provisión son: costos estimados, IPC y tasa fija TES. El saldo al 31 de diciembre es \$7.

– Jepírachi: El Parque Eólico Jepírachi, ubicado en la Guajira, generó hasta el 9 de octubre de 2023; cuando se desconectó la operación del Sistema Interconectado Nacional (SIN) e inició el proceso de desmantelamiento que durará un año aproximadamente, como lo contempla la resolución CREG 136 de 2020, publicada en el Diario Oficial del día 15 de julio de 2020. Los principales supuestos considerados en el cálculo de la provisión son: costos estimados, IPC y tasa fija TES. Al 31 de diciembre de 2023 se hizo el registro de la provisión por \$943.

- Desmantelamiento campamento central Hidroituango: Con la entrada en operación de las dos unidades generadoras de energía de la central Hidroituango, se tiene previsto el desmantelamiento del campamento Tacuí – Cuní, el cual fue concebido y dimensionado inicialmente para la construcción del Proyecto Hidroeléctrico Ituango. Una vez terminada la etapa de construcción, comienza la de operación del proyecto y el dimensionamiento que se tiene para la etapa de



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

construcción es mucho mayor al requerido para la etapa de operación. Por tal motivo, se estima que el desmantelamiento se comience a realizar en el año 2027, que es la fecha probable de la terminación de la construcción y entrega a operación de las 8 unidades de generación. El costo estimado para el desmantelamiento de los campamentos se valoró de acuerdo con las áreas que no se requieren para la operación de la central y de acuerdo con el plano y dimensionamiento de las instalaciones. El saldo de la provisión al 31 de diciembre de 2023 ascendió a \$14,893.

— Provisión ambiental en la construcción de proyectos de infraestructura: la misma surge como una obligación legal derivada del otorgamiento de la licencia ambiental para compensar la pérdida de biodiversidad durante la fase constructiva, así como compensación por la sustracción áreas de reserva, afectación de especies vedadas y aprovechamiento forestal; obligaciones que se formalizan, mediante las resoluciones de la ANLA (Autoridad Nacional de Licencias Ambientales), CAR - Corporación Autónoma Regional y/o MADS - Ministerio de ambiente y Desarrollo Sostenible.

Las ejecuciones de las compensaciones ambientales bióticas del proyecto se extienden más allá del tiempo en el que el activo empieza a operar técnicamente, siendo necesario implementar la figura de la provisión con el ánimo de que dichas erogaciones queden como mayor valor de la construcción en curso. La empresa se ha comprometido a compensar la pérdida de biodiversidad, sustracción y vedas, según las resoluciones: Res. 1313/2013 ANLA, Res. 519/2014 ANLA, Res LA. 0882/04/08/2014 ANLA, Res. 1166/2013 MADS, Res. 1852/2013 CAR, Res. 2135/2014 CAR, Resolución 1189/22/07/2104 MADS, Res. 1120907/17-03-2015 CORNARE, Res. 141011206/16-10-2014 CORANTIOQUIA, Res LA. EIA1-9872 21/04/2014 CVS, entre otras. La provisión se reconoce por el valor presente de los costos esperados para cancelar la obligación utilizando flujos de efectivo estimados. Los principales supuestos considerados en el cálculo de la provisión son: costos estimados, IPC \_Índice de Precios al Consumidor\_ y tasa de rendimiento fija TES (título de deuda del Gobierno colombiano). El ajuste realizado a diciembre de 2023 fue de \$7,722.

Compensaciones ambientales e inversión forzosa del 1%: La Ley 99 de 1993, estableció la obligatoriedad del licenciamiento ambiental para el desarrollo de cualquier actividad que pueda producir deterioro grave a los recursos naturales renovables o al medio ambiente, o introducir modificaciones considerables o notorias al paisaje y dependiendo del tipo de actividad, del tamaño y localización del proyecto, y asignó las competencias con relación al licenciamiento ambiental a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales, las Corporaciones Autónomas Regionales, o las áreas metropolitanas.

El artículo 321 de la Ley 1955 de 2019, indica que todos los titulares de una licencia ambiental que tuvieran inversiones pendientes al 25 de mayo de 2019 podrán acogerse al porcentaje de incremento del valor de la base de liquidación de la inversión forzosa de no menos del 1%, según el año de inicio de actividades autorizadas en la licencia ambiental y definió los requisitos y los



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

procedimientos para actualizar las inversiones pendientes y acogerse a nuevos términos de ejecución sujeto a la aprobación de la ANLA.

Para EPM se contempla las obligaciones relativas por la utilización de aguas tomadas directamente de fuentes naturales, en La Sierra, Porce II, Porce III e Hidroituango. Al 31 de diciembre de 2023, se registró \$47,272 como provisión.

Para contingencia ambiental de Hidroituango, establecida por el plan de acción específico para la recuperación de las partes afectadas por los eventos del taponamiento del túnel de desviación del río Cauca, por el cierre de compuertas; y, por los eventos, propios de la contingencia, que se puedan suscitar en los hitos técnicos pendientes por alcanzar, así como la ejecución del mismo. A diciembre 31 de 2023 se tiene un saldo de provisión de \$38,656.

Para el plan de recuperación social y ambiental de Hidroituango se tuvo en cuenta la evaluación del estado de las concentraciones de mercurio, plomo, níquel, cromo, cadmio y arsénico, metilmercurio en peces, agua, sedimentos y material suspendido, cianobacterias en agua y posibles afectaciones en la salud, de los habitantes ribereños de la cuenca media y baja del río Cauca; y, el Convenio Marco Humboldt: Biodiversidad (Estandarización de monitoreos en la cuenca media y baja del río Cauca, cumplimiento de compromisos pendientes en el plan de compensación, análisis de posible área de reserva).

El plan de acción específico para la recuperación debe considerar tres programas marco:

- a. Recuperación de las ciénagas afectadas
- b. Recuperación de la fauna íctica afectada
- c. Restablecimiento de los hábitats acuáticos ubicados en la zona de afectación

Estos tres programas corresponden al componente ambiental como respuesta a la identificación de las afectaciones ocasionadas, así como de las acciones discrecionales. Igualmente se incluyen los programas sociales, actividades económicas, infraestructura, gestión del riesgo, entre otras.

Las diferentes acciones se desarrollan entre los municipios de Valdivia hasta Nechí; no obstante, si se llegan a identificar afectaciones en los municipios que hacen parte de La Mojana, también serán objeto de la intervención.

Afectaciones ambientales Central Hidroeléctrica Ituango: En 2022 entraron en operación dos de las ocho unidades generadoras de energía de la Central Hidroituango e iniciaron obligaciones por el aprovechamiento de las coberturas vegetales en las zonas en las que se implantaron diferentes infraestructuras para esta central. De acuerdo con la licencia ambiental, el proyecto debe realizar compensaciones forestales asociadas a los programas del PMA del medio biótico relacionados con el manejo y conservación de la cobertura vegetal, el subprograma de restablecimiento de la cobertura boscosa, el subprograma de manejo y protección del recurso íctico y pesquero en la



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

cuenas baja y media del río Cauca, en proporción de 1 a 1 en las zonas intervenidas de bosque húmedo tropical y de 1 a 5 en las zonas de bosque seco tropical. Con esto, también se da atención a las obligaciones de CORANTIOQUIA y CORPOURABA para el aprovechamiento de especies con restricción regional. El saldo de la provisión al 31 diciembre de 2023 es de \$167,670. 119

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

### 24.2 Litigios y demandas

**Empresas Públicas de Medellín.** Litigios. Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles, administrativos y fiscales que surgen en las operaciones de EPM. Los principales supuestos considerados en el cálculo de la provisión son: IPC (Índice de Precios al Consumidor) promedio a datos reales en los años anteriores y datos proyectados en los años futuros, tasa fija TES (título de deuda del Gobierno colombiano) en pesos para descontar, valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago, para aquellos litigios calificados como probables. A la fecha no se han evidenciado sucesos futuros que puedan afectar el cálculo de la provisión.

Para aminorar las condiciones de incertidumbre que puedan presentarse con respecto a la fecha estimada de pago y el valor estimado a pagar de un litigio calificado como probable, la empresa cuenta con reglas de negocio basadas en estudios estadísticos con los que se obtuvieron los promedios de duración de los procesos por acción y también la aplicación de la jurisprudencia a los topes máximos que ésta define para el valor de las pretensiones extra patrimoniales o inmateriales cuando éstas excedan su cuantía, como se describe a continuación:

Promedio de duración de los procesos por acción.

Procesos laborales.

Acción	Años promedio
Solidaridad	3.5
Pensión	3.5
Horas extras	3.5
Reíntegro	4
Nivelación escala salarial	3.5
Indemnización despido injusto	3.5
Reliquidación prestaciones sociales	3.5
Indeminización accidente de trabajo	4
Devolución aportes Salud_Pensión	4

<sup>119</sup> Empresas Públicas de Medellín, Estados financieros Separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022; págs. 97 – 99



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Administrativos y fiscales.

Acción	Años promedio
Abreviado	4
Acción de Cumplimiento	4
Acción de Grupo	6
Acciones populares	4
Conciliación prejudicial	2
Constitución de parte civil	4
Contractual	13
Deslinde y amojonamiento	5
Ejecutivo	5
Ejecutivo singular	3
Expropiación	4
Incidente de reparación integral (penal)	2
Imposición de servidumbre	4
Nulidad de actos administrativos	5
Nulidad y restablecimiento de derecho	10
Nulidad y restablecimiento de derecho laboral	11
Ordinario	7
Ordinario de Pertenencia	5
Penal Acusatorio (Ley 906 de 2004)	4
Procesos divisorios	4
Protección del derecho del Consumidor	6
Querellas policivas	3
Reivindicatorio	7
Reparación directa	12
Verbales	5

Aplicación de la jurisprudencia.

Tipología: se registrarán los valores de las pretensiones de indemnización de perjuicios extrapatrimoniales de acuerdo con la siguiente tipología:

- Perjuicio moral.
- Daño a la salud (perjuicio fisiológico o biológico), derivado de una lesión corporal o psicofísica.
- Perjuicios a la vida de relación.
- Daños a bienes constitucionales y convencionales.

No se registrarán los valores de otras pretensiones extrapatrimoniales no reconocidas por la jurisprudencia, salvo que de la demanda pueda inferirse que, a pesar de denominarse de otra forma, corresponda a alguna de las tipologías admitidas. Tampoco se registrarán pretensiones de indemnización extrapatrimonial por daños a bienes.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Cuantificación. La cuantía de las pretensiones extrapatrimoniales se registrará de forma uniforme como sigue, independientemente de su tipología:<sup>120</sup>

Para víctima directa	100 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes
Para víctima indirecta	50 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes

**Distrito de Medellín** Reconoce provisiones por los procesos judiciales que cursan en su contra, principalmente por los siguientes tipos de acción: administrativos, acciones de grupo, civiles y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Litigios y demandas. A continuación, se relaciona consolidado de los litigios por tipo de acción:

Tipo de Obligación	Descripción	Número de Proceso	Valor	Años promedio de pago
Civil	Acción judicial que propende por un derecho de personas naturales o jurídicas.	18	1.416.532.017	4
Administrativa	Mecanismo jurídico que atiende las demandas entre el estado y personas naturales o jurídicas.	936	106.899.898.775	5
Laboral	Medio que propende por las garantías prestacionales y laborales.	103	2.677.773.734	4
Otros	Demás medios de control y protección de los derechos y garantías.	2	8.706.322.737	3
MASC	Mecanismos Alternativos Solución de Conflictos.	111	5.610.540.982	1
Total		1.170	125.311.068.245	

Cifras en pesos colombianos

Ante el Distrito de Medellín se presentan varios tipos de demandas, la gestión de estos procesos judiciales está a cargo de la Secretaría General dependencia del nivel central del Distrito de Medellín que tiene como responsabilidad garantizar el direccionamiento jurídico de la Administración Distrital y la defensa de lo público, fortaleciendo la aplicación y la proyección del componente jurídico en todos los procesos. La Secretaría General está conformada así:

- Despacho de la Secretaría General.
- Subsecretaría de Prevención del Daño Antijurídico.
- Subsecretaría de Defensa y Protección de lo Público.

Dentro de las muchas funciones asignadas a esta dependencia por medio del Decreto 883 de 2015 “por el cual se adecúa la Estructura de la Administración Municipal de Medellín, las funciones de sus organismos, dependencias y entidades descentralizadas, se modifican unas entidades

<sup>120</sup> Empresas Públicas de Medellín, Estados financieros Separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022; págs 99-101



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

descentralizadas y se dictan otras disposiciones”, se destaca la función de defender el patrimonio público, función que implica la defensa técnica de los intereses del Distrito de Medellín.

Ante lo expuesto, a esta Secretaría se allega lo pertinente a las diferentes demandas en virtud de las pretensiones o hechos de las mismas; estas se clasifican en las siguientes: procesos judiciales y/o arbitrales de carácter civil, administrativos, laborales, solicitud de mecanismos alternativos de solución de conflictos (conciliaciones, arbitraje, etc.), entre otras.

**Demanda civil:** La demanda civil es el tipo de demanda que se presenta o inicia por parte de un particular, sea ésta una persona natural o jurídica requiriendo algo de la entidad. De esta forma, una demanda civil se inicia cuando, tras un conflicto, la persona que ha realizado la demanda espera ser resarcida por los daños y perjuicios causados en su contra por acción u omisión de una persona natural o jurídica del sector privado en concurrencia del Distrito de Medellín.

**Demanda Administrativa y/o proceso contencioso Administrativo:** Es el escrito en el que una parte afectada (persona natural o jurídica) fija, con la debida separación, los hechos, los fundamentos de derecho y las pretensiones que formula para alegar el pago e indemnización de un perjuicio ocasionado por el actuar del Distrito de Medellín. Es el escrito en que se ejercitan en juicio una o varias acciones ante el juez o el tribunal competente. Los hechos que origina este escrito deben involucrar a la entidad que se demanda.

**Demanda Laboral:** La demanda laboral es el mecanismo más usado para solucionar problemas o conflictos entre empleador (Distrito de Medellín) y servidores.

**Los MASC (Mecanismos Alternativos Solución de Conflictos) y/o solicitudes de Conciliación:** son un mecanismo alternativo de solución de conflictos a través del cual, una o más personas naturales o jurídicas, de carácter privado o público, nacional o extranjera, gestionan por sí mismas la solución de sus diferencias, con la ayuda de un tercero neutral y calificado, denominado conciliador o árbitro.<sup>121</sup>

## **NOTA 25. OTROS PASIVOS**

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo de otros pasivos, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado:

---

<sup>121</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Notas a los estados financieros agregados 31 de diciembre 2023; págs. 227-228



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Pasivos por impuestos diferidos	7.781.308.807	0	7.781.308.807	6.404.667.869	1.376.640.938	21,5%	62,9%
Otros pasivos diferidos	2.689.911.072	- 987.787.640	1.702.123.432	1.827.338.592	-125.215.160	-6,9%	13,8%
Retenciones y anticipo de impuestos	1.167.276.968	- 27.042.568	1.140.234.400	932.314.881	207.919.519	22,3%	9,2%
Ingresos recibidos por anticipado	1.028.087.858	0	1.028.087.858	616.622.264	411.465.594	66,7%	8,3%
Recursos recibidos en administración	695.863.007	- 569.363.666	126.499.341	161.117.032	-34.617.691	-21,5%	1,0%
Depósitos recibidos en garantía	431.838.491	0	431.838.491	522.556.042	-90.717.551	-17,4%	3,5%
Avances y anticipos recibidos	162.269.609	0	162.269.609	184.611.058	-22.341.449	-12,1%	1,3%
<b>Totales</b>	<b>13.956.555.812</b>	<b>- 1.584.193.874</b>	<b>12.372.361.938</b>	<b>10.649.227.738</b>	<b>1.723.134.200</b>	<b>16,2%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

Se presenta el detalle por cuenta de cada agrupación, de acuerdo a su participación dentro de la misma, que para el año 2023 el valor agregado fue de \$13.956.555.812 con un efecto neto de eliminaciones de (\$1.584.193.874) para un valor consolidado de \$12.372.361.938.

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2023 comparativo con 2022 en los siguientes conceptos: pasivos por impuestos diferidos, otros pasivos diferidos, retenciones y anticipos de impuestos e ingresos recibidos por anticipado:

Concepto / Entidad	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Pasivos por impuestos diferidos</b>	<b>7.781.308.807</b>	<b>6.404.667.869</b>	<b>1.376.640.938</b>	<b>21,5%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	4.946.386.348	3.925.240.889	1.021.145.459	26,0%	63,6%
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	918.573.446	828.981.947	89.591.499	10,8%	11,8%
Otras Entidades	1.916.349.013	1.650.445.033	265.903.980	16,1%	24,6%
<b>Otros pasivos diferidos</b>	<b>2.689.911.072</b>	<b>1.828.891.160</b>	<b>861.019.912</b>	<b>47,1%</b>	<b>100,0%</b>
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	992.301.251	1.552.568	990.748.683	63813,5%	36,9%
Aeropuerto Olaya Herrera	742.691.566	769.696.311	- 27.004.745	-3,5%	27,6%
Otras Entidades	954.918.255	1.057.642.281	- 102.724.026	-9,7%	35,5%
<b>Retenciones y anticipo de impuestos</b>	<b>1.167.276.968</b>	<b>961.360.437</b>	<b>205.916.531</b>	<b>21,4%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito de Medellín	1.166.426.041	960.343.532	206.082.509	21,5%	99,9%
Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	850.927	1.016.905	- 165.978	-16,3%	0,1%
<b>Recursos recibidos en administración</b>	<b>695.863.007</b>	<b>694.668.130</b>	<b>1.194.877</b>	<b>0,2%</b>	<b>100,0%</b>
Empresa de Desarrollo Urbano	455.561.069	353.585.505	101.975.564	28,8%	65,5%
Otras Entidades	240.301.938	341.082.625	- 100.780.687	-29,5%	34,5%
<b>Otros conceptos</b>	<b>2.318.058.965</b>	<b>2.018.457.494</b>	<b>299.601.471</b>	<b>14,8%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total otros pasivos de las entidades de gobierno</b>	<b>13.956.555.812</b>	<b>11.213.376.960</b>	<b>2.743.178.852</b>	<b>24,5%</b>	

Cifras en miles de pesos

### 25.1 Pasivos por impuestos diferidos

#### Empresas públicas de Medellín.

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán presentarse como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado; en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Con el propósito de medir los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos para propiedades de inversión que se miden usando el modelo de valor razonable, el valor en libros de dichas propiedades se presume que se recuperará completamente a través de la venta, a menos que la presunción sea rebatida. La presunción es rebatida cuando la propiedad de inversión es depreciable y se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es consumir sustancialmente todos los beneficios económicos que genera la propiedad de inversión en el tiempo, y no a través de la venta. Los directivos revisaron la cartera de propiedades de inversión de la empresa y concluyeron que ninguna de las propiedades de inversión de la empresa se mantiene bajo un modelo de negocio cuyo objetivo sea consumir sustancialmente todos los beneficios económicos generados por las propiedades de inversión en el tiempo y no a través de la venta. Por lo tanto, los directores han determinado que la presunción de “venta” establecida en las modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las ganancias.

Cuando el impuesto corriente o impuesto diferido surge de la contabilización inicial de la combinación de negocios, el efecto fiscal se considera dentro de la contabilización de la combinación de negocios.

Impuesto diferido pasivo:<sup>122</sup>

---

<sup>122</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P., Estados financieros separados a 31 de diciembre de 2023 y 2022; págs. 16 – 17 y 137.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Impuesto diferido pasivo	Saldo inicial 2022	Cambios netos incluidos en el resultado 2022	Cambios incluidos en el ORI 2022	Saldo final 2022	Cambios netos incluidos en el resultado 2023	Cambios incluidos en el ORI 2023	Saldo final 2023
<b>Activos</b>	<b>3,204,409</b>	<b>292,975</b>	<b>381,005</b>	<b>3,878,389</b>	<b>376,653</b>	<b>(240,278)</b>	<b>4,014,764</b>
Propiedades, planta y equipo	2,955,604	196,206	-	3,151,810	240,488	-	3,392,298
Intangibles	45,815	3,385	-	49,200	691	-	49,891
Propiedades de inversión	14,982	11,792	-	26,774	2,029	-	28,803
Activos por derecho de uso	103,818	7,743	-	111,561	1,579	-	113,140
Inversiones e instrumentos derivados	53,221	(1)	381,005	434,225	124,933	(240,278)	318,880
Cuentas por cobrar	22,279	73,507	-	95,786	2,612	-	98,398
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,651	-	-	1,651	-	-	1,651
Otros activos	7,039	343	-	7,382	4,321	-	11,703
<b>Pasivos</b>	<b>10,141</b>	<b>22,125</b>	<b>14,586</b>	<b>46,852</b>	<b>806,625</b>	<b>78,146</b>	<b>931,623</b>
Créditos y préstamos	4,186	(1)	-	4,185	744,705	97,328	846,218
Cuentas por pagar	1,173	200	-	1,373	7,247	-	8,620
Beneficios a empleados	4,782	13,539	14,586	32,907	20,472	(19,182)	34,197
Provisiones	-	493	-	493	34,201	-	34,694
Otros pasivos	-	7,894	-	7,894	-	-	7,894
<b>Impuesto diferido pasivo</b>	<b>3,214,550</b>	<b>315,100</b>	<b>395,591</b>	<b>3,925,241</b>	<b>1,183,278</b>	<b>(162,132)</b>	<b>4,946,387</b>
<b>Total impuesto diferido activo/pasivo</b>	<b>2,001,194</b>	<b>(20,595)</b>	<b>2,186</b>	<b>1,982,785</b>	<b>268,457</b>	<b>132,831</b>	<b>2,384,073</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

**E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.** El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas, mientras que el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán presentarse como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

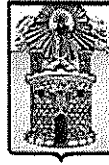
El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado; en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.<sup>123</sup>

### 25.2 Otros pasivos diferidos

**Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.** Corresponde a los valores recibidos como subvención de otras entidades para financiar los activos asociados a los proyectos de Tranvía, Cables, Buses a Gas y Metro de la 80, los cuales se reconocen durante la vida útil del activo.

En el siguiente cuadro se presenta el comportamiento que presentó este rubro entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2023:

<sup>123</sup> Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. Estados Financieros Anuales para periodo anual 2023 y 2022, págs. 14 y 15.



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Subvención	Valor a diciembre 2022	(-) Amortización por depreciación activos	(-) Disminución por gastos no capitalizables	(+) Recursos recibidos	Saldo a 31 de diciembre de 2023
Proyecto Tranvía	388.558	15.914	-	-	372.644
Proyecto Metro la 80	209.437	-	24.698	118.324	303.063
Proyecto línea P	253.930	9.474	-	73	244.529
Proyecto línea J	30.997	767	-	-	30.230
Proyecto línea K	15.974	314	-	-	15.660
Proyecto línea L	15.537	862	-	-	14.675
Proyecto buses a gas	8.694	1.786	-	-	6.908
Estudio prefactibilidad San Antonio de Prado	-	-	-	4.049	4.049
WIFI en estaciones	-	-	-	543	543
<b>Total</b>	<b>923.127</b>	<b>29.117</b>	<b>24.698</b>	<b>122.989</b>	<b>992.301</b>

Cifras en millones de pesos

En el proyecto Metro la 80 los recursos recibidos, corresponde a los aportes recibidos del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, de acuerdo con lo establecido en el convenio de cofinanciación y se presentaron en la vigencia 2023 gastos no capitalizables correspondiente a valores originados por los pagos de la comisión de disponibilidad de los créditos del proyecto.<sup>124</sup>

**Aeropuerto Olaya Herrera.** En este grupo, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Este valor corresponde a los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos como la contraprestación del contrato de concesión 8000011-OK y que afectan varios periodos en los cuales deberán ser aplicados o distribuidos.

Concepto	2023	2022	Valor Variación
<b>Otros pasivos</b>	<b>742.691.566.286,00</b>	<b>769.696.310.556,00</b>	<b>-27.004.744.270,00</b>
Ingreso diferido por concesiones concedente	742.691.566.286,00	769.696.310.556,00	- 27.004.744.270,00
Ingreso diferido concesión Centro-Norte	742.691.566.286,00	769.696.310.556,00	- 27.004.744.270,00

<sup>124</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Limitada - Metro de Medellín Ltda., Estados Financieros Comparativos diciembre 31 2023 y 2022 y 01 de 2022, págs. 79-80



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Este saldo corresponde a la contrapartida del valor registrado en los activos en la cuenta 131190 correspondiente a la proyección de los ingresos brutos de la concesión, en la proporción que le corresponde al Establecimiento Público Aeropuerto Olaya Herrera del 22.62% del 19%, la cual se va amortizando a medida que se cause la contraprestación del mes conforme lo indica la cláusula 20 del contrato de Concesión 8000011-OK de 2008.<sup>125</sup>

### 25.3 Retenciones y anticipo de impuestos

**Distrito de Medellín.** Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos.

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	100	1.169.191.394.271	962.502.209.087	206.689.185.184	21,5
Retenciones y anticipos de impuestos	85,7	1.001.775.977.276	805.202.820.706	196.573.156.570	24,4
Saldos a favor de contribuyentes	14,1	164.650.063.571	155.140.711.009	9.509.352.562	6,1
Ingresos recibidos por anticipado	0,2	2.765.353.424	2.158.677.372	606.676.052	28,1

El saldo de retenciones y anticipos de impuestos para el periodo 2023 asciende a \$1.001.775.977.276, con un incremento del 24,4% respecto a la vigencia anterior, que equivale a \$196.573.156.570; debido a que desde el año 2022 el universo de agentes autorretenedores por concepto de impuesto de industria y comercio del Distrito de Medellín se incrementó en 250 entidades, según la Resolución 202150186360 del 22 de diciembre de 2021. Así mismo, mediante Resolución 2020111259293 del 12 de noviembre de 2020, la Secretaría de Hacienda fijó el porcentaje de la tarifa para autorretenedores en un 100% del milaje total de la respectiva actividad económica. Durante la vigencia 2022 por medio de la Resolución 202250128894 del 26 de diciembre, se nombraron 194 agentes autorretenedores del impuesto de industria y comercio, para reemplazar 193 agentes que mediante labores de investigación por parte de la Subsecretaría de Ingresos, se estableció que por diferentes motivos no cumplían adecuadamente la función de la autorretención, que es facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del impuesto, por tal motivo, mediante la Resolución 202250128895 del 26 de diciembre de 2022 se les canceló el nombramiento.

Los valores retenidos y autorretenidos durante un periodo gravable son descontados de la declaración anual presentada para el respectivo periodo gravable, siempre y cuando hayan sido efectivamente pagados al Distrito de Medellín.

El valor de los anticipos de impuesto de industria y comercio y avisos y tableros, aplicados durante la vigencia 2023 tuvo una importante disminución del 97,7% con respecto a los aplicados en la

<sup>125</sup> Aeropuerto Olaya Herrera, Estados financieros individuales a 31 de diciembre de 2023; pág. 56.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

vigencia 2022, al pasar de \$184.894.410.723 a \$4.324.510.355 en el año 2023, equivalente a \$180.569.900.368, como consecuencia de la aplicación del Decreto 1249 de 2021 expedido por la Alcaldía de Medellín, tal como se evidencia en el siguiente cuadro:

Anticipos Aplicados enero - diciembre 2023	
Renta	Valor Ingresos
Industria y Comercio Vig. Act.	3.799.407.369
Avisos y Tableros	204.452.991
Intereses Industria y Comercio	307.551.613
Intereses Avisos y Tableros	13.098.382
<b>Total</b>	<b>4.324.510.355</b>

Para el caso del recaudo de los anticipos de impuesto de industria y comercio y avisos y tableros en la vigencia 2023, presenta una disminución del 60,3% con respecto a la vigencia 2022, al pasar de \$8.092.760.771 a \$3.208.785.684 en el año 2023, equivalente a \$4.883.975.087; debido al impacto generado por la eliminación de la facturación provisional, como consecuencia de la aplicación del Decreto 1249 de 2021 expedido por la Alcaldía de Medellín, tal como se evidencia en el siguiente cuadro:

Anticipos Recaudados enero - diciembre 2023	
Renta	Valor
Industria y Comercio	2.012.748.609
Avisos y Tableros	74.818.452
Intereses Industria y Comercio	1.083.749.212
Intereses Avisos y Tableros	37.469.411
<b>Total</b>	<b>3.208.785.684</b>

Los saldos a favor de contribuyentes por valor total de \$164.650.063.571, tanto de industria y comercio, avisos y tableros y sus conceptos conexos (94,5%), como de impuesto predial (5,5%), presentan un incremento del 6,1% con respecto a la vigencia 2022, equivalente a \$9.509.352.562. Dicho incremento, obedece a que en 2023 fueron procesadas 110.983.118 declaraciones de diferentes periodos, con un incremento de 6.467 declaraciones con respecto al año 2022. Así mismo, en el año 2023 se tramitaron 456 resoluciones de devolución de industria y comercio y avisos y tableros por valor de \$6.847.957.124 y 41 devoluciones de impuesto predial por valor de \$2.428.525.376, mientras que en 2022 se tramitó pago para 417 resoluciones de devolución por valor total de \$9.506.458.577.<sup>126</sup>

<sup>126</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre 2023; págs. 229-230



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

## NOTA 26. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

El grupo de activos y pasivos contingentes está conformado por las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Otros activos contingentes	571.970.435	-	571.970.435	499.725.314	72.245.121	14,5%	60,8%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	277.136.014	-	277.136.014	205.967.240	71.168.774	34,6%	29,5%
Garantías contractuales	91.672.115	-	91.672.115	91.672.115	0	0,0%	9,7%
<b>Total Consolidado Activos contingentes</b>	<b>940.778.564</b>	<b>-</b>	<b>940.778.564</b>	<b>797.364.669</b>	<b>143.413.895</b>	<b>18,0%</b>	<b>100,0%</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.585.368.692	-	4.585.368.692	3.973.622.786	611.745.906	15,4%	96,3%
Otros pasivos contingentes	135.123.042	-	135.123.042	158.650.410	-23.527.368	-14,8%	2,8%
Garantías contractuales	43.158.071	-	43.158.071	43.223.806	-65.735	-0,2%	0,9%
<b>Total Consolidado Pasivos contingentes</b>	<b>4.763.649.805</b>	<b>-</b>	<b>4.763.649.805</b>	<b>4.175.497.002</b>	<b>588.152.803</b>	<b>14,1%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayores valores en el grupo de activos y pasivos contingentes por cada concepto, se detalla en la siguiente tabla:

Concepto / Entidad	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Otros activos contingentes</b>	<b>571.970.435</b>	<b>499.725.314</b>	<b>72.245.121</b>	<b>14,5%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito de Medellín	512.440.066	438.885.551	73.554.515	16,8%	89,6%
Otras entidades	59.530.369	60.839.763	-1.309.394	-2,2%	10,4%
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>277.136.014</b>	<b>205.967.240</b>	<b>71.168.774</b>	<b>34,6%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	59.082.172	31.491.031	27.591.141	87,6%	21,3%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	46.515.277	28.315.459	18.199.818	64,3%	16,8%
Distrito de Medellín	37.071.476	64.553.067	-27.481.591	-42,6%	13,4%
Otras entidades	134.467.089	81.607.684	52.859.405	64,8%	48,5%
<b>Garantías contractuales</b>	<b>91.672.115</b>	<b>91.672.115</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total Activos contingentes</b>	<b>940.778.564</b>	<b>797.364.669</b>	<b>143.413.895</b>	<b>18,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>4.585.368.692</b>	<b>3.973.622.786</b>	<b>611.745.906</b>	<b>15,4%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.608.365.040	2.254.927.750	353.437.290	15,7%	56,9%
Distrito de Medellín	955.730.283	642.600.200	313.130.083	48,7%	20,8%
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	460.532.499	604.813.070	-144.280.572	-23,9%	10,0%
Otras entidades	560.740.871	471.281.766	89.459.105	19,0%	12,2%
<b>Otros pasivos contingentes</b>	<b>135.123.042</b>	<b>158.650.410</b>	<b>-23.527.368</b>	<b>-14,8%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	68.195.691	68.195.691	-	0,0%	50,5%
E.S.E. Metrosahud	66.454.091	66.454.091	-	0,0%	49,2%
Otras entidades	473.259	24.000.627	-23.527.368	-98,0%	0,4%
<b>Garantías contractuales</b>	<b>43.158.071</b>	<b>43.223.806</b>	<b>-65.735</b>	<b>-0,2%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	43.158.071	43.158.071	-	0,0%	100,0%
Otras entidades	-	65.735	-65.735	-100,0%	0,0%
<b>Total Pasivos contingentes</b>	<b>4.763.649.805</b>	<b>4.175.497.002</b>	<b>588.152.803</b>	<b>14,1%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

### Distrito de Medellín. Activos y pasivos contingentes.

La estructura de los activos contingentes es la siguiente:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
ACTIVOS CONTINGENTES	100	549.511.542.323	503.438.617.995	46.072.924.328	9,2
Otros activos contingentes	93,3	512.440.066.127	438.885.551.228	73.554.514.899	16,8
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6,7	37.071.476.196	64.553.066.767	-27.481.590.571	-42,6

Cifras en pesos

La cuenta otros activos contingentes representa el 93,3% del total de activos contingentes, al cierre de la vigencia 2023, el saldo asciende a \$512.440.066.127, conformado por:

Concepto	% Part.	Saldo 2023	Saldo 2022	Valor variación	% Variación
Anticipo ICA y Avisos y Tableros	50,9	260.993.056.954	270.814.224.713	-9.821.167.759	-3,6
Intereses ICA Y Avisos y Tableros	45,7	234.450.415.240	150.264.138.044	84.166.277.196	56,0
Otros activos contingentes	3,3	17.016.593.933	17.807.188.471	-790.594.538	-4,4
Total	100,0	512.440.066.127	438.885.551.228	73.554.514.899	16,8

Cifras en pesos

El impuesto de industria y comercio y avisos y tableros regulado en el Régimen Procedimental en Materia Tributaria para el Distrito de Medellín por el Decreto 0350 de 2018121, fue modificado por el artículo 1 del Decreto 1249 de 2021 expedido por la Alcaldía de Medellín122, en el cual se determinó la eliminación de la facturación provisional mensual a los contribuyentes pertenecientes al Régimen Ordinario, regresando al régimen anterior aplicable hasta la vigencia 2017.

La cartera por facturación provisional a diciembre 31 de 2023 por valor de \$249.272.223.793 presentó una disminución con respecto a la vigencia 2022 en el impuesto de industria y comercio del 3,7%, equivalente a \$9.446.282.251 y con respecto al impuesto de avisos y tableros por valor de \$11.720.833.161 una disminución del 3,1% equivalente a \$374.885.508, como consecuencia de la aplicación del Decreto 1249 de 2021, expedido por la Alcaldía de Medellín.

En cuanto a los intereses de mora por facturación provisional, la cartera por concepto de industria y comercio por \$223.932.536.064 presentó un incremento del 56,0% equivalente a \$80.372.258.395 y la de avisos y tableros por \$10.497.879.176, un incremento del 56,6% equivalente a \$3.794.018.801.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

La composición de los pasivos contingentes es la siguiente:

Concepto	%Part.	Saldo 2013	Saldo 2012	Valor variación	% Var.
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>100,0</b>	<b>955.886.053.584</b>	<b>642.755.970.387</b>	<b>313.130.083.197</b>	<b>48,7</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	100,0	955.730.282.972	642.600.199.775	313.130.083.197	48,7
Otros pasivos contingentes	0,0	155.770.612	155.770.612	0	0,0

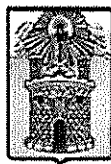
Los activos y pasivos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos están detallados así:

Tipo de contingencia	Pasivos contingentes		Activos contingentes	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Procesos civiles	24	984.454.465	58	2.246.417.563
Procesos administrativos	4.654	911.834.356.049	53	34.825.058.633
Procesos laborales	106	1.078.994.709		
Otros	29	31.507.165.500	1	
MASC (Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos)	151	10.325.312.249		
<b>Total</b>	<b>4.964</b>	<b>955.730.282.972</b>	<b>112</b>	<b>37.071.476.196</b>

Son aquellos litigios a favor y en contra del Distrito de Medellín, calificados como posibles, surgidos a raíz de procesos pasados y las incertidumbres relacionadas con el valor. Estos procesos tienen en cuenta el valor monetario pretendido por el demandante al momento de interponer la demanda, la indexación del valor económico con el IPC cuando haya lugar y la valoración del apoderado. La valoración del activo y pasivo contingente por parte del apoderado combina la inferencia estadística con la experiencia y expectativas de los litigantes.

La incertidumbre relacionada con las fechas de salida de recursos tiene en cuenta el criterio del apoderado basado en su experiencia.

Todo lo anterior, conforme a la metodología de valoración establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público e implementada por la Subsecretaría de Defensa y Protección de lo Público en el sistema Helena, sistema de gestión interna de procesos judiciales, tutelas y mecanismos alternativos solución de conflictos - MASC, enfocado a ayudar al abogado a ejecutar



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

diferentes tareas de gestión, complementación de información, seguimiento, ingreso de sentencias, cobros, hechos, pretensiones, entre otros.<sup>127</sup>

### **Empresas públicas de Medellín E.S.P. Pasivos y activos contingentes.**

La composición de los pasivos y activos contingentes es la siguiente:

Descripción	Pasivos contingentes	Activos contingentes	Neto
Litigios	1,852,526	59,082	(1,793,444)
<b>Total</b>	<b>1,852,526</b>	<b>59,082</b>	<b>(1,793,444)</b>

*-Cifras en millones de pesos colombianos-*

La empresa tiene litigios o procedimientos que se encuentran actualmente en trámite ante órganos jurisdiccionales, administrativos y arbitrales. Tomando en consideración los informes de los asesores legales es razonable apreciar que dichos litigios no afectarán de manera significativa la situación financiera o la solvencia, incluso en el supuesto de conclusión desfavorable de cualquiera de ellos.

EPM tiene litigios pendientes de resolución y disputas judiciales y extrajudiciales en los que la empresa es parte a la fecha de corte.

EPM tiene como pasivo contingente, procedimientos sancionatorios ambientales y mecanismo obras por impuestos; en ejercicio de lo dispuesto por el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016, Empresas Públicas de Medellín E.S.P. - EPM- como contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios se vinculó al mecanismo de obras por impuestos, entre otros, con el proyecto «Mejoramiento de vías terciarias en Cocomá» previo concepto de viabilidad técnica del Ministerio de Transporte, como forma de pago de una porción del impuesto de renta del periodo gravable 2017 por la suma de \$33,701 millones, con participación del 10% por parte de la Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. -EDEQ-. Posterior a ello, el Ministerio de Transporte objetó el alcance del proyecto dando lugar a la desaparición de los sustentos fácticos y jurídicos del acto administrativo de vinculación al mecanismo, por lo que el mismo perdió su ejecutoriedad y en consecuencia el proyecto se tornó inejecutable para EPM.

En virtud de lo anterior y considerando el decaimiento del acto administrativo, se espera que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN expida el acto administrativo con el que se obtendría la extinción de la obligación tributaria una vez concluida la discusión judicial, en ese orden, la empresa se encuentra explorando alternativas y realizando gestiones para lograr el cierre de este tema. Esta situación podría implicar un reconocimiento contable de intereses por mora pendientes de determinar y asumir los costos ejecutados en la obra que a la fecha ascienden a

<sup>127</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Estados financieros agregados a 31 de diciembre de 2023, pág. 231 - 233



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

\$1,011 millones, una vez concluya el trámite a que está sometido este asunto en los términos del Decreto 1625 de 2016.”

En consonancia con la exploración de alternativas que se ha venido realizando, con el propósito de mitigar el riesgo de que se causen intereses por mora a futuro en el impuesto sobre la renta del año gravable 2017 de EPM y EDEQ, ante una eventual declaratoria de incumplimiento mediante acto administrativo en firme por parte de la autoridad nacional competente o fallo de autoridad judicial, se realizó un depósito a título de anticipo el 16 de septiembre de 2022, en favor de la DIAN por \$77,985, el cual se refleja en la obligación financiera de las empresas como un excedente, lo que en términos jurídicos y tributarios equivale a un pago en exceso o de lo no debido susceptible de devolución a los contribuyentes una vez este asunto se resuelva de forma definitiva en su favor. El depósito de estos recursos de ninguna manera obedece a una conducta expresa o tácita de aceptación de algún tipo de responsabilidad por parte de EPM y EDEQ y no implica aceptación o manifestación de incumplimiento en sus obligaciones derivadas de la vinculación al mecanismo de obras por impuestos. Tampoco renuncian a las reclamaciones que puedan presentar en relación con este asunto para demostrar que no existe incumplimiento y que por lo tanto no deben pagarse intereses o sanciones.

Una vez se determine que no existió un incumplimiento del mecanismo obras por impuestos por parte de los contribuyentes, la DIAN deberá devolver cualquier suma que resulte a favor de EPM y EDEQ.

Adicional a lo anterior y como mecanismo de protección a los intereses de las empresas, EPM presentó demanda ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en ejercicio del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de: la Agencia de Renovación del territorio (ART), el Ministerio de Transporte, el Instituto Nacional de vías (INVIAS), la Dirección de Impuestos Aduanas Nacionales (DIAN), y el Departamento Nacional de Planeación (DNP). Con el fin de que, entre otros: se declare la nulidad del acto administrativo expedido por la Agencia de Renovación del Territorio el 13 de mayo de 2022, en virtud del cual niega reconocer la excepción de la pérdida de fuerza ejecutoria y/o solicitud de estudio de revocatoria directa de la Resolución 175 de 2018 “por la cual se aprueba una solicitud de vinculación del pago del impuesto de la renta y complementarios a un proyecto de inversión en las zonas más afectadas por el conflicto armado – ZOMAC”; reconocer la excepción de “pérdida de fuerza ejecutoria” y, en consecuencia, se abstengan de exigir a EPM y a EDEQ, el cumplimiento de las obligaciones contenidas en la Resolución 175 de 2018 expedida por la ART, debido al decaimiento del acto en el marco de sus competencias dentro del mecanismo obras por impuestos; se declare que EPM y EDEQ realizaron el pago oportuno y completo de los recursos destinados a la cancelación del impuesto a la renta para la anualidad 2017. Actualmente se encuentra en trámite el recurso de apelación interpuesto por EPM contra el Auto que rechazó la demanda al estimar que el acto emitido por la ART no es susceptible de control judicial, estando pendiente la decisión que sobre el recurso adopte la Sección Cuarta del Consejo de Estado.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Es importante destacar que desde el 24 de mayo de 2018 los recursos para el pago del impuesto sobre la renta de los contribuyentes EPM y EDEQ se depositaron en la fiducia dispuesta para el mecanismo de obras por impuestos cuyos rendimientos se reconocen en favor de la autoridad nacional competente y por tanto no hay lugar a entender que existe demora en el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes. A diciembre de 2023 los rendimientos ascienden a \$11,508 millones, de los cuales ya fueron girados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional la suma de \$448 millones.

**Activos Contingentes.** Al 31 de diciembre de 2023 el valor que determinan los expertos a indemnizar es \$59,082.

**Pagos y recaudos estimados.** La estimación de las fechas en las que la empresa considera que deberá hacer frente a los pagos relacionados con los pasivos contingentes o recibirá los recaudos por los activos contingentes incluidos en esta nota al estado de situación financiera de EPM a la fecha de corte, es la siguiente: <sup>128</sup>

Año	Pasivos contingentes	Activos contingentes
2024	854,094	21,243
2025	302,594	11,097
2026	201,474	1,926
2027 y Otros	3,014,153	39,754
Total	4,372,315	74,020

-Cifras en millones de pesos colombianos-

**La Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Limitada.** Los activos y pasivos contingentes también se les aplica la actualización establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado en la Resolución 353 de 2016.

En los activos contingentes el crecimiento se explica por la actualización de los indicadores económicos. A continuación, se relaciona el detalle:

Activos contingentes	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Var	%
Litigios administrativos	46.345	35.644	10.701	23%
Litigios civiles	160	149	11	7%
Litigios laborales	10	-	10	100%
Total	46.515	35.793	10.722	8%

Cifras en millones de pesos

<sup>128</sup> Empresas Públicas de Medellín, Estados financieros separados y notas 31 de diciembre de 2022 y 2021, págs. 104, 109, 112 – 114.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

La Empresa actualmente cuenta con 26 procesos judiciales, a favor de la entidad, de ellos los más relevantes son:

- El radicado 05001233300020190287900 demanda a favor de la entidad por \$ 13.990 millones por declaratoria de responsabilidad contractual por incumplimiento ante la empresa GUINOVART Y CONSORCIO ATI AYACUCHO.
- El radicado 05001233300020170016800, demanda a favor de la entidad por \$ 12.597 millones por declaratoria de responsabilidad contractual por incumplimiento ante la empresa IDOM INGENIERÍA Y CONSULTORÍA S.A.U.
- El radicado 05001233300020160094000, demanda a favor de la entidad por \$1.056 millones daños y perjuicios a favor del Metro de Medellín por el colapso del muro de canalización del río Aburrá, en contra de la EDU, el AMVA y empresa el Guasimo.
- El radicado 05001233300020190018600 demanda a favor de la entidad por \$ 4.721 millones por declaratoria de responsabilidad contractual por incumplimiento ante la empresa PORTICOS INGENIEROS CIVILES S.A.<sup>129</sup>

### Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. Pasivos y activos contingentes.

La composición de los pasivos y activos contingentes es la siguiente:

Tipo de contingencia	Pasivos contingentes	Activos contingentes
Litigios	460,532,499	4,108,656
Total	460,532,499	4,108,656

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La empresa tiene litigios o procedimientos que se encuentran actualmente en trámite antes órganos jurisdiccionales, administrativos y arbitrales. Tomando en consideración los informes de los asesores legales es razonable apreciar que dichos litigios no afectarán de manera significativa la situación financiera o la solvencia, incluso en el supuesto de conclusión desfavorable de cualquiera de ellos.<sup>130</sup>

### NOTA 27. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

La composición de las cuentas de orden deudoras y acreedoras representa la estimación de hechos o circunstancias de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. Incluyen adicionalmente el valor originado en las

<sup>129</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Limitada, Estados financieros comparativos Diciembre 2023 y 2022, pág. 83

<sup>130</sup> Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. Estados Financieros Anuales para periodo anual 2023 y 2022, pág 54.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios, los cuales se detallan a continuación:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Deudoras de control	9.448.044.485	0	9.448.044.485	8.697.569.809	750.474.676	8,6%	57,9%
Deudoras fiscales	6.878.232.891	0	6.878.232.891	7.238.702.518	-360.469.627	-5,0%	42,1%
<b>Total Consolidado Deudoras</b>	<b>16.326.277.376</b>	<b>0</b>	<b>16.326.277.376</b>	<b>15.936.272.327</b>	<b>390.005.049</b>	<b>2,4%</b>	<b>100,0%</b>
Acreedoras fiscales	20.129.685.215	0	20.129.685.215	20.173.022.996	-43.337.781	-0,2%	61,3%
Acreedoras de control	12.714.806.040	0	12.714.806.040	12.604.776.562	110.029.478	0,9%	38,7%
<b>Total Consolidado Acreedoras</b>	<b>32.844.491.255</b>	<b>0</b>	<b>32.844.491.255</b>	<b>32.777.799.558</b>	<b>66.691.697</b>	<b>0,2%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayores valores en las cuentas de orden deudoras y acreedoras, se detalla en la siguiente tabla:

Concepto / Entidad	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Deudoras de control</b>	<b>9.448.044.485</b>	<b>8.697.569.809</b>	<b>750.474.676</b>	<b>8,6%</b>	<b>100,0%</b>
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	5.093.570.477	4.376.607.411	716.963.066	16,4%	53,9%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	1.542.164.800	1.636.532.049	- 94.367.249	-5,8%	16,3%
Otras Entidades	2.812.309.207	2.684.430.349	127.878.858	4,8%	29,8%
<b>Deudoras fiscales</b>	<b>6.878.232.891</b>	<b>7.238.702.518</b>	<b>- 360.469.626</b>	<b>-5,0%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	6.509.826.198	6.509.826.198	-	0,0%	94,6%
Otras Entidades	368.406.694	728.876.320	- 360.469.626	-49,5%	5,4%
<b>Total Deudoras</b>	<b>16.326.277.376</b>	<b>15.936.272.326</b>	<b>390.005.050</b>	<b>2,4%</b>	
<b>Acreedoras fiscales</b>	<b>20.129.685.215</b>	<b>20.173.022.996</b>	<b>- 43.337.781</b>	<b>-0,2%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	19.226.243.838	19.226.243.838	-	0,0%	95,5%
Otras Entidades	903.441.376	946.779.158	- 43.337.781	-4,6%	4,5%
<b>Acreedoras de control</b>	<b>12.714.806.040</b>	<b>12.604.776.562</b>	<b>110.029.478</b>	<b>0,9%</b>	<b>100,0%</b>
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	6.747.992.872	6.746.044.904	1.947.968	0,0%	53,1%
Empresas Públicas de Medellín	4.191.130.977	4.191.130.977	-	0,0%	33,0%
Otras Entidades	1.775.682.191	1.667.600.681	108.081.510	6,5%	14,0%
<b>Total Acreedoras</b>	<b>32.844.491.255</b>	<b>32.777.799.559</b>	<b>66.691.695</b>	<b>0,2%</b>	

Cifras en miles de pesos

### 27.1 Cuentas de orden deudoras

#### ➤ Deudoras de control

**Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Deudoras de control.**



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Deudoras de Control	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Var	%
Otras cuentas acreedoras de control	4.733.503	4.501.039	232.464	5%
Ejecución de proyectos de inversión	359.591	51.512	308.079	598%
Bienes y derechos retirados	399	790	391	-49%
Bienes entregados a terceros	77	77	-	0%
<b>Total</b>	<b>5.093.570</b>	<b>4.553.418</b>	<b>540.152</b>	<b>12%</b>

Cifras en millones de pesos

**Otras deudoras de control:** el valor de \$5.093.570 millones comprende el reconocimiento de las siguientes transacciones:

Proyecto Metro 80: Durante la vigencia 2023 se tiene en cuentas de orden deudoras el registro del presupuesto del Proyecto Metro Ligero de la Avenida 80 por \$4.255.845 millones, en cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Manual financiero del Metro de la 80 por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible (UMUS) del Ministerio de Transporte.

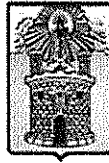
A continuación, se muestra el presupuesto del proyecto Metro Ligero de la Av. 80 que fue actualizado en el mes de junio de 2022, el cual no ha presentado cambios al cierre de la vigencia 2023.

Subcomponente	Nación	Municipio	Total
Infraestructura vial	361.175	-	361.175
Infraestructura de Soporte	392.321	164.886	557.207
Centros de Control para la gestión, supervisión y control	307.611	25.054	332.665
Obras de mejoramiento de espacio público	153.437	57.258	210.695
Material Rodante	484.704	174.270	658.974
Traslado de Redes de Servicios Públicos	190.329	19.723	210.052
Predios y su plan de reasentamientos y reconocimientos	664.560	236.448	901.009
Plan de manejo ambiental y social	24.639	14.899	39.538
Consultoría y asesoría para estructuración, obra y operación	136.059	51.138	187.197
Costos Financieros	-	38.121	38.121
Auditorías técnicas y financieras	1.271	1.091	2.362
Servicio a la deuda	409.015	347.835	756.850
<b>Total</b>	<b>3.125.121</b>	<b>1.130.723</b>	<b>4.255.845</b>

Cifras en millones de pesos

Valor del fondo de reposición y repotenciación, corresponde a los recursos de portafolio de inversiones, destinados a la reposición de equipos, sistemas, infraestructuras y demás elementos necesarios para la prestación del servicio de transporte que una vez cumplida su vida útil deberán reponerse de acuerdo con los procedimientos, actividades y criterios definidos en los planes rectores de la Empresa, dicho fondo se administra de acuerdo con lo establecido en la Resolución 168 de 2019 de Junta Directiva.

Ejecución proyectos de inversión. El valor de \$359.591 millones corresponde a los valores ejecutados del Proyecto Metro Ligero de la Av. 80, durante la vigencia 2023 se realizó la ejecución



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

de costos financieros asociados al proyecto, gestión predial, plan de manejo ambiental y social, el traslado de redes de servicios públicos, auditorías técnicas y financieras y consultoría y asesoría para estructuración, a continuación, se relacionan los componentes ejecutados:

Subcomponente	Ejecución Aporte Monetario Distrito	Ejecución Aporte en Especie	Total
Gestión Predial	103.141	89.996	193.137
Infraestructura vial	3.276	78.488	81.764
Costos Financieros	62.137	-	62.137
Consultoría y asesoría	4.054	7.534	11.588
Plan de Manejo Ambiental y Social	8.453	-	8.453
Traslado de Redes de Servicios	1.786	-	1.786
Auditorías técnicas y Financieras	279	-	279
<b>Total</b>	<b>183.126</b>	<b>176.018</b>	<b>359.143</b>

Cifras en millones de pesos

Adicionalmente el pago por parte del Distrito de Medellín del gasto no elegible GMF a junio 30 de 2023, pendiente de traslado entre la Fiduciaria de Bogotá a la Fiduciaria de Occidente por valor de \$448.<sup>131</sup>

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Deudoras de Control.**

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>100,0</b>	<b>1.541.868.686.548</b>	<b>1.636.245.375.504</b>	<b>-94.376.688.956</b>	<b>-5,8</b>
Bienes entregados a terceros	83,7	1.290.042.445.969	1.432.230.943.001	-142.188.502.032	-9,9
Otras cuentas deudoras de control	16,3	249.221.145.964	201.408.696.821	47.813.449.143	23,7
Ejecución de proyectos de inversión	0,0	1.603.959.924	2.603.959.924	0	0,0
Recado por la enajenación de activos al sector privado	0,0	134.691	1.770.738	-1.636.067	-92,4

Bienes entregados a terceros. Comprenden aquellos bienes que son entregados a entidades de gobierno general y empresas públicas mediante contratos de comodato u otro acto administrativo, para ser reconocidos como activos por la entidad que los recibe y retirados de las propiedades, planta y equipo del Distrito de Medellín, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2023 de \$1.290.042.445.969, con una participación de 83,7% de las cuentas deudoras de control, presentó una disminución del 9,9% equivalente a \$142.188.502.032, generada principalmente por ajustes realizados como resultado de la conciliación del módulo de activos fijos con la información contable por valor de \$135.907.680.050.

Así mismo, se efectuó baja del Parque de la Vida, el cual se había entregado materialmente a la Universidad de Antioquia mediante convenio interadministrativo de cooperación para la

<sup>131</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda, Estados financieros comparativos diciembre 2023-2022, págs. 83-84



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

construcción, gestión y operación del Parque de la vida como proyecto estratégico de la administración Distrital por valor de \$6.525.056.418.

### 27.2 Cuentas de orden acreedoras

#### Acreedoras fiscales.

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** El valor más representativo de las cuentas acreedoras fiscales, corresponde a las cuentas acreedoras fiscales de Empresas Públicas de Medellín E.S.P.; en las notas a los estados financieros separados de la entidad, no se evidencia detalle o explicación de este concepto.

#### Acreedoras de control.

**Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.** Acreedoras de control.

Acreedoras de Control	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Var	%
Otras cuentas acreedoras de control	- 6.207.500	- 6.449.018	241.518	4%
Ejecución de proyectos de inversión	- 468.877	- 225.411	243.466	-108%
Bienes administrados en nombre de terceros	- 70.152	- 70.160	8	0%
Bienes recibidos en custodia	- 1.464	- 1.464	-	0%
<b>Total Acreedoras de Control</b>	<b>- 6.747.993</b>	<b>- 6.746.053</b>	<b>1.940</b>	<b>0%</b>

Cifras en millones de pesos

**Otras cuentas acreedoras de control.** El valor de \$6.207.500 corresponde a los conceptos indicados a continuación:

El valor pendiente por pagar de \$3.786.968 del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y la Nación por el convenio de cofinanciación para el proyecto Metro Ligero de la Avenida 80” suscrito el 30 de noviembre de 2020, el cual tiene como objeto “la definición de los montos, términos y condiciones bajo los cuales la Nación y el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín concurrirán a la cofinanciación del sistema de servicio público urbano de transporte masivo de pasajeros de Medellín para el desarrollo e implementación del Metro ligero de la 80”.

El Distrito y la Nación destinaron para cubrir los costos del proyecto Metro Ligero de la Av 80 aportes equivalentes a \$3.541.452 pesos constantes, que en pesos corrientes corresponden a \$4.255.844 de los cuales el Distrito de Medellín a la fecha ha aportado monetariamente \$292.859 y en aporte en especie \$176.018, para un saldo adeudado por parte de Distrito de \$661.846 y por parte de la Nación \$3.451.452.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Aportes	Nación	Distrito	Total
Aportes establecidos convenio de cofinanciación	3.125.121	1.130.723	4.255.844
Aportes Monetarios	-	292.859	292.859
Aportes en especie	-	176.018	176.018
<b>Aportes pendientes convenio de Cofinanciación</b>	<b>3.125.121</b>	<b>661.846</b>	<b>3.786.967</b>

Cifras en millones de pesos

Corresponde a los contratos firmados para el desarrollo del proyecto Metro Ligero de la Av. 80, así como su ejecución. Los contratos pendientes de ejecución fueron firmados por \$2.451.889 millones, de los cuales se han ejecutado \$31.357 millones de pesos, para un saldo de \$2.420.531, a continuación, se relacionan los contratos vigentes al corte diciembre 2023.<sup>132</sup>

Nº del contrato	Contratista	Objeto	Valor del Contrato	Valor ejecutado	Valor por ejecutar
4396C	UT Metro80 - Medellín	El presente contrato de obra pública bajo la modalidad de llave en mano tiene por objeto que el contratista ejecute por su cuenta y riesgo, todas las labores y actividades necesarias para los Estudios y Diseños, Gestión Social, Ambiental y SST, la ejecución de las Obras de Construcción, las Obras de Adecuación y Reparación de Desvíos, las Obras para Redes, las Obras Necesarias para el Cumplimiento de los Indicadores en Etapa de Garantía de Nivel de Servicio, así como los Estudios y Diseños, suministro, instalación, pruebas, puesta en marcha del Material Rodante y de los sistemas Metroferroviarios; así como las obras y actividades necesarias para el cumplimiento de los Indicadores en Etapa de Garantía de Nivel de Servicio del Metro Ligero de la 80 en la ciudad de Medellín	2.146.682		2.146.682
4403C	Consortio LRT 80	Realizar la interventoría integral en relación con las obligaciones adquiridas por el Contratista a través del Contrato Principal para la ejecución del proyecto	171.495	3.983	167.512
5407C	Empresas Públicas de Medellín ESP	Servicio de conexión de la instalación Metro Ligero de la 80 al Sistema de Transmisión Regional del Operador de Red Empresas Públicas de Medellín, a través de la subestación Colombia.	65.396	3.276	62.120
006235C	UT Metrosocial 23	Prestar los servicios de operador social, logístico y comunicacional para la socialización, sensibilización, información y relacionamiento del sistema metro de la 80 de la ciudad de Medellín, durante las diferentes fases de ejecución del proyecto	22.590		22.590
4309C-21	Empresa de Desarrollo Urbano -EDU-	Ejecutar las gestiones técnicas, administrativas, sociales y jurídicas propias de la gestión predial, necesarias para la ejecución del proyecto Metro de la 80, con base en las normas legales sobre la materia, los lineamientos establecidos por el Ministerio de Transporte y dando cumplimiento a la Política Pública de Protección a Moradores, Actividades Económicas y Productivas – PPPAEP del Municipio de Medellín.	38.929	18.572	20.357
4313C-21	UT Metrosocial 21	Prestar los servicios de operador social, logístico y comunicacional para la socialización, sensibilización, información y posicionamiento del Sistema Metro de la 80 de la ciudad de Medellín durante las diferentes fases de ejecución del proyecto, en el marco de la Cultura Metro.	5.655	5.527	128
006389C	Nexia Montes & Asociados S.A.S	Prestar los servicios de auditoría externa con el fin de expresar una opinión razonable de los informes financieros, gerenciales, del sistema de control interno, los procedimientos de adquisición, del cumplimiento de las disposiciones legales	1.143		1.143
<b>Total</b>			<b>2.451.889</b>	<b>31.357</b>	<b>2.420.532</b>

Cifras en millones de pesos

<sup>132</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda, Estados financieros comparativos diciembre 2023-2022, págs. 85-87



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

## NOTA 28. PATRIMONIO

En la siguiente tabla se detalla el patrimonio consolidado del Distrito de Medellín para la vigencia 2023 comparativamente con el año inmediatamente anterior, partiendo de los saldos agregados, se incluye el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes para finalmente presentar los saldos consolidados:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Total patrimonio de las empresas</b>	<b>41.746.734.107</b>	<b>- 13.176.898.000</b>	<b>28.569.836.107</b>	<b>27.317.177.725</b>	<b>1.252.658.382</b>	<b>4,6%</b>	<b>103,3%</b>
Resultados de ejercicios anteriores	25.173.546.391	- 2.254.911.659	22.918.634.732	21.333.398.475	1.585.236.257	7,4%	80,2%
Capital suscrito y pagado	8.699.140.918	- 8.699.140.918	- 0	0	-0	0,0%	0,0%
Reservas	2.692.788.562	- 1.621.813.757	1.070.974.805	1.460.236.334	-389.261.529	-26,7%	3,7%
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	2.668.785.068	- 38.156.404	2.630.628.664	3.037.939.766	-407.311.102	-13,4%	9,2%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	2.108.938.596	- 24.342.420	2.084.596.176	1.159.614.857	924.981.319	79,8%	7,3%
Capital fiscal	719.145.419	-	719.145.419	724.034.714	-4.889.295	-0,7%	2,5%
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	349.356.720	- 349.356.720	-	0	0	0,0%	0,0%
Aportes sociales	178.441.058	- 150.268.618	28.172.440	28.172.440	0	0,0%	0,1%
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	74.739.512	- 40.450.714	34.288.798	-33.754.676	68.043.474	-201,6%	0,1%
Ganancias o pérdidas por revaluación de propiedades, planta y equipo	12.079.214	-	12.079.214	12.079.214	0	0,0%	0,0%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	- 1.543.210	1.543.210	-	0	0	0,0%	0,0%
Ganancias o pérdidas por cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero	- 182.390.112	-	- 182.390.112	-61.508.707	-120.881.405	196,5%	-0,6%
Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo	- 746.294.029	-	- 746.294.029	-343.034.691	-403.259.338	117,6%	-2,6%
<b>Total patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>16.832.445.575</b>	<b>- 16.832.445.575</b>	<b>15.513.981.117</b>	<b>15.513.981.117</b>	<b>1.318.464.458</b>	<b>8,5%</b>	<b>100,0%</b>
Capital fiscal	14.141.528.616	-	14.141.528.616	14.071.565.096	69.963.520	0,5%	84,0%
Resultados de ejercicios anteriores	3.067.867.187	-	3.067.867.187	2.202.031.305	865.835.882	39,3%	18,2%
Otros conceptos del patrimonio de las entidades de gobierno	- 376.950.228	-	- 376.950.228	- 759.615.284	382.665.056	-50,4%	-2,2%
<b>Resultados consolidados del ejercicio</b>	<b>-</b>	<b>- 4.125.940.375</b>	<b>4.253.562.578</b>	<b>4.253.562.578</b>	<b>-127.622.203</b>	<b>-3,0%</b>	<b>100,0%</b>
Utilidad consolidada del ejercicio	0	- 4.125.940.375	4.253.562.578	4.253.562.578	-127.622.203	-3,0%	100,0%
<b>Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)</b>	<b>0</b>	<b>- 2.283.941.066</b>	<b>- 2.283.941.066</b>	<b>- 2.283.941.066</b>	<b>1.448.717.837</b>	<b>-38,8%</b>	<b>100,0%</b>
Inversiones patrimoniales vs patrimonio institucional	0	- 2.283.941.066	- 2.283.941.066	- 2.283.941.066	1.448.717.837	-38,8%	100,0%
<b>Participación no controladora</b>	<b>- 233.789.383</b>	<b>-</b>	<b>233.789.383</b>	<b>828.037.879</b>	<b>-594.248.496</b>	<b>-71,8%</b>	<b>100,0%</b>
Sector privado	0	915.924.929	915.924.929	1.355.401.307	-439.476.378	-32,4%	391,8%
Sector público	0	682.135.546	682.135.546	-527.363.428	1.547.722.118	29,3%	-291,8%
<b>Totales</b>	<b>58.579.179.682</b>	<b>- 12.943.108.617</b>	<b>47.478.070.374</b>	<b>44.180.100.396</b>	<b>3.297.969.978</b>	<b>7,5%</b>	

Cifras en miles de pesos

A 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio agregado fue de \$58.579.179.682, con efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de \$12.943.108.617 y un saldo final consolidado de \$47.478.070.374.

### 28.1 Patrimonio de las empresas

Teniendo en cuenta que el saldo agregado del patrimonio de las empresas fue de \$41.746.734.107, la siguiente tabla muestra comparativamente con el año 2022, las Empresas que reflejan los mayores saldos reportados en el año 2023, en los conceptos de: Resultados de ejercicios anteriores,



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Reservas, Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral, y otros conceptos del patrimonio de las empresas:

Concepto	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>25.173.546.391</b>	<b>23.831.218.654</b>	<b>1.342.327.737</b>	<b>5,6%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	22.543.281.734	20.878.696.613	1.664.585.121	8,0%	89,6%
Filiales Extranjeras EPM	2.335.433.307	3.347.812.675	- 1.012.379.368	-30,2%	9,3%
Otras Entidades	294.831.350	395.290.634	- 690.121.984	-174,6%	1,2%
<b>Reservas</b>	<b>2.692.788.562</b>	<b>2.890.954.703</b>	<b>- 198.166.141</b>	<b>-6,9%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.070.644.652	1.459.906.181	- 389.261.529	-26,7%	39,8%
EPM Inversiones S.A.	902.776.626	747.662.279	155.114.347	20,7%	33,5%
Filiales Extranjeras EPM	293.838.723	282.326.762	11.511.961	4,1%	10,9%
Otras Entidades	425.528.561	401.059.481	24.469.080	6,1%	15,8%
<b>Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral</b>	<b>2.668.785.068</b>	<b>3.121.991.363</b>	<b>- 453.206.295</b>	<b>-14,5%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.630.640.284	3.037.952.731	- 407.312.447	-13,4%	98,6%
Otras Entidades	38.144.784	84.038.632	- 45.893.848	-54,6%	1,4%
<b>Otros conceptos del patrimonio de las empresas</b>	<b>11.211.614.086</b>	<b>10.230.561.246</b>	<b>981.052.840</b>	<b>9,6%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total Patrimonio agregado de las empresas</b>	<b>41.746.734.107</b>	<b>40.074.725.966</b>	<b>1.672.008.141</b>	<b>4,2%</b>	

Cifras en miles de pesos

### Resultados de ejercicios anteriores.

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** El movimiento de los resultados acumulados durante el periodo fue:

Resultados acumulados	2023	2022
Saldo Inicial	23,057,789	21,165,517
Movimiento de reservas	177,047	(101,816)
Excedentes o dividendos decretados	(1,748,005)	(1,850,775)
Transferencia del otro resultado integral	-	149
Compras y ventas a las participaciones no controladoras	12	(30)
Otro movimiento del periodo	(149)	(714)
<b>Total resultados acumulados antes del resultado neto del ejercicio</b>	<b>21,486,694</b>	<b>19,212,331</b>
<b>Resultado neto del periodo participación controladora</b>	<b>3,249,354</b>	<b>3,845,458</b>
<b>Total resultados acumulados</b>	<b>24,736,048</b>	<b>23,057,789</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

Los excedentes pagados durante el año fueron \$1,748,005 (2022: \$1,850,776), de ordinarios fueron \$910,787 (2022: \$1,009,514) y de extraordinarios fueron \$837,218 (2022: \$841,262).<sup>133</sup>

<sup>133</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P., Notas a los Estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 79.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### Reservas.

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** De las cuentas que conforman el patrimonio, las reservas a la fecha de corte, estaban constituidas por:

Reservas	2023	2022
<b>Reservas de ley</b>		
Saldo inicial	878,307	971,393
Liberación	(389,261)	(93,086)
Saldo final reservas de ley	489,046	878,307
<b>Reservas ocasionales</b>		
Saldo inicial	574,008	574,008
Saldo final reservas ocasionales	574,008	574,008
<b>Otras reservas</b>		
Saldo inicial	7,591	7,591
Saldo final otras reservas	7,591	7,591
<b>Total reservas</b>	<b>1,070,645</b>	<b>1,459,906</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

La naturaleza y propósito de las reservas del patrimonio de la empresa se describen a continuación:

**Reserva de ley.** En cumplimiento de las disposiciones tributarias de Colombia contenidas en el artículo 130 del Estatuto Tributario, derogado por el artículo 376 de la Ley 1819 de 2016 y en el Decreto 2336 de 1995, la empresa constituyó en debida forma las reservas legales. Las reservas constituidas por excesos en cuotas de depreciación de que trataba el artículo 130 del Estatuto Tributario podrá liberarse en el momento en que la depreciación solicitada fiscalmente sea inferior a la contabilizada en el estado de resultados.

**Reservas ocasionales.** En cumplimiento del artículo 211 del Estatuto Tributario, la empresa ha constituido las reservas requeridas a fin de gozar del tratamiento tributario especial y obtener una racionalización en el pago del impuesto de renta y complementarios.

**Otras reservas.** Incluye fondos patrimoniales (recursos apropiados con anterioridad a 1999 para conceder préstamos de vivienda a los trabajadores, Plan Financiación, Fondo autoseguros, fondo de vivienda).

La Junta Directiva, en sus sesiones del 23 de marzo de 2023 y 23 de marzo de 2022, aprobó: Liberar reservas por \$389,261 (2022: \$93,086) apropiadas en periodos anteriores por autorización de la Junta Directiva.<sup>134</sup>

<sup>134</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P., Notas a los Estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 78.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**EPM Inversiones S.A.** De las cuentas que conforman el patrimonio, las reservas a la fecha de corte, estaban constituidas por:

Reservas	2023	2022
Reservas de ley		
Saldo inicial	222,332	222,332
Saldo final reservas de ley	222,332	222,332
Otras reservas		
Saldo inicial	525,330	372,563
Constitución	155,114	250,536
Liberación	-	(97,769)
Saldo final otras reservas	680,444	525,330
Total reservas	902,776	747,662

- Cifras en millones de pesos colombianos -

La naturaleza y propósito de las reservas del patrimonio de la empresa se describen a continuación:

**Reserva Legal.** Esta reserva corresponde al 10% de las utilidades liquidas, hasta ajustar una suma equivalente al 50% del capital suscrito, en cumplimiento al artículo 452 de código de comercio.

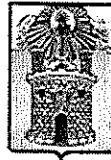
**Otras Reservas.** Tiene como propósito que la sociedad readquiera a sus socios parte de las acciones en circulación. Se crea en cumplimiento al artículo 396 del Estatuto Mercantil señala expresamente que para adquirir acciones propias por parte de una sociedad, se deben emplear fondos tomados de las utilidades liquidas de ejercicios anteriores.<sup>135</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

### 28.2 Patrimonio de las entidades de gobierno

A continuación, la siguiente tabla muestra comparativamente con el año 2022, las entidades de gobierno que reflejan los mayores saldos reportados en el año 2023, en los conceptos de: Capital fiscal, Resultados de ejercicios anteriores y otros conceptos del patrimonio, de las entidades de gobierno:

135 EPM Inversiones S.A., Estados Financieros Separados anuales para periodo anual diciembre 2023 y 2022. Págs. 31 y 32.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Capital fiscal</b>	<b>14.141.528.616</b>	<b>14.071.565.096</b>	<b>69.963.520</b>	<b>0,5%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	12.694.189.833	12.694.189.833	0	0,0%	89,8%
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	711.148.077	711.148.077	0	0,0%	5,0%
Otras Entidades	736.190.706	666.227.186	69.963.520	10,5%	5,2%
<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>3.067.867.187</b>	<b>2.202.031.305</b>	<b>865.835.882</b>	<b>39,3%</b>	<b>100,0%</b>
Aeropuerto Olaya Herrera	1.115.928.126	1.113.101.013	2.827.113	0,3%	36,4%
Instituto de Deportes y Recreación	438.550.506	407.031.765	31.518.741	7,7%	14,3%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	426.587.354	-303.752.783	730.340.137	-240,4%	13,9%
Instituto Tecnológico Metropolitano	305.346.065	303.179.747	2.166.318	0,7%	10,0%
Otras Entidades	781.455.136	682.471.564	98.983.572	14,5%	25,5%
<b>Otros conceptos del patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>- 376.950.228</b>	<b>- 759.615.284</b>	<b>382.665.056</b>	<b>-50,4%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total Patrimonio agregado de las entidades de gobierno</b>	<b>16.832.445.575</b>	<b>15.513.981.117</b>	<b>1.318.464.458</b>	<b>8,5%</b>	

Cifras en miles de pesos

### Capital fiscal.

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene el Distrito de Medellín para cumplir las funciones de cometido estatal; constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y otras partidas que de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad vigente hasta el año 2017, debían reconocerse en el patrimonio.<sup>136</sup>

### Resultados de ejercicios anteriores.

**Aeropuerto Olaya Herrera. Patrimonio. Composición:**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1.233.239.978.907,00</b>	<b>1.227.723.079.074,00</b>	<b>5.516.899.833,00</b>
Capital fiscal	96.740.978.737,00	96.740.978.737,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	1.115.928.126.152,00	1.113.101.013.159,00	2.827.112.993,00
Resultado del ejercicio	20.570.874.018,00	17.881.087.178,00	2.689.786.840,00

Cifras en pesos

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de la entidad, también incluye los resultados acumulados, entre otras.<sup>137</sup>

<sup>136</sup> Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Notas a los estados financieros agregados 31 de diciembre de 2023, pág. 238

<sup>137</sup> Aeropuerto Olaya Herrera, Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023, Pág. 59



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### Instituto de Deportes y Recreación – INDER. Patrimonio. Composición:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>642.699.039.472</b>	<b>607.665.265.019</b>	<b>35.033.774.453</b>
Capital fiscal	169.114.758.873	169.114.758.873	0
Resultados de ejercicios anteriores	438.550.506.146	407.031.764.664	31.518.741.482
Resultado del ejercicio	35.033.774.453	31.518.741.482	3.515.032.971

Cifras en pesos

El valor del patrimonio está compuesto por el capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio. A diciembre 31 de 2023, el resultado del ejercicio fue positivo, por valor de \$ 35.033.774.453, es de resaltar que el superávit resultado de la operación del INDER, puede verse afectado por la poca gestión que se viene presentando en la amortización de los recursos de los contratos de administración delegada, debido a que las transferencias que ingresan cada año, hacen parte del ingreso del Estado de resultados, pero en la medida en que no hay gestión para registrar la amortización de dichos contratos, (toda vez que no entregan en contabilidad los soportes necesarios para esto), en consecuencia, no se registra el gasto público social, de esta manera, el superávit podría ser menor si se hicieran las amortizaciones de los contratos de administración delegada, en conclusión al no amortizar los recursos en administración delegada, se encuentra en el balance los activos recursos entregados en administración delegada sobrestimada y la cuenta gastos subestimada.

Donde se presenta la mayor subestimación es en el rubro de gastos generales, específicamente en el pago de órdenes de servicios, esta cuenta se encuentra subestimada, toda vez que no se han podido realizar todas las amortizaciones de los contratos de administración delegada, debido a que no entregan en contabilidad los soportes necesarios y suficientes para dicho registro, inclusive en la cuenta de administración delegada se tienen saldos de vigencias muy anteriores al periodo del 2023, saldos que ya debieran de estar amortizados y contabilizados hace varios periodos, es de anotar, que en el momento en que se hagan esas amortizaciones de periodos anteriores, el estado - de resultados del periodo en que se hagan los registros, se verá afectado por dichas amortizaciones (hasta podría dar un resultado de déficit en el periodo). Adicional a esto, nos genera diferencias con las operaciones recíprocas que se reportan a la Contaduría General de la Nación cada trimestre,



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

independiente de que en contabilidad se hagan las respectivas conciliaciones con las entidades públicas que reportan operaciones.<sup>138</sup>

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.**

El saldo de resultado de ejercicios anteriores presenta un incremento de \$734.168.929.531, equivalente al 240,4%, dicho incremento se genera por la reclasificación del excedente del periodo 2022 por \$537.006.669.041 y registros de corrección de errores de periodos anteriores, que fueron identificados durante el periodo 2023 y que incrementaron el patrimonio por valor \$197.162.260.490.<sup>139</sup>

**Instituto Tecnológico Metropolitano – ITM. Patrimonio. Composición.** A 31 de diciembre de 2023 el patrimonio en comparación al 2022 comprendía:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>325.229.289.196,00</b>	<b>307.439.456.086,00</b>	<b>17.789.833.110,00</b>	<b>5,79%</b>
Capital fiscal	2.093.391.013,00	2.093.391.013,00	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	305.346.065.073,00	303.179.746.799,00	2.166.318.274,00	0,71%
<b>Subtotal</b>	<b>307.439.456.086,00</b>	<b>305.273.137.812,00</b>	<b>2.166.318.274,00</b>	<b>0,71%</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>17.789.833.110,00</b>	<b>2.166.318.274,00</b>	<b>15.623.514.836,00</b>	<b>721,20%</b>

Cifras en pesos

El patrimonio del ITM como entidad de gobierno a diciembre 31 de 2023 fue de \$307.439.456.086 frente a la vigencia 2022 presenta un incremento del 721.20% en un valor \$2.166.318.274 por el registro del excedente del ejercicio del año 2022.<sup>140</sup>

### 28.3 Resultado del ejercicio consolidado

A continuación se presentan las entidades que reportaron mayor utilidad y/o pérdidas durante los años 2023 comparado con el año 2022:

<sup>138</sup> Instituto de Deportes y Recreación de Medellín – INDER, Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2023, págs. 195-196.

<sup>139</sup> Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Notas a los estados financieros agregados 31 de diciembre de 2023, pág. 239

<sup>140</sup> Instituto Tecnológico Metropolitano – ITM, Notas y revelaciones a los estados financieros a diciembre 31 de 2023, pág. 109.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto/Entidad	2023	2022	Variación absoluta	% Variación
<b>Entidades con excedentes o utilidades en 2023</b>	<b>4.426.659.855</b>	<b>4.468.368.475</b>	<b>- 41.708.619</b>	<b>-0,9%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.184.432.387	1.842.061.468	- 657.629.081	-35,7%
Filiales Extranjeras EPM	918.535.397	542.114.911	376.420.486	69,4%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	753.834.566	517.143.684	236.690.882	45,8%
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	376.419.961	619.127.177	- 242.707.216	-39,2%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	300.437.205	6.136.478	294.300.727	4795,9%
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	276.485.896	232.880.002	43.605.894	18,7%
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	194.911.677	251.276.437	- 56.364.759	-22,4%
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	163.821.577	202.293.788	- 38.472.211	-19,0%
E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	54.807.100	50.269.271	4.537.829	9,0%
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	35.304.411	151.008.497	- 115.704.087	-76,6%
Instituto de Deportes y Recreación	35.033.774	31.518.741	3.515.033	11,2%
Colegio Mayor de Antioquia	27.769.819	11.291.606	16.478.213	145,9%
Aeropuerto Olaya Herrera	20.570.874	17.881.087	2.689.787	15,0%
Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín	18.899.930	14.397.802	4.502.127	31,3%
Instituto Tecnológico Metropolitano	17.789.833	2.166.318	15.623.515	721,2%
Institución Universitaria Pascual Bravo	14.516.824	4.270.229	10.246.594	240,0%
EPM Inversiones S.A.	10.623.439	-47.881.785	58.505.224	-122,2%
E.S.P. Aguas Regionales EPM	8.557.971	2.305.115	6.252.855	271,3%
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	4.981.791	8.746.553	- 3.764.762	-43,0%
Terminales de Transportes de Medellín S.A.	2.687.164	359.940	2.327.224	646,6%
E.S.P. Empresa Aguas del Oriente Antioqueño S.A.	2.429.675	1.280.916	1.148.759	89,7%
Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	2.375.158	11.819.401	- 9.444.244	-79,9%
Empresa para la Seguridad Urbana	1.186.308	2.381.290	- 1.194.981	-50,2%
Asociación Canal Local de Televisión de Medellín	247.119	-6.519.956	6.767.075	-103,8%
Patrimonio Autónomo Metromezclas	-	39.502	- 39.502	-100,0%
<b>Entidades con pérdidas o déficit en 2023</b>	<b>- 300.719.480</b>	<b>- 214.805.897</b>	<b>- 85.913.583</b>	<b>40,0%</b>
Parques del Río S.A.S.	- 34.460	-29.916	- 4.545	15,2%
Metroparques E.I.C.E	- 920.891	-2.400.437	1.479.546	-61,6%
Museo Casa de la Memoria	- 948.530	-631.178	- 317.353	50,3%
E.S.P. Aguas de Malambo S.A.	- 1.955.512	-1.389.619	- 565.893	40,7%
Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina	- 2.130.876	-786.677	- 1.344.199	170,9%
Agencia para la Gestión del Paisaje, Patrimonio y Alianzas Público Privadas	- 3.285.269	9.065.470	- 12.350.739	-136,2%
Corporación Ruta N Medellín	- 3.624.985	0	- 3.624.985	100,0%
Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín	- 4.221.975	4.762.802	- 8.984.777	-188,6%
Empresa de Desarrollo Urbano	- 5.430.553	-4.588.702	- 841.851	18,3%
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	- 7.591.034	13.673.519	- 21.264.554	-155,5%
Metropolis S.A.	- 25.954.098	-2.192.000	- 23.762.098	1084,0%
E.S.E. Metrosalud	- 27.532.303	-9.735.818	- 17.796.484	182,8%
Empresas Varias de Medellín	- 41.394.252	-1.019.595	- 40.374.658	3959,9%
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	- 46.463.356	-1.947.598	- 44.515.758	2285,7%
E.S.E. Hospital General de Medellín	- 129.231.383	-68.006.917	- 61.224.466	90,0%
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	-	-149.579.232	149.579.232	-100,0%
<b>Totales</b>	<b>4.125.940.375</b>	<b>4.253.562.578</b>	<b>-127.622.203</b>	<b>-3,0%</b>

Cifras en miles de pesos

El resultado consolidado del ejercicio presenta un resultado positivo por \$4.125.940.375, equivalente al 8.7% del total del patrimonio. Este es obtenido después de eliminar la utilidad o pérdida reportada por cada entidad, los saldos por ganancias o pérdidas por la aplicación del método



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

de participación patrimonial en inversiones controladas, asociadas o negocios conjuntos, el efecto neto de estas eliminaciones fue de \$1.162.189.795.

El resultado del ejercicio consolidado, distribuido entre la participación no controladora o inversionistas privados o entidades nacionales, es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>4.125.940.375</b>	<b>4.253.562.577</b>
Participación pública controladores - centro de consolidación	3.739.662.532	4.038.867.754
Participación público territorial - fuera del centro	239.476.746	70.017.103
Participación no controladora privada	146.688.986	144.586.533
Participación público nacional - fuera del centro	112.111	91.187

Cifras en miles de pesos

### 28.4 Participación no controladora en el resultado del ejercicio consolidado.

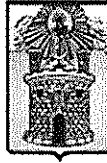
La participación no controladora en el resultado del ejercicio consolidado presenta el valor que el corresponde a los inversionistas minoritarios, tanto privados como públicos que no hacen parte del consolidado, por su participación en el patrimonio de las entidades que fueron objeto de consolidación en este período.

A diciembre 31 de 2023, la participación no controladora en los resultados del ejercicio consolidado asciende a \$233.789.383, de los cuales, \$915.924.929 corresponden al sector privado y \$-682.135.546 al sector público.

El detalle de la participación que corresponde a los inversionistas minoritarios del sector privado, se detalla a continuación:

Entidad Consolidable	2023	2022	Variación absoluta	Variación %
Filiales Extranjeras EPM	864.916.928	1.077.764.681	- 212.847.754	-19,7%
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	44.040.123	43.255.228	784.896	1,8%
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	3.429.445	2.912.840	516.605	17,7%
Terminales de Transportes de Medellín S.A.	2.096.871	2.001.137	95.733	4,8%
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	746.381	651.305	95.076	14,6%
E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	673.712	604.534	69.179	11,4%
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	19.299	17.345	1.954	11,3%
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	1.153	1.062	91	8,6%
E.S.P. Empresa Aguas del Oriente Antioqueño S.A.	663	591	72	12,2%
E.S.P. Caribem de la Costa S.A.S.	348	340.663.231	- 340.662.883	-100,0%
E.S.P. Aguas de Malambo S.A.	4	4	0	1,8%
EPM Inversiones S.A.	3	3	0	9,1%
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	-	-112.470.653	112.470.653	-100,0%
<b>Total interés minoritario privado</b>	<b>915.924.929</b>	<b>1.355.401.307</b>	<b>-439.476.378</b>	<b>-32,4%</b>

Cifras en miles de pesos



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

En el interés minoritario del sector privado en los resultados consolidados la utilidad disminuyó en un 32.4% respecto al año anterior. En este rubro, sobresale la participación en las utilidades de Filiales extranjeras EPM por \$864.916.928 y Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. por \$44.040.123.

A continuación el detalle de la participación que corresponde a los inversionistas minoritarios del sector público:

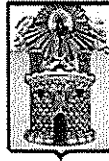
Entidad Consolidable	Nombre Entidad	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
E,S,P, Central Hidroeléctrica de Caldas S.A,	Corporación Autónoma Regional del Quindío	207.597	186.576	21.022	11,3%	0,04647
	Departamento de Risaralda	520.669	467.945	52.724	11,3%	0,11655
	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas	73.768.765	66.298.766	7.469.999	11,3%	16,51289
	Manizales	2.144	1.927	217	11,3%	0,00048
	Pereira	293.505	263.784	29.721	11,3%	0,0657
	Aguadas - Caldas	51.374	46.172	5.202	11,3%	0,0115
	Pácora	16.350	14.695	1.656	11,3%	0,00366
	Riosucio - Caldas	42.306	38.022	4.284	11,3%	0,00947
	Risaralda	32.433	29.149	3.284	11,3%	0,00726
	Palestina - Caldas	8.533	7.669	864	11,3%	0,00191
	Marsella	22.113	19.874	2.239	11,3%	0,00495
	Pensilvania	75.856	68.174	7.681	11,3%	0,01698
	Anserma de los Caballeros	46.058	41.394	4.664	11,3%	0,01031
	Marquetalia	29.350	26.378	2.972	11,3%	0,00657
	Aranzazu	23.766	21.360	2.407	11,3%	0,00532
	Samaná	194.285	174.611	19.674	11,3%	0,04349
	Victoria	41.234	37.058	4.175	11,3%	0,00923
	Filadelfia	6.522	5.862	660	11,3%	0,00146
	Villamaría	46.326	41.635	4.691	11,3%	0,01037
	Chinchiná	39.179	35.211	3.967	11,3%	0,00877
	La Dorada	862.823	775.451	87.371	11,3%	0,19314
	Santa Rosa de Cabal	33.862	30.433	3.429	11,3%	0,00758
	Belalcázar	6.433	5.782	651	11,3%	0,00144
	Quinchía	21.533	19.352	2.180	11,3%	0,00482
	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	12.483.904	11.219.755	1.264.150	11,3%	2,79448



# Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Entidad Consolidable	Nombre Entidad	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
E,S,P, Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A,	Departamento del Norte de Santander	0	0	0	14,6%	0,00000007
	Instituto Financiero del Norte de Santander	35.489.262	30.968.547	4.520.715	14,6%	7,78899128
	San José de Cúcuta	1.810.767	1.580.107	230.660	14,6%	0,3974174
	Pamplona	202.986	177.129	25.857	14,6%	0,04455017
	San Cayetano - Norte de Santander	729	636	93	14,6%	0,00015999
	Villa del Rosario	84.995	74.168	10.827	14,6%	0,01865416
	Ocaña	306.984	267.879	39.104	14,6%	0,0673751
E,S,P, Electrificadora Santander S.A,	Departamento de Santander	199.428.759	169.387.179	30.041.580	17,7%	22,47762164
	Oiba	91.181	77.445	13.735	17,7%	0,01027696
	Bucaramanga	24.336.255	20.670.287	3.665.969	17,7%	2,74294006
	Bolívar - Santander	85.675	72.769	12.906	17,7%	0,0096564
	Guadalupe - Santander	101.288	86.030	15.258	17,7%	0,01141618
	Guapotá	10.284	8.735	1.549	17,7%	0,00115916
	Guavatá	22.687	19.269	3.417	17,7%	0,00255702
	Palmas del Socorro	23.057	19.583	3.473	17,7%	0,00259872
	Güepsa	64.620	54.886	9.734	17,7%	0,00728334
	Málaga	47.463	40.313	7.150	17,7%	0,00534951
	Socorro	35.649	30.279	5.370	17,7%	0,00401805
	Vélez	236.678	201.025	35.653	17,7%	0,02667593
	Cerrito	289.928	246.254	43.674	17,7%	0,03267784
	Molagavita	99.314	84.353	14.960	17,7%	0,01119363
	Suaita	71.075	60.369	10.707	17,7%	0,00801091
	Sucre - Santander	50.826	43.170	7.656	17,7%	0,00572859
	Puerto Wilches	335.820	285.233	50.587	17,7%	0,03785029
	Chima - Santander	24.591	20.887	3.704	17,7%	0,00277165
	Barbosa - Santander	140.439	119.283	21.155	17,7%	0,01582883
	Chipatá	30.492	25.899	4.593	17,7%	0,00343679
	San Gil	147.572	125.342	22.230	17,7%	0,01663281
E,S,P, Empresa de Energía del Quindío S.A,	Barrancabermeja	516.537	438.726	77.810	17,7%	0,05821885
	San Vicente de Chucurí	643.985	546.977	97.009	17,7%	0,0725836
E,S,P, Empresa de Energía del Quindío S.A,	Armenia	62.237	55.846	6.391	11,4%	0,04
E,S,P, Empresa Aguas del Oriente Antioqueño S.A,	Empresas Públicas Municipales de Armenia	10.382.637	9.316.520	1.066.117	11,4%	6,673
	El Retiro	5.192.394	4.629.057	563.337	12,2%	43,9792193
	Ministerio de Transporte	113.960	108.757	5.203	4,8%	0,1



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Entidad Consolidable	Nombre Entidad	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Terminales de Transportes de Medellín S.A,	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	1.789.178	1.707.492	81.686	4,8%	1,57
	Departamento de Antioquia	5.219.385	4.981.092	238.293	4,8%	4,58
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda,	Departamento de Antioquia	- 1.118.579.383	- 758.927.334	- 359.652.050	47,4%	50
Metroplús S.A,	Instituto para el Desarrollo de Antioquia	- 529	10.927	- 11.456	-104,8%	0,43
	Itagüí	- 6.186	127.822	- 134.009	-104,8%	5,03
	Envigado	- 12.373	255.644	- 268.017	-104,8%	10,06
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A,	Departamento de Antioquia	10.053.078	9.883.164	169.914	1,7%	3,711
	Instituto para el Desarrollo de Antioquia	13.423.068	13.186.291	236.777	1,8%	4,955
E,S,P, Aguas Regionales EPM	Departamento de Antioquia	18.060.813	17.767.678	293.135	1,6%	12,71673047
	Olaya	366.440	360.492	5.947	1,6%	0,25801246
	Turbo	2.058.725	2.025.311	33.414	1,6%	1,44956091
	Santa Fe de Antioquia	5.565.886	5.475.549	90.337	1,6%	3,918974705
	Apartadó	3.431.208	3.375.518	55.690	1,6%	2,41593485
	Carepa	858.135	844.207	13.928	1,6%	0,604218269
	San Jerónimo	1.560.367	1.535.041	25.325	1,6%	1,098663965
	Sopetrán	2.162.660	2.127.560	35.101	1,6%	1,522742626
	Chigorodó	1.886.831	1.856.207	30.624	1,6%	1,32852961
E,S,P, Aguas de Malambo S.A,	Mutará	171.894	169.104	2.790	1,6%	0,121031291
	Malambo	463.484	495.105	- 31.621	-6,4%	1,2495
	Instituto Municipal de Deportes de Malambo	4	4	0	1,8%	0,00001
E,P,S, Alianza Medellín Antioquia S.A,S,	Instituto de Cultura de Malambo	4	4	0	1,8%	0,00001
	Departamento de Antioquia	-	- 154.383.874	154.383.874	-100,0%	
Parques del Río S.A,S,	Intervial Colombia S.A,S,	33.722	43.595	- 9.872	-22,6%	33
<b>Total interés minoritario sector público</b>		<b>- 682.135.546</b>	<b>- 527.363.428</b>	<b>- 154.772.118</b>	<b>29,3%</b>	

Cifras en miles de pesos

Es de anotar que el interés minoritario del sector público en los resultados consolidados, destaca la participación en las pérdidas de Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. por \$1.118.579.383, en las utilidades E.S.P. Electrificadora Santander S.A. por \$199.428.759.



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
 Ciencia, Tecnología e Innovación

## NOTA 29. INGRESOS

La composición de los ingresos al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Venta de servicios	38.776.207.002	- 1.248.971.941	37.527.235.061	34.362.304.965	3.164.930.096	9,2%	93,5%
Otros ingresos con contraprestación	2.551.458.474	- 35.583.112	2.515.875.362	2.378.329.734	137.545.628	5,8%	6,3%
Venta de bienes	110.507.620	-	110.507.620	72.896.414	37.611.206	51,6%	0,3%
<b>Subtotal ingresos con contraprestación</b>	<b>41.438.173.096</b>	<b>- 1.284.555.053</b>	<b>40.153.618.043</b>	<b>36.813.531.113</b>	<b>3.340.086.930</b>	<b>9,1%</b>	<b>100,0%</b>
Otros ingresos	11.386.829.105	- 1.551.505.175	9.835.323.930	6.840.266.716	2.995.057.214	43,8%	100,0%
Transferencias y subvenciones	4.038.284.323	- 816.229.568	3.222.054.754	2.376.801.736	845.253.018	35,6%	45,0%
Ingresos fiscales	4.012.275.591	- 76.963.476	3.935.312.115	3.207.679.145	727.632.970	22,7%	55,0%
Otros ingresos sin contraprestación	34.949	-	34.949	39.039	-4.090	-10,5%	0,0%
<b>Subtotal ingresos sin contraprestación</b>	<b>8.050.594.863</b>	<b>- 893.193.044</b>	<b>7.157.401.818</b>	<b>5.584.519.920</b>	<b>1.572.881.898</b>	<b>28,2%</b>	<b>100,0%</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	-	- 388.895.044	- 388.895.044	-487.582.086	-98.687.042	20,2%	100,0%
<b>Totales</b>	<b>60.875.597.064</b>	<b>- 4.118.148.316</b>	<b>56.757.448.747</b>	<b>48.750.735.663</b>	<b>8.006.713.084</b>	<b>16,4%</b>	

Cifras en miles de pesos

El efecto neto de eliminaciones por operaciones recíprocas fue de \$4.118.148.316, por las transacciones de los ingresos entre entidades que hacen parte del consolidado del Distrito de Medellín. Este valor representa el 6,8% del total agregado de los ingresos de \$60.875.597.064.

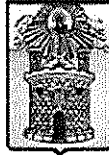
### 29.1 Ingresos de transacciones con contraprestación

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de ingresos con contraprestación:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Servicios de energía	31.713.217.202	- 941.556.660	30.771.660.542	26.988.842.108	3.782.818.434	14,0%	82,0%
Servicios de acueducto	1.953.808.084	- 2.548.519	1.951.259.565	1.708.050.871	243.208.694	14,2%	5,2%
Servicios de gas combustible	1.539.950.189	- 37.033.022	1.502.917.167	1.217.016.134	285.901.033	23,5%	4,0%
Servicios de alcantarillado	1.532.677.199	- 71.599.291	1.461.077.908	923.616.686	537.461.222	58,2%	3,9%
Administración del sistema de seguridad social en salud	35.869.254	-	35.869.254	2.256.937.427	-2.221.068.173	-98,4%	0,1%
Otros servicios	2.000.685.074	- 196.234.449	1.804.450.625	1.267.841.740	536.608.885	42,3%	4,8%
<b>Venta de servicios</b>	<b>38.776.207.002</b>	<b>- 1.248.971.941</b>	<b>37.527.235.061</b>	<b>34.362.304.965</b>	<b>3.164.930.096</b>	<b>9,2%</b>	<b>100,0%</b>
Bienes comercializados	110.507.620	0	110.507.620	72.896.414	37.611.206	51,6%	100,0%
<b>Venta de bienes</b>	<b>110.507.620</b>	<b>-</b>	<b>110.507.620</b>	<b>72.896.414</b>	<b>37.611.206</b>	<b>51,6%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Otros ingresos con contraprestación</b>	<b>2.551.458.474</b>	<b>- 35.583.112</b>	<b>2.515.875.362</b>	<b>2.378.329.734</b>	<b>137.545.628</b>	<b>5,8%</b>	
<b>Total ingresos con contraprestación</b>	<b>41.438.173.096</b>	<b>- 1.284.555.053</b>	<b>40.153.618.043</b>	<b>36.813.531.113</b>	<b>3.340.086.930</b>	<b>9,1%</b>	
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos con contraprestación (db)	-	- 191.549.274	- 191.549.274	-404.545.129	212.995.855	-52,7%	
<b>Ingresos con contraprestación menos operaciones recíprocas</b>	<b>41.438.173.096</b>	<b>- 1.476.104.327</b>	<b>39.962.068.769</b>	<b>36.408.985.984</b>	<b>3.553.082.785</b>	<b>9,8%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayores valores en el ingreso con contraprestación por cada concepto, se detalla en la siguiente tabla:



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Concepto	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Empresas Públicas de Medellín	15.758.282.948	12.885.521.016	2.872.761.932	22,3%	40,6%
Filiales Extranjeras EPM	9.521.854.374	8.750.431.863	771.422.511	8,8%	24,6%
E.S.P. Canbemar de la Costa S.A.S.	5.451.774.202	5.132.392.178	319.382.024	6,2%	14,1%
Otras entidades	8.044.295.479	8.956.139.780	- 911.844.301	-10,2%	20,7%
<b>Venta de servicios</b>	<b>38.776.207.002</b>	<b>35.724.484.837</b>	<b>3.051.722.165</b>	<b>8,5%</b>	<b>100%</b>
Distrito de Medellín	1.784.319.534	1.879.953.280	- 95.633.746	-5,1%	69,9%
Filiales Extranjeras EPM	483.869.276	271.540.124	212.329.151	78,2%	19,0%
Otras entidades	283.269.664	257.704.466	25.565.198	9,9%	11,1%
<b>Otros ingresos con contraprestación</b>	<b>2.551.458.474</b>	<b>2.409.197.870</b>	<b>142.260.604</b>	<b>5,9%</b>	<b>100%</b>
Filiales Extranjeras EPM	76.419.546	41.562.270	34.857.276	83,9%	69,2%
E.S.P. Canbemar de la Costa S.A.S.	13.325.327	12.686.245	639.082	5,0%	12,1%
Empresas Públicas de Medellín	12.755.159	9.043.723	3.711.436	41,0%	11,5%
Otras entidades	8.007.588	9.604.176	- 1.596.588	-16,6%	7,2%
<b>Venta de bienes</b>	<b>110.507.620</b>	<b>72.896.414</b>	<b>37.611.206</b>	<b>51,6%</b>	<b>100%</b>
<b>Total agregado</b>	<b>41.438.173.096</b>	<b>38.206.579.121</b>	<b>3.231.593.975</b>	<b>8,5%</b>	

*Cifras en miles de pesos*

➤ **Venta de servicios**

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P. EF Separados.** Ingresos de actividades ordinarias, indica que:

“La empresa, para efectos de presentación desagrega sus ingresos por los servicios que presta, de acuerdo con las líneas de negocio en las que participa y de la forma en que la administración los analiza. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

Ingresos por actividades ordinarias	2023	2022
Prestación de servicios		
Servicio de generación energía <sup>1</sup>	6,864,793	5,316,477
Servicio de distribución energía <sup>2</sup>	5,672,660	5,047,208
Servicio de gas combustible <sup>3</sup>	1,539,950	1,240,598
Servicio de acueducto <sup>4</sup>	1,034,498	888,040
Servicio de saneamiento <sup>4</sup>	747,636	658,316
Servicio de transmisión energía <sup>5</sup>	237,074	221,033
Componente de financiación	240,485	230,352
Otros servicios <sup>6</sup>	119,733	97,556
Servicios de facturación y recaudo	42,291	36,677
Servicios informáticos	17,733	15,724
Honorarios	9,867	4,649
Comisiones	1,046	801
Contratos con clientes para la construcción de activos	60	54
Devoluciones	(518,084)	(636,103)
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>16,009,742</b>	<b>13,121,382</b>
Arrendamientos	80,463	80,063
Venta de bienes	12,755	9,043
<b>Total</b>	<b>16,102,960</b>	<b>13,210,488</b>

*-Cifras en millones de pesos colombianos-*



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

<sup>1</sup> El aumento en el servicio de generación y comercialización de energía se originó por las mayores ventas de energía en bolsa y a largo plazo por los mayores precios del mercado.

<sup>2</sup> El aumento en el servicio de distribución y comercialización de energía se origina principalmente por el reconocimiento de la opción tarifaria de acuerdo con las resoluciones CREG 102 y 058 de 2020 por valor de \$52,182; además por aumento en la tarifa de energía debido a que sus componentes tienen incidencia de los factores macroeconómicos (IPP e IPC), junto con mayor cantidad de energía vendida.

<sup>3</sup> El incremento en el servicio de distribución y comercialización gas se origina por mayores tarifas por mayor TRM y factores macroeconómicos (IPC e IPP), además, por crecimiento de la demanda del mercado regulado, aumento en ventas a plantas térmicas de generación de energía y a otros comercializadores.

<sup>4</sup> En los segmentos de provisión y comercialización agua y de gestión y comercialización aguas residuales, el aumento se explica por mayores usuarios e incremento en tarifas por las indexaciones.

<sup>5</sup> Aumento en el servicio de transmisión energía por el comportamiento de las variables macroeconómicas.

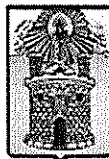
<sup>6</sup> Incremento en otros servicios principalmente en Centro de Servicios Compartidos, por mayores servicios de soporte técnico especializado en materia de hardware y software y en otros por facturación y recaudo a terceros. <sup>141</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

**E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.** Ingresos de actividades ordinarias - La empresa, para efectos de presentación desagrega sus ingresos por los servicios que presta, de acuerdo con las líneas de negocio en las que participa y de la forma en que la administración los analiza. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

---

<sup>141</sup> Empresas públicas de Medellín E.S.P. - Estados Financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 117-118



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

	2023	2022
Venta de bienes	13,325	12,686
Prestación de servicios		
Servicio de distribución energía	5,443,926	5,126,860
Comisiones	20,740	19,483
Componente de financiación	295,557	107,991
Otros servicios	8,381	5,022
Devoluciones, descuentos y rebajas	(536)	209
Total prestación de servicios	5,768,069	5,259,565
Arrendamientos	1,906	2,016
Total	5,783,300	5,274,267

Cifras en millones de pesos

La actividad principal generadora de ingresos es la venta del servicio público de energía, pactada a través de contrato de condiciones uniformes. Las obligaciones de desempeño se satisfacen de manera mensual e inmediatamente se facturan y se reconocen en el ingreso.

La empresa reconoce todos sus ingresos a partir de la satisfacción de las obligaciones de desempeño catalogadas de la siguiente manera: suministrar el servicio de energía eléctrica en forma continua, realizar las mediciones pertinentes al consumo, garantizando la calidad del servicio dando un funcionamiento adecuando a sus equipos. <sup>142</sup>

### 29.2 Otros Ingresos

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de otros ingresos:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Ajuste por diferencia en cambio	2.798.130.597	-	2.798.130.597	692.523.562	2.105.607.035	304,0%	28,4%
Financieros	2.925.305.635	- 183.461.200	2.741.844.435	1.375.822.590	1.366.021.845	99,3%	27,9%
Impuesto a las ganancias diferido	1.532.911.480	-	1.532.911.480	1.397.424.160	135.487.320	9,7%	15,6%
Otros conceptos de otros ingresos	1.016.644.505	- 233.507	1.016.410.998	1.280.069.614	-263.658.616	-20,6%	10,3%
Otros ingresos	3.113.836.888	- 1.367.810.467	1.746.026.420	2.094.426.790	-348.400.370	-16,6%	17,8%
Total Otros ingresos	11.386.829.106	- 1.551.505.175	9.835.323.931	6.840.266.716	2.995.057.215	43,8%	100%
Saldos de poperaciones recíprocas en los otros ingresos (db)	-	- 47.725	- 47.725	-63.920.560	63.872.835	-99,9%	
Otros ingresos menos operaciones recíprocas	11.386.829.106	- 1.551.552.900	9.835.276.206	6.776.346.156	3.058.930.050	45,1%	

Cifras en miles de pesos

<sup>142</sup> E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S, Estados Financieros Separados, por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 Págs. 66-67



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las entidades que presentan mayores valores en otros ingresos, se detalla en la siguiente tabla:

Concepto	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Empresas Públicas de Medellín	2.610.392.524	588.916.346	2.021.476.177	343,3%	93,3%
Otras entidades	187.738.074	103.607.216	84.130.858	81,2%	6,7%
<b>Ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>2.798.130.597</b>	<b>692.523.562</b>	<b>2.105.607.035</b>	<b>304,0%</b>	<b>100%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.496.587.941	699.615.392	796.972.548	113,9%	51,2%
Distrito de Medellín	516.363.923	350.378.050	165.985.872	47,4%	17,7%
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	374.193.330	162.775.806	211.417.524	129,9%	12,8%
Otras entidades	538.160.441	350.783.289	187.377.152	53,4%	18,4%
<b>Financieros</b>	<b>2.925.305.635</b>	<b>1.563.552.537</b>	<b>1.361.753.097</b>	<b>114,8%</b>	<b>100%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.012.149.078	793.478.608	218.670.470	27,6%	66,0%
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	296.458.663	-	296.458.663	100,0%	19,3%
Otras entidades	224.303.739	603.945.552	-379.641.813	-62,9%	14,6%
<b>Impuesto a las ganancias diferido</b>	<b>1.532.911.480</b>	<b>1.397.424.160</b>	<b>135.487.320</b>	<b>9,7%</b>	<b>100%</b>
Filiales Extranjeras EPM	437.136.766	337.042.792	100.093.973	29,7%	43,0%
Distrito de Medellín	246.477.859	172.093.445	74.384.414	43,2%	24,2%
Empresas Públicas de Medellín	118.191.006	295.353.029	-177.162.023	-60,0%	11,6%
Otras entidades	214.838.875	475.580.348	-260.741.473	-54,8%	21,1%
<b>Otros conceptos de otros ingresos</b>	<b>1.016.644.505</b>	<b>1.280.069.614</b>	<b>-263.425.109</b>	<b>-20,6%</b>	<b>100%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.351.641.239	3.127.607.055	-775.965.817	-24,8%	75,5%
EPM Inversiones S.A.	380.706.388	425.951.276	-45.244.888	-10,6%	12,2%
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	151.920.236	112.468.854	39.451.383	35,1%	4,9%
Otras entidades	229.569.025	203.561.407	26.007.617	12,8%	7,4%
<b>Otros ingresos</b>	<b>3.113.836.887</b>	<b>3.869.588.593</b>	<b>-755.751.705</b>	<b>-19,5%</b>	<b>100%</b>
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>11.386.829.105</b>	<b>8.803.158.466</b>	<b>2.583.670.638</b>	<b>29,3%</b>	

Cifras en miles de pesos

### ➤ Ajuste por diferencia en cambio.

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P. EF Separados.** Diferencia en cambio, neta. El efecto en las transacciones en moneda extranjera es el siguiente:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Diferencia en cambio, neta	2023	2022
Ingreso por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	47,265	1,917
Por liquidez	-	279,656
Cuentas por cobrar	20,958	291,178
Provisiones	32,459	-
Otros ajustes por diferencia en cambio	-	11,490
<u>Operaciones de financiamiento</u>		
Ingreso bruto	2,509,706	4,672
Cobertura deuda	-	1,311,784
<b>Total ingreso por diferencia en cambio</b>	<b>2,610,388</b>	<b>1,900,697</b>
Gasto por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	9,570	46,507
Por liquidez	58,814	129,429
Cuentas por cobrar	215,953	61,191
Provisiones	-	28,397
Otros ajustes por diferencia en cambio	12,919	
<u>Operaciones de financiamiento</u>		
Gasto bruto	405,875	1,725,753
Cobertura deuda	1,723,234	
<b>Total gasto por diferencia en cambio</b>	<b>2,426,365</b>	<b>1,991,277</b>
<b>Diferencia en cambio, neta</b>	<b>184,023</b>	<b>(90,580)</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-

El ingreso neto acumulado por diferencia en cambio ascendió a \$184,023, el principal ingreso proviene de las operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$2,471,647; contrarrestados con operaciones de cobertura deuda que representaron un gasto por \$1,723,234 y un gasto neto por posición propia de \$196,5754; la revaluación acumulada del 2023 fue de 20.54% (2022: devaluación 20.82%).

Las tasas utilizadas para la conversión de divisas en los estados financieros separados son: <sup>143</sup>

Divisa	Código divisa	Conversión directa a USD a 31 de Diciembre		Tasa de cambio de cierre a 31 de Diciembre		Tasa de cambio promedio	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
Dólar de Estados Unidos	USD	1.00	1.00	3,822.05	4,810.20	3,948.21	4,788.49
Quetzal	GTQ	7.83	7.85	488.31	612.59	504.62	608.60
Peso mexicano	MXN	16.92	19.49	225.90	246.84	229.94	244.21
Peso chileno	CLP	884.59	851.95	4.32	5.65	4.52	5.48
Euro	EUR	0.91	0.94	4,222.03	5,133.69	4,675.61	4,471.07
Libra	GBP	0.78	0.83	4,872.35	5,786.19	5,373.08	5,241.36
Franco Suizo	CHF	0.84	0.93	4,541.14	5,199.09	4,809.48	4,456.27

<sup>143</sup> Empresas públicas de Medellín E.S.P.- Estados Financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, Págs. 128-129



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### ➤ Financieros

**Empresas públicas de Medellín E.S.P. Ingresos financieros-** El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2023	2022
Ingreso por interés:		
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable <sup>1 3</sup>	361,900	70,922
Intereses de deudores y de mora <sup>2</sup>	143,301	119,100
Utilidad en derechos en fideicomiso <sup>1 4</sup>	62,641	15,292
Depósitos bancarios <sup>2 5</sup>	55,350	23,416
Otros ingresos financieros <sup>2</sup>	6,092	4,645
Fondos de uso restringido <sup>2 6</sup>	2,329	34,258
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>631,613</b>	<b>267,633</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-

<sup>1</sup> Se revela como parte del rubro ingresos por intereses y rendimientos del estado de flujos de efectivo.

<sup>2</sup> Se revela como parte del rubro resultados por valoración de instrumentos financieros y contabilidad de cobertura del estado de flujos de efectivo.

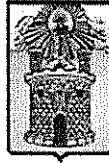
<sup>3</sup> Aumento en la valoración de instrumentos financieros medidos a valor razonable que se dio principalmente por las asignaciones de títulos de renta fija, y por el comportamiento del mercado que ha presentado valorizaciones significativas.

<sup>4</sup> El aumento en la utilidad en derechos en fideicomiso se explicó por el comportamiento del mercado que ha presentado valorizaciones significativas y se reflejan así en las inversiones temporales del portafolio.

<sup>5</sup> La variación se originó porque en comparación con el año anterior, se tuvo un mayor saldo disponible en los depósitos de instituciones financieras, además del incremento en las tasas bancarias.

<sup>6</sup> La variación se originó porque se tiene un menor saldo en los títulos de renta fija restringidos.<sup>144</sup>

<sup>144</sup> Empresas públicas de Medellín E.S.P.- Estados Financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, Pág. 126



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

**Distrito de Medellín. Ingresos Financieros:**

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>Ingresos financieros</b>	<b>100,0</b>	<b>397.692.139.556</b>	<b>241.304.191.392</b>	<b>156.387.948.164</b>	<b>65</b>
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	31,2	123.902.345.816	67.878.120.990	56.024.224.826	82,5
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	22,7	90.390.065.999	80.403.839.004	9.986.226.995	12,4
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado	17,0	67.726.740.000	34.865.835.000	32.860.905.000	94,2
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	15,2	60.570.125.498	29.226.069.211	31.344.056.287	107,2
Otros ingresos financieros	11,4	45.492.212.630	18.747.924.576	26.744.288.054	142,7
Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	2,4	9.610.649.613	10.182.402.611	-571.752.998	-5,6

- Intereses sobre depósitos en instituciones financieras. Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras, con un saldo a diciembre 31 de 2023 por \$123.902.345.816 representan el 31,2% de los ingresos financieros, presentaron un incremento de 82,5% equivalente a \$56.024.224.826.
- Rendimiento efectivo préstamos por cobrar. Presenta un saldo de \$90.390.065.999 y representa el 22,7% de los ingresos financieros, corresponde principalmente al rendimiento efectivo del costo amortizado del préstamo generado en el contrato de arrendamiento financiero N°085 de 2002 con Empresas Públicas de Medellín E.S.P del inmueble ubicado en la Cr 58 N°42 125 denominado “Edificio Empresas Públicas de Medellín”.

Además, a la valoración del costo amortizado calculado mensualmente a los préstamos otorgados a los servidores del Distrito de Medellín y a los préstamos que otorgan soluciones financieras para la población con difícil acceso al sistema bancario tradicional, a través de programas contemplados en los planes de desarrollo.

- Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado. Al cierre de 2023, el saldo por concepto de ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado asciende a \$67.726.740.000 y representa el 17% de los ingresos financieros, presenta un incremento de 94,2% equivalente a \$32.860.905.000.
- Rendimientos sobre recursos entregados en administración. Los rendimientos financieros generados sobre recursos entregados en administración a 31 de diciembre de 2023, presentan un saldo de \$60.570.125.498 y representan el 15,2% de los ingresos financieros. Respecto al año anterior, revelan un incremento del 107,2% equivalente a \$31.344.056.287, originado principalmente en el flujo de facturación de entidades como: Empresa de Desarrollo Urbano – EDU por valor de \$23.060.340.445, Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. por \$2.017.841.915, Metroplús S.A. por \$1.906.074.178, Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín por \$1.446.477.312, entre otras.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

- Otros ingresos financieros. Como otros ingresos financieros, se agrupan los conceptos otros intereses de mora por \$7.850.558.721, intereses por concepto de sentencias por \$2.238.881.017, reintegro de rendimientos de convenios interadministrativos suscritos por el Distrito de Medellín con otras entidades y otros ingresos financieros por \$35.402.772.892.<sup>145</sup>

**E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.** Ingresos financieros, el detalle de los ingresos financieros es el siguiente:<sup>146</sup>

Ingresos financieros	2023	2022
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	34.654	33.783
Deudores y de mora	704	636
Otros ingresos financieros	43.281	20.737
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>78.639</b>	<b>55.156</b>

-Cifras en millones de Pesos -

### ➤ Impuesto a las Ganancias diferido

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** Impuesto sobre renta reconocido en ganancias o pérdidas. Los componentes más significativos del gasto por impuesto de renta a la fecha de corte son:

Impuesto sobre la renta	2023	2022
<b>Impuesto sobre la renta corriente</b>		
Gasto (Ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	899,800	910,018
Ajustes reconocidos en el periodo actual relacionados con el impuesto sobre la renta corriente de periodos anteriores	31,252	29,837
Beneficios fiscales de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias utilizados en el periodo	(4,492)	(41,241)
<b>Total impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>926,561</b>	<b>898,614</b>
<b>Impuesto diferido</b>		
Gasto (Ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	889,536	(455,955)
Gasto (Ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con los cambios en las tasas de impuestos o leyes	-	59,452
Reclasificación del impuesto diferido desde el otro resultado integral al resultado del ejercicio	(621,079)	379,908
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>268,457</b>	<b>(20,595)</b>
<b>Impuesto sobre la renta</b>	<b>1,195,018</b>	<b>878,019</b>

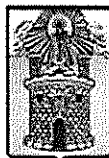
- Cifras en millones de pesos colombianos -

Las tasas utilizadas para la determinación del impuesto diferido, son:

Año	2023	2024	2025
Renta	35%	35%	35%
Ganancias ocasionales	15%	15%	15%

<sup>145</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023, Págs. 253-254

<sup>146</sup> E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S, Estados Financieros Separados, por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022. Pág. 70



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

El impuesto diferido que generan las diferencias temporarias asociadas al negocio Generación Energía, se determina aplicando la tasa estabilizada del 33%. Para los terrenos, la tasa que se tiene en cuenta es la del 15%, correspondiente a la tarifa vigente para las ganancias ocasionales en venta de activos poseídos más de 2 años.<sup>147</sup>

### E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S. Impuesto sobre renta reconocido en ganancias o pérdidas.

Impuesto sobre la renta	2023	2022
<b>Impuesto sobre la renta corriente</b>		
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	175,978	290,468
Gasto por el impuesto sobre la renta años anteriores	0	24,667
Beneficios fiscales de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias utilizados en el periodo	0	-108,794
<b>Total impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>175,978</b>	<b>206,341</b>
<b>Impuesto diferido</b>		
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	(292,191)	(153,621)
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>(292,191)</b>	<b>(153,621)</b>
<b>Impuesto sobre la renta</b>	<b>(116,213)</b>	<b>52,720</b>

Cifras en millones de pesos

<sup>1</sup> El incremento en el ingreso por impuesto diferido obedece principalmente al aumento en las diferencias temporarias por deterioro de cartera.

Las tasas utilizadas para la determinación del impuesto diferido son:

Año	2021	2022	2023	2024	2025
Renta	33%	35%	35%	35%	35%
Renta - Ganancia Ocasional Terrenos	0%	15%	15%	15%	15%

A partir del año 2022 la empresa modificó el tratamiento a la partida correspondiente los terrenos que estaba siendo considerada como permanente, entendiendo que corresponde a una diferencia por reconocimiento y medición que se espera revertir por medio de ganancia ocasional a una tarifa del 15% de acuerdo al artículo 33 de la ley 2277 de 2022 que modifica el artículo 314 del E.T.<sup>148</sup>

### 29.3 Ingresos de transacciones sin contraprestación

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de ingresos sin contraprestación:

<sup>147</sup> Empresas públicas de Medellín E.S.P.- Estados Financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 135

<sup>148</sup> E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S, Estados Financieros Separados, por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022. Pág. 72-73



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Sistema general de participaciones	1.618.994.723	-	1.618.994.723	1.425.654.103	193.340.620	13,6	50,2
Sistema general de seguridad social en salud	671.718.413	-	671.718.413	513.979.052	157.739.361	30,7	20,8
Otras transferencias	1.153.473.131	- 628.682.750	524.790.381	221.326.889	303.463.492	137,1	16,3
Subvenciones	578.435.615	- 187.546.819	390.888.796	209.014.950	181.873.846	87,0	12,1
Sistema general de regalías	15.662.441	-	15.662.441	6.826.745	8.835.698	129,4	0,5
Transferencias y subvenciones	4.038.284.323	- 816.229.568	3.222.054.754	2.376.801.736	845.253.018	35,6	100,0
Impuestos	2.609.023.754	- 37.200.680	2.571.823.074	2.093.086.070	478.737.004	22,9	65,4
Retribuciones, multas y sanciones	1.453.324.540	- 40.146.148	1.413.178.392	1.149.207.084	263.971.308	23,0	35,9
Devoluciones y descuentos (DB)	- 50.072.703	383.352	- 49.689.351	-34.614.010	-15.075.341	43,6	-1,3
Ingresos fiscales	4.012.275.591	- 76.963.476	3.935.312.115	3.207.679.145	727.632.970	22,7	100,0
Otros ingresos sin contraprestación	34.949	0	34.949	39.039	-4.090	-10,5	
Total ingresos sin contraprestación	8.050.594.863	- 893.193.044	7.157.401.818	5.584.519.920	1.572.881.898	28,2	
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	-	14.619.011	- 14.619.011	-12.849.425	-1.769.586	13,8	
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	-	182.679.034	- 182.679.034	-6.266.972	-176.412.062	2814,9	
Ingresos sin contraprestación menos operaciones recíprocas	8.050.594.863	- 1.090.491.089	6.960.103.773	5.565.403.523	1.394.700.250	25,1	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayores valores en el ingreso sin contraprestación por cada concepto, se detalla en la siguiente tabla:

Concepto	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Distrito de Medellín	2.755.410.806	2.121.642.097	633.768.708	29,9%	68,2%
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	395.653.547	157.107.808	238.545.739	151,8%	9,8%
Otras entidades	887.219.970	844.592.553	42.627.417	5,0%	22,0%
Transferencias y subvenciones	4.038.284.323	3.123.342.459	914.941.864	29,3%	100,0%
Distrito de Medellín	2.609.023.754	2.135.993.655	473.030.099	22,1%	100,0%
Impuestos	2.609.023.754	2.135.993.655	473.030.099	22,1%	100,0%
Distrito de Medellín	1.443.074.335	1.174.007.548	269.066.787	22,9%	99,3%
Otras entidades	10.250.204	21.470.438	- 11.220.234	-52,3%	0,7%
Retribuciones, multas y sanciones	1.453.324.540	1.195.477.986	257.846.553	21,6%	100,0%
Devoluciones y descuentos (DB)	- 50.072.703	- 35.014.750	- 15.057.953	43,0%	100,0%
Ingresos fiscales	4.012.275.591	3.296.456.892	715.818.699	21,7%	100,0%
Otros ingresos sin contraprestación	34.949	39.039	- 4.090	-10,5%	100,0%
Total ingresos sin contraprestación	8.050.594.863	6.419.838.389	1.630.756.473	25,4%	

Cifras en miles de pesos

### ➤ Transferencias y subvenciones

El Distrito de Medellín. En transferencias y subvenciones, se detalla lo siguiente:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	100.0	2.755.367.723.369	2.132.109.017.550	623.158.704.819	29.8
Sistema General de Participación	58.8	1.618.994.723.495	1.425.654.103.174	193.340.620.321	13.6
Participación para educación	68.1	1.054.359.357.409	954.348.801.834	99.910.555.575	10.5
Participación para salud	32.8	389.817.251.121	307.141.880.056	82.675.371.065	26.9
Participación para propósito general	6.8	109.570.752.511	95.562.756.727	14.007.995.784	14.7
Participación para pensiones	2.9	46.821.808.953	32.718.679.045	14.103.129.908	43.1
Participación para agua potable y saneamiento básico	2.1	53.366.893.259	31.690.744.090	21.676.149.169	53.3
Programas de alimentación escolar	0.3	3.059.680.242	3.991.241.432	-931.561.190	-23.7
Sistema general de seguridad social en salud	24.4	671.718.413.060	513.979.051.753	157.739.361.307	30.7
Otras transferencias	16.3	448.992.145.195	176.535.988.163	272.456.157.032	154.3
Sistema general regalías	0.6	15.662.440.619	6.039.874.480	9.622.566.139	159.3

Sistema general de participaciones (SGP). Los recursos que provienen del Sistema General de Participaciones constituyen la principal transferencia para el Distrito de Medellín con un monto de \$1.618.994.723.495 que representan el 58,8% del total de las transferencias recibidas y el 23,2% del total de los ingresos recibidos sin contraprestación. Recursos autorizados mediante documentos de distribución SGP 72, 74, 76, 77, 80, 81 y 83 de 2023.

Participación para educación. Discriminadas por componentes, así: Prestación de servicios población atendida \$1.014.964.593.736, calidad-gratuidad \$21.476.313.721, calidad-matrícula oficial \$17.918.429.952. Los recursos asignados para gratuidad educativa fueron girados por el Gobierno Nacional directamente a las instituciones educativas oficiales, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 140 de la Ley 1450 de 2011, la Directiva Ministerial N° 23 de 2011 y demás lineamientos impartidos por el citado Ministerio.

Participación para propósito general. Discriminadas por componentes, así: Por libre inversión \$83.273.771.903, por FONPET Ley 863 de 2003 \$10.957.075.252, por deporte y recreación \$8.765.660.199 y por cultura \$6.574.245.157.

Participación para salud. Las transferencias para el sector salud del Sistema General de Participaciones, fueron asignadas mediante documentos de distribución SGP 74, 76 y 83 de 2023, discriminadas así: régimen subsidiado \$345.843.563.721 y salud pública \$23.973.687.400, según los documentos de distribución, la asignación de los recursos se realizó de conformidad con los criterios y fórmulas establecidas en la normatividad vigente y tomando como base las certificaciones de información realizadas para la vigencia 2023 por el Departamento Nacional de Planeación, el Ministerio de Salud y Protección Social y demás entidades competentes.

Sistema general de seguridad social en salud. Estas transferencias provienen del Ministerio de Salud y de la Protección Social y son administradas por ADRES (Administradora de los Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud), según Decreto del Ministerio de Salud y Protección Social N° 1429 del 01 de septiembre de 2016 (artículo 3, numeral 1).



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

El giro se realiza a las EPS e IPS en nombre de la entidad territorial, de conformidad con la Ley 1438 de 2011 y el Decreto 780 de 2016, durante el año 2023 los pagos se realizaron principalmente a Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S- Savia Salud E.P.S por \$212.229.741.622, EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A por \$65.956.123.751, equivalentes al 61% y 19% respectivamente del total de los giros por servicios prestados.

Así mismo, el Ministerio de Salud y la Protección Social giró durante el año 2023 \$4.511.965.054 a la Superintendencia Nacional de Salud por concepto de acciones de inspección, vigilancia y control de las entidades territoriales según lo estipulado en el artículo 2.6.1.2.4 del Decreto 780 de 2016.

Otras transferencias. Las otras transferencias presentaron una variación de \$272.456.157.032 correspondiente al 154,3%, principalmente por los recursos para la financiación de los déficits operacionales de los Sistemas Integrados de Transporte Masivo - SITM, asignados al Distrito de Medellín para los entes gestores Metro de Medellín y Metroplús - Res 2246 del 04 de septiembre de 2023 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por valor de \$200.561.102.520.<sup>149</sup>

**Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.** Ingresos por transferencias y subvenciones:

El detalle de los ingresos por subvención se presenta a continuación:

Subvenciones		Diciembre 2023	Diciembre 2022
		\$ 395.654	\$144.626
Aporte Nación a sistemas de transporte		\$167.335	\$0
Renta pignoradas		\$166.899	\$62.491
Suspensión Ac pago		\$1.551	\$26.015
Préstamo condonable AP		\$5.655	\$5.881
Metro de la 80		\$24.901	\$19.513
Tranvía		\$16.183	\$16.328
Cables		\$11.344	\$12.612
Buses a gas		\$1.786	\$1.786

La variación del rubro por \$251.028, corresponde básicamente a:

Aporte Nación a sistemas de transporte: recursos recibidos de la Nación establecidos a través de la Resolución 2246 del 4 de septiembre de 2023 del Ministerio de Hacienda y Crédito público, en la

<sup>149</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Págs. 241-242



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

que se ordena el giro de recursos para la financiación de los déficits operacionales de los Sistemas Integrados de Transporte Masivo -SITM, en partes proporcionales con base en el número de primeras validaciones realizadas en 2019, certificadas por los Entes Gestores y verificadas por el Ministerio de Transporte.

Rentas pignoradas: en el año 2023 presentó un crecimiento del 67% representado en \$104.408 millones.

La renta de tabaco creció en \$36.387 millones en el año 2023 porque en el año 2022 entre los períodos de junio y diciembre no se recibió dicha renta por la despignoración y el cambio de destinación por parte del Departamento de Antioquia.

La renta de gasolina creció en \$68.022 millones, 147% porque entre junio y diciembre de 2022 el Distrito de Medellín decidió reasignar esta renta, como abono al FET conllevando una disminución de la cuenta por cobrar al Fondo de Estabilización Tarifaria (FET) en lugar de generar un reconocimiento del ingreso por subvención.

Metro de la 80: este rubro corresponde a los valores originados por los pagos efectuados en el año 2023 de la comisión de disponibilidad de los créditos del proyecto \$24.628 millones, los cuales iniciaron desde el mes de marzo del año 2022, el gravamen a los movimientos financieros ocasionados \$206 millones y los honorarios de la auditoría externa \$67 millones.

Tranvía, cables y buses a gas: los valores corresponden a la depreciación de los activos subvencionados adquiridos en los diferentes proyectos en los cuales se obtuvo recursos de otras entidades, el valor se reconoce de acuerdo con la vida útil de cada activo.<sup>150</sup>

### ➤ Impuestos

**El Distrito de Medellín.** Impuestos, para el periodo contable 2023 los ingresos por impuestos presentan un saldo de \$2.584.311.660.274, con un incremento del 22,2% con respecto al año 2022, equivalente a \$469.126.899.252, conformados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023 Incluye devoluciones y descuentos	SALDO 2022 Incluye devoluciones y descuentos	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>Impuestos</b>	<b>100,0</b>	<b>2.584.311.660.274</b>	<b>2.115.184.761.022</b>	<b>469.126.899.252</b>	<b>22,2</b>
Industria y Comercio y avisos y tableros	41,9	1.083.260.864.583	839.568.949.883	243.691.914.700	29,0
Predial	41,7	1.077.275.536.949	926.806.587.662	150.468.949.287	16,2
Otros Impuestos	16,4	423.775.258.742	348.809.223.477	74.966.035.265	21,5

<sup>150</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda, Estados Financieros Comparativos diciembre 2023 y 2022, Págs. 92-94



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Impuestos de industria y comercio y avisos y tableros. Este gravamen recae sobre la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios percibidos en el periodo gravable por concepto de actividades industriales, comerciales, de servicios y financieras que se realicen en la jurisdicción del Distrito de Medellín, ya sea directa o indirectamente, en forma permanente u ocasional, con o sin establecimiento de comercio, o a través del uso de tecnologías de información y comunicación; a estos ingresos se le pueden restar las exenciones, exclusiones y no sujeciones.

En la vigencia 2023, el ingreso por industria y comercio y avisos y tableros ascendió a \$1.083.260.864.583, con un incremento del 29% con respecto al año 2022, equivalente a \$243.691.914.700, debido principalmente a las acciones administrativas que adelanto la Subsecretaría de Ingresos durante la vigencia 2023:

Impuesto Predial Unificado. El impuesto predial unificado es una de las mayores rentas del Distrito de Medellín, con un saldo a diciembre 31 de 2023 de \$1.077.275.536.949, representa el 41,7% de los impuestos, tuvo un incremento del 16,2%, equivalente a \$150.468.949.287 con relación al año 2022. Durante la vigencia 2023 la Subsecretaría de Ingresos, adelantó acciones administrativas que tuvieron impacto en la gestión de este gravamen. <sup>151</sup>

### NOTA 30. GASTOS

La composición de los gastos al cierre de la vigencia 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Otros gastos	13.081.018.628	- 319.873.747	12.761.144.880	8.773.426.668	3.987.718.212	45,5%	48,9%
Gasto público social	4.705.873.648	0	4.705.873.648	4.062.959.981	642.913.667	15,8%	18,0%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.227.125.495	0	4.227.125.495	4.038.299.261	188.826.234	4,7%	16,2%
De administración y operación	4.276.865.938	- 237.237.881	4.039.628.057	3.347.899.081	691.728.976	20,7%	15,5%
Transferencias y subvenciones	1.209.875.283	- 984.752.141	225.123.142	192.044.487	33.078.655	17,2%	0,9%
De actividades y/o servicios especializados	61.219.091	0	61.219.091	2.420.582.203	-2.359.363.112	-97,5%	0,2%
Operaciones interinstitucionales	47.021.577	0	47.021.577	41.310.662	5.710.915	13,8%	0,2%
De ventas	12.651.538	- 74.032	12.577.507	7.691.809	4.885.698	63,5%	0,0%
Subtotal gastos	27.621.651.198	- 1.541.937.801	26.079.713.397	22.884.214.152	3.195.499.245	14,0%	100,0%
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	-	- 409.766.073	- 409.766.073	-368.958.475	-40.807.598	11,1%	
Totales	27.621.651.198	- 1.951.703.874	25.669.947.324	22.515.255.677	3.154.691.647	14,0%	

Cifras en miles de pesos

<sup>151</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Págs. 243-246



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

El efecto neto de eliminaciones por operaciones recíprocas fue de \$1.951.703.874, por las transacciones de los gastos entre entidades que hacen parte del consolidado del Distrito de Medellín. Este valor representa el 7,1% del total agregado de los gastos de \$27.621.651.196.

### 30.1 Otros gastos

La composición de los otros gastos al cierre de 2023, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Financieros	4.389.779.748	-64.846.919	4.324.932.829	3.882.316.193	442.616.636	11,4%	33,9%
Ajuste por diferencia en cambio	2.491.110.923	0	2.491.110.923	898.847.748	1.592.263.175	177,1%	19,5%
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	2.114.158.163	-200.923.814	1.913.234.349	233.455.764	1.679.778.585	719,5%	15,0%
Impuesto a las ganancias diferido	1.726.277.344	0	1.726.277.344	1.736.904.955	-10.627.611	-0,6%	13,5%
Impuesto a las ganancias corriente	1.657.091.585	0	1.657.091.585	1.560.212.917	96.878.668	6,2%	13,0%
Gastos diversos	442.947.863	-91.101	442.856.762	311.486.205	131.370.557	42,2%	3,5%
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	155.597.333	-5.732	155.591.601	65.652.326	89.939.275	137,0%	1,2%
Comisiones	96.024.281	-49.309.323	46.714.958	46.555.076	159.882	0,3%	0,4%
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	1.593.309	0	1.593.309	1.711.034	-117.725	-6,9%	0,0%
Pérdidas por actualización de propiedades de inversión - modelo valor razonable	1.111.245	0	1.111.245	369.837	741.408	200,5%	0,0%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	629.976	0	629.976	35.365.907	-34.735.931	-98,2%	0,0%
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	4.696.858	-4.696.858	0	548.707	-548.707	-100,0%	0,0%
<b>Total otros gastos</b>	<b>13.081.018.628</b>	<b>-319.873.747</b>	<b>12.761.144.880</b>	<b>8.773.426.669</b>	<b>3.987.718.211</b>	<b>45,5%</b>	<b>100,0%</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	0	-116.400.254	-116.400.254	-125.780.657	9.380.403	-7,5%	
<b>Otros gastos menos operaciones recíprocas</b>	<b>13.081.018.628</b>	<b>-436.274.001</b>	<b>12.644.744.626</b>	<b>8.647.646.012</b>	<b>3.997.098.614</b>	<b>46,2%</b>	

Cifras en miles de pesos

Las entidades con mayor representatividad en lo saldos que componen los otros gastos por concepto, se detallan a continuación:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto/ Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Financieros</b>	<b>4.389.779.748</b>	<b>3.987.723.274</b>	<b>402.056.474</b>	<b>10,1%</b>	<b>100%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.963.292.086	2.866.467.043	96.825.043	3,4%	67,5%
Filiales Extranjeras EPM	472.680.036	375.622.865	97.057.171	25,8%	10,8%
Otras entidades	953.807.626	745.633.366	208.174.260	27,9%	21,7%
<b>Ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>2.491.110.923</b>	<b>898.847.748</b>	<b>1.592.263.175</b>	<b>177,1%</b>	<b>100%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.426.369.750	679.496.266	1.746.873.484	257,1%	97,4%
Otras entidades	64.741.173	219.351.482	- 154.610.309	-70,5%	2,6%
<b>Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas</b>	<b>2.114.158.163</b>	<b>329.706.759</b>	<b>1.784.451.404</b>	<b>541,2%</b>	<b>100%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.041.675.703	324.858.258	1.716.817.445	528,5%	96,6%
EPM Inversiones S.A.	72.474.189	4.389.789	68.084.400	1551,0%	3,4%
Otras entidades	8.271	458.712	- 450.441	-98,2%	0,0%
<b>Impuesto a las ganancias diferido</b>	<b>1.726.277.344</b>	<b>1.736.904.955</b>	<b>- 10.627.611</b>	<b>-0,6%</b>	<b>100%</b>
Empresas Públicas de Medellín	1.413.437.023	775.069.755	638.367.268	82,4%	81,9%
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	100.808.175	88.559.788	12.248.386	13,8%	5,8%
Otras entidades	212.032.146	873.275.412	- 661.243.265	-75,7%	12,3%
<b>Impuesto a las ganancias corrientes</b>	<b>1.657.091.585</b>	<b>1.560.212.917</b>	<b>96.878.668</b>	<b>6,2%</b>	<b>100%</b>
Empresas Públicas de Medellín	926.560.733	898.613.567	27.947.165	3,1%	55,9%
Filiales Extranjeras EPM	185.022.556	230.603.550	- 45.580.993	-19,8%	11,2%
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	181.086.177	-	181.086.177	100%	10,9%
Otras entidades	364.422.119	430.995.800	- 66.573.680	-15,4%	22,0%
<b>Subtotal resto de conceptos de otros gastos</b>	<b>702.600.865</b>	<b>502.778.126</b>	<b>199.822.738</b>	<b>39,7%</b>	
<b>Total agregado</b>	<b>13.081.018.628</b>	<b>9.016.173.778</b>	<b>4.064.844.850</b>	<b>45,1%</b>	

Cifras en miles de pesos

### ➤ Financieros

Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Gastos financieros, la entidad detalla gastos financieros, así:

Gastos financieros	2023	2022
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento <sup>1</sup>	236,770	258,631
Otros gastos por interés <sup>1</sup>	349	275
Total intereses	237,119	258,906
Operaciones de financiamiento externas de largo plazo <sup>1 2</sup>	1,069,622	798,575
Instrumentos financieros con fines de cobertura <sup>1 2</sup>	770,852	328,189
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo <sup>1 2</sup>	238,602	172,769
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo <sup>1 2</sup>	20,606	1,749
Operaciones de financiamiento externas de corto plazo <sup>1</sup>	7,791	37,687
Gasto total por interés de otros pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados <sup>3</sup>	-	4
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	631	1,086
Otros gastos financieros <sup>3</sup>	276,216	178,673
<b>Total gastos financieros</b>	<b>2,671,439</b>	<b>1,777,638</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

<sup>1</sup> Se revela como parte del rubro gasto por intereses y comisiones del estado de flujos de efectivo.

<sup>2</sup> El aumento en este rubro se presenta debido a gastos financieros que dejaron de capitalizarse a partir de la entrada en operación del proyecto hidroeléctrico Ituango en noviembre de 2022, a nuevos desembolsos en moneda dólar, a la tasa de interés variable presente en algunos contratos de crédito, como la tasa Term SOFR, la cual presentó durante 2023 variaciones al alza, iniciando en niveles de 4.80%, alcanzando un máximo anual de 5.50% y cerrando en diciembre en 5.16%. Adicionalmente, por la reducción de riesgo cambiario a través de coberturas financieras contratadas, pasando de tasa de interés en dólares a pesos colombianos.

<sup>3</sup> Para efectos de presentación en el estado de flujos de efectivo: \$171,464 (2022: \$99,470) se revelan en el rubro de resultado por valoración de instrumentos financieros y contabilidad de cobertura y \$104,750 (2022:\$79,211) se revelan en el rubro de provisiones obligaciones fiscales, seguros y reaseguros y actualización financiera.<sup>152</sup>

### ➤ Ajuste por diferencia en cambio

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** Diferencia en cambio, neta. El efecto en las transacciones en moneda extranjera es el siguiente:

Diferencia en cambio, neta	2023	2022
<b>Ingreso por diferencia en cambio</b>		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	47,265	1,917
Por liquidez	-	279,656
Cuentas por cobrar	20,958	291,178
Provisiones	32,459	-
Otros ajustes por diferencia en cambio	-	11,490
<u>Operaciones de financiamiento</u>		
Ingreso bruto	2,509,706	4,672
Cobertura deuda	-	1,311,784
<b>Total ingreso por diferencia en cambio</b>	<b>2,610,388</b>	<b>1,900,697</b>
<b>Gasto por diferencia en cambio</b>		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	9,570	46,507
Por liquidez	58,814	129,429
Cuentas por cobrar	215,953	61,191
Provisiones	-	28,397
Otros ajustes por diferencia en cambio	12,919	
<u>Operaciones de financiamiento</u>		
Gasto bruto	405,875	1,725,753
Cobertura deuda	1,723,234	
<b>Total gasto por diferencia en cambio</b>	<b>2,426,365</b>	<b>1,991,277</b>
<b>Diferencia en cambio, neta</b>	<b>184,023</b>	<b>(90,580)</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-

<sup>152</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, pág. 126 - 127



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Las tasas utilizadas para la conversión de divisas en los estados financieros separados son: <sup>153</sup>

Divisa	Código divisa	Conversión directa a USD a 31 de Diciembre		Tasa de cambio de cierre a 31 de Diciembre		Tasa de cambio promedio	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
Dólar de Estados Unidos	USD	1.00	1.00	3,822.05	4,810.20	3,948.21	4,788.49
Quetzal	GTQ	7.83	7.85	488.31	612.59	504.62	608.60
Peso mexicano	MXN	16.92	19.49	225.90	246.84	229.94	244.21
Peso chileno	CLP	884.59	851.95	4.32	5.65	4.52	5.48
Euro	EUR	0.91	0.94	4,222.03	5,133.69	4,675.61	4,471.07
Libra	GBP	0.78	0.83	4,872.35	5,786.19	5,373.08	5,241.38
Franco Suizo	CHF	0.84	0.93	4,541.14	5,199.09	4,809.48	4,456.27

- **Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas.**

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** El efecto por la participación en inversiones patrimoniales es el siguiente:

Participación en inversiones patrimoniales	2023	2022
Dividendos y participaciones <sup>1</sup>	178,160	85,156
Deterioro de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos <sup>2</sup>	-	(1,060,968)
<b>Total</b>	<b>178,160</b>	<b>(975,812)</b>

*Cifras en millones de pesos colombianos*

<sup>1</sup> Corresponde a los dividendos causados de inversiones clasificadas en instrumentos financieros por \$178,160 (2022: \$85,156).

<sup>2</sup> Corresponde al deterioro de las inversiones en asociadas de UNE e Hidroituango. <sup>154</sup>

- **Impuesto a las ganancias diferido**

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** Impuesto sobre renta reconocido en ganancias o pérdidas. Los componentes más significativos del gasto por impuesto de renta a la fecha de corte son:

<sup>153</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, Págs. 128 - 129

<sup>154</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, Pág. 129



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Impuesto sobre la renta	2023	2022
<b>Impuesto sobre la renta corriente</b>		
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	899,800	910,018
Ajustes reconocidos en el periodo actual relacionados con el impuesto sobre la renta corriente de periodos anteriores	31,252	29,837
Beneficios fiscales de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias utilizados en el periodo	(4,492)	(41,241)
<b>Total impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>926,561</b>	<b>898,614</b>
<b>Impuesto diferido</b>		
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	889,536	(455,955)
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con los cambios en las tasas de impuestos o leyes	-	55,452
Reclasificación del impuesto diferido desde el otro resultado integral al resultado del ejercicio	(621,079)	379,908
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>268,457</b>	<b>(20,595)</b>
<b>Impuesto sobre la renta</b>	<b>1,195,018</b>	<b>878,019</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

Las tasas utilizadas para la determinación del impuesto diferido son:

Año	2023	2024	2025
<b>Renta</b>	<b>35%</b>	<b>35%</b>	<b>35%</b>
<b>Ganancias ocasionales</b>	<b>15%</b>	<b>15%</b>	<b>15%</b>

El impuesto diferido que generan las diferencias temporarias asociadas al negocio Generación Energía, se determina aplicando la tasa estabilizada del 33%. Para los terrenos, la tasa que se tiene en cuenta es la del 15%, correspondiente a la tarifa vigente para las ganancias ocasionales en venta de activos poseídos más de 2 años.<sup>155</sup>

Adicional, la empresa detalla el impuesto diferido así:<sup>156</sup>

Impuesto diferido	2023	2022
Impuesto diferido activo	2,562,314	1,942,456
Impuesto diferido pasivo	4,946,387	3,925,241
<b>Total impuesto diferido neto</b>	<b>(2,384,073)</b>	<b>(1,982,785)</b>

- Cifras en millones de pesos colombianos -

<sup>155</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022. Pág. 135

<sup>156</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Pág. 136



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### 30.2 Gasto público social

A 31 de diciembre de 2023, la composición del gasto público social, es la siguiente:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Educación	1.871.056.540	0	1.871.056.540	1.579.132.270	291.924.270	18,5%	39,8%
Salud	1.355.921.768	0	1.355.921.768	1.105.635.345	250.286.423	22,6%	28,8%
Desarrollo comunitario y bienestar social	671.549.978	0	671.549.978	728.008.158	-56.458.180	-7,8%	14,3%
Subsidios asignados	362.451.230	0	362.451.230	327.758.238	34.692.992	10,6%	7,7%
Cultura	149.257.935	0	149.257.935	109.397.728	39.860.207	36,4%	3,2%
Recreación y deporte	147.579.313	0	147.579.313	116.178.080	31.401.233	27,0%	3,1%
Medio ambiente	99.220.986	0	99.220.986	76.115.983	23.105.003	30,4%	2,1%
Vivienda	48.835.898	0	48.835.898	20.734.179	28.101.719	135,9%	1,0%
<b>Totales</b>	<b>4.705.873.648</b>	<b>0</b>	<b>4.705.873.648</b>	<b>4.062.959.981</b>	<b>642.913.667</b>	<b>15,8%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

Las entidades con mayor representatividad en los saldos que componen este concepto, se detallan a continuación:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Educación</b>	<b>1.871.056.540</b>	<b>1.579.132.270</b>	<b>291.924.270</b>	<b>18,5%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	1.747.569.890	1.503.838.245	243.731.645	16,2%	93,4%
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	123.486.650	75.294.024	48.192.626	64,0%	6,6%
<b>Salud</b>	<b>1.355.921.768</b>	<b>1.105.635.345</b>	<b>250.286.423</b>	<b>22,6%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	1.355.921.768	1.105.635.345	250.286.423	22,6%	100,0%
<b>Desarrollo comunitario y bienestar social</b>	<b>671.549.978</b>	<b>728.008.158</b>	<b>- 56.458.180</b>	<b>-7,8%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	671.549.978	728.008.158	- 56.458.180	-7,8%	100,0%
<b>Subsidios asignados</b>	<b>362.451.230</b>	<b>327.758.238</b>	<b>34.692.993</b>	<b>10,6%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	293.186.351	-	293.186.351	100,0%	80,9%
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	69.264.879	65.108.045	4.156.834	6,4%	19,1%
E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	-	262.650.193	- 262.650.193	-100,0%	0,0%
<b>Subtotal resto de conceptos de Gastos Público Social</b>	<b>444.894.132</b>	<b>322.425.970</b>	<b>122.468.162</b>	<b>38,0%</b>	
<b>Total agregado</b>	<b>4.705.873.648</b>	<b>4.062.959.981</b>	<b>642.913.667</b>	<b>15,8%</b>	

Cifras en miles de pesos

#### ➤ Educación

**Distrito de Medellín.** Durante la vigencia, en educación se reconoció gasto público social por \$1.736.516.450.662, presentándose un incremento de 16,4% con respecto al periodo anterior, siendo los principales componentes de este gasto los siguientes:



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

## Generales

Durante la vigencia se reconoció gasto público social en educación – generales por \$621.924.934.074, presentándose un incremento de 15,4% con respecto al periodo anterior, siendo el principal componente de este gasto el siguiente:

Ejecución de contratos entregados en administración. El aumento se justifica en el reconocimiento de ejecuciones de los contratos interadministrativos de mandato con las entidades que se detallan a continuación:

ENTIDAD	VALOR
Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas - ESU	73.276.297.960
Empresa de Desarrollo Urbano - EDU	40.335.360.865
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A	2.226.275.946
<b>TOTAL</b>	<b>115.837.934.771</b>

Se presentan las entidades y contratos con mayor ejecución, detallados a continuación:

ENTIDAD	Nº CONTRATO	AÑO DE CONTRATO	VALOR
Empresa de Desarrollo Urbano - EDU	4600095806	2022	32.361.149.024
Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas - ESU	4600098658	2023	29.936.520.410
Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas - ESU	4600097228	2023	28.597.276.775
<b>TOTAL</b>			<b>90.894.946.209</b>

## Sueldos y salarios

La remuneración de los servidores públicos registrado en el gasto público social, comprende las retribuciones que el Distrito de Medellín proporciona a docentes y administrativos de educación incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, donde se reconocen las diferentes retribuciones por sueldos, horas extras, bonificaciones, auxilio de transporte, vacaciones, subsidio de alimentación, primas, entre otros.

El incremento salarial del personal docente para la vigencia 2023, fue definido mediante Decreto Nacional 0887 del 2 de junio de 2023 “Por el cual se modifica la remuneración de los servidores públicos docentes y directivos docentes al servicio del Estado en los niveles de preescolar, básica y media y se dictan otras disposiciones de carácter salarial para el sector educativo estatal”, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, por medio del cual, el Gobierno Nacional, las centrales y las federaciones sindicales acordaron que para el año 2023, el aumento salarial debe corresponder al incremento porcentual del IPC total en 2022, certificado por



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

el DANE, 13,12% más 1,5%, el cual empezó a regir a partir del 1 de enero del año 2023. Para un total de 14,62%.

El Distrito de Medellín cuenta con una planta global de cargos de personal docente, directivo docente y personal administrativo del sector educativo aprobado por el Ministerio de Educación Nacional y financiado con recursos del Sistema General de Participaciones para la prestación del servicio educativo según Decreto Distrital 0578 de 2023 “Por el cual se modifica la planta global de cargos del personal docente, directivo docente y personal administrativo del sector educativo, aprobado por el Ministerio de Educación Nacional y financiado con recursos del Sistema General de Participaciones, para la prestación del servicio educativo en el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín”.<sup>157</sup>

**Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia.** Representa el valor del gasto en que incurre la Agencia, como apoyo a la prestación del servicio educativo, garantizando la participación y acceso a la educación de la población más vulnerable, en desarrollo de su función social.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>123.486.649.959</b>	<b>75.294.024.274</b>	<b>48.192.625.685</b>	<b>64</b>
Matrícula Cero	53.240.302.855	6.233.206.961	47.007.095.894	754
Talento Especializado	20.746.327.578	4.644.073.804	16.102.253.774	347
Condonación de Créditos	20.557.264.659	24.938.279.610	-4.381.014.951	-18
Mejores Bachilleres	10.040.069.707	8.281.374.777	1.758.694.930	21
Becas Tecnología	7.418.078.056	12.642.460.049	-5.224.381.993	-41
Bilingüismo	6.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000	100
Comisión Fiduciaria	1.306.751.977	802.992.114	503.759.863	63
Sinergia	883.384.636	0	883.384.636	100
Educación Digital	837.485.894	0	837.485.894	100
Alianzas	614.541.959	0	614.541.959	100
Oferta educativa @medellin	564.609.600	516.232.582	48.377.018	9
Investigación	519.621.747	0	519.621.747	100
Mejores Deportistas	340.897.688	322.626.352	18.271.336	6
Ejecución Convenios	260.253.175	13.170.421.493	-12.910.168.318	-98
Gastos Bancarios	137.060.428	59.656.878	77.403.550	130
Permanencia - Monitorias IES - Conectividad	20.000.000	486.259.378	-466.259.378	-96
Modelo Inserción Laboral CUEE 2	0	120.964.681	-120.964.681	-100
Cursos Virtuales MOOC	0	64.475.595	-64.475.595	-100
Escuela Invierno	0	11.000.000	-11.000.000	-100

*Cifras pesos*

El Gasto Público Social presentó un incremento del 64% por valor de \$48.192.625.685, el programa con mayor participación Matrícula cero, este presentó un incremento significativo en el

<sup>157</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Págs. 258-259



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

2023 a diferencia del año 2022 dado que, para la anualidad 2022 matrícula cero operaba como una estrategia con las 3 IES del Distrito y se cancelaba el valor total del convenio de acuerdo a el valor total de matrícula y/o derechos complementarios, según correspondiera por estudiante beneficiado y según el reporte de la IES; ahora, para el año 2023 entró en operación la matrícula cero como una política pública en la cual se cambia la modalidad de reconocimiento del valor de matrícula, pues a las IES del Distrito les pagamos al 1.5 del valor del salario mínimo en concurrencia con el gobierno nacional y se suman al proyecto las IES Departamentales y Nacional con sede en Medellín para pagar el valor total de matrícula descrito por la Institución Universitaria.

Así mismo los programas de Talento Especializado y Bilingüismo presentaron aumentos significativos respecto al mismo periodo del año anterior, por valores de \$16.102.253.774 y \$3.000.000.000 respectivamente, explicados por mayor ejecución de estos programas al cierre de la vigencia.

Logrando así beneficiar a más de 5.200 personas en el programa de Talento Especializado, vinculando 24 rutas formativas que aportaron a la formación de talento en áreas de la cuarta revolución industrial, ofertadas por instituciones tutoras como: IES, ETDH, y Empresas de Tecnología.

Con el programa de Bilingüismo se logró certificar a 16.262 personas en diferentes niveles de lengua extranjera-inglés, con la ejecución del programa YesMed.

El programa de Becas mejores Bachilleres presentó un incremento respecto al mismo periodo del año anterior del 21% por valor de \$1.758.694.930.

Dentro del gasto público social tiene una participación importante la condonación de créditos realizada durante la vigencia 2023 por valor de \$20.557.264.659, representa el valor condonado a los beneficiarios de los fondos EPM y Presupuesto Participativo, por cumplimiento del reglamento de los mismos, esta presentó una disminución equivalente a \$4.381.014.951 respecto al año anterior.<sup>158</sup>

### ➤ Salud

**Distrito de Medellín.** El gasto público social en el sector salud del Distrito de Medellín, dentro del cual se concentran los recursos para la atención a la población con menos recursos, ascendió a \$1.355.921.768.416 con una participación del 31,3% y una variación de \$250.286.422.980 equivalente al 22,6%.

El componente más representativo corresponde al régimen subsidiado, el cual presenta un incremento de \$232.600.661.542 equivalente al 24% al pasar de \$967.791.601.673 en la vigencia

<sup>158</sup> Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, Notas a los Estados Financieros a diciembre de 2023, pág. 54-56



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

anterior a \$1.200.392.263.215 en la vigencia actual, esto obedece a una mayor legalización de recursos del régimen subsidiado en salud correspondiente a las transferencias para la atención de la población, girados por parte de la administradora de recursos del sistema general de seguridad social en salud - ADRES a las diferentes entidades aseguradoras; igualmente se encuentran conformado por los recursos que gira el Distrito de Medellín por concepto de esfuerzo propio a la ADRES o entidades de salud.

Las entidades receptoras de la mayor cantidad de recursos para este fin durante el año 2023, fueron Savia Salud con un 64%, seguida de EPS Sura con un 19% y Salud Total con un 7%.

Para el componente acciones de salud pública, que se rige mediante la resolución 518 de 2015 “Por la cual se dictan disposiciones en relación con la Gestión de la Salud Pública y se establecen directrices para la ejecución, seguimiento y evaluación del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas (PIC)”, del Ministerio de Salud y Protección Social, el cual se conforma con recursos de origen Sistema General de Participación - SGP Salud Pública y del Distrito de Medellín, con situación de fondos, experimentó durante el año 2023, una disminución por valor de \$12.061.466.072 con respecto a la vigencia anterior, determinado por el menor grado de aportes del distrito, ya que los recursos recibidos por el SGP aumentaron para esta vigencia.<sup>159</sup>

### ➤ Desarrollo comunitario y bienestar social

**Distrito de Medellín.** (Cifras en pesos colombianos). Las erogaciones de \$671.549.978 incurridas por el Distrito de Medellín en procura del desarrollo, bienestar y participación de la comunidad a través de proyectos misionales, representan el 14,3% del total del gasto público social en las que se ejecutan proyectos de inversión a través de las Secretarías de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos, Desarrollo Económico, Participación Ciudadana, No Violencia y el Departamento de Gestión del Riesgo de Desastres -DAGR.

### ➤ Subsidios Asignados

**Distrito de Medellín.** Los gastos de subsidios asignados durante el año 2023, ascienden a \$314.593.756.749, los cuales presentaron un incremento de los 10,9% respecto a la vigencia anterior, principalmente en los rubros de servicio de alcantarillado y servicio de aseo, representados en el siguiente proyecto de inversión y logros obtenidos:

Subsidio al acueducto, alcantarillado y aseo. Durante la vigencia 2023, y mediante la cuenta especial por la cual funciona el Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos - FSRI, se garantizó la entrega de subsidios a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, al 100% de las viviendas de los estratos 1, 2 y 3. Con la entrega de subsidios se beneficiaron 591.616 viviendas abastecidos con el servicio de acueducto y 582.961 atendidas con el servicio de alcantarillado y

<sup>159</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Págs. 260-261



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

que son atendidos por el prestador EPM; así mismo, se entregaron subsidios a 21.840 viviendas con el servicio de acueducto y 217 con el servicio de alcantarillado; todas ellas atendidas por los pequeños prestadores, principalmente en la zona rural del Distrito de Medellín. Por otra parte, para el servicio de aseo se entregaron 676.440 subsidios a viviendas atendidas por Empresas Varias de Medellín - EMVARIAS, todas estas viviendas mes a mes recibieron servicios públicos subsidiados, atendiendo tanto en el área urbana y rural. El Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos - FSRI, ha permitido que las viviendas de los estratos 1, 2 y 3, no incurran en moras ni suspensión del servicio, al reducir el valor de la factura final de los servicios públicos. En total en el mes se entregan 1.873.533 subsidios.<sup>160</sup>

**Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín – ISVIMED.** El gasto público social se discrimina en subsidios asignados, así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>116.908.576</b>	<b>84.728.549</b>	<b>32.180.027</b>
<b>VIVIENDA</b>	<b>47.643.697</b>	<b>19.620.504</b>	<b>28.023.193</b>
Generales	47.643.697	19.620.504	28.023.193
<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>69.264.879</b>	<b>65.108.045</b>	<b>4.156.834</b>
Para vivienda	69.264.879	65.108.045	4.156.834

El gasto público social por concepto de subsidios asignados, son aquellos subsidios asignados para la adquisición de vivienda nueva, para el mejoramiento de vivienda, para la adquisición de vivienda usada y para el pago de arrendamiento temporal. Esta asignación se realiza con recursos de transferencias municipales (presupuesto), y con recursos que se encuentran en fiducia mercantil y encargos fiduciarios.

Es importante resaltar que el concepto de gasto público social se debe analizar en conjunto con los subsidios asignados más los gastos generales, ya que estos son los costos y gastos en que incurre el ISVIMED para el desarrollo de su cometido estatal y la solución de la necesidad básica insatisfecha –Vivienda.<sup>161</sup>

### 30.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

<sup>160</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Págs. 262

<sup>161</sup> Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín – ISVIMED, Notas a los Estados Financieros 2023. Págs. 62-63



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado	1.933.245.146	0	1.933.245.146	1.568.542.629	364.702.517	23,3%	45,7%
Provisión litigios y demandas	953.333.841	0	953.333.841	237.613.688	715.720.153	301,2%	22,6%
Deterioro de cuentas por cobrar	842.150.559	0	842.150.559	392.840.014	449.310.545	114,4%	19,9%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	162.836.234	0	162.836.234	159.222.141	3.614.093	2,3%	3,9%
Amortización de activos intangibles	138.047.378	0	138.047.378	106.485.625	31.561.753	29,6%	3,3%
Depreciación de bienes de uso público en servicio	107.972.359	0	107.972.359	111.905.799	-3.933.440	-3,5%	2,6%
Deterioro de activos intangibles	47.305.416	0	47.305.416	51.389.839	-4.084.423	-7,9%	1,1%
Provisiones diversas	22.584.983	0	22.584.983	50.106.121	-27.521.138	-54,9%	0,5%
Deterioro de préstamos por cobrar	13.709.555	0	13.709.555	12.484.285	1.225.270	9,8%	0,3%
Depreciación de propiedades de inversión	1.871.323	0	1.871.323	468.681	1.402.642	299,3%	0,0%
Servicios y tecnologías en salud (Provisión para servicios de salud)	1.509.872	0	1.509.872	151.495.944	-149.986.072	-99,0%	0,0%
Deterioro de inventarios	1.465.368	0	1.465.368	330.527	1.134.841	343,3%	0,0%
Depreciación de bienes de uso público en servicio-concesiones	711.892	0	711.892	722.139	-10.247	-1,4%	0,0%
Deterioro de propiedades, planta y equipo	314.612	0	314.612	41.749.127	-41.434.515	-99,2%	0,0%
Deterioro de inversiones	42.540	0	42.540	1.060.975.283	-1.060.932.743	-100,0%	0,0%
Provisión por garantías	24.417	0	24.417	91.967.419	-91.943.002	-100,0%	0,0%
<b>Totales</b>	<b>4.227.125.495</b>	<b>0</b>	<b>4.227.125.495</b>	<b>4.038.299.261</b>	<b>188.826.234</b>	<b>4,68%</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayores valores en los gastos de administración y operación, se detalla en la siguiente tabla:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado</b>	<b>1.933.245.146</b>	<b>1.568.542.629</b>	<b>364.702.517</b>	<b>23,3%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	890.504.180	757.927.357	132.576.823	17,5%	46,1%
Empresas Públicas de Medellín	581.946.098	457.128.189	124.817.909	27,3%	30,1%
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	179.388.103	129.347.336	50.040.767	38,7%	9,3%
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	110.704.674	78.583.904	32.120.770	40,9%	5,7%
Otras entidades	170.702.090	145.555.842	25.146.248	17,3%	8,8%
<b>Provisión, litigios y demandas</b>	<b>953.333.841</b>	<b>237.613.688</b>	<b>715.720.153</b>	<b>301,2%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	839.785.304	89.730.500	750.054.803	835,9%	88,1%
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	43.029.367	98.053.593	-55.024.226	-56,1%	4,5%
Otras entidades	70.519.170	49.829.594	20.689.576	41,5%	7,4%
<b>Deterioro de cuentas por cobrar</b>	<b>842.150.559</b>	<b>392.840.014</b>	<b>449.310.546</b>	<b>114,4%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	829.308.336	368.934.883	460.373.453	124,8%	98,5%
Otras entidades	12.842.223	23.905.131	-11.062.908	-46,3%	1,5%
<b>Subtotal otros conceptos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>498.395.949</b>	<b>1.839.302.930</b>	<b>-1.340.906.982</b>	<b>-72,9%</b>	
<b>Total agregado</b>	<b>4.227.125.494</b>	<b>4.038.299.261</b>	<b>188.826.234</b>	<b>4,7%</b>	

Cifras en miles de pesos

### ➤ Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado

**Caribemar de la Costa S.A.S E.S.P.** Deterioro de las cuentas por cobrar. La empresa mide la corrección de valor por pérdidas esperadas durante el tiempo de vida del activo utilizando el enfoque simplificado, el cual consiste en tomar el valor actual de las pérdidas de crédito que surjan de todos los eventos de “default” posibles en cualquier momento durante la vida de la operación.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Se toma esta alternativa dado que el volumen de clientes que maneja la empresa es muy alto y la medición y control del riesgo por etapas puede conllevar a errores y a una subvaloración del deterioro.

El modelo de pérdida esperada corresponde a una herramienta de pronóstico que proyecta la probabilidad de incumplimiento o de no pago de la cartera dentro de los próximos doce meses. A cada obligación se le asigna una probabilidad individual de no pago que se calcula a partir de un modelo de probabilidad que involucra variables sociodemográficas, del producto y de comportamiento.

Aunque el pronóstico del deterioro para la vigencia anual se obtiene con base en los datos de comportamiento de pago del cliente, contenidos durante el período en mención; no ocurre lo mismo cuando se registra el deterioro de los periodos mensuales que comprenden la vigencia anual. En este último caso, el deterioro que se registra para el mes evaluado es el obtenido con los datos de comportamiento de pago del mes anterior.

A la fecha de corte el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa que están deterioradas es:

	2023		2022	
	Valor bruto en libros	Valor pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida	Valor bruto en libros	Valor pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida
<b>Deudores servicios públicos</b>				
Sin Mora	2,642,136	(599,871)	2,069,347	(459,772)
Menor a 30 días	131,981	(43,827)	93,185	(29,591)
30-60 días	90,574	(44,185)	66,134	(31,016)
61-90 días	77,191	(40,403)	64,205	(33,753)
91-120 días	77,041	(58,114)	64,904	(50,977)
121-180 días	154,503	(135,554)	129,267	(112,847)
181-360 días	370,237	(345,027)	259,059	(241,336)
Mayor a 360 días	826,164	(819,649)	620,488	(620,488)
<b>Total deudores servicios públicos</b>	<b>4,369,827</b>	<b>(2,086,630)</b>	<b>3,366,589</b>	<b>(1,579,780)</b>
<b>Otros deudores</b>				
Sin Mora	6,671	(72)	6,537	(80)
Menor a 30 días	1,493	(291)	424	(27)
30-60 días	65	(4)	204	(3)
61-90 días	53	(2)	61	-
91-120 días	83	(6)	57	-
121-180 días	216	(216)	367	(170)
181-360 días	308	(308)	363	(52)
Mayor a 360 días	1,651	(1,651)	1,394	(666)
<b>Total otros deudores</b>	<b>10,540</b>	<b>(2,550)</b>	<b>9,407</b>	<b>(998)</b>
<b>Total deudores</b>	<b>4,380,367</b>	<b>(2,089,180)</b>	<b>3,375,996</b>	<b>(1,580,778)</b>

Cifras en millones de pesos



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

La variación que se genera en el rubro de cartera asciende \$1.003.238 como principales causas, tenemos la disminución del promedio del % de cobro que para el año 2024 fue del 81,65% y para el año 2023 fue de 84,12%, adicional mes a mes se incrementó la tarifa (CU) por los altos costos en la compra de energía y la aplicación del COT, así mismo hubo un incremento en el número de clientes en 52 mil usuarios adicionales.<sup>162</sup>

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, la entidad revela, entre otros, lo siguiente:

Las cuentas por cobrar de largo plazo están medidas a costo amortizado bajo el método de tasa de interés efectiva y las cuentas por cobrar de corto plazo se presentan en su monto nominal, excepto las cuentas por cobrar que se miden a valor razonable de: i) la cuenta por cobrar asociada al contrato de suministro en firme de combustible líquido (ACPM) para las plantas Termoeléctrica La Sierra y Termodorada cuya actualización se realiza conforme al valor de la unidad de combustible estipulada en el contrato.

Deterioro de cartera. La Empresa mide el deterioro de valor por pérdidas esperadas en la cartera utilizando el enfoque simplificado, el cual consiste en tomar el valor actual de las pérdidas de crédito que surjan de todos los eventos de “default” posibles en cualquier momento durante la vida de la operación.

Se toma esta alternativa dado que el volumen de clientes que maneja la Empresa es muy alto y la medición y control del riesgo por etapas puede conllevar a errores y a una subvaloración del deterioro.

El modelo de pérdida esperada corresponde a una herramienta de pronóstico que proyecta la probabilidad de incumplimiento o de no pago de la cartera dentro de los próximos doce meses. A cada obligación se le asigna una probabilidad individual de no pago que se calcula a partir de un modelo de probabilidad que involucra variables sociodemográficas, del producto y de comportamiento.

Aunque el pronóstico del deterioro para la vigencia anual se obtiene con base en los datos de comportamiento de pago del cliente contenido durante el período en mención; no ocurre lo mismo cuando se registra el deterioro de los periodos mensuales que comprenden la vigencia anual. En este último caso, el deterioro que se registra para el mes evaluado es el obtenido con los datos de comportamiento de pago del mes anterior.

A la fecha de corte, el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa y que están deterioradas es:

---

<sup>162</sup> Caribe Mar de la Costa S.A.S E.S.P. Estados Financieros Separados por los años terminados el 31 diciembre de 2023 y 2022, págs. 44-45



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

	2023		2022	
	Valor bruto en libros	Valor pérdidas crediticias	Valor bruto en libros	Valor pérdidas crediticias
<b>Deudores servicios públicos</b>				
Sin Mora	4,123,373	(331,243)	3,394,632	(295,232)
Menor a 30 días	707,435	(24,266)	211,776	(23,987)
30-60 días	52,631	(15,296)	45,067	(14,528)
61-90 días	38,372	(20,932)	18,755	(12,328)
91-120 días	23,003	(14,205)	14,638	(11,408)
121-180 días	35,025	(27,849)	17,784	(13,966)
181-360 días	64,436	(52,368)	32,505	(26,055)
Mayor a 360 días	172,361	(166,244)	136,132	(131,627)
<b>Total deudores servicios públicos</b>	<b>5,216,641</b>	<b>(652,443)</b>	<b>3,871,287</b>	<b>(529,131)</b>
<b>Otros deudores</b>				
Sin Mora	1,854,083	(8,270)	1,354,652	(5,534)
Menor a 30 días	24,288	(4,277)	33,611	(5,315)
30-60 días	4,081	(956)	22,881	(5,441)
61-90 días	11,751	(5,066)	11,710	(2,654)
91-120 días	4,829	(2,319)	8,437	(1,152)
121-180 días	10,571	(2,355)	13,826	(2,917)
181-360 días	24,952	(5,038)	3,708	(3,071)
Mayor a 360 días	217,985	(193,627)	200,056	(182,293)
<b>Total otros deudores</b>	<b>2,152,540</b>	<b>(221,908)</b>	<b>1,628,879</b>	<b>(208,377)</b>
<b>Total deudores</b>	<b>7,369,181</b>	<b>(874,351)</b>	<b>5,500,166</b>	<b>(737,508)</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Con relación a la edad de mora, se observa que la cartera se concentra en el rango sin mora y menor a 30 días.

En la cuenta deudores servicios públicos se presentó un incremento debido a la cuenta por cobrar a grandes clientes por la entrada en operación de las turbinas 1, 2, 3 y 4 de Hidroituango, opción tarifaria y estimados, derivando también un aumento en el deterioro.

La cuenta otros deudores presentó un incremento, principalmente por la cuenta por cobrar realizada en diciembre 2023 correspondiente a la venta del programa SOMOS de EPM a Somos Servicios Integrados Sucursal Colombia.<sup>163</sup>

### ➤ Provisión, litigios y demandas

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** Provisiones, activos y pasivos contingentes. Señala:

- Provisiones. La conciliación de las provisiones es la siguiente:

<sup>163</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, págs. 66-67



**Alcaldía de Medellín**  
 Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

Concepto	Desmantelamiento o restauración	Litigios	Contraprestación contingente - Combinación de negocios	Obligaciones implícitas subsidiarias	Garantías	Otras provisiones	Total
Saldo inicial	226,327	576,262	164,112	-	106,053	78,667	1,151,421
Adiciones	-	803,013	-	-	-	149,963	952,976
Adiciones capitalizables	3,287	-	-	-	-	-	3,287
Utilizaciones	(39,265)	(121,561)	(551)	-	(102,607)	(138,457)	(402,441)
Reversiones, montos no utilizados (-)	(177)	(19,061)	(1,323)	-	(9,566)	(10,045)	(40,172)
Reversiones, montos no utilizados capitalizables (-)	(206)	-	-	-	-	-	(206)
Ajuste por cambios en estimados	5,629	32,110	3,402	62,926	-	367	104,434
Ajuste por cambios en estimados capitalizable	224,386	-	-	-	-	-	224,386
Diferencia de tipo de cambio	-	(1,200)	(31,261)	-	-	-	(32,461)
Otros cambios, Gasto Financiero	25,382	61,054	6,764	-	6,120	5,430	104,750
Saldo Final	445,863	1,330,617	141,143	62,926	0	85,925	2,066,474
Tio corriente	256,367	1,259,797	140,987	62,926	-	56,991	1,777,068
Corriente	189,496	70,820	156	-	-	28,934	289,406
Total	445,863	1,330,617	141,143	62,926	0	85,925	2,066,474

—Cifras en millones de pesos colombianos—

Al 31 de diciembre de 2023 el comportamiento significativo de las provisiones de EPM es:

- El aumento en la provisión por desmantelamiento se trata de un ajuste en la provisión social de Ituango y en las compensaciones forestales por las afectaciones ambientales de Hidroituango.
- El incremento en la provisión de litigios y demandas obedece al laudo arbitral contra EPM por las cláusulas penales de apremio por incumplimiento de hitos en Hidroituango.
- La disminución de la provisión por garantía obedece a los pagos realizados a XM por la garantía de atraso en Hidroituango.

- Litigios. Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles, administrativos y fiscales que surgen en las operaciones de EPM. Los principales supuestos considerados en el cálculo de la provisión son: IPC (Índice de Precios al Consumidor) promedio a datos reales en los años anteriores y datos proyectados en los años futuros, tasa fija TES (título de deuda del gobierno colombiano) en pesos para descontar, valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago, para aquellos litigios calificados como probables. A la fecha no se han evidenciado sucesos futuros que puedan afectar el cálculo de la provisión.

Para aminorar las condiciones de incertidumbre que puedan presentarse con respecto a la fecha estimada de pago y el valor estimado a pagar de un litigio calificado como probable, la empresa cuenta con reglas de negocio basadas en estudios estadísticos con los que se obtuvieron los promedios de duración de los procesos por acción y también la aplicación de la jurisprudencia a los topes máximos que ésta define para el valor de las pretensiones extra patrimoniales o inmateriales cuando éstas excedan su cuantía.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

- **Garantía.** La provisión por garantía se relaciona con el cargo por confiabilidad. De acuerdo con la Resolución CREG 061 de 2017, la garantía del cargo por confiabilidad para la entrada de nuevos proyectos de generación se ejecutan cuando el inicio en operación comercial de la central se atrasa más de un año; y, para el caso de Hidroituango, la provisión garantía por cargo de confiabilidad inició en mayo de 2019 y terminó en noviembre de 2023 luego de la declaración en operación comercial de la unidad 4 de la Fase I donde se alcanzó la capacidad total de generación, 1200 MW que corresponde al 100% de la misma.
- **Otros provisiones**

La empresa mantiene otras provisiones para:

- **Afectados contingencia Ituango:** Para la atención de las personas afectadas de Puerto Valdivia que fueron evacuadas y albergadas, y a los que se les reconoció indemnización por daño emergente, lucro cesante y daño moral; la recuperación de las familias damnificadas por las pérdidas totales o parciales de sus viviendas y actividades económicas ocasionadas por el Proyecto Hidroeléctrico Ituango. Al 31 de diciembre de 2023 se ajustó esta provisión en \$6,730 y el saldo final es \$37,584.
- **Procedimiento sancionatorio ambiental:** Corresponde a sanciones impuestas por no implementar medidas de manejo ambiental para la ejecución de obras o ejecutarlas sin contar con la respectiva autorización o modificación de la licencia ambiental. A diciembre de 2023 se tiene una provisión de \$1,408.
- **Sanciones:** Son las multas impuestas por la autoridad competente por no aplicar la ley o reglamento indicado por el organismo respectivo. Al 31 de diciembre de 2023, se tienen multas pendientes por \$82.<sup>164</sup>

**Distrito de Medellín.** El Distrito de Medellín reconoce provisiones por los procesos judiciales que cursan en su contra, principalmente por los siguientes tipos de acción: administrativos, acciones de grupo, civiles y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Para el cierre del periodo contable se realizó la evaluación del riesgo con aplicación de la metodología “Valoración de pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones en contra de las entidades estatales” (2ª versión)<sup>113</sup>, desarrollada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y según calificación realizada por el área gestora responsable (Secretaría General), con el propósito de cuantificar y actualizar el valor del pasivo estimado que corresponda al valor de las demandas interpuestas en contra de la entidad Distrital.

---

<sup>164</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, págs. 97-104



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>PROVISIONES</b>	<b>100,0</b>	<b>125.311.068.245</b>	<b>232.817.665.763</b>	<b>-107.506.597.518</b>	<b>- 46,2</b>
Litigios y demandas	95,5	119.700.527.263	216.189.654.459	-96.489.127.196	- 44,6
Provisiones diversas	4,5	5.610.540.982	16.628.011.304	-11.017.470.322	- 66,3

La conciliación de las provisiones es la siguiente:

Detalle	Litigios y demandas	Provisiones diversas	Total
Saldo inicial a 1 de enero de 2023	216.189.654.459	16.628.011.304	232.817.665.763
Adiciones	43.155.850.153	1.058.141.948	44.213.992.101
Utilizaciones (-)	-6.991.993.349	0	-6.991.993.349
Reversiones, montos no utilizados (-)	-138.695.156.814	-12.489.852.463	-151.185.009.277
Ajuste por cambios en estimaciones (Cambio en factor de descuento)	6.042.172.814	414.240.193	6.456.413.007
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	119.700.527.263	5.610.540.982	125.311.068.245

Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios que surgen en la operación del Distrito de Medellín. Las principales variables consideradas en el cálculo de la provisión son: Índice de Precio al Consumidor – IPC para expresar el valor económico de las demandas a precios actuales, valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago para aquellos litigios calificados como probables.

Para disminuir las condiciones de incertidumbre relativas al valor o a las fechas de salida de recursos, el Distrito de Medellín adoptó la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que permite tener una aproximación más cercana al pago real que efectuaría la entidad, ante un posible fallo desfavorable de los procesos en contra y el tiempo esperado que puede durar cada proceso.

Esta metodología toma información histórica de cada proceso y de la valoración que han llevado a cabo los apoderados de los mismos, involucra árboles probabilísticos, criterios cualitativos de calificación de los apoderados, sesgos de selección y relaciones históricas, que permiten establecer el valor de las obligaciones contingentes, derivadas de los procesos judiciales o mecanismos alternativos de solución de conflictos (MASC), teniendo en cuenta las distintas instancias en las cuales se desarrollan.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Uno de los objetivos principales de esta metodología, es darle al alto gobierno y a las entidades estatales en general, una herramienta que permita dimensionar el pasivo a provisionar, el pasivo contingente derivado de la actividad litigiosa y generar mapas de riesgo. Lo anterior, permite tomar decisiones acertadas en materia de presupuesto, de políticas de gestión en la defensa legal de las entidades estatales y de prevención del daño antijurídico.<sup>165</sup>

- **Deterioro de cuentas por cobrar**

**Distrito de Medellín.** A diciembre 31 de 2023 el deterioro de las cuentas por cobrar presenta los siguientes saldos:

CONCEPTO	% PART	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	100,0	2.840.156.580.243	2.182.621.357.180	657.535.223.063	30,1
Cuentas por cobrar de transacciones sin contraprestación	96,1	2.730.156.978.676	2.076.736.481.686	653.420.496.990	31,5
Cuentas por cobrar de transacciones con contraprestación	2,3	64.197.592.475	65.352.669.256	-1.155.076.781	- 1,8
Otras cuentas por cobrar	1,6	45.802.009.092	40.532.206.238	5.269.802.854	13,0

El deterioro de las cuentas por cobrar en el año 2023, tuvo el siguiente movimiento:

Concepto	Saldo Dic 31 de 2022	Deterioro del periodo	Aplicaciones baja de cartera	Reversión del deterioro	Saldo a 31 de diciembre de 2023
Cuentas por cobrar de transacciones sin contraprestación	2.076.736.481.686	822.859.640.931	169.439.143.941	0	2.730.156.978.676
Impuestos	274.493.583.747	99.116.282.898	18.784.256.051	0	354.825.610.594
Intereses	1.288.054.443.232	484.902.590.674	112.799.372.630	0	1.660.157.661.276
Transferencias	0	0		0	0
Otras cuentas por cobrar	514.188.454.707	238.840.767.359	37.855.515.260	0	715.173.706.806
Cuentas por cobrar de transacciones con contraprestación	65.352.669.256	365.734.606	1.520.811.387	0	64.197.592.475
Otras cuentas por cobrar	40.532.206.238	6.082.960.412	813.157.558	0	45.802.009.092
Totales	2.182.621.357.180	829.308.335.949	171.773.112.886	0	2.840.156.580.243

Para el cálculo del deterioro se agruparon las carteras que compartían características similares de riesgo crediticio empleando así la metodología colectiva.

Se tiene diseñado tres modelos: Impuesto de Industria y Comercio y Predial, otros impuestos y otras cuentas por cobrar, los cuales evalúan si existe evidencia objetiva del deterioro dado por

<sup>165</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Págs. 225-226



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por el desmejoramiento de las condiciones crediticias; la metodología utilizada por estos modelos consiste en descontar el monto del flujo esperado a la fecha de corte, teniendo en cuenta las siguientes tasas:

- En el caso de los Impuestos una tasa de descuento TES a 10 años
- En las otras cuentas por cobrar con una tasa de descuento DTF

Para pronosticar el monto del flujo esperado, se analiza el comportamiento histórico de dicha cartera y se determina la fecha más probable en la que se recibirá el pago y el porcentaje de recuperación que se espera obtener, todo se calcula con base en diferentes parámetros estadísticos.

El valor del deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el valor esperado.

Dentro de los parámetros utilizados para el cálculo se encuentran:

- La Base de datos de las cuentas por cobrar tuvo las siguientes fechas de corte: 31 mayo de 2023 registrado en julio de 2023; y 31 de octubre de 2023 registrado en diciembre 2023.
- Un tope de 180 días como fecha máxima de pago, en los cuales se considera que la obligación aún no se encuentra vencida, en concordancia con los topes establecidos legalmente para el reporte de obligaciones en el Boletín de Deudores Morosos del Estado.
- La cartera de ICA y predial, se clasificó en cada una de las etapas de cobro y de acuerdo a los términos establecidos para la prescripción de la acción de cobro de las obligaciones fiscales, información requerida para la segmentación de la cartera. El número de segmentos depende directamente de la cantidad de fechas con las que se cuente en la base de datos, dado que para cada una de ellas se calculan los días transcurridos desde dicha fecha hasta la fecha de corte.
- Para los otros impuestos y otras cuentas por cobrar se calculó tomando la información histórica del recaudo de los últimos tres años de cada uno de los impuestos, con la cual se establece los porcentajes de recuperación.<sup>166</sup>

### 30.4 Gastos de administración y operación

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de los gastos de administración y operación:

<sup>166</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Págs. 134-135



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Generales	2.013.490.721	- 153.586.161	1.859.904.560	1.504.721.882	355.182.678	23,6%	46,0%
Sueldos y salarios	906.823.424	0	906.823.424	801.404.202	105.419.222	13,2%	22,4%
Prestaciones sociales	373.044.666	0	373.044.666	311.762.406	61.282.260	19,7%	9,2%
Impuestos, contribuciones y tasas	442.466.932	- 83.651.720	358.815.212	290.376.154	68.439.058	23,6%	8,9%
Gastos de personal diversos	263.875.326	0	263.875.326	188.198.209	75.677.117	40,2%	6,5%
Contribuciones efectivas	229.258.166	0	229.258.166	206.042.022	23.216.144	11,3%	5,7%
Aportes sobre la nómina	31.697.182	0	31.697.182	28.517.571	3.179.611	11,1%	0,8%
Contribuciones imputadas	16.209.521	0	16.209.521	16.876.635	-667.114	-4,0%	0,4%
Total gastos de administración y operación	4.276.865.938	- 237.237.881	4.039.628.057	3.347.899.081	691.728.976	20,7%	100,0%
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	-	- 293.365.819	- 293.365.819	- 368.958.475	75.592.656	-20,5%	
Gastos de administración menos operaciones recíprocas	4.276.865.938	- 530.603.700	3.746.262.238	2.978.940.606	767.321.632	25,8%	

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayores valores en los gastos de administración y operación, se detallan en la siguiente tabla:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Generales</b>	<b>2.013.490.721</b>	<b>1.801.329.747</b>	<b>212.160.974</b>	<b>11,8%</b>	<b>100%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	859.295.860	856.153.895	3.141.965	0,4%	42,7%
Empresas Públicas de Medellín	453.403.788	343.916.884	109.486.904	31,8%	22,5%
Filiales Extranjeras EPM	277.681.634	242.171.548	35.510.086	14,7%	13,8%
Otras entidades	423.109.439	359.087.419	64.022.020	17,8%	21,0%
<b>Sueldos y salarios</b>	<b>906.823.424</b>	<b>801.404.202</b>	<b>105.419.222</b>	<b>13,2%</b>	<b>100%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	315.698.265	272.953.213	42.745.052	15,7%	34,8%
Empresas Públicas de Medellín	222.968.590	186.561.825	36.406.766	19,5%	24,6%
Filiales Extranjeras EPM	198.725.212	170.299.020	28.426.191	16,7%	21,9%
Otras entidades	169.431.357	171.590.145	- 2.158.788	-1,3%	18,7%
<b>Prestaciones sociales</b>	<b>373.044.666</b>	<b>311.762.406</b>	<b>61.282.260</b>	<b>19,7%</b>	<b>100%</b>
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	147.916.453	124.449.300	23.467.153	18,9%	39,7%
Empresas Públicas de Medellín	118.348.048	95.916.170	22.431.878	23,4%	31,7%
Otras entidades	106.780.164	91.396.936	15.383.229	16,8%	28,6%
<b>Subtotal otros gastos de administración y operación</b>	<b>983.507.127</b>	<b>802.313.268</b>	<b>181.193.859</b>	<b>23%</b>	
<b>Total agregado</b>	<b>4.276.865.938</b>	<b>3.716.809.623</b>	<b>560.056.315</b>	<b>15%</b>	

Cifras en miles de pesos

### ➤ Generales

**Distrito de Medellín.** Gastos generales. Este concepto de \$846.725.132.740 representa el 54,3% del total de los gastos de administración y operación y lo componen las erogaciones necesarias para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación del Distrito de Medellín, diferentes a las remuneraciones a favor de los empleados y conceptos conexos; discriminados en los siguientes conceptos:

**Servicios.** Durante la vigencia 2023, se reconocen erogaciones por "prestación de servicios" por valor de \$239.114.931.761 participando con el 28,2% del total de los gastos generales.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Mantenimiento. Las erogaciones por mantenimiento durante la vigencia 2023 ascienden a \$158.701.830.670 representando el 18,7% del total de los gastos generales.<sup>167</sup>

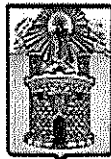
**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** Detalla los gastos generales de la siguiente forma:

Gastos de administración	2023	2022
Gastos Generales		
Provisión para contingencias <sup>2-3-10</sup>	839,785	89,730
Impuestos, contribuciones y tasas <sup>4</sup>	187,395	142,455
Comisiones, honorarios y servicios <sup>5</sup>	107,958	63,453
Intangibles <sup>6</sup>	98,479	76,408
Mantenimiento	72,886	64,807
Seguros generales	42,514	33,169
Otros gastos generales	36,281	35,907
Amortización de intangibles <sup>10</sup>	34,865	25,318
Depreciación de propiedades, planta y equipo <sup>10</sup>	28,982	28,679
Alumbrado navideño	23,850	18,699
Amortización derechos de uso <sup>10</sup>	22,072	21,501
Promoción y divulgación	15,903	12,506
Otras provisiones diversas <sup>2-7-10</sup>	14,711	27,128
Publicidad y propaganda	14,648	8,252
Vigilancia y seguridad	10,479	8,888
Costas procesales	9,612	-
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	6,295	5,332
Reparaciones	6,058	-
Provisión desmantelamiento, retiro y rehabilitación <sup>2-8-10</sup>	5,628	639
Servicios públicos	4,706	5,516
Estudios y proyectos	4,319	11,476
Provisión reserva técnica de la Entidad Adaptada de Salud (EAS) <sup>2-10</sup>	1,509	752
Provisión garantías <sup>2-9-10</sup>	-	91,859
Total gastos generales	1,588,935	772,474

<sup>3</sup> Incremento asociado al laudo arbitral contra EPM por las cláusulas penales de apremio por incumplimiento de hitos en la construcción de la Central Hidroeléctrica Ituango.

<sup>4</sup> Representado principalmente por el impuesto de industria y comercio, el gravamen a los movimientos financieros y la cuota de fiscalización y auditaje.

<sup>167</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Págs. 263-266



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

<sup>5</sup> El incremento de comisiones, honorarios y servicios estuvo relacionado con proyectos vigentes de desarrollo empresarial y actividades en subestaciones.

<sup>6</sup> El aumento en el rubro de intangibles se debió a que hubo mayor implantación de proyectos con respecto al año anterior.

<sup>7</sup> Disminución principalmente por el procedimiento por sanción ambiental, la provisión para la atención de la contingencia Ituango y las otras provisiones diversas.

<sup>8</sup> Incremento que se explicó por el reconocimiento de provisión por desmantelamiento de activos asociada a la entrada en operación de la Central Hidroeléctrica Ituango, y por la inversión forzosa de las Centrales la Sierra, Porce II y Porce III.

<sup>9</sup> Disminución corresponde a la actualización de la provisión de garantías con ocasión de la conexión de la Central Hidroeléctrica Ituango.

<sup>10</sup> Corresponde a gastos no efectivos.<sup>168</sup>

### ➤ Sueldos y salarios

**Distrito de Medellín.** El concepto de sueldos y salarios por \$315.698.265.135, representa el 20,2% del total de los gastos de administración, incluye el pago de las remuneraciones establecidas en las normas vigentes como sueldos, horas extras, festivos, bonificaciones, auxilio de transporte y subsidio de alimentación, entre otras; la variación corresponde principalmente a lo estipulado en el artículo 1 del Acuerdo 065 de 2022 “Por medio del cual se fija el incremento salarial que regirá en el año 2023” expedido por el Concejo Distrital de Medellín, de los empleados públicos del Distrito de Medellín Nivel Central, la Personería Distrital y Concejo Distrital de Medellín, el cual corresponde al incremento porcentual del IPC total en 2022, certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE, más el 2%. En el mes de diciembre de 2022, el IPC registró una variación anual de 13,1%, para un total de 15,1%.<sup>169</sup>

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** Se detalla entre los gastos de personal, los sueldos y salario así:

<sup>168</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, Págs. 124-125.

<sup>169</sup> Distrito de ciencia, Tecnología e innovación de Medellín, Estados Financieros Agregados a 31 de diciembre de 2023. Pág. 267



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Gastos de administración	2023	2022
Gastos de personal		
Sueldos y salarios <sup>1</sup>	370,983	310,649
Gastos de seguridad social <sup>1</sup>	119,026	101,915
Gastos por pensiones <sup>2</sup>	30,455	21,789
Beneficios en tasas de interés a los empleados	10,956	8,909
Otros beneficios de largo plazo	8,270	2,865
Otras planes de beneficios post-empleo distintas a las pensiones <sup>2</sup>	2,318	1,384
Total gastos de personal	542,008	447,511

-Cifras en millones de pesos colombianos

<sup>1</sup> Incremento que se explicó principalmente por el aumento salarial impactado por el IPC.

<sup>2</sup> Se revela en el rubro de provisiones, planes de beneficios definidos post-empleo y de largo plazo en el estado de flujos de efectivo.<sup>170</sup>

### NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

A 31 de diciembre de 2023, los costos de ventas consolidados del Distrito de Medellín están conformados por los siguientes conceptos:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Servicios públicos	25.806.210.416	- 1.003.743.416	24.802.467.000	20.224.616.905	4.577.850.095	22,6%	92,1%
Servicios de salud	737.998.164	-	737.998.164	666.680.615	71.317.549	10,7%	2,7%
Servicios de transporte	679.099.841	-	679.099.841	600.152.957	78.946.884	13,2%	2,5%
Servicios educativos	296.681.238	-	296.681.238	259.960.128	36.721.110	14,1%	1,1%
Otros servicios	408.167.006	- 511.230	407.655.776	196.101.851	211.553.925	107,9%	1,5%
Costos de venta de servicios	27.928.156.665	- 1.004.254.646	26.923.902.019	21.947.512.456	4.976.389.563	22,7%	100,0%
Bienes comercializados	37.659.030	0	37.659.030	34.404.953	3.254.077	9,5%	100,0%
Costos de venta de bienes	37.659.030	-	37.659.030	34.404.953	3.254.077	9,5%	100,0%
Total costos	27.965.815.695	- 1.004.254.646	26.961.561.049	21.981.917.409	4.979.643.640	22,7%	

Cifras en miles de pesos

El efecto neto de eliminaciones por operaciones recíprocas fue de \$1.004.254.646, por las transacciones de los costos entre entidades que hacen parte del consolidado del Distrito de Medellín. Este valor representa el 3,6% del total agregado de los costos de \$27.965.815.695.

Las entidades que presentan mayores valores en los costos de ventas agregado por cada concepto, se detalla en la siguiente tabla:

<sup>170</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, págs.124-125



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Servicios Públicos</b>	<b>25.806.210.416</b>	<b>21.493.044.606</b>	<b>4.313.165.811</b>	<b>20,1%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	8.844.973.072	7.098.454.098	1.746.518.974	24,6%	34,3%
Filiales Extranjeras EPM	8.162.927.506	7.266.666.345	896.261.161	12,3%	31,6%
E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S.	4.589.879.780	3.828.427.195	761.452.585	19,9%	17,8%
Otras entidades	4.208.430.059	3.299.496.969	908.933.090	27,5%	16,3%
<b>Servicios de salud</b>	<b>737.998.164</b>	<b>666.680.615</b>	<b>71.317.549</b>	<b>10,7%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.E. Metrosalud	397.927.461	359.525.040	38.402.421	10,7%	53,9%
E.S.E. Hospital General de Medellín	306.215.412	261.968.693	44.246.719	16,9%	41,5%
Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín	33.855.290	45.186.881	-	-25,1%	4,6%
<b>Servicios de transporte</b>	<b>679.099.841</b>	<b>600.152.957</b>	<b>78.946.884</b>	<b>13,2%</b>	<b>100,0%</b>
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	659.757.320	580.911.248	78.846.072	13,6%	97,2%
Terminales de Transportes de Medellín S.A.	19.342.521	19.241.709	100.812	0,0%	2,8%
<b>Servicios educativos</b>	<b>296.681.238</b>	<b>259.960.128</b>	<b>36.721.110</b>	<b>14%</b>	<b>100,0%</b>
Instituto Tecnológico Metropolitano	154.330.807	133.520.729	20.810.078	15,6%	52,0%
Institución Universitaria Pascual Bravo	84.697.740	74.671.204	10.026.537	13,4%	28,5%
Colegio Mayor de Antioquia	57.652.691	51.768.195	5.884.496	11,4%	19,4%
<b>Otros Servicios</b>	<b>408.167.006</b>	<b>196.662.478</b>	<b>211.504.528</b>	<b>107,5%</b>	<b>100,0%</b>
Colegio Mayor de Antioquia	95.602.281	-	95.602.281	100,0%	23,4%
Instituto Tecnológico Metropolitano	92.165.695	63.159.380	29.006.315	45,9%	22,6%
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	56.596.296	32.858.296	23.738.000	72,2%	13,9%
Institución Universitaria Pascual Bravo	64.250.375	29.929.074	34.321.301	114,7%	15,7%
Asociación Canal Local de Televisión de Medellín	23.251.600	23.954.149	-	-2,9%	5,7%
Metroparques E.I.C.E	21.266.633	18.844.444	2.422.189	12,9%	5,2%
Otras entidades	55.034.126	27.917.135	27.116.991	97,1%	13,5%
<b>Costos de venta de servicios</b>	<b>27.928.156.665</b>	<b>23.216.500.783</b>	<b>4.711.655.882</b>	<b>20%</b>	
Filiales Extranjeras EPM	27.022.330	25.546.320	1.476.010	6%	71,8%
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	3.881.913	928.371	2.953.542	318%	10,3%
Otras entidades	6.754.786	7.930.262	-	-15%	17,9%
<b>Bienes Comercializados</b>	<b>37.659.029</b>	<b>34.404.953</b>	<b>3.254.076</b>	<b>9%</b>	<b>100%</b>
Costo de venta de bienes	37.659.029	34.404.953	3.254.076	9%	
<b>Total agregado</b>	<b>27.965.815.695</b>	<b>23.250.905.736</b>	<b>4.714.909.958</b>	<b>20%</b>	

### 31.1 Costos de ventas de servicios

#### Servicios públicos

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Costos prestación de servicios**, la entidad detalla los costos por prestación de servicios, así:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Costos por prestación de servicio	2023	2022
Uso de líneas, redes y ductos <sup>1</sup>	1,551,843	1,448,386
Compras en bolsa <sup>2</sup>	1,494,044	881,496
Compras en bloque <sup>3</sup>	1,401,511	1,228,388
Servicios personales <sup>4</sup>	804,528	648,250
Depreciaciones <sup>5-12</sup>	758,121	527,995
Costo de distribución y/o comercialización de gas natural <sup>6</sup>	682,195	767,620
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>7</sup>	433,787	367,729
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones <sup>8</sup>	290,947	206,040
Consumo de insumos directos <sup>9</sup>	287,780	25,367
Licencias, contribuciones y regalías <sup>10</sup>	279,288	239,913
Séguros <sup>11</sup>	201,496	111,837
Materiales y otros costos de operación	173,123	160,343
Generales	96,973	90,183
Costo por conexión	75,567	66,946
Amortización derechos de uso <sup>12</sup>	62,458	56,415
Manejo comercial y financiero del servicio	56,799	36,050
Impuestos y tasas	52,889	44,876
Amortizaciones <sup>12</sup>	44,523	46,927
Honorarios	34,637	44,884
Otros	27,552	65,418
Gas natural licuado	15,784	15,506
Servicios públicos	7,935	8,471
Arrendamientos	5,686	5,089
Costos asociados a las transacciones en el mercado mayorista	4,827	3,707
Bienes comercializados	1,686	-
Compresión gas	681	646
<b>Total</b>	<b>8,846,660</b>	<b>7,098,482</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-

<sup>1</sup> El incremento obedeció a mayores costos de redes, principalmente en los segmentos distribución y generación de energía debido al mayor uso y cargo del mercado no regulado.

<sup>2</sup> Aumento por mayores compras de energía en bolsa a mayor precio principalmente en el segmento distribución, mediante este mecanismo se compra la energía faltante para cubrir la demanda del Mercado Regulado.

<sup>3</sup> El aumento en los costos por compras en bloque se presentó en el segmento distribución y comercialización de energía por la entrada en ejecución de nuevos contratos y la variación del IPP.



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

<sup>4</sup> La variación se explicó por el incremento salarial el cual está impactado por el IPC, y vacantes temporales contratadas.

<sup>5</sup> Aumento en los costos de depreciaciones por compras de activos fijos y traslados a operación especialmente relacionados a Hidroituango.

<sup>6</sup> Disminución se explica por menor suministro de gas en el mercado mayorista.

<sup>7</sup> Las órdenes y contratos por otros servicios están representados principalmente por los servicios de instalación y desinstalación de los segmentos distribución, gas y aguas.

<sup>8</sup> Se presentaron mayores costos de mantenimientos y reparaciones principalmente en construcciones y edificaciones, y terrenos.

<sup>9</sup> Aumento originado principalmente en la compra de combustibles y productos químicos para el negocio generación energía.

<sup>10</sup> Las licencias, contribuciones y regalías incrementaron especialmente por las contribuciones de la ley medio ambiente asociada al servicio de generación de energía, y Fazni.

<sup>11</sup> En este rubro aumentaron principalmente los costos relacionados a los seguros todo riesgo.

<sup>12</sup> Corresponde a costos no efectivos.<sup>171</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

**E.S.P. Caribemar de la Costa S.A.S. Costos por prestación de servicios.** El detalle de los costos por prestación de servicios es el siguiente:

---

<sup>171</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, págs. 122 -123.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Costos por prestación de servicios	2023	2022
Deterioro de valor de propiedades, planta y equipo (Ver nota 8)	108,823	-
Deterioro de valor de activos intangibles (Ver nota 8)	1,739	-
Deterioro activos derecho de uso (Ver nota 8)	1,076	-
Servicios personales	106,739	84,943
Generales	17,315	19,897
Depreciaciones	42,918	23,536
Arrendamientos	8,061	10,276
Compras en bloque y/o a largo plazo	2,749,810	2,046,659
Compras en bolsa y/o a corto plazo	370,395	277,656
Costo por conexión	86,554	80,999
Uso de líneas, redes y ductos	650,288	599,997
Manejo comercial y financiero del servicio	142,996	276,563
Otros costo de bienes y servicios públicos para la venta	25,330	20,294
Licencias, contribuciones y regalías	17,676	9,574
Consumo de insumos directos	15,501	16,605
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	165,667	153,472
Honorarios	27,691	41,030
Servicios públicos	16,374	7,504
Materiales y otros costos de operación	2,040	2,467
Seguros	12,216	9,499
Impuestos y tasas	43	1
Amortización derechos de uso	4,108	3,793
Órdenes y contratos por otros servicios	149,942	157,031
<b>Total costos por prestación de servicios</b>	<b>4,723,303</b>	<b>3,841,796</b>

Cifras en millones de pesos

Los costos por prestación de servicios corresponden principalmente a compras de energía por \$3.120.205 (2022: \$2.324.318) y costos de peajes por \$650.288 (2022: \$599.997).<sup>172</sup>

### Servicios de salud

**E.S.E. Metrosalud. Costos de ventas.** El costo de ventas en la prestación de servicios de salud, está directamente asociado al consumo de los medicamentos, insumos hospitalarios, insumos generales y al costo de la mano de obra por todo concepto del recurso humano asistencial y de apoyo requeridos en la prestación del servicio.<sup>173</sup>

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
COSTOS DE VENTAS	359.525.040.358	397.927.461.434	- 38.402.421.076
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	359.525.040.358	397.927.461.434	- 38.402.421.076
Servicios de salud	359.525.040.358	397.927.461.434	- 38.402.421.076

<sup>172</sup> CaribeMar de la Costa S.A.S E.S.P.-Afinia- Estados Financieros Separados al 31 diciembre de 2023 y 2022, pág. 68-69

<sup>173</sup> E.S.E. Metrosalud, Notas a los Estados financieros a 31 de diciembre de 2023, página 100.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

**E.S.E. Hospital General de Medellín. Costos de Ventas.** En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Para la vigencia del año 2023 comparado con el año 2022 se presenta un incremento absoluto de \$44.246.763.586 y uno relativo de 17% en los costos de ventas.<sup>174</sup>

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
COSTOS DE VENTAS	306.215.472.078	261.968.708.492	- 44.246.763.586	17%
COSTO DE VENTAS DE BIENES	59.950	15.275	44.675	292%
Bienes comercializados	59.950	15.275	44.675	292%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	306.215.412.128	261.968.693.217	44.246.718.911	17%
Servicios de salud	306.215.412.128	261.968.693.217	44.246.718.911	17%

Fuente Software SAP TxZG Libbal y Zinfocebe-Vigencias 2022-2023

**Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín, en la Nota 30. Costos de Ventas.** La composición de los costos por prestación de servicios de salud presentados en el estado de resultado integral de los periodos diciembre 2023 comparado con diciembre 2022 son los que se presentan a continuación:<sup>175</sup>

CONCEPTO	SALDOS DE CORTE	SALDOS DE CORTE	VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
Costos de ventas	33.853.931.038,20	45.186.881.061,63	- 11.332.950.023,43
Costo de ventas de bienes	-	-	-
Bienes producidos	-	-	-
Bienes comercializados	-	-	-
Costo de ventas de servicios	33.853.931.038,20	45.186.881.061,63	- 11.332.950.023,43
Servicios educativos	-	-	-
Servicios de salud	33.853.931.038,20	45.186.881.061,63	- 11.332.950.023,43
Servicios de transporte	-	-	-
Servicios hoteleros y de promoción turística	-	-	-
Servicios públicos	-	-	-
Otros servicios	-	-	-

### Servicios de transporte

**Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Costos de Ventas.** Representa los decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios.<sup>176</sup>

<sup>174</sup> Hospital General de Medellín, Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023. Página 139.

<sup>175</sup> Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín, Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023. Páginas 50 y 51.

<sup>176</sup> Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023. Página 103.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Costos de Ventas	2023	2022	Variación	%
Servicio de transporte terrestre	659.738	590.544	69.194	12%
Otros servicios de transporte	20	-	20	100%
Costo de bienes comercializados	7	-	7	100%
Total	659.765	590.544	69.221	12%

### Servicios educativos

**Instituto Tecnológico Metropolitano. Costos de Ventas.** El detalle de los costos de ventas de servicios a diciembre 31 de 2023 comparado con el año 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS	246.506.385.264	196.692.946.049	49.813.439.215
COSTO DE VENTAS DE BIENES	9.883.780	12.837.723	- 2.953.943
Bienes comercializados	9.883.780	12.837.723	- 2.953.943
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	246.496.501.484	196.680.108.326	49.816.393.158
Servicios educativos	154.330.806.665	133.520.728.665	20.810.078.000
Otros servicios	92.165.694.819	63.159.379.661	29.006.315.158

El total de costos a diciembre 31 de 2023 fue de \$246.506.385.264, que frente a los costos reportados al cierre de 2022 de \$196.692.946.049, presenta un incremento del 25,33%.<sup>177</sup>

**Institución Universitaria Pascual Bravo. Costo de ventas de servicio.** Corresponde a los costos generados en la atención de la prestación de servicios educativos y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la Institución Universitaria Pascual Bravo. La composición de los costos de ventas son:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
COSTOS DE VENTAS	148.948.115.230	104.600.277.239	44.347.837.991	42%
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIO	148.948.115.230	104.600.277.239	44.347.837.991	42%
Servicios educativos	84.697.740.419	74.671.203.633	10.026.536.786	13%
Otros servicios	64.250.374.811	29.929.073.606	34.321.301.205	114.7%

<sup>177</sup> Instituto Tecnológico Metropolitano, Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023. Páginas 137 y 138



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

En la siguiente tabla se presenta a nivel de cuentas, los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los acuerdos de concesión en los que intervienen en calidad de entidad concedente.

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
Propiedades, planta y equipo en concesión	1.304.266.491	0	1.304.266.491	1.303.890.563	375.928	0,0%	86,3%
Bienes de uso público en servicio - concesiones	206.837.890	0	206.837.890	206.837.890	0	0,0%	13,7%
<b>Subtotal Activos por acuerdos de concesión</b>	<b>1.511.104.381</b>	<b>0</b>	<b>1.511.104.381</b>	<b>1.510.728.453</b>	<b>375.928</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	-99.982.597	0	-99.982.597	-92.564.956	-7.417.641	8,0%	82,3%
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	-21.522.382	0	-21.522.382	-20.810.490	-711.892	3,4%	-1,5%
<b>Subtotal Depreciación y Deterioro acumulados</b>	<b>-121.504.979</b>	<b>0</b>	<b>-121.504.979</b>	<b>-113.375.446</b>	<b>-8.129.533</b>	<b>7,2%</b>	<b>80,7%</b>
<b>Total Activos por acuerdos de concesión</b>	<b>1.389.599.402</b>	<b>0</b>	<b>1.389.599.402</b>	<b>1.397.353.007</b>	<b>-7.753.605</b>	<b>-0,6%</b>	
Ingreso diferido por concesiones - concedente	753.181.906	0	753.181.906	785.431.819	-32.249.913	-4,1%	100,0%
<b>Total Pasivos por acuerdos de concesión</b>	<b>753.181.906</b>	<b>0</b>	<b>753.181.906</b>	<b>785.431.819</b>	<b>-32.249.913</b>	<b>-4,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Neto acuerdos de concesión</b>	<b>636.417.496</b>	<b>0</b>	<b>636.417.496</b>	<b>611.921.188</b>	<b>24.496.308</b>	<b>4,0%</b>	

Cifras en miles de pesos

A continuación se lista las entidades que presentan saldo por operaciones de acuerdos de concesión:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Propiedades, planta y equipo en concesión</b>	<b>1.304.266.491</b>	<b>1.303.890.563</b>	<b>375.928</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
Aeropuerto Olaya Herrera	1.161.245.704	1.160.859.985	385.719	0,0%	89,0%
Distrito de Medellín	143.020.788	143.030.578	- 9.790	0,0%	11,0%
<b>Bienes de uso público en servicio - concesiones</b>	<b>206.837.890</b>	<b>206.837.890</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito de Medellín	158.841.872	158.841.872	-	0,0%	76,8%
Aeropuerto Olaya Herrera	47.996.018	47.996.018	-	0,0%	23,2%
<b>Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)</b>	<b>- 99.982.597</b>	<b>- 92.564.956</b>	<b>- 7.417.641</b>	<b>8,0%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito de Medellín	- 86.491.131	- 81.405.518	- 5.085.613	6,2%	86,5%
Aeropuerto Olaya Herrera	- 13.491.466	- 11.159.438	- 2.332.028	20,9%	13,5%
<b>Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)</b>	<b>- 21.522.382</b>	<b>- 20.810.490</b>	<b>- 711.892</b>	<b>3,4%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito de Medellín	- 20.635.080	- 20.046.148	- 588.933	2,9%	95,9%
Aeropuerto Olaya Herrera	- 887.302	- 764.342	- 122.959	16,1%	4,1%
<b>Total Activos por acuerdos de concesión</b>	<b>1.389.599.403</b>	<b>1.397.353.007</b>	<b>- 7.753.604</b>	<b>-0,6%</b>	
<b>Ingreso diferido por concesiones - concedente</b>	<b>753.181.906</b>	<b>785.431.819</b>	<b>- 32.249.913</b>	<b>-4,1%</b>	<b>100,0%</b>
Aeropuerto Olaya Herrera	742.691.566	769.696.311	- 27.004.745	-3,5%	98,6%
Distrito de Medellín	10.490.339	15.735.509	- 5.245.170	-33,3%	1,4%
<b>Total Pasivos por acuerdos de concesión</b>	<b>753.181.906</b>	<b>785.431.819</b>	<b>- 32.249.913</b>	<b>-4,1%</b>	
<b>Neto acuerdos de concesión</b>	<b>636.417.496</b>	<b>611.921.187</b>	<b>24.496.309</b>	<b>4,0%</b>	

Cifras en miles de pesos



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### 33.1. Propiedades, planta y equipo en concesión

Aeropuerto Olaya Herrera. Acuerdo de concesión – Entidad concedente, detalla lo siguiente: <sup>178</sup>

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Otras Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	745.050.318.215	772.017.837.597	- 26.967.519.382
<b>Valor en libros Ingresos no tributarios en Concesión</b>	<b>745.050.318.215</b>	<b>772.017.837.597</b>	<b>- 26.967.519.382</b>
Propiedades, planta y equipo en concesión	1.161.245.703.897	1.160.859.985.111	385.718.786
Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo (cr) -	13.491.465.722	11.159.438.177	- 2.332.027.545
<b>Valor en libros PPE en Concesión</b>	<b>1.147.754.238.175</b>	<b>1.149.700.546.934</b>	<b>- 1.946.308.759</b>
Bienes de uso público en servicio - concesiones	47.996.017.868	47.995.017.868	0,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesión (cr)	- 887.301.822	- 764.342.466	- 122.959.356
<b>Valor en libros BUP en servicio - Concesiones</b>	<b>47.108.716.046</b>	<b>47.231.675.402</b>	<b>- 122.959.356</b>
<b>ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN</b>	<b>1.939.913.272.436</b>	<b>1.968.950.059.933</b>	<b>- 2.069.268.115</b>
Ingreso diferido por concesiones- concedente	- 742.691.566.286	769.695.310.556	- 1.512.387.876.842
<b>PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN</b>	<b>- 742.691.566.286</b>	<b>769.696.310.556</b>	<b>- 1.512.387.876.842</b>
<b>NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN</b>	<b>2.682.604.838.722</b>	<b>1.199.253.749.377</b>	<b>1.510.318.608.727</b>

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Los acuerdos de concesión de la entidad concedente representa los activos construidos, desarrollados o adquiridos mediante acuerdos de concesión donde el Distrito de Medellín actúe como concedente y la mejora o rehabilitación a los activos existentes del Distrito de Medellín entregados en concesión.

Los activos entregados en concesión, a 31 de diciembre de 2023, presentan los siguientes saldos:

CONCEPTO	% PART.	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Propiedades, planta y equipo en concesión		1.161.245.703.897	1.160.859.985.111	385.718.786	0,3
Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)		- 13.491.465.722	- 11.159.438.177	- 2.332.027.545	- 0,2
Deterioro acumulados: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)		0	0	0	0
<b>Valor en libros Propiedades, Planta y Equipo en concesión</b>	<b>28,0</b>	<b>56.529.644.339</b>	<b>61.674.959.711</b>	<b>- 5.095.403.372</b>	<b>- 8,3</b>
Bienes de uso público en servicio - concesiones		158.841.872.385	158.841.872.385	0	-
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)		- 20.635.990.247	- 20.046.147.647	- 588.932.600	- 2,9
<b>Valor en libros Bienes de uso público en concesión</b>	<b>71,0</b>	<b>138.206.792.138</b>	<b>138.795.724.738</b>	<b>- 588.932.600</b>	<b>- 0,4</b>
<b>Activos por acuerdos de concesión</b>		<b>194.736.448.477</b>	<b>200.420.784.449</b>	<b>- 5.684.335.972</b>	<b>- 2,8</b>
Ingreso diferido por concesiones - concedente		- 742.691.566.286	769.695.310.556	- 1.512.387.876.842	- 33,3
<b>Pasivos por acuerdos de concesión</b>		<b>- 742.691.566.286</b>	<b>769.696.310.556</b>	<b>- 1.512.387.876.842</b>	<b>- 33,3</b>
<b>Neto acuerdo de concesión</b>		<b>194.736.448.477</b>	<b>194.685.273.530</b>	<b>51.173.214.947</b>	<b>2,6</b>

178 Aeropuerto Olaya Herrera, Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2023. Páginas 65



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

La propiedad planta y equipo en concesión, corresponde a: equipos de cómputo y comunicación por valor de \$66.736.592.245 entregados a UNE EPM Telecomunicaciones S.A. E.S.P. y equipo de transporte, representado en los buses eléctricos por \$76.284.195.348 entregados a la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Limitada - Metro de Medellín Ltda.<sup>179</sup>

### 33.2. Bienes de uso público en servicio - concesiones

**Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.** Los bienes de uso público en concesión, corresponden a terrenos y edificaciones de las plazas de mercado entregadas a cooperativas así: Plaza Popular Minorista \$111.299.122.902, Plaza de Mercado Campo Valdés \$15.777.973.298, Plaza de Flórez \$7.495.208.956 y Plaza de Mercado la América \$6.579.052.832.<sup>180</sup>

### 33.3 Ingreso diferido por concesiones – concedente.

**El Aeropuerto Olaya Herrera.** El detalle de los acuerdos de Concesión, es el siguiente:<sup>181</sup>

IDENTIFICACIÓN DEL ACUERDO			FECHAS		CONCESIONARIO		
NÚMERO	OBJETO / DESCRIPCIÓN	VALOR INICIAL	INICIACIÓN	FINALIZACIÓN ESTIMADA	TIPO	ID	RAZÓN SOCIAL
9000011-OK	Concesión, para administración, operación, explotación comercial, adecuación, modernización y mantenimiento de los aeropuertos Olaya Herrera (Medellín), José María Córdova (Rionegro) El Carabó (Quibdó), Los Garzones (Montaña), Amorín Roldán (Barrancur (Carepa) y Las Brujas (Cerrojal)	780.007.113.121	2008-07-15	2048-05-15	NIT	900205407	Sociedad Operadora de Aeropuertos Centro Norte Airplan SA

## NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

En la siguiente tabla se detalla el efecto neto de las variaciones reconocidas en los resultados (ingresos y gastos) como consecuencia de la aplicación de los ajustes en las tasas de cambio, en referencia a las operaciones en moneda extranjera y actualización de saldos denominados en moneda extranjera durante la vigencia 2023, que afectaron el estado de resultados consolidado:

<sup>179</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Estados financieros agregados a diciembre 31 de 2023, páginas 285 y 286

<sup>180</sup> Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Estados financieros agregados a diciembre 31 de 2023, páginas 286.

<sup>181</sup> Aeropuerto Olaya Herrera. Estados financieros a diciembre 31 de 2023, página 65.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	2.798.130.597	0	2.798.130.597	692.523.562	2.105.607.035	304,0%
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	2.491.110.923	0	2.491.110.923	898.847.748	1.592.263.175	177,1%
<b>Valor neto del ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>5.289.241.520</b>	<b>-</b>	<b>307.019.674</b>	<b>- 206.324.186</b>	<b>513.343.860</b>	<b>-248,8%</b>

Cifras en miles de pesos

Se evidencia que fueron mayores las afectaciones del gasto de los ajustes por diferencia en cambio, cuyo efecto neto representa una pérdida en el consolidado de entidades.

A continuación las entidades con mayor representatividad relacionada con el ajuste por diferencia en cambio:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>2.798.130.598</b>	<b>692.523.563</b>	<b>2.105.607.035</b>	<b>304,0%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.610.392.524	588.916.346	2.021.476.177	343,3%	93,3%
Otras entidades	187.738.074	103.607.216	84.130.858	81,2%	6,7%
<b>Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>2.491.110.924</b>	<b>898.847.748</b>	<b>1.592.263.176</b>	<b>177,1%</b>	<b>100,0%</b>
Empresas Públicas de Medellín	2.426.369.750	679.496.266	1.746.873.484	257,1%	97,4%
Otras entidades	64.741.174	219.351.482	- 154.610.308	-70,5%	2,6%
<b>Neto del ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>307.019.674</b>	<b>- 206.324.185</b>	<b>513.343.859</b>	<b>-248,8%</b>	

Cifras en miles de pesos

**Empresas Públicas de Medellín E.S.P.** Diferencia en cambio neta. Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo, las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias de cambio se reconocen en el estado del resultado integral en la sección resultado del periodo, excepto los ajustes originados de los costos por intereses que sean capitalizables y las procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos por intereses y la diferencia en cambio que se origina por la conversión de los estados financieros de las subsidiarias del extranjero para la aplicación del método de la participación, la cual se reconoce en el otro resultado integral.

El efecto en las transacciones en moneda extranjera es el siguiente:



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Diferencia en cambio, neta	2023	2022
<b>Ingreso por diferencia en cambio</b>		
Posición propia		
Por bienes y servicios y otros	47,265	1,917
Por liquidez	-	279,656
Cuentas por cobrar	20,958	291,178
Provisiones	32,459	-
Otros ajustes por diferencia en cambio	-	11,490
Operaciones de financiamiento		
Ingreso bruto	2,509,706	4,672
Cobertura deuda	-	1,311,784
<b>Total ingreso por diferencia en cambio</b>	<b>2,610,388</b>	<b>1,900,697</b>
<b>Gasto por diferencia en cambio</b>		
Posición propia		
Por bienes y servicios y otros	9,570	46,507
Por liquidez	58,614	129,429
Cuentas por cobrar	215,953	61,191
Provisiones	-	28,397
Otros ajustes por diferencia en cambio	12,919	
Operaciones de financiamiento		
Gasto bruto	405,875	1,725,753
Cobertura deuda	1,723,234	
<b>Total gasto por diferencia en cambio</b>	<b>2,426,365</b>	<b>1,991,277</b>
<b>Diferencia en cambio, neta</b>	<b>184,023</b>	<b>(90,580)</b>

*\*Cifras en millones de pesos colombianos.*

El ingreso neto acumulado por diferencia en cambio ascendió a \$184,023, el principal ingreso proviene de las operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$2,471,647; contrarrestados con operaciones de cobertura deuda que representaron un gasto por \$1,723,234 y un gasto neto por posición propia de \$196,5754; la revaluación acumulada del 2023 fue de 20.54% (2022: devaluación 20.82%).

Las tasas utilizadas para la conversión de divisas en los estados financieros separados son:<sup>182</sup>

Divisa	Código divisa	Conversión directa a USD a 31 de Diciembre		Tasa de cambio de cierre a 31 de Diciembre		Tasa de cambio promedio	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
Dólar de Estados Unidos	USD	1.00	1.00	3,822.05	4,810.20	3,948.21	4,788.49
Quetzal	GTQ	7.83	7.85	488.31	612.59	504.62	608.60
Peso mexicano	MXN	16.92	19.49	225.90	246.84	229.94	244.21
Peso chileno	CLP	884.59	851.95	4.32	5.65	4.52	5.48
Euro	EUR	0.91	0.94	4,222.03	5,133.69	4,675.61	4,471.07
Libra	GBP	0.78	0.83	4,872.35	5,786.19	5,373.08	5,241.38
Franco Suizo	CHF	0.84	0.93	4,541.14	5,199.09	4,809.48	4,456.27

<sup>182</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados financieros separados anuales a diciembre 31 de 2023. Páginas. 14, 128 y 129



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### NOTA 36. IMPUESTOS

Los principales conceptos de impuestos corrientes registrados en cuentas de Activo, Pasivo y Gastos en 2023, se detallan a continuación:

Concepto	Agregado 2023	Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Variación absoluta	Variación %
Activos por impuestos diferidos	5.607.279.457	-	5.607.279.457	4.558.115.846	1.049.163.611	78,8%
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.539.092.432	- 27.462.487	1.511.629.945	1.039.459.383	472.170.562	21,2%
<b>Total Activos por impuestos</b>	<b>7.146.371.889</b>	<b>- 27.462.487</b>	<b>7.118.909.402</b>	<b>5.597.575.229</b>	<b>1.521.334.173</b>	<b>100,0%</b>
Pasivos por impuestos diferidos	7.781.308.807	-	7.781.308.807	6.404.667.869	1.376.640.938	87,2%
Retenciones y anticipos de impuestos	1.167.276.968	- 27.042.568	1.140.234.400	932.314.881	207.919.519	12,8%
<b>Total Pasivos por impuestos</b>	<b>8.948.585.775</b>	<b>- 27.042.568</b>	<b>8.921.543.207</b>	<b>7.336.982.750</b>	<b>1.584.560.457</b>	<b>100,0%</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	143.555.169	-	143.555.169	268.345.369	-124.790.200	98,7%
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	1.837.224	-	1.837.224	1.837.224	0	1,3%
<b>Total Impuesto a las ganancias</b>	<b>145.392.393</b>	<b>-</b>	<b>145.392.393</b>	<b>270.182.593</b>	<b>-124.790.200</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos

Las entidades que presentan mayores valores en los conceptos de impuestos, se detalla en la siguiente tabla:

Concepto / Entidades	2023	2022	Variación absoluta	Variación %	Participación %
<b>Empresas Públicas de Medellín</b>	<b>2.562.313.624</b>	<b>1.942.456.110</b>	<b>619.857.514</b>	<b>31,9%</b>	<b>45,7%</b>
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	1.119.041.077	827.066.723	291.974.354	35,3%	20,0%
Filiales Extranjeras EPM	699.911.192	784.434.597	-84.523.405	-10,8%	12,5%
Otras entidades	1.226.013.563	1.004.158.415	221.855.148	22,1%	21,9%
<b>Activos por impuestos diferidos</b>	<b>5.607.279.457</b>	<b>4.558.115.846</b>	<b>1.049.163.611</b>	<b>23,0%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Caribemmar de la Costa S.A.S.	688.429.623	423.773.046	264.656.577	62,5%	44,7%
Empresas Públicas de Medellín	462.920.699	345.772.792	117.147.907	33,9%	30,1%
Filiales Extranjeras EPM	179.518.760	105.862.351	73.656.409	69,6%	11,7%
Otras entidades	208.223.350	167.679.855	40.543.495	24,2%	13,5%
<b>Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones</b>	<b>1.539.092.432</b>	<b>1.043.088.044</b>	<b>496.004.388</b>	<b>47,6%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Consolidado Activos por impuestos</b>	<b>7.146.371.889</b>	<b>5.601.203.890</b>	<b>1.545.167.999</b>	<b>27,6%</b>	
Empresas Públicas de Medellín	4.946.386.348	3.925.240.889	1.021.145.459	26,0%	63,6%
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	918.573.446	828.981.947	89.591.499	10,8%	11,8%
Otras entidades	1.916.349.013	1.650.445.033	265.903.980	16,1%	24,6%
<b>Pasivos por impuestos diferidos</b>	<b>7.781.308.807</b>	<b>6.404.667.869</b>	<b>1.376.640.938</b>	<b>21,5%</b>	<b>100,0%</b>
Distrito de Medellín	1.166.426.041	960.343.532	206.082.509	21,5%	99,9%
Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	850.927	1.016.905	-165.978	-16,3%	0,1%
<b>Retenciones y anticipos de impuestos</b>	<b>1.167.276.968</b>	<b>961.360.437</b>	<b>205.916.531</b>	<b>21,4%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Consolidado Pasivos por impuestos</b>	<b>8.948.585.775</b>	<b>7.366.028.306</b>	<b>1.582.557.470</b>	<b>21,5%</b>	
Empresas Públicas de Medellín	56.027.343	56.027.343	0	0,0%	39,0%
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	32.146.607	80.193.300	-48.046.693	-59,9%	22,4%
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	23.207.175	18.850.317	4.356.858	23,1%	16,2%
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	11.936.071	67.184.310	-55.248.239	-82,2%	8,3%
Otras entidades	20.237.973	46.090.099	-25.852.126	-56,1%	14,1%
<b>Impuesto sobre la renta y complementarios</b>	<b>143.555.169</b>	<b>268.345.369</b>	<b>-124.790.200</b>	<b>-46,5%</b>	<b>100,0%</b>
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	1.837.224	1.837.224	-	0,0%	100,0%
<b>Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios</b>	<b>1.837.224</b>	<b>1.837.224</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Consolidado Impuesto a las ganancias</b>	<b>145.392.393</b>	<b>270.182.593</b>	<b>-124.790.200</b>	<b>-46,2%</b>	

Cifras en miles de pesos



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

### 36.1 Activos y pasivos por impuestos diferidos

Empresas públicas de Medellín E.S.P. Impuesto diferido, la entidad detalla de la siguiente forma el impuesto diferido:

Impuesto diferido	2023	2022
Impuesto diferido activo	2,562,314	1,942,456
Impuesto diferido pasivo	4,946,387	3,925,241
Total impuesto diferido neto	(2,384,073)	(1,982,785)

\* Cifras en millones de pesos colombianos \*

#### Impuesto diferido activo:

Impuesto diferido activo	Saldo inicial 2022	Cambios netos incluidos en el resultado 2022	Cambios incluidos en el ORI 2022	Saldo final 2022	Cambios netos incluidos en el resultado 2023	Cambios incluidos en el ORI 2023	Saldo final 2023
<b>Activos</b>	405,641	159,540	-	565,231	203,015	-	768,246
Propiedades, planta y equipo	1	1	-	2	2,527	-	2,529
Intangibles	-	2,883	-	2,883	6,602	-	9,685
Activos por derecho de uso	105,237	52,938	-	258,295	48,757	-	307,052
Inversiones e instrumentos derivados	2,977	30,029	-	33,006	14,477	-	47,483
Cuentas por cobrar	197,132	60,337	-	258,020	125,947	-	383,967
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	1,651	-	1,651	505	-	2,156
Otros activos	182	11,191	-	11,374	-	-	11,374
<b>Pasivos</b>	807,715	176,105	393,405	1,377,225	711,806	(294,963)	1,794,068
Créditos y préstamos	484,157	471,427	74,158	1,029,742	-	-	1,029,742
Cuentas por pagar	-	8,827	-	8,827	201	-	9,028
Beneficios a empleados	26,112	123	(5,455)	20,780	764	16,660	38,204
Derivados	56,617	(379,908)	324,702	1,411	621,079	(311,623)	310,667
Provisiones	209,443	47,697	-	257,140	34,589	-	291,729
Otros pasivos	31,386	28,139	-	59,525	55,173	-	114,698
<b>Impuesto diferido activo</b>	1,213,356	335,695	393,405	1,942,456	914,821	(294,963)	2,562,314

\* Cifras en millones de pesos colombianos \*

#### Impuesto diferido pasivo:

Impuesto diferido pasivo	Saldo inicial 2022	Cambios netos incluidos en el resultado 2022	Cambios incluidos en el ORI 2022	Saldo final 2022	Cambios netos incluidos en el resultado 2023	Cambios incluidos en el ORI 2023	Saldo final 2023
<b>Activos</b>	3,204,409	292,975	381,005	3,878,389	376,653	(240,278)	4,014,764
Propiedades, planta y equipo	2,955,604	196,206	-	3,151,810	140,488	-	3,392,298
Intangibles	45,815	3,385	-	49,200	691	-	49,891
Propiedades de inversión	14,592	11,792	-	26,384	2,029	-	28,413
Activos por derecho de uso	103,818	7,743	-	111,561	1,579	-	113,140
Inversiones e instrumentos derivados	53,221	(11)	391,005	43,425	124,933	(240,278)	318,080
Cuentas por cobrar	22,279	73,507	-	95,786	2,612	-	98,398
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,651	-	-	1,651	-	-	1,651
Otros activos	7,039	343	-	7,382	4,321	-	11,703
<b>Pasivos</b>	10,141	22,125	14,586	46,852	806,625	78,146	931,623
Créditos y préstamos	4,186	(11)	-	4,175	744,705	97,323	846,218
Cuentas por pagar	1,173	200	-	1,373	7,247	-	8,620
Beneficios a empleados	4,782	13,539	14,586	32,907	20,472	(19,182)	34,197
Provisiones	-	493	-	493	34,201	-	34,694
Otros pasivos	-	7,854	-	7,854	-	-	7,854
<b>Impuesto diferido pasivo</b>	3,214,550	315,100	395,591	3,925,241	1,183,278	(162,132)	4,946,387
<b>Total impuesto diferido activo/pasivo</b>	2,001,194	(20,595)	2,186	1,982,785	268,457	132,831	2,384,073

\* Cifras en millones de pesos colombianos \*



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

### **Diferencias temporarias:**

Las diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, para las cuales no se han reconocido pasivos por impuestos diferidos, ascienden a \$ 8.316.353 (2022 \$8.393.684).

En activos el mayor impacto en el impuesto diferido se da por las diferencias temporarias en la propiedad, planta y equipo, que se genera por las diferencias significativas en los costos contables y fiscales, esto por el reconocimiento del costo atribuido, los ajustes por inflación fiscales y por la aplicación de diferentes vidas útiles y métodos de depreciación; en las cuentas por cobrar en relación con el deterioro de cartera debido a la diferencia que se presenta en el cálculo entre la norma contable y fiscal, por efecto de la valoración a costo amortizado y del interés implícito reconocido en la norma contable. Otra partida significativa en la determinación de las diferencias temporarias, la origina la valoración sin efectos fiscales, realizada a las inversiones e instrumentos financieros, la cual tiene reconocimiento en el Otro Resultado Integral (ORI).

En cuanto a los pasivos, los rubros que más impactan el cálculo del impuesto diferido son: provisiones contables, beneficios a empleados largo plazo y la diferencia en cambio no realizada en créditos y cuentas por pagar. El efecto de revaluación que ha experimentado la moneda colombiana durante el último periodo gravable cercano al 20.54%, generó una disminución en el impuesto diferido asociado a la diferencia en cambio no realizada de la deuda en moneda extranjera, la cual no tiene efectos fiscales y los mismos solo se evidenciarán al momento de la liquidación o pago parcial de las obligaciones, con base en la diferencia en cambio efectivamente realizada, según lo dispuesto por los artículos 269 y 288 del Estatuto Tributario. Otro punto relevante para considerar es el impuesto diferido reconocido en el resultado del periodo en el concepto de coberturas, por la reclasificación de la diferencia en cambio e intereses que realizan del otro resultado integral al resultado del periodo y en la deuda, por la reclasificación que se hace del estado de resultados al otro resultado integral por la aplicación de contabilidad de cobertura de inversión neta en el extranjero.

Las diferencias temporarias sobre las cuales no se generó impuesto diferido fueron, entre otras, por las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, de acuerdo con el párrafo 39 de la NIC 12, a excepción del valor determinado sobre las utilidades retenidas susceptibles de recibir como gravadas en el futuro previsible; asimismo, en las partidas que no tienen consecuencias fiscales futuras, como es el caso de pasivos por impuestos y por los rendimientos financieros generados en los activos del plan de pensiones, por ser estas exentas.

La aprobación de dividendos después de la fecha de presentación y antes de que los estados financieros fueran autorizados para su publicación, no genera consecuencias en el impuesto sobre la renta al tener como política establecida para las subsidiarias nacionales, la distribución de



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

utilidades y reservas no gravadas. Los efectos tributarios que pudiesen generar los dividendos decretados de las subsidiarias del exterior, con la entrada en vigencia del artículo 69 de la Ley 1943/2018, se considerarán rentas exentas de capital en aplicación del régimen Compañías Holding Colombianas (CHC).<sup>183</sup>

**E.S.P Caribemar de la Costa SAS.** Impuesto diferido. El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Impuesto diferido	2023	2022
Impuesto diferido activo	1.119.041	827.067
<b>Total impuesto diferido neto</b>	<b>1.119.041</b>	<b>827.067</b>

*Cifras en millones de pesos*

### Impuesto diferido activo

Impuesto diferido activo	Saldo inicial	Cambios netos incluidos en el resultado	Cambio netos incluido en el patrimonio	Saldo final
<b>Activos</b>	821,656	289,249	(217)	1,110,688
Propiedad, planta y equipos	381,091	(5,041)	-	376,050
Cuentas por cobrar	440,565	294,357	-	734,922
Derechos de uso	-	(67)	(217)	(284)
<b>Pasivos</b>	5,411	2,942	-	8,353
Beneficios a empleados	4,241	2,181	-	6,422
Provisiones	1,170	761	-	1,931
<b>Total impuesto diferido activo</b>	<b>827,067</b>	<b>292,191</b>	<b>(217)</b>	<b>1,119,041</b>

*Cifras en millones de pesos*

En activos el mayor impacto en el impuesto diferido se da por las diferencias temporarias en la propiedad, planta y equipo, que se genera por las diferencias significativas en los costos contables y fiscales, esto por el registro en el año 2020 del deterioro de los activos en virtud de la aplicación de la NIC 36; en las cuentas por cobrar en relación con el deterioro de cartera debido a la diferencia que se presenta en el cálculo entre la norma contable y fiscal, por efecto de la valoración a costo amortizado y del interés implícito reconocido en la norma contable.<sup>184</sup>

**Filiales Extranjeras EPM.** Notas a los estados financieros y los estados financieros no aplican para las Filiales internacionales.

## NOTA 37. OPERACIONES RECÍPROCAS

### Generalidades

<sup>183</sup> Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Estados Financieros separados anuales 31 de diciembre de 2023 y 2022. Páginas 136 y 137

<sup>184</sup> CaribeMar de la costa S.A.S E.S.P. Estados Financieros separados por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022. Página 74.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

La eliminación de las operaciones recíprocas es la fase central de un proceso de consolidación. Su propósito es deducir, de los saldos agregados, las transacciones y los saldos generados por operaciones financieras y económicas entre las entidades públicas que hacen parte del universo de entidades contables públicas a consolidar en el respectivo periodo, con el fin de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los estados financieros consolidados.

Para realizar este procedimiento el Distrito de Medellín toma como base las reglas de eliminación definidas por la CGN para el último trimestre de cada periodo contable, la cual define la utilización recíproca de cuentas en transacciones en donde intervienen dos o más entidades públicas.

Con la eliminación de las operaciones recíprocas, se pretende presentar únicamente derechos y obligaciones originadas con terceros diferentes de las entidades objeto de consolidación, e ingresos, gastos y costos derivados y realizados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al respectivo centro de consolidación y la participación no controladora, así como la participación en los resultados de terceros, evitando así la acumulación de saldos de manera incorrecta.

Para el proceso de consolidación los terceros son: en primera instancia, el sector privado, y en segunda instancia, las entidades públicas distintas de las que conforman el Conglomerado Público Distrito de Medellín.

Este informe tiene como propósitos: revelar la materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas y calculadas en el proceso de consolidación; mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar de un periodo a otro; presentar la participación de estos saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos agregados o consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos; y señalar los conceptos donde se originaron los mayores saldos de operaciones recíprocas.

Los saldos de operaciones recíprocas, de acuerdo con su origen, se clasifican en cinco categorías con el fin de identificar sus causas y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- Por inconsistencias en reporte y registros contables
- Por criterio contable y normatividad vigente
- Por el momento del devengo o causación
- Diferencia eliminada vía proceso de consolidación
- Por el método de medición en inversiones y aplicación del MPP.<sup>185</sup>

La siguiente tabla registra los valores de las operaciones para la vigencia 2023 comparativos con el año 2022, de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades consolidables, asimismo la

---

<sup>185</sup> Contaduría General de la Nación, Estado de situación financiera y resultados consolidados a 31 de diciembre de 2023, pág. 337-338.



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados financieros.

### Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

Concepto	Agregado 2023	Operaciones recíprocas	% Par	Agregado 2022	Operaciones recíprocas	% Par
<b>ACTIVO</b>	<b>136.603.463.328</b>	<b>- 23.521.347.316</b>	<b>-17,2%</b>	<b>130.705.823.275</b>	<b>22.237.984.645</b>	<b>17,0%</b>
Corriente	23.933.056.412	- 1.618.385.830	-6,8%	23.155.468.366	987.216.678	4,3%
No corriente	112.670.406.916	- 21.902.961.486	-19,4%	107.550.354.909	21.250.767.967	19,8%
<b>PASIVO</b>	<b>72.736.153.476</b>	<b>- 7.132.107.837</b>	<b>-9,8%</b>	<b>69.186.845.064</b>	<b>4.899.106.828</b>	<b>7,1%</b>
Corriente	18.615.959.384	- 1.429.469.722	-7,7%	15.939.627.931	987.393.901	6,2%
No corriente	54.120.194.092	- 5.702.638.115	-10,5%	53.247.217.133	3.911.712.927	7,3%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>58.579.179.682</b>	<b>- 11.101.109.308</b>	<b>-19,0%</b>	<b>55.588.707.083</b>	<b>11.408.606.688</b>	<b>20,5%</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>60.875.597.065</b>	<b>- 4.118.148.317</b>	<b>-6,8%</b>	<b>53.429.575.976</b>	<b>4.678.840.313</b>	<b>8,8%</b>
<b>GASTOS</b>	<b>27.621.651.199</b>	<b>2.174.236.500</b>	<b>7,9%</b>	<b>24.248.399.111</b>	<b>2.520.419.143</b>	<b>10,4%</b>
<b>COSTOS</b>	<b>27.965.815.695</b>	<b>- 1.004.254.646</b>	<b>-3,6%</b>	<b>23.250.905.737</b>	<b>1.268.988.328</b>	<b>5,5%</b>

Cifras en miles de pesos

Al 31 de diciembre de 2023, las operaciones recíprocas de mayor materialidad corresponden a las del patrimonio por \$11.101.109.308 equivalente a 19,0% del patrimonio agregado; las operaciones recíprocas relacionadas con cuentas del activo representan el 17,2% del total del activo, por \$23.521.347.316; seguidamente se posicionan el pasivo 9,8%, los gastos con el 7,9%, y por último los ingresos con el 6,8% y costos con el 3,6%, del valor agregado por cada elemento.

### Saldos de operaciones recíprocas en los estados contables consolidados

Una vez se agregan y concilian los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso de consolidación determina las diferencias presentadas al aplicar las reglas de consolidación en los valores o saldos recíprocos y por la falta de correspondencia entre las cifras comparadas, se generan los “Saldos por conciliar” descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y revelados en el proceso con el respectivo registro contable del ajuste que se realiza a las cifras consolidadas.

Concepto	2023		2022	
	Saldo por conciliar	% part	Saldo por conciliar	% part
Saldos en las operaciones recíprocas en los activos (cr)	8.386.548.192	65,0%	7.716.091.503	56,5%
Saldos en las operaciones recíprocas en los pasivos (db)	1.438.251.328	11,1%	1.348.729.827	9,9%
Saldos en las operaciones recíprocas en el patrimonio (db)	2.283.941.066	17,7%	3.732.658.903	27,3%
Saldos en las operaciones recíprocas en los ingresos (db)	388.895.044	3,0%	487.582.087	3,6%
Saldos en las operaciones recíprocas en los gastos (cr)	409.766.073	3,2%	368.958.475	2,7%
<b>Total saldos por conciliar</b>	<b>12.907.401.703</b>	<b>100,0%</b>	<b>13.654.020.795</b>	<b>100,0%</b>

Cifras en miles de pesos



## Alcaldía de Medellín

Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

Principales conceptos que presentan saldos de operaciones recíprocas:

La composición de los saldos por conciliar en los activos al 31 de diciembre de 2023, separadas por los diferentes elementos que conforman los estados contables consolidados, se detalla a continuación:

Concepto	2023		2022	
	Saldo por conciliar	% participación	Saldo por conciliar	% participación
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>8.386.548.191</b>	<b>100,0</b>	<b>7.716.091.502</b>	<b>100,0</b>
Ajuste por mayor valor en el patrimonio	5.737.722.146	68,4	7.544.036.982	97,8
Ajuste por mayor valor en el patrimonio público	1.162.189.795	13,9	-	0,0
Arrendamiento operativo	104.065.558	1,2	91.138.821	1,2
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	25.736.228	0,3	27.059.163	0,4
Recursos entregados en administración	8.878.507	0,1	31.855.881	0,4
Otros conceptos de activos	1.347.955.957	16,1	22.000.655	0,3
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>1.438.251.327</b>	<b>100,0</b>	<b>1.348.729.826</b>	<b>100,0</b>
Financiamiento interno	621.402.925	43,2	934.350.849	69,3
Recursos recibidos en administración	317.990.106	22,1	257.623.721	19,1
Arrendamiento operativo	53.309.239	3,7	50.886.553	3,8
Obligaciones no tributarios	32.757.077	2,3	63.239.305	4,7
Otros conceptos de pasivos	412.791.980	28,7	42.629.398	3,2
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.283.941.066</b>	<b>100,0</b>	<b>2.283.941.066</b>	<b>100,0</b>
Ajuste por mayor valor en la inversión patrimonial	2.283.941.066	100,0	3.732.658.903	100,0
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>388.895.044</b>	<b>100,0</b>	<b>487.582.087</b>	<b>100,0</b>
Otras transferencias	182.679.034	47,0	6.266.972	1,3
Servicios públicos	166.165.089	42,7	314.574.641	64,5
Comisiones	21.232.931	5,5	86.020.818	17,6
Financieros	46.800	0,0	63.189.414	13,0
Otros conceptos de ingresos	18.771.190	4,8	17.530.242	3,6
<b>GASTOS Y COSTOS TOTALES</b>	<b>409.766.073</b>	<b>100,0</b>	<b>368.958.475</b>	<b>100,0</b>
Servicios públicos	269.763.663	65,8	175.993.986	47,7
Financieros	113.721.719	27,8	117.828.216	31,9
Otras transferencias	14.307.312	3,5	358.343	0,1
Gastos no tributarios	6.217.725	1,5	34.120.811	9,2
Gastos por impuestos	1.402.490	0,3	14.800.917	4,0
Otros conceptos de gastos	4.353.164	1,1	25.856.202	7,0

### Salos por conciliar en los activos

La partida por conciliar más representativa corresponde a los ajustes por mayor valor en el patrimonio con una participación del 68,4%. En esta subcuenta se registran los ajustes de la inversión en controladas, asociadas y negocios conjuntos por aplicación del método de participación (MPP), para las entidades partícipes del proceso de consolidación. Se destaca la diferencia generada por el valor reportado por Filiales Extranjeras EPM en las subcuentas del patrimonio, la cual no encuentra reciprocidad con la subcuenta de inversión patrimonial en entidades del exterior de Empresas Públicas de Medellín E.S.P., este valor asciende a \$4.647.197.682.



**Alcaldía de Medellín**

Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

### **Saldos por conciliar en pasivos**

Los saldos por conciliar de los pasivos ascienden a \$1.438.251.327, participa principalmente la cuenta Financiamiento interno, con el 43,2% del grupo por valor de \$621.402.925, diferencia que corresponde al valor informado por Empresas Públicas de Medellín E.S.P. como recíproca con sus Filiales Extranjeras.

### **Saldos por conciliar en Ingresos**

La subcuenta Otras transferencias, participa con el 47.0% por valor de \$182.679.034. Se destaca, la principal diferencia se presentada entre Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín con la entidad Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda por valor de \$178.977.248.

### **Saldos por conciliar en Gastos**

Los saldos por conciliar de operaciones recíprocas en los gastos y costos totales a diciembre 31 de 2023, ascienden a \$409.766.073. La mayor participación en este grupo se presenta con el 65,8% por concepto de Servicios públicos por valor de \$269.763.663, la mayor diferencia está en los valores reportados por Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín con el Instituto Tecnológico Metropolitano y con Institución Universitaria Pascual Bravo, así mismo Empresas Públicas de Medellín con Filiales Extranjeras EPM.

SECRETARIO DE HACIENDA  
ORLANDO URIBE VILLA

CC: 98.622.815

Decreto Delegación No 949 de 2021

SUBSECRETARIO DE PRESUPUESTO Y GESTIÓN FRA.  
DANIEL FELIPE ESCOBAR VALENCIA

CC: 70.879.917

LÍDER DE PROGRAMA (E) UNIDAD DE CONTADURÍA  
MARÍA VICTORIA MARTÍNEZ ZAPATA

T.P. N° : 95922 - T

Res. 202050051160 de 2020

