



**Acción Cultural Popular - ACPO**

**Estados Financieros**


**A 31 de diciembre de 2022 y 2021**

**Bajo Norma Internacional**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Acción Cultural Popular - ACPO  
NIT 860.010.897-2  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	nota	Dic-22	%	Dic-21	%	Variación Absoluta	Variación %
<b>Activos</b>							
<b>Activos corrientes</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	629.741.666	3,13%	1.996.623.964	9,51%	-1.366.882.299	-68,46%
Inversiones ( Régimen Tributario Especial)	4	3.291.324.062	16,34%	2.816.556.644	13,41%	474.767.418	16,86%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	5	209.295.303	1,04%	163.308.555	0,78%	45.986.748	28,16%
Activos por impuestos corrientes	6	132.631.576	0,66%	122.337.321	0,58%	10.294.255	8,41%
<b>Total de activos corrientes</b>		<b>4.262.992.606</b>	<b>21,16%</b>	<b>5.098.826.484</b>	<b>24,28%</b>	<b>-835.833.878</b>	<b>-16,39%</b>
<b>Activos no corrientes</b>							
Propiedades, planta y equipo	7	4.641.523.316	23,04%	4.660.611.529	22,19%	-19.088.213	-0,41%
Otros activos (intangibles - gastos pagados por anticipado)	8	21.009.233	0,10%	23.504.863	0,11%	-2.495.630	-10,62%
Propiedad de inversión	9-1	11.159.461.792	55,40%	11.159.461.792	53,13%	-	0,00%
Otros activos (Obras de Arte)	9-2	60.000.000	0,30%	60.000.000	0,29%	-	0,00%
<b>Total de activos no corrientes</b>		<b>15.881.994.341</b>	<b>78,84%</b>	<b>15.903.578.184</b>	<b>75,72%</b>	<b>-21.583.843</b>	<b>-0,14%</b>
<b>Total de activos</b>		<b>20.144.986.947</b>	<b>100,00%</b>	<b>21.002.404.668</b>	<b>100,00%</b>	<b>-857.417.720</b>	<b>-4,08%</b>
<b>Patrimonio y pasivos</b>							
<b>Pasivos</b>							
<b>Pasivos corrientes</b>							
Pasivos financieros corrientes	10	2.276.398	0,01%	994.584	0,00%	1.281.813	128,88%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	204.005.434	1,01%	70.559.285	0,34%	133.446.149	189,13%
Pasivos por Impuestos corrientes	12	60.760.419	0,30%	58.971.211	0,28%	1.789.208	3,03%
Beneficios a los empleados	13	163.050.867	0,81%	159.122.842	0,76%	3.928.025	2,47%
Fondo de inversión de excedentes	14	53.281.745	0,26%	54.054.090	0,26%	-772.345	-1,43%
Pasivos por convenios y proyectos	15	153.672.539	0,76%	1.078.371.898	5,13%	-924.699.359	-85,75%
<b>Total de pasivos corrientes</b>		<b>637.047.402</b>	<b>3,16%</b>	<b>1.422.073.911</b>	<b>6,77%</b>	<b>-785.026.509</b>	<b>-55,20%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>							
Cálculo actuarial pensiones	16	645.247.000	3,20%	645.247.000	3,07%	-	-
<b>Total de pasivos no corrientes</b>		<b>645.247.000</b>	<b>3,20%</b>	<b>645.247.000</b>	<b>3,07%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1.282.294.402</b>	<b>6,37%</b>	<b>2.067.320.911</b>	<b>9,84%</b>	<b>-785.026.509</b>	<b>-37,97%</b>
<b>Patrimonio</b>							
Capital social	17	21.154.928	0,11%	21.154.928	0,10%	-	0,00%
Asignaciones - bienes	17	824.563.883	4,09%	824.563.883	3,93%	-	0,00%
Excedente o déficit del ejercicio	17	24.318.283	0,12%	199.895.315	0,95%	-175.577.032	-87,83%
Excedentes o déficit acumulados	17	(26.643.404)	-0,13%	(105.366.109)	-0,50%	78.722.705	-74,71%
Excedente acumulado en inversiones ( Régimen Tributario Especial)	17	2.860.197.203	14,20%	2.838.972.251	13,52%	21.224.952	0,75%
Superávit de revaluación NIIF	17	1.602.387.888	7,95%	1.599.149.725	7,61%	3.238.163	0,20%
Excedente convergencia NIIF	17	13.556.713.764	67,30%	13.556.713.764	64,55%	-	0,00%
<b>Total patrimonio</b>		<b>18.862.692.545</b>	<b>93,63%</b>	<b>18.935.083.757</b>	<b>90,16%</b>	<b>-72.391.212</b>	<b>-0,38%</b>
<b>Patrimonio total</b>		<b>18.862.692.545</b>	<b>93,63%</b>	<b>18.935.083.757</b>	<b>90,16%</b>	<b>-72.391.212</b>	<b>-0,38%</b>
<b>Total patrimonio y pasivos</b>		<b>20.144.986.947</b>	<b>100,00%</b>	<b>21.002.404.668</b>	<b>100,00%</b>	<b>-857.417.721</b>	<b>-4,08%</b>



LINA PAOLA ABAUNZA  
Representante Legal  
ACPO



JOHANNY HERNANDEZ MUÑOZ  
Contador Público  
Designado por Advise Seven SAS  
T.P. 158.691-T





LILIANA EGITH FORERO ZANORA  
Revisor Fiscal  
T.P. 159.128-T  
Designado por AUDITA SAS  
(Ver informe adjunto)


## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Acción Cultural Popular - ACPO  
NIT 860.010.897-2  
Estado de Resultados Integral  
Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	De 01/01/2022 a 31/12/2022	%	De 01/01/2021 a 31/12/2021	%	Variación Absoluta	Variación %	
<b>Ingresos</b>								
<b>ingresos ordinarios</b>								
(+)	Ingresos por subvenciones, donaciones y premios	18,1	98.407.558	7,08%	24.446.983	1,74%	73.960.575	302,53%
(+)	Ingresos por otras actividades de servicios sociales	18,2	242.770.520	17,46%	436.901.262	31,05%	-194.130.742	-44,43%
(+)	Ingresos por actividades empresariales y arriendos	18,3	851.140.715	61,20%	874.644.153	62,17%	-23.503.438	-2,69%
(+)	Ingresos por rendimientos financieros	18,4	166.103.136	11,94%	99.723.324	7,09%	66.379.812	66,56%
(-)	Devoluciones	18,5	(1.106.794)	-0,08%	(52.753.812)	-3,75%	51.647.018	-97,90%
<b>Otros ingresos</b>								
(+)	Otros ingresos	18,6	33.396.480	2,40%	23.921.332	1,70%	9.475.148	39,61%
(=)	<b>total ingresos</b>		<b>1.390.711.614</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.406.883.242</b>	<b>100,00%</b>	<b>-16.171.628</b>	<b>-1,15%</b>
<b>Costos</b>								
(-)	Costos de prestación de servicios a la comunidad	19	92.008.615	6,62%	201.555.394	14,33%	-109.546.779	-54,35%
(=)	<b>Total costos</b>		<b>92.008.615</b>	<b>6,62%</b>	<b>201.555.394</b>	<b>14,33%</b>	<b>-109.546.779</b>	<b>-54,35%</b>
<b>Gastos</b>								
(-)	Gastos de administración	21	1.142.794.531	82,17%	1.053.452.804	74,88%	89.341.727	8,48%
(-)	Otros gastos	22	130.464.155	9,38%	148.078.501	10,53%	-17.614.346	-11,90%
(=)	<b>Total gastos</b>		<b>1.273.258.686</b>	<b>91,55%</b>	<b>1.201.531.305</b>	<b>85,40%</b>	<b>71.727.381</b>	<b>5,97%</b>
(=)	<b>Excedente o déficit ordinario</b>		<b>25.444.313</b>	<b>1,83%</b>	<b>3.796.543</b>	<b>0,27%</b>	<b>-21.647.770</b>	<b>-570,20%</b>
<b>Otro resultado integral</b>								
(+)	Utilidad en venta y retiros de bienes	23	0	0,00%	97.138.771	6,90%	-97.138.771	-100,00%
(+)	Ganancia por disminución en cálculo actuarial	24	0	0,00%	102.042.000	7,25%	-102.042.000	-100,00%
(=)	<b>Total otro resultado integral</b>		<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>199.180.771</b>	<b>14,16%</b>	<b>-199.180.771</b>	<b>-100,00%</b>
(=)	<b>Excedente o (déficit), antes de impuestos</b>		<b>25.444.313</b>	<b>1,83%</b>	<b>202.977.314</b>	<b>14,43%</b>	<b>-177.533.001</b>	<b>-87,46%</b>
	Impuesto de renta y complementarios		1.126.030	0,08%	3.082.000	0,22%	-1.955.970	-63,46%
(=)	<b>Excedente o (déficit) neto</b>		<b>24.318.283</b>	<b>1,75%</b>	<b>199.895.314</b>	<b>14,21%</b>	<b>-175.577.031</b>	<b>-87,83%</b>

  
LINA PAOLA ABAUNZA  
Representante Legal  
ACPO


  
JOHANNY HERNANDEZ MUÑOZ  
Contador Público  
Designado por Advise Seven SAS  
T.P. 158.691-T

  
LILIANA EITH FORERO AMORA  
Revisor Fiscal  
T.P. 159.128-T  
Designado por AUDITA SAS  
(Ver informe adjunto)

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO


**NIT 860.010.897-2**  
**Estado de flujos de efectivo**  
**Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**  
**Método Indirecto**

	Dic-22	Dic-21
<b>1. Excedentes del ejercicio</b>	<b>24.318.283</b>	<b>199.895.315</b>
<b>Partidas que no generan salidas de efectivo</b>	<b>56.799.013</b>	<b>(60.324.550)</b>
Depreciación	19.938.213	23.153.938
Amortización intangibles	0	0
Amortización seguros	37.710.800	37.377.512
Calculo actuarial	0	0
Utilidad en retiro PPYE	0	(120.856.000)
Donación equipos	(850.000)	0
<b>Flujo neto de la operación</b>	<b>81.117.296</b>	<b>139.570.765</b>
<b>Mas o menos variaciones en las partidas de operación</b>	<b>(938.017.007)</b>	<b>55.514.689</b>
Aumento o disminución cuentas por cobrar	(56.281.003)	145.412.302
Aumento o disminución pasivos financieros	1.281.813	(1.345.279)
Aumento o disminución cuentas por pagar	133.446.149	57.758.876
Aumento o disminución impuestos	1.789.208	(17.831.721)
Aumento o disminución beneficios a empleados	3.928.025	89.924.796
Aumento o disminución pasivo por convenios	(924.699.359)	48.503.162
Aumento o disminución pasivo beneficios a empleados largo plazo	0	(200.763.000)
Ejecución de excedentes	(97.481.840)	(66.144.447)
<b>Actividades de inversión</b>	<b>(509.982.587)</b>	<b>71.371.276</b>
Apertura y rendimientos fondos de inversión R.T.E.	(474.767.417)	(1.314.442.264)
Venta ppye	0	0
Compra activo intangibles	(35.215.170)	(35.095.639)
Compra ppye (activo fijos)	0	909.179
Baja de propiedades de inversión	0	1.420.000.000
<b>Aumento (disminución del efectivo)</b>	<b>(1.366.882.298)</b>	<b>266.456.730</b>
<b>Saldo inicial de efectivo</b>	<b>1.996.623.964</b>	<b>1.730.167.233</b>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b>629.741.666</b>	<b>1.996.623.964</b>



---

**LINA PAOLA ABAUNZA**  
 Representante Legal  
 ACPO


---

**JOHANNY HERNANDEZ MUÑOZ**  
 Contador Público  
 Designado por Advise Seven SAS  
 T.P. 158.691-T


---

**LILIANA EDITH FORERO ZAMORA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 159.128-T  
 Designado por AUDITA SAS  
 (Ver informe adjunto)

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NIT 860.010.897-2

Estado de Cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2022

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Concepto	Saldo a		Movimiento 2022		Saldo a	
	31 de diciembre de 2021	Aumento	Disminución	Traslados	31 de diciembre de 2022	
Capital social	21.154.928	0	0	0	21.154.928	
Asignaciones - bienes	824.563.883	0	0	0	824.563.883	
Excedente o déficit del ejercicio	199.895.315	24.318.283	0	(199.895.315)	24.318.283	
Excedente o déficit acumulados	(105.366.109)	0	21.224.953	99.947.658	(26.643.404)	
Excedente acumulado en inversiones R.T.E.	2.838.972.251	21.224.952	0	0	2.860.197.203	
Superávit de revaluación NIIF	1.599.149.725	0	(3.238.163)	0	1.602.387.888	
Excedente convergencia NIIF	13.556.713.764	0	0	0	13.556.713.764	
<b>TOTALES</b>	<b>18.935.083.757</b>	<b>45.543.235</b>	<b>17.986.790</b>	<b>(99.947.657)</b>	<b>18.862.692.546</b>	

LINA PAOLA ABAUNZA  
Representante Legal  
ACPO

JOHANNY HERNANDEZ MUÑOZ  
Contador Público  
Designado por Advise Seven SAS  
T.P. 158.691-T

ILLIANA EDITH FORERO ZAMORA  
Revisor Fiscal  
T.P. 159.128-T  
Designado por AUDITA SAS  
(Ver informe adjunto)



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## **NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

Acción Cultural Popular - ACPO es una entidad privada, sin ánimo de lucro de la iglesia católica reconocida por el ministerio de justicia mediante resolución No 260 del 18 de octubre de 1949. Con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, calle 26B No. 4ª – 45 Piso 2 Torres KLM.

Constituida por Certificación No. 18515 del 3 de marzo de 2016 de Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrito en Cámara de Comercio el 25 de abril de 2016, con el No. 00261025 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, se constituyó la persona jurídica de naturaleza Fundación denominada ACCION CULTURAL POPULAR - ACPO.

ACPO tiene por fin la Educación Fundamental Integral Cristiana del pueblo, especialmente de los campesinos adultos, mediante cualquier sistema de comunicación, con sus elementos de acción. Sus contenidos abarcan la capacitación básica y la preparación para la vida social y económica del pueblo, a la luz de los principios cristianos, de acuerdo con las diversas condiciones, para despertar en aquél el espíritu de reflexión e iniciativa que lo motive a seguir, contando con su propio esfuerzo, en el trabajo del desarrollo personal y comunitario. ACPO, dentro del marco de sus objetivos generales, promoverá y contribuirá al mejoramiento de la calidad de vida y al bienestar de los grupos y comunidades campesinas y rurales, en alianza con entidades que persigan fines similares o complementarios.

ACPO es inspeccionada, vigilada y controlada por la ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA

**Duración:** La duración de ACPO es de tiempo indefinido.

## **NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables correspondientes al periodo 2022-2021, ACPO se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 que compila los decretos reglamentarios de la Ley 1314 del 2009 con respecto a NIIF y NAI: decretos 2706 del 2012, 2784 del 2012, 3022 del 2013 y 302 del 2015.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales. Durante el 2015 la entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad. De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia, estos son los primeros estados financieros individuales preparados por la entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo –ESFA–, para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia –en adelante PCGA– establecidos en el Decreto 2649 de 1993<sup>1</sup>. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la nota correspondiente.

---

## **b) Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable<sup>2</sup>.

## **c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

## **d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales, de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente y de allí pueden resultar diferencias que son reconocidas contablemente en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **e) Modelo de negocio**

La entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos<sup>3</sup>, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativa, a excepción de la porción de inversiones negociables y definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

## **f) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza y considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el (indicar el porcentaje, ejemplo: 5 %) con respecto a la utilidad antes de impuestos, o (porcentaje acordado, ejemplo: 0,5 %) de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

---



### NOTA 3: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Los saldos presentados en el estado de situación financiera del efectivo y equivalente al efectivo son aquellas transacciones medidas al costo de la transacción, reconocidos por un periodo de vencimiento no junior a 90 días y su composición es la siguiente:

Cuenta	Nombre cuenta	31-Dic-2022	31-Dic-2021
<b>11</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>629.741.666</b>	<b>1.996.623.964</b>
1110	Cuentas corrientes	1.283.884	41.009.272
<b>111005</b>	<b>Moneda nacional</b>	<b>1.283.884</b>	<b>41.009.272</b>
11100504	Banco Davivienda 457470073067	74.475	74.401
11100507	Banco Bogotá 14322705 – Donaciones Pymes	0	119.200
11100508	Bancolombia Cta. Corriente 03163191597	(3.930)	40.815.670
11100514	Bancolombia Cta. Cte. 247-000001-80	3.883	0
11100521	Bancolombia Cta. 310000101 donaciones	1.209.456	0
1120	Cuentas de ahorros	163.131.504	175.236.842
<b>112010</b>	<b>Corporaciones de ahorro y vivienda</b>	<b>163.131.504</b>	<b>175.236.842</b>
11201001	Bancolombia 031-994189-11 COSUDE	0	43.467.450
11201002	Bancolombia - Cta. Aho 03193087131	120.534.710	67.964
11201004	Donaciones 03180000215 cta. ahorros	1.622.214	1.501.360
11201005	Bancolombia 20939281529	15.593.242	107.724.698
11201024	Banco Davivienda 457400140143	25.381.339	19.725.688
11201011	Banco de Occidente 240-84702- ahorros milagro	0	1.367.398
11201012	Davivienda damas ahorros 457400122828	0	815.806
11100511	Bancolombia Cta 310344919 Maripanela	0	333.141
11201014	Bancolombia - Cta. Aho 3181535490	0	3.811
11201023	Davivienda - Cta. Aho 457470073059	0	8.044
11201026	Banco de Occidente 240-85659-1- ahorros	0	221.481
1125	Fondos	174.666.193	643.188.191
11250505	Fiduciaria Bancolombia	4.983.689	4.671.388
11250521	SKANDIA Fondo Inversión N 620000000203	143.683.310	148.336.609
11250533	SKANDIA Fondo Inversión N 220000011551	20.481.844	40.758.550
11250537	Fondo inversiones Davivienda Corredores	5.517.349	0
11250530	SKANDIA Fondo Inversión N 301000275964	0	17.622.307
11250532	SKANDIA Fondo Inversión N 220000010782	0	356.019.516
11250534	SKANDIA Fondo Inversión N 220000011975	0	40.409.084
11250535	SKANDIA Fondo Inversión N 220000009792	0	35.370.736
1130	Efectivo restringido	282.942.796	1.130.655.382
11201019	Bancolombia - MIA UE - Cta. Aho 03197741898	191.412.384	984.929.816
11201020	Davivienda Polifonía - Cta. Aho 457470073059	24.734.424	0

Cuenta	Nombre cuenta	31-Dic-2022	31-Dic-2021
11201021	Bancolombia – Ministerio de Cultura - cta. ahorro 03100038616	53.639.101	0
11201022	Davivienda - FBD Córdoba - Cta. Aho 457400152775	13.156.888	265.201
11201025	Bancolombia - Pesca - Cta. Aho. 04300000444	0	89.558.603
11100514	Bancolombia - PNUD - Cta. Aho. 24700000180	0	55.901.762
<b>1150</b>	<b>Plataforma de pagos</b>	<b>7.717.289</b>	<b>6.534.278</b>
115006	PayPal	7.717.289	6.534.278

1. Los valores fueron tomados de los extractos emitidos por las entidades financieras al 31 de diciembre de 2022, debidamente conciliados con la contabilidad con resultados satisfactorios.
2. Los recursos en cajas, cuentas corrientes, cuentas de ahorros y fondos no se encuentran restringidos al 31 de diciembre de 2022.
3. Los valores restringidos (1130) corresponden a los recursos en efectivo de los proyectos MIA – UE, Ministerio de Cultura y la Fundación Bolívar.

#### NOTA 4: Inversiones del Régimen Tributario Especial (RTE)

Estas inversiones se realizaron con la venta de la bodega Nro 28 y 30 del Parque Empresarial El Dorado, cuyo detalle es el siguiente:

Concepto	Bodega 28	Bodega 30
Fecha de venta	5-ago-21	30-ene-20
Valor venta	1.420.000.000	1.350.000.000
Comisión por venta (Persona)	-21.300.000	-17.550.000
Gastos notariales	-2.417.229	-2.186.944
<b>Valor neto venta</b>	<b>1.396.282.771</b>	<b>1.330.263.056</b>

Cuenta	Nombre cuenta	31-Dic-2022	31-Dic-2021
<b>11</b>	<b>Inversiones</b>	<b>3.291.324.062</b>	<b>2.816.556.644</b>
1126	Fondo de inversión beneficio neto o excedente	3.291.324.062	2.816.556.644
<b>112602</b>	<b>SKANDIA Fondo Inversión N 220000009768</b>	<b>0</b>	<b>1.447.325.278</b>
11260201	SKANDIA Fondo Inversión N 220000009768	0	1.454.472.251
11260202	Rendimientos financieros contrato 9768	0	(7.146.973)
<b>112603</b>	<b>SKANDIA Fondo Inversión N 220000000327</b>	<b>591.634.296</b>	<b>610.195.373</b>
11260301	SKANDIA Fondo Inversión N 220000000327	620.000.000	620.000.000
11260302	Rendimientos financieros contrato 0327	(28.365.704)	(9.804.627)
<b>112604</b>	<b>SKANDIA Fondo Inversión N 220000015229</b>	<b>768.724.149</b>	<b>759.035.993</b>
11260401	SKANDIA Fondo Inversión N 220000015229	764.500.000	764.500.000
11260402	Rendimientos financieros contrato 15229	4.224.149	(5.464.007)
<b>112605</b>	<b>SKANDIA Fondo Inversión N 301000275964</b>	<b>56.462.055</b>	<b>0</b>
11260501	SKANDIA Fondo Inversión N 301000275964	32.284.558	0
11260502	Rendimientos financieros contrato 75964	24.177.497	0
<b>112606</b>	<b>Alianza Valores 6091</b>	<b>13.895.198</b>	<b>0</b>
11260601	Creación Fondo Alianza Valores 6091	12.634.000	0
11260602	Rendimientos Financieros Fondo Alianza Valores 6091	1.261.198	0

Adicionalmente, para el año 2022 en septiembre se realizó la compra de 3.802 activos financieros del Índice Bursátil COLCAP. Al 31 de diciembre de 2022 están valorizadas en COP49.242.363 por medio de Corredores Davivienda.

De igual manera, durante el año 2022, se dió apertura a los siguientes Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT) :

- El 1 de agosto de 2022, con el Banco de Bogotá por medio de Alianza Valores, el cual está valorizado al 31 de diciembre de 2022 en COP 1.302.366.000, plazo de 540 días con una tasa 13,501% TV y su vencimiento estará para el 01 de febrero de 2023.
- El 22 de diciembre de 2022, con el Banco de Davivienda, el cual está valorizado al 31 de diciembre de 2022 en COP 509.000.000, con plazo de 186 días con una tasa 13,54% EA y su vencimiento estará para el 28 de junio de 2023.

#### NOTA 5: Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento junior a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Cuenta	Nombre cuenta	31-Dic-2022	31-Dic-2021
13	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	209.295.303	285.645.876
1305	Clientes	12.851.598	156.090.583
13050501	Arrendamientos Bodegas	9.854.492	174.174
13050502	Otros (proyectos)	2.997.106	12.352.701
13050505	Cuentas por cobrar otros - convenios	0	143.563.708
1330	Anticipos y avances	22.794.608	7.217.972
133005	A proveedores	0	2.000.000
133010	A contratistas	0	830.027
133015	A trabajadores	10.839.000	3.553.917
133095	Otros	11.955.608	834.028

Cta. contable	Concepto	31-Dic-22	31-Dic-21
1380	Otros	173.649.097	0
13809505	Otros	173.649.097	0

La cartera por arrendamientos se desglosa de la siguiente manera:

Fecha	Tercero	Concepto	31-Dic-22	Estado
01-Dic-2022	Grupo Stoncor S. A	Factura 421 por arrendamiento de la bodega 22	9.854.492	02-Ene-2023

El detalle de las cuentas por cobrar 13050502 “Otros proyectos” es el siguiente:

Fecha	Tercero	Concepto	31-Dic-22	Estado
23-Mar-22	Soluciones Integrales Agroindustriales.	Factura 313 por venta de café	2.997.106	En proceso de cobro
<b>Total</b>			<b>2.997.106</b>	

El detalle de las cuentas por cobrar 13050505 es el siguiente:

Fecha	Tercero	Concepto	31-Dic-22	Estado
18-Nov-22	Iselis María Cassiani	Mayor valor pagado de honorarios	700.000	En proceso de cobro
25-Nov-22	Danilo Orlando Reyes	Mayor valor pagado de honorarios	700.000	En proceso de cobro
19-Dic-22	Luz Dary Cogollo	Recursos prestados para compra de tiquetes aéreos	422.258	En proceso de cobro
<b>Total</b>			<b>1.822.258</b>	

El detalle de los anticipos a trabajadores es el siguiente:

Fecha	Tercero	Concepto	31-Dic-22	Estado
27-Dic-22	Lina Paola Abaunza	Pago realizado dos veces del salario integral de diciembre de 2022	10.839.000	Reembolso realizado en enero de 2023
<b>Total</b>			<b>10.839.000</b>	

En la cuenta contable Otros “13809505” se registra lo correspondiente a lo adeudado por el Ministerio de Cultura que al 31 de diciembre de 2022 tenía un saldo por valor de COP 173.649.071 correspondiente a préstamos para cubrir gastos por valor de \$173.226.839 y \$422.258 correspondiente a cuenta por cobrar tiquete facilitadora Ministerio de Cultura., este recurso se recaudará en el mes de marzo de 2023.

En la partida contable 133095 – Otros se tiene el siguiente detalle al 31 de diciembre de 2022:

Fecha	Colaborador(a)	Concepto	31-Dic-22	Estado
11-Dic-22	Martin Trujillo Perdomo	Anticipo contrato 453-2022 electrónica universal	9.098.600	Pendiente por legalizar en el mes de enero por entregables
07-Oct-22	Lorena Guerrero Palencia	Anticipo reunión médicos tradicionales	10.000	Este saldo se solicitó que lo consignaran
22-Dic-22	Sandra Patricia Higuera	Anticipo para calibración medidor del agua	100.000	Hizo la devolución de este dinero en enero
14-Oct-22	Alianza Exámenes Empresariales	Anticipos profesiograma	250.000	La factura llego con fecha de enero
20-Dic-22	Air Meraki	Anticipo hospedaje Doris y Pedro Bogotá	155.000	La factura llego con fecha de enero
02-Dic-22	Carlos Andrés Pastrana	Anticipo cubrimiento evento 10 años San Pacho	76.008	Consignó este saldo en enero
22-Dic-22	Yeimy Oyola Vides	Anticipo compra iniciativas productivas	800.000	Anticipo legalizado en el mes de enero 2023
14-Dic-22	Suamy Luis Torres	Anticipo gastos de logística etapa 4	66.000	

## NOTA 6: Activos por Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes se detallan de la siguiente manera:

Cta. contable	Concepto	31-Dic-22	31-Dic-21
135515	Retención en la fuente	16.406.943	58.477.968
135517	Impuesto a las ventas retenido	3.414.001	2.592.641
135518	Retención de industria y comercio Bogotá	436.632	138.812
135520	Sobrantes en liquidación privada de impuestos	111.843.000	60.590.000
135595	Otros – IVA	531.000	537.900
<b>Total</b>		<b>132.631.576</b>	<b>122.337.321</b>

El saldo de sobrantes en liquidación privada de impuestos por 111.843.000 corresponde al saldo a favor de la declaración de renta de 2021, que se tiene pendiente por solicitar o compensar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con la declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

## NOTA 7: Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

### Año 2021

Tipo de activo	Costo	Depreciación Acumulada al 31-Dic-21	Valor Neto al 31-Dic-21
Terrenos	830.949.913	0	830.949.913
Construcciones y edificaciones	3.921.962.506	(162.515.909)	3.759.446.597
Maquinaria y equipo	6.524.000	(2.640.934)	3.883.066
Equipo de oficina	6.468.398	(2.595.601)	3.872.797
Equipo de computación y comunicación	166.479.849	(104.020.693)	62.459.156
<b>Total</b>	<b>4.932.384.666</b>	<b>(271.773.137)</b>	<b>4.660.611.529</b>

### Año 2022

Tipo de activo	Costo	Depreciación Acumulada al 31-Dic-22	Valor Neto al 31-Dic-22
Terrenos	830.949.913	0	830.949.913
Construcciones y edificaciones	3.921.962.506	(165.875.849)	3.756.086.657
Maquinaria y equipo	6.524.000	(3.229.074)	3.294.926
Equipo de oficina	6.468.398	(3.043.947)	3.424.451
Equipo de computación y comunicación	167.329.849	(119.562.480)	47.767.369
<b>Total</b>	<b>4.933.234.666</b>	<b>(291.711.350)</b>	<b>4.641.523.316</b>

Para el año 2022 el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

Cta. Contable	Concepto	31/12/2022	31/12/2021
<b>15</b>	<b>Propiedad planta y equipo</b>	<b>4.641.523.316</b>	<b>4.660.611.529</b>
1504	Terrenos	830.949.913	830.949.913
150402	Oficina la macarena 201-202-203-204-205-garajes	121.280.000	121.280.000
150403	Centro estudios k 2a 5-136	709.669.913	709.669.913
<b>1516</b>	<b>Construcciones y edificaciones</b>	<b>3.921.962.506</b>	<b>3.921.962.506</b>
15160501	Centro estudios k 2a 5-136	3.169.918.600	3.169.918.600
15160502	Oficina la macarena 201-202-203-204-205-garajes	752.043.906	752.043.906
<b>1520</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>6.524.000</b>	<b>6.524.000</b>
15201001	Maquinaria y equipo Bogotá	4.524.000	4.524.000
15201001	Maquinaria y equipo Sutatenza	2.000.000	2.000.000
<b>1524</b>	<b>Equipo de oficina</b>	<b>6.468.398</b>	<b>6.468.398</b>
15240501	Escritorios modulares armables	1.868.398	1.868.398
15240501	Caja fuerte	1.750.000	1.750.000
15240501	Mesas-sala inteligente	1.650.000	1.650.000
15240501	Mesa madera sala blanca	1.200.000	1.200.000
<b>1528</b>	<b>Equipo de computación y comunicación</b>	<b>167.329.849</b>	<b>166.479.849</b>
15280502	Ups forza	325.424	325.424
15280502	Pantalla Dell	350.000	350.000
15280502	Impresora Epson	350.000	350.000
15280502	Monitor Dell	350.000	350.000
15280503	Impresora hp 8610	399.000	399.000
15280502	Telón trípode	440.800	440.800
15280502	Amplificador Sion	544.000	544.000
15280502	Tablet Lenovo	850.000	850.000
15280502	IPhone 5s	942.282	942.282
15280502	CPU Dell	1.000.631	1.000.631
15280502	CPU janus	1.336.000	1.336.000
15280502	CPU janus	1.336.000	1.336.000
15280502	Portátil Dell	1.350.000	1.350.000
15280502	Portátil Dell	1.350.000	1.350.000
15280502	Portátil Dell	1.350.000	1.350.000
15280502	CPU Dell	1.410.782	1.410.782
15280502	CPU hp	1.412.200	1.412.200
15280503	Video beam Epson modelo h434a	1.426.800	1.426.800
15280502	Video beam Epson	1.426.800	1.426.800
15280503	Computador portátil Acer Intel Core 15	1.499.000	1.499.000
15280503	Televisor lg de 42"	1.500.000	1.500.000
15280502	Portátil Acer	1.537.000	1.537.000
15280502	Portátil Acer	1.537.000	1.537.000

15280503	Computador portátil Dell inspiron 3421	1.566.000	1.566.000
15280503	Portátil Toshiba	1.633.900	1.633.900
15280503	Computador de mesa Intel Core 2-pantalla y mouse	1.720.000	1.720.000
15280502	IPad Mac	1.798.708	1.798.708
15280502	Impresora Lex Mark	1.972.000	1.972.000
15280502	CPU hp	2.120.455	2.120.455
15280502	CPU hp	2.120.455	2.120.455
15280502	CPU hp	2.120.455	2.120.455
15280502	Televisor lg	2.499.900	2.499.900
15280502	Portátil Mac	2.540.000	2.540.000
15280502	Pc Mac	2.609.000	2.609.000
15280502	Cámara canon	3.198.000	3.198.000
15280502	Planta Panasonic	3.869.160	3.869.160
15280502	Servidor IBM	6.666.193	6.666.193
15280502	CPU Dell	1.606.933	1.606.933
15280502	Nas synology	2.220.320	2.220.320
15280502	Switch hpe office connect	3.704.024	3.704.024
15280502	Servidor hp	13.000.019	13.000.019
15280502	Ups powest titan	1.520.000	1.520.000
15280502	Sala Inteligente	17.372.000	17.372.000
15285001	Cámara canon	1.550.000	1.550.000
15285001	Cámara canon	1.550.000	1.550.000
15285001	Cámara canon	1.550.000	1.550.000
15285001	Cámara canon	1.550.000	1.550.000
15285001	Cámara canon	1.550.000	1.550.000
15285001	Cámara canon	1.550.000	1.550.000
15285001	Cámara canon	1.550.000	1.550.000
15285001	Cámara canon	1.550.000	1.550.000
15285001	Cámara canon	1.550.000	1.550.000
15285001	Pantalla Dell	4.877.145	4.877.145
15285001	Portátil Dell	3.687.115	3.687.115
15285001	Portátil Dell	3.687.115	3.687.115
15285001	Portátil Dell	3.687.115	3.687.115
15285001	Portátil Dell	3.781.998	3.781.998
15285001	Portátil Dell	2.409.444	2.409.444
15285001	Portátil Dell	2.409.444	2.409.444
15285001	CPU Dell	3.795.317	3.795.317
15285001	Monitor Dell	607.860	607.860
15285001	Monitor Dell	928.812	928.812
15285001	MacBook 12" sgray 256 GB	5.219.000	5.219.000
15285001	Monitor samsung 32 sf 391	930.000	930.000
15285001	Imac 27"/3.1 6c/8gb 1/tb	8.419.000	8.419.000
15280501	Switch hpe office connect	7.410.243	7.410.243

15280501	Celular iPhone X 128 GB	2.349.000	2.349.000
15280501	Impresora LEXMAR 355C703	850.000	-

## NOTA 8: Activos Intangibles

Corresponden a los gastos pagados por anticipado como seguros de las bodegas, servicios por amortizar y el pago de impuestos prediales, así:

Nro Cta	Nombre Cta	31-Dic-22	31-Dic-21
16-17	Otros activos (intangibles - gastos pagados por anticipado)	21.009.233	23.504.863
16	Activos intangibles	0	4.000.000
1635	Licencias	0	4.000.000
163501	Software de gestión de archivo	0	4.000.000
1705	Gastos pagados por anticipado	21.009.233	19.504.863
170520	Seguros	19.043.783	18.010.473
170540	Servicios	1.965.450	1.494.390

Para el año 2022 el detalle de los seguros es el siguiente:

Entidad aseguradora	Clase de póliza	Saldo por amortizar 31-Dic-22
Zurich Colombia Seguros S.A	Cumplimiento arrendamiento	2.281.764
La Equidad Seguros Generales Organismo Cooperativo	Todo riesgo	8.111.337
Compañía Mundial De Seguros S A	Cumplimiento arrendamiento	6.623.367
Aseguradora Solidaria de Colombia	Cumplimiento arrendamiento	2.027.315
<b>Total</b>		<b>19.043.783</b>

El desglose de los servicios es el siguiente:

Tercero	Concepto	Valor servicio	Ofertas o meses amortizados	Saldo por amortizar al 31-Dic-22
Dgnet LTDA	Compra de Paquete 20 ofertas	2.292.450	4	1.965.450
<b>Total</b>				<b>1.965.450</b>

## NOTA 9: Propiedades de Inversión

### 1. Terrenos y Edificaciones

Corresponde a las construcciones y edificaciones de propiedad de ACPO, los cuales no son empleados en el curso normal de la operación y se mantienen para fines de generar rentabilidad mediante el arrendamiento, recursos que son reinvertidos en el objeto social de la actividad meritoria de ACPO, se detallan de la siguiente manera:



Clase de activo	Valor Terreno	Valor Construcción	31-Dic-22	31-Dic-21
Casa Nro. 1 Obelisco Cll 4 Nro 2-21	5.306.992	0	5.306.992	5.306.992
Lote Casas	75.200.000	0	75.200.000	75.200.000
Lote El triangulo	28.800.000	0	28.800.000	28.800.000
Lote San Juan – Piedra	260.000.000	0	260.000.000	260.000.000
Franja Cra 2A Nro 5-24	169.470.000	0	169.470.000	169.470.000
Lote Finca Cra 2 5-04	30.000.000	0	30.000.000	30.000.000
Predio sobre isla Cra 15 Nro 4-58	72.160.000	0	72.160.000	72.160.000
Franja Carrillo	3.930.000	0	3.930.000	3.930.000
Bodega 22 parque empresarial	395.200.000	704.444.000	1.099.644.000	1.099.644.000
Bodega 23 parque empresarial	395.200.000	704.444.000	1.099.644.000	1.099.644.000
Bodega 24 parque empresarial	436.800.000	862.344.000	1.299.144.000	1.299.144.000
Bodega 25 parque empresarial	436.800.000	862.344.000	1.299.144.000	1.299.144.000
Bodega 26 parque empresarial	395.200.000	730.724.800	1.125.924.800	1.125.924.800
Bodega 27 parque empresarial	395.200.000	730.724.800	1.125.924.800	1.125.924.800
Bodega 29 parque empresarial	436.800.000	862.344.000	1.299.144.000	1.299.144.000
Bodega 31 parque empresarial	395.200.000	704.444.000	1.099.644.000	1.099.644.000
Bodega 32 parque empresarial	361.200.000	705.181.200	1.066.381.200	1.066.381.200
<b>Total</b>	<b>4.292.466.992</b>	<b>6.866.994.800</b>	<b>11.159.461.792</b>	<b>11.159.461.792</b>

Estos valores son tomados del último avalúo comercial técnico realizado por parte de ACPO, para valorizar sus activos.

## 2. Obras de Arte

Corresponde a obras de arte adquiridas por ACPO y que se relacionan así:

Nombre de la obra	31-Dic-22	31-Dic-21
Obra de arte "alfabeto"	12.000.000	12.000.000
Obra de arte "número"	12.000.000	12.000.000
Obra de arte "Creo en Dios"	12.000.000	12.000.000
Obra de arte "salud"	12.000.000	12.000.000
Obra de arte "tierra"	12.000.000	12.000.000
<b>Total</b>	<b>60.000.000</b>	<b>60.000.000</b>

Estos valores fueron tomados del último avalúo comercial que fue realizado por ACPO, para valorizar estas obras de arte que reposan en la oficina principal de la Macarena.

## NOTA 10: Instrumentos Financieros del Pasivo

Corresponde al valor de la tarjeta de crédito que se detalla de la siguiente manera:

Entidad Financiera	Nro. Tarjeta	Valor al 31-Dic-22	Valor al 31-Dic-21
Bancolombia	4420	2.276.398	994.584
<b>Total</b>		<b>2.276.398</b>	<b>994.584</b>

Este valor fue debidamente conciliado con el extracto bancario emitido por la entidad financiera con corte al 31 de diciembre de 2022, con resultados satisfactorios.

## NOTA 11: Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar se detallan así:

Cta	Nombre Cta	31-Dic-22	31-Dic-21
2335	Costos y gastos por pagar	204.005.434	70.559.285
233595	Otros	204.005.434	70.559.285

Las cuentas por pagar corresponden a honorarios, materiales de los proyectos y demás servicios adquiridos para el cumplimiento del objeto social que para el año 2022 se detallan de la siguiente manera:

Tercero	31-Dic-22
Werner Meike	1.452.130
Salgado Castro Carlos Javier	3.500.000
Guerrero Argel Víctor Alfonso	2.700.000
Lizcano Rodríguez Jessica Melina	10.676.000
Zamora Castro Luz	36.240.225
Pijachi Kiyuedo Anitalia Claxi	7.687.000
Morera Rodríguez Marcela	4.461.030
Perdomo Eraso Rocío	6.049.910
Gómez Moreno Ruben Dario	6.702.286
Chaparro Muñoz Luis Alfredo	220.272
Díaz López Miller Alexander	4.956.700
Fernando Escobar Contreras Findesco	500.000
Partida Sin Identificar (Consignación)	1.042.868
Parque Empresarial El Dorado	2.701.700
Fundación Fiestas Franciscanas de Quibdó	2.990.000
Papyrus Formas e Impresos Ltda	43.832.445
Aviatur	283.774
Diocesis de San Vicente Del Caguan	11.573.347
Lebrand SAS	104.076
Kumpania del Sampués	2.200.000
Icaro Soluciones Tecnologicas Sas	8.714.111

Tercero	31-Dic-22
Bermúdez Otalora Luisa Fernanda	6.239.380
Soler Rojas Danna Jirley	600
Galvis Guerrero Ana Maria	4.956.700
Cortes Buinage Ryan Andres	5.400.000
Heredia Cubillos Alba Luz	1.445.940
Vargas Hernández Adineth Margarita	3.000.000
Losada Bermeo Daimer Fernando	620
Gómez Barreto David Eduardo	3.500.000
Marín Martínez Diana Marcela	2.700.000
Torres Ahue Suamy Luis	24.500
Suarez Gordon Sedney Shahad	2.500.000
Cardozo Plazas Anyela Patricia	2.700.000
<b>Total</b>	<b>191.055.614</b>

De acuerdo con lo indicado por la administración, estas cuentas por pagar serán pagadas en enero y febrero de 2023 a medida que los proveedores y contratistas entreguen los respectivos productos que fueron pactados.

Por otro lado, se tiene una cuenta por pagar para el manejo del documento soporte por valor de COP12.949.820 al 31 de diciembre de 2022, esto teniendo en cuenta, que los documentos soporte son elaborados con anterioridad a la legalización, debido que la transmisión de los documentos electrónicos debe cumplir con unas fechas establecidas de acuerdo con la normativa tributaria vigente.

#### NOTA 12: Impuestos por pagar

Los impuestos por pagar comprenden el impuesto a título de IVA generado en el último cuatrimestre y de industria y comercio generado a la respectiva fecha de corte, retenciones a título de renta y complementarios y retenciones de industria y comercio de la ciudad de Bogotá,

Nro Cta	Nombre Cta	31-Dic-22	31-Dic-21
<b>23-24</b>	<b>Pasivos por impuestos</b>	<b>60.760.419</b>	<b>58.971.211</b>
2365	Retenciones en la fuente	9.765.008	3.026.287
236505	Salarios y pagos laborales	2.670.000	1.974.000
23650501	Salarios procedimiento 1 y 2	2.670.000	1.974.000
236515	Honorarios	2.692.000	659.516
23651505	Honorarios 10%	1.757.000	0
23651510	Honorarios 11%	935.000	659.516
236525	Servicios	1.303.097	289.346
23652505	Servicios 4%	676.262	0
23652508	Servicios 6%	256.740	8.856
23652509	Servicios de transporte 1%	8.000	0
23652511	Servicios de hoteles 3.5%	362.095	280.490
236540	Compras	3.099.911	103.425
23654001	Compras 3.5%	249.478	103.425
23654002	Compras 2.5%	2.850.433	0
2368	Impuesto de industria y comercio retenido	1.969.527	565.133

23680501	Retención de ICA	1.969.527	565.133
24	Impuestos	49.025.884	55.379.791
2404	Impuesto de renta y complementarios	1.126.030	3.082.000
2400401	Provisión impuestos de renta	1.126.030	3.082.000
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	45.292.158	49.256.791
240801	IVA generado 19%	45.292.158	49.256.791
2412	De industria y comercio	2.607.696	3.041.000
241201	De industria y comercio	2.607.696	3.041.000

La retención en la fuente del mes de diciembre de 2022 por valor de COP9.765.000 fue presentada el 19 de enero de 2023 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

La retención de ICA del sexto bimestre de 2022 por valor de COP 1.970.000 fue presentada el 26 de enero de 2023 a la secretaría de Hacienda de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

El IVA por pagar del tercer cuatrimestre de 2022 se presentó el 19 de enero de 2023 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

### NOTA 13: Beneficios a Empleados

ACPO reconoce los gastos de nómina en el estado de resultado integral y realiza el pago de esta con una periodicidad mensual.

Nro Cta	Nombre Cta	31-Dic-22	31-Dic-21
<b>25</b>	<b>Beneficios a los empleados - pasivo corriente</b>	<b>163.050.867</b>	<b>159.122.842</b>
2505	Salarios por pagar	0	0
250505	Salarios por pagar	0	0
2510	Cesantías consolidadas	23.798.993	29.524.246
251010	Ley 50 de 1990 y normas posteriores	23.798.993	29.524.246
2515	Intereses sobre cesantías	2.681.266	3.542.928
251505	Intereses sobre cesantías	2.681.266	3.542.928
2520	Prima de servicios	0	0
252005	Prima de servicios	0	0
2521	Bonificaciones	0	0
252101	Bono de navidad	0	0
2525	Vacaciones consolidadas	11.721.697	18.095.268
252505	Vacaciones consolidadas	11.721.697	18.095.268
2530	Dotación y suministro a trabajadores	0	0
253205	Dotación y suministro a trabajadores	0	0
2532	Pensiones por pagar	14.961.011	0
253205	Pensiones por pagar	14.961.011	0
2620	Calculo actuarial	98.721.000	98.721.000
26200501	Calculo actuariales pensiones de jubilación corriente	98.721.000	98.721.000

2370	Retenciones y aportes de nomina	4.010.900	3.525.100
237006	Aportes a administradoras de riesgos profesionales	240.200	215.800
237010	Aportes I.C.B.F. - Sena - cajas de compensación	3.770.700	3.309.300
2380	Acreedores varios	7.156.000	5.714.300
238030	Fondos de cesantías y/o pensiones	7.156.000	5.714.300

Para el año 2022 las cesantías se pagarán a los respectivos fondos de cesantías antes del 14 de febrero de 2023 según lo indicado por la administración de ACPO, a excepción del colaborador Carlos Andrés Pastrana – Jefe de Comunicaciones que renunció al cargo el 15 de enero de 2023 y el colaborador Pedro Cortés – Jefe del área técnica que renunció al cargo el 25 de enero de 2023, a quienes se le pagarán directamente dentro de la liquidación definitiva, de acuerdo con instrucciones dadas por el Ministerio de Protección Social.

Los intereses de cesantías fueron pagados en la nómina de enero de 2023 como lo indica la normativa laboral.

Las pensiones por pagar valor de COP14.961.011 corresponden a lo que se les adeuda a los beneficiarios de la Sra. Isabel González, debido que está pendiente la directriz de las entidades competentes.

Los aportes de seguridad social y aportes parafiscales de diciembre de 2022 fueron pagados en enero de 2023 cumpliendo con las fechas estipuladas por las entidades pertinentes.

De acuerdo con el cálculo actuarial realizado por la consultora Towers Watson se definió el cálculo actuarial de la siguiente manera:

Concepto	Valor 31-Dic-22	Valor 31-Dic-21
Pasivo corriente	98.721.000	98.721.000
Pasivo no corriente	645.247.000	645.247.000
<b>Total</b>	<b>743.968.000</b>	<b>743.968.000</b>

Debe indicarse que los valores del año 2021 y 2022 son iguales, debido que en el año 2022 no se realizó la actualización del cálculo actuarial como se venía realizando en los años anteriores, por lo cual no fue posible su actualización para el año 2022.

#### NOTA 14: Fondo de inversión de excedentes

Corresponde al fondo destinado para la inversión del excedente o beneficio neto del año 2020, aprobado en acta 924 del 16 de marzo de 2021 destinado a un proyecto social acorde al fin fundacional de la organización bajo sus dos líneas de intervención: 1. Educación para la inclusión social y económica; y 2. Investigación e incidencia.

La ejecución de dicho excedente en un plazo máximo de 3 años a partir del 5 de abril de 2021.

Nro Cta	Nombre Cta	31-Dic-22	31-Dic-21
2845	Fondo de inversión de excedentes 2020	0	54.054.090
284502	Inversión excedente EDC 2020	120.198.537	120.198.537
28450201	Beneficio neto o excedente EDC 2020	120.198.537	120.198.537
284502-05	Ejecución Beneficio neto EDC 2020	120.198.537	66.144.447
28450202	Personal	116.065.083	64.205.993
28450203	Transportes, viajes y seguimientos	1.938.454	1.938.454

Nro Cta	Nombre Cta	31-Dic-22	31-Dic-21
28450205	Servicios técnicos	2.195.000	0

Mediante acta 924 del 18 de marzo de 2022, se aprueba el proyecto de reinversión con los excedentes generados en el año 2021 por valor de \$99.947.658 denominado Educación para la inclusión social y económica (Escuelas Digitales Campesinas) e investigación e incidencia (red de reporteros rurales), la junta autorizó la ejecución de dicho excedente en un plazo máximo de 3 años contados a partir del 4 de abril de 2022.

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
<b>2845</b>	<b>Fondo de inversión de excedentes 2021</b>	<b>53.281.745</b>	<b>0</b>
<b>284503</b>	<b>Inversión excedente 2021</b>	<b>99.947.658</b>	<b>51.685.039</b>
28450301	Beneficio neto o excedente 2021	99.947.658	51.685.039
<b>284504</b>	<b>Ejecución Beneficio neto EDC 2021</b>	<b>46.665.913</b>	<b>51.685.039</b>
28450402	Personal	31.488.246	47.228.703
28450403	Transportes, viajes y seguimientos	3.630.645	1.338.234
28450404	Operativos	8.857.422	117.002
28450405	Servicios técnicos	2.689.600	2.951.200

Estos recursos son ejecutados según los presupuestos aprobados por la Dirección, por lo cual no se pueden incluir gastos que no se encuentren dentro de este presupuesto cumpliendo lo indicado por la normativa vigente.

#### NOTA 15: Pasivos por convenios y proyectos.

Comprende el dinero recibido por ACPO para la ejecución de proyectos pendiente por ejecutar a la fecha de corte. Los proyectos que presentan saldo negativo se deben a que se encontraban en fase final y pendiente de pago de últimos aportes por parte de las entidades con las que se suscribieron contratos o convenios de cooperación y se reclasificaron a cuentas por cobrar.

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
<b>27-29</b>	<b>Pasivos por convenios y proyectos</b>	<b>153.672.539</b>	<b>1.078.371.898</b>
<b>27</b>	<b>Diferidos</b>	<b>0</b>	<b>72.092.462</b>
2705	Ingresos recibidos por anticipado	0	72.092.462
<b>28</b>	<b>Otros pasivos</b>	<b>11.852.319</b>	<b>37.042.436</b>
280505	De clientes	0	8.529.470
280515	Ingresos condicionados	11.852.319	17.200.000
281515	ingresos recibidos para terceros – Bodegas	0	11.312.966
<b>29</b>	<b>Convenios de cooperación</b>	<b>141.820.220</b>	<b>969.237.000</b>
2906-2922	Convenios de cooperación	141.820.220	969.237.000

Para el año 2022, los ingresos condicionados por valor de COP11.852.319,41 corresponden a los rendimientos financieros originados por el manejo de los recursos en la cuenta bancaria del proyecto financiado por Unión Europea (MIA).

El saldo de los proyectos activos al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Cta. Contable	Proyecto	Saldo 31-Dic-22
2917	MIA	111.907.837
2920	PNUD FMNU	87
2926	Ministerio de Cultura	0
2927	Implementación Córdoba II	10.401.232
2928	Polifonía Juvenil para la paz	19.511.064
<b>Saldo</b>		<b>141.820.220</b>

El saldo del proyecto de PNUD por 87 no se ha podido ajustar debido que no ha llegado el acta de cierre del proyecto debidamente firmada por parte del financiador, con el fin de proceder con el cierre definitivo del proyecto.

#### Nota 16: Pasivos no corrientes

##### Beneficios a los Empleados no Corriente

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
2620	Calculo actuarial	645.247.000	645.247.000
26200502	Calculo actuariales pensiones de jubilación no corriente	645.247.000	645.247.000

Este valor es tomado del cálculo actuarial realizado por la empresa Towers Watson para el año 2022 y que son reconocidos en la contabilidad, teniendo en cuenta las estimaciones contables que deben reconocerse bajo NIIF.

#### NOTA 17: Patrimonio

El patrimonio de ACPO está compuesto por los aportes al momento de su constitución, asignaciones, ejecución de proyectos, excedentes de años anteriores, excedentes del año en curso y las partidas generadas por la adopción de las normas internacionales de información financiera.

Los excedentes correspondientes al año anterior son ejecutados durante la vigencia fiscal siguiente en el desarrollo del objeto social de ACPO.

Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
<b>Patrimonio</b>	<b>18.862.692.545</b>	<b>18.935.083.757</b>
Capital social	21.154.928	21.154.928
Asignación bienes	824.563.883	824.563.883
Excedente o déficit del ejercicio	24.318.283	199.895.315
Excedentes acumulados	(26.643.404)	(105.366.109)
Ganancias acumuladas fondos inversión R.T.E. BOD 30	1.475.697.203	1.454.472.251
Ganancias acumuladas fondos inversión R.T.E. BOD 28	1.384.500.000	1.384.500.000
Superávit de revaluación NIIF	1.602.387.888	1.599.149.725
Excedente convergencia NIIF	13.556.713.764	13.556.713.764

Los valores del superávit y excedente convergencia corresponden a los ajustes y reclasificaciones realizadas en el momento de la convergencia de normativa local contable a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y que fueron estipuladas en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).

### NOTA 18: Ingreso actividades Ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por el arrendamiento de las bodegas, campañas, rendimientos financieros y donaciones que son propiedad de ACPO.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Los ingresos por subvenciones son registrados a medida que el aporte se realiza en la cuenta de la entidad.

El detalle de los ingresos es el siguiente:

#### 18.1 Ingresos por subvenciones, donaciones y premios

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
<b>4195</b>	<b>Subvenciones y donaciones</b>	<b>98.407.558</b>	<b>24.446.983</b>
41709512	Fee Admón. Cooperación internacional	62.773.017	0
41709522	Fee Admon Nacional	26.166.369	0
41951406	Donaciones recurrentes – CRM	2.615.170	5.392.495
41951408	Donaciones cajeros Davivienda	6.003.002	18.304.488
41951412	Donaciones Milagro por San Andrés	0	750.000
41951502	Donaciones de equipos	850.000	0

Para el año 2022, el ingreso por Fee en administración de proyectos de cooperación internacional corresponde a lo que ACPO le cobra a la Unión Europea como costos indirectos por el proyecto MIA que se está ejecutando actualmente con recursos de este financiador, lo cual está debidamente pactado en el acuerdo de subvención.

El ingreso por Fee en administración de recursos nacional corresponde a lo que ACPO le cobra al Ministerio de Cultura por la administración de este proyecto.

#### 18.2 Ingresos por otras actividades de servicios sociales

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
<b>4170</b>	<b>Otras actividades de servicios sociales</b>	<b>242.770.020</b>	<b>436.901.262</b>
41709512	Fee Admón. Cooperación internacional	0	36.679.956
41709507	Talleres y capacitaciones	0	74.175.178
41709513	Contenidos digitales	154.184.916	156.952.462
41709515	Portales Web	434.525	19.643.333
41709516	Estrategias de difusión	30.982.330	65.038.859
41709518	Exportación capacitaciones y talleres	53.952.490	82.059.436
41709519	Mantenimiento portales WEB	3.215.759	2.352.038



Para el año 2022 en estos ingresos se incluye lo facturado al Secretariado Nacional de Pastoral Social por contenidos digitales del contrato Nro. 092 de 2019.

De la misma forma, los ingresos facturados del diseño de dos escuelas de liderazgo para jóvenes a CLAC dentro del contrato 102 de 2022.

### 18.3 Ingresos por actividades empresariales y arriendos

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
<b>4155</b>	<b>Actividades inmobiliarias y empresariales</b>	<b>851.140.715</b>	<b>874.644.153</b>
<b>415505</b>	<b>Construcciones y edificios</b>	<b>842.270.511</b>	<b>806.830.245</b>
41550501	Bodegas	840.440.262	804.796.631
41550505	Parqueadero	1.830.249	2.033.614
<b>415555</b>	<b>Publicidad</b>	<b>8.870.204</b>	<b>67.813.908</b>
41555501	Periódico el Campesino	8.870.204	6.156.898
41555506	Diseños	0	36.311.310
41555507	Edición de videos	0	6.173.000
41555508	Diseños exentos	0	19.172.700

Estos ingresos se generan por el cobro del arriendo de las bodegas que tiene ACPO en el Parque Empresarial El Dorado en la ciudad de Bogotá.

### 18.4 Ingresos por rendimientos financieros}

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
<b>4210</b>	<b>Financieros</b>	<b>166.103.136</b>	<b>99.723.324</b>
42100501	Rendimientos financieros cuentas bancarias y fiduciarias	31.880.625	23.893.806
42100502	Rendimientos financieros fondos de inversión	93.472.775	68.600.094
421020	Diferencia en cambio	40.749.736	7.229.424

En la cuenta de rendimientos financieros, cuentas bancarias y fiduciarias, se registran los intereses generados en las cuentas de ahorro y los intereses recibidos de las fiducias.

En la cuenta de rendimientos financieros de fondos de inversión se registran los ingresos recibidos de los intereses de los fondos de Skandia.

En la cuenta diferencia en cambio se registran los ingresos por este concepto, en este caso corresponde a un ingreso generado al recibir la liquidación del segundo desembolso del proyecto MIA a una tasa mayor a la inicialmente liquidada.

## 18.5 Devoluciones

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
4175	Devoluciones (db)	(1.106.794)	(52.753.812)
41750501	Devoluciones en arriendos	0	(11.366.667)
41750502	Devoluciones en servicios	(1.106.794)	(41.387.145)
41750503	Talleres y capacitaciones	0	(32.430.000)
41750504	Periódico el campesino	0	(191.160)
41750506	Fee de cooperación	0	(8.765.985)

Las devoluciones corresponden a facturas no aceptadas por los clientes.

## 18.6 Otros ingresos

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
4250	Recuperaciones	8.072.541	4.041.017
425050	Reintegro de otros costos y gastos	8.072.541	4.041.017
4255	Recuperaciones	16.534.302	15.626.409
425530	Por entrega anticipada de bodega	16.393.200	15.208.000
425540	Por incapacidades (E.P.S)	0	418.409
425565	Recuperaciones costos y gastos periodo anterior	141.102	0
4295	Diversos	8.789.637	4.253.906
429503	Sobrantes	1.224.437	0
429510	Venta granitos de café	7.371.600	4.021.222
429581	Ajuste al peso	13.773	5.553
429505	Aprovechamientos	179.828	227.131
	<b>Total</b>	<b>33.396.480</b>	<b>23.921.332</b>

En la cuenta recuperaciones se registra el valor recuperado de costos y gastos por conceptos como incapacidades, gastos reintegrados de proyectos, ajustes en gastos de administración, venta de café y todos los ingresos que no se encuentran dentro de los ingresos de las actividades de ACPO.

## NOTA 19: Costos de prestación de servicios a la comunidad

Los costos incurridos en campañas de donaciones y prestación de servicios al 31 de diciembre de 2022 comprenden:

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
6	Costo de prestación de servicios	92.008.615	201.555.394
6175	Proyectos - prestación de servicios	92.008.615	201.555.394
617510	Honorarios	53.779.831	141.133.807
617515	Impuestos	647.094	22.173
617520	Arrendamientos	0	1.111.524
617525	Contribuciones y afiliaciones	50.420	0

617535	Servicios	893.650	4.872.950
617555	Gastos de viajes	24.472.821	23.421.914
617595	Diversos	12.164.799	30.993.027

## NOTA 20: Gastos en el desarrollo del objeto social y misional

Los gastos generados en el desarrollo del objeto social y misional al 31 de diciembre de 2022 comprenden:

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
5	Gastos	1.273.258.686	1.201.531.305
51	Operacionales de administración	1.142.794.531	1.053.452.804
5105	Gastos de personal	612.476.061	596.288.129
510506	Sueldos	308.954.103	309.867.548
510512	Jornales	2.895.000	1.540.000
510524	Incapacidades	4.570.886	3.410.336
510527	Auxilio de transporte	7.424.038	3.079.728
510530	Cesantías	24.110.931	26.623.138
510533	Intereses sobre cesantías	2.452.580	3.148.635
510536	Prima de servicios	25.688.339	26.528.678
510539	Vacaciones	19.485.146	13.774.055
510548	Bonificaciones	7.161.458	15.115.721
510551	Dotación y suministro a trabajadores	4.046.213	2.702.789
510559	Pensiones de jubilación	102.297.501	98.554.149
510560	Indemnizaciones laborales	7.966.900	3.292.684
510568	Aportes administradores de riesgos profesionales	1.629.408	1.933.663
510569	Aportes a entidades promotoras de salud EPS	26.429.179	27.462.831
510570	Aportes a fondos de pensiones	38.352.735	29.502.353
510572	Aportes cajas de compensación familiar	12.713.770	12.647.143
510575	Aporte ICBF	9.233.948	9.677.173
510578	Sena	6.160.126	6.297.473
510584	Gastos médicos y drogas	1.003.800	352.000
510595	Otros	0	778.032

En este rubro contable se incluye lo relacionado con los salarios, prestaciones sociales, aportes de seguridad social y aportes parafiscales de los(as) colaboradores(as) que están vinculados a la entidad mediante contrato laboral.

De igual manera, se incluyen los gastos relacionados con los(as) pensionados que están a cargo de ACPO y cuyos deben realizarse de forma mensual.

Para el año 2022 se pagaron indemnizaciones laborales de las colaboradoras Jiselly Tatiana Ortiz – Analista Digital, Karina Porras – Diseñadora Gráfica y Viviana Soto – Diseñadora Gráfica, quienes fueron despedidas sin justa causa al 25 de diciembre de 2022, cuyas liquidaciones de contratos se pagaron en diciembre de 2022.

**NOTA 21: Gastos de administración**

Los gastos de administración para el año 2021 y 2022 se detallan de la siguiente manera:

<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>31-Dic-22</b>	<b>31-Dic-21</b>
<b>5110</b>	<b>Honorarios</b>	<b>212.187.205</b>	<b>164.758.498</b>
511005	Junta directiva	45.501.175	55.388.000
511010	Revisoría fiscal	11.095.901	12.383.604
511011	Comisiones	1.625.000	800.000
511025	Asesoría jurídica	15.000.000	13.400.000
511030	Asesoría financiera	44.000.000	0
511035	Asesoría técnica	24.618.843	1.609.360
511042	Apoyo administrativo	1.125.204	20.737.592
511095	Otros	69.221.082	60.439.942
<b>5115</b>	<b>Impuestos</b>	<b>128.062.321</b>	<b>131.880.666</b>
511505	Industria y comercio	14.103.696	14.855.000
511515	A la propiedad raíz	101.030.488	103.782.413
511516	Gravamen movimientos financieros	8.123.939	8.166.899
511521	Impuesto al consumo	303.421	9.914
511570	IVA asumido	4.500.777	5.066.440
<b>5120</b>	<b>Arrendamientos</b>	<b>3.444.166</b>	<b>9.313.898</b>
512095	Otros - dominios – hosting	3.444.166	9.313.898
<b>5125</b>	<b>Contribuciones y afiliaciones</b>	<b>10.137.123</b>	<b>16.516.327</b>
512510	Afiliaciones y sostenimiento	10.137.123,00	16.516.327
<b>5130</b>	<b>Seguros</b>	<b>37.710.800</b>	<b>37.377.512</b>
513010	Cumplimiento	24.732.234	24.173.034
513060	Responsabilidad civil y extracontractual	13.000	84.034
513090	Todo riesgo material	12.965.566	13.120.444
<b>5135</b>	<b>Servicios</b>	<b>41.642.270</b>	<b>21.249.408</b>
513505	Aseo y vigilancia	1.242.683	384.988
513515	Asistencia técnica	2.355.390	803.000
513525	Acueducto y alcantarillado	2.527.660	2.947.468
513530	Energía eléctrica	8.385.980	4.254.953
513535	Teléfono	4.244.955	5.149.357
513540	Correo	370.100	1.491.773
513550	Transporte	1.955.000	500.000
513570	Publicidad	2.129.400	62.000
513580	Mantenimiento licencias	3.827.514	5.655.870
513595	Otros	14.603.588	0
<b>5140</b>	<b>Gastos legales</b>	<b>4.684.403</b>	<b>3.363.022</b>
514005	Notariales	75.446	143.872
514010	Registro mercantil	4.542.957	3.057.150
514015	Tramites y licencias	66.000	162.000

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
5145	Mantenimiento y reparaciones	48.929.222	26.375.925
514510	Construcciones y edificaciones	47.418.580	24.863.125
514515	Maquinaria y equipo	1.490.642	372.800
514520	Equipo de oficina	20.000	425.000
5160	Depreciaciones	19.938.213	23.153.937
516005	Construcciones y edificaciones	3.359.940	3.359.940
516010	Maquinaria y equipo	2.271.944	2.349.912
516015	Equipo de oficina	448.346	380.484
516020	Equipo de computación y comunicación	13.857.983	17.063.601
5195	Diversos	23.582.747	21.860.364
519520	Gastos de representación	178.200	2.062.987
519525	Elementos de aseo y cafetería	5.617.402	1.966.980
519530	Útiles	2.930.486	2.666.577
519535	Combustibles y lubricantes	355.300	550.333
519545	Taxis y buses	3.972.100	3.103.065
519560	Casino y restaurante	6.369.149	6.699.042
519565	Parqueaderos	51.800	0
519595	Otros	4.108.310	4.811.380

Dentro de estos gastos se incluye los honorarios pagados a las personas que conforman la Junta Directiva por cada una de las sesiones a las cuales asisten los miembros de la misma. De igual manera, se carga los honorarios del contador y la revisoría fiscal, el pago de los impuestos prediales de las propiedades de ACPO, el pago de servicios públicos, la renovación de la matrícula mercantil de 2022 ante la Cámara de Comercio de Bogotá, las depreciaciones de los activos fijos, la compra de seguros, entre otros.

## NOTA 22: Otros Gastos

- Otros gastos no operacionales

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
53	No operacionales	130.464.155	148.078.501
5305	Financieros	9.791.540	10.238.658
530505	Gastos bancarios	1.984.632	2.266.785
53051501	Comisiones bancarias	6.114.082	5.839.630
530520	Intereses	266.631	1.894.915
530525	Diferencia en cambio	1.401.711	237.328
530550	Intereses de mora	24.484	0
5310	Pérdida en venta y retiro de bienes	115.847.533	133.473.206
531005	Pérdida en propiedades de inversión	111.704.413	127.769.963
531035	Cuentas por cobrar - baja otros activos	4.143.120	3.258.180
5315	Gastos extraordinarios	1.514.704	2.468.125
531515	Costos y gastos de ejercicios anteriores	3.931	0
531520	Impuestos asumidos	1.510.773	840.190
5395	Gastos diversos	3.310.378	1.898.511
539525	Donaciones	2.926.900	0

Cuenta	Nombre	31-Dic-22	31-Dic-21
539540	Premios	330.000	0
53959501	Ajuste al peso	53.478	14.511

En este rubro contable para el año 2022 se incluyen los gastos bancarios cobrados por las entidades financieras por el manejo de los recursos en sus cuentas bancarias. De igual manera, se incluye las pérdidas de las inversiones realizadas cuyo detalle es el siguiente:

Entidad	Inversión	Valor 31-Dic-22
Old Mutual Fiduciaria S A – Skandia	Fondo 0203	12.303.440
	Fondo 0327	50.341.427
	Fondo 0782	11.041.222
	Fondo 1551	1.389.139
	Fondo 1975	1.261.178
	Fondo 5229	27.826.771
	Fondo 9768	7.366.846
	Fondo 9792	174.390
<b>Total</b>		<b>111.704.413</b>

#### NOTA 23: Utilidad en venta y retiros de bienes

El día 5 de agosto de 2021 se realiza la venta de la bodega No. 28 de ACPO, a continuación, se presentan las cifras relacionadas con esta operación económica.

Concepto	Utilidad en venta de propiedades de inversión	97.138.771
Valor venta	Bodega No. 28	1.420.000.000
Valor razonable	Valor razonable Bodega No. 28	1.299.144.000
Costos asociados	Comisión de venta	21.300.000
	Notariales por venta	2.417.229
<b>Utilidad</b>	<b>Utilidad en venta de propiedades de inversión</b>	<b>97.138.771</b>

En el año 2022 no se realizaron ventas de propiedades de inversión.

#### NOTA 24: Ganancia por disminución en cálculo actuarial


Por el año 2021 se realizó el cálculo actuarial de las pensiones que actualmente son asumidas por ACPO, en el cual se estimó una disminución en las mediciones futuras del pasivo no corriente de las personas pensionadas por ACPO, lo que generó una ganancia para este periodo.

4250	Estimaciones NIIF	102.042.000
(+)	Pasivo cálculo actuarial 2020	846.010.000
(+)	Pensiones calculadas pagadas en 2020	107.810.000
(-)	Interés neto	44.996.000
(+)	Efecto medición remediación	157.697.000
(+)	Beneficios pagados cálculo 2021	97.151.000
(=)	Cálculo pasivo actuarial pensiones	743.968.000
	<b>Disminución cálculo actuarial</b>	<b>102.042.000</b>

Para el año 2022 no se realizó el cálculo actuarial con el fin de revisar si se generó ganancia o pérdida en la estimación del pasivo pensional.

#### **NOTA 25: Eventos subsecuentes**

Entre el 1 de enero a 31 diciembre de 2022, fecha de aprobación de los estados financieros, no se presentaron eventos significativos que requieran ser revelados o afecten la situación financiera de los estados financieros que se presenten.



---

**LINA PAOLA ABAUNZA**  
Representante Legal  
ACPO



---

**JOHANNY HERNANDEZ MUÑOZ**  
Contador Público  
Designado por Advise Seven SAS  
T.P. 158.691-T



---

**LILIANA EDITH FORERO ZAMORA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 159.128-T  
Designado por AUDITA SAS  
(Ver informe adjunto)