

Acción Cultural Popular - ACPO

Estados Financieros

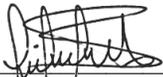
A 31 de Diciembre de 2023 y 2022

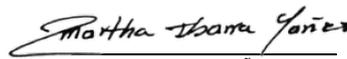
Bajo Norma Internacional

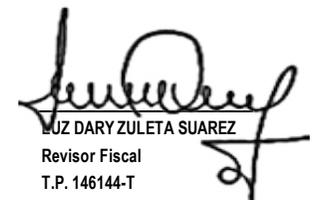
Estado de Situación Financiera Individual

A corte Diciembre 31 de 2023 y diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	nota	Diciembre -23	%	Diciembre-22	%	Variación Absoluta	Variación %
Activos							
Activos corrientes							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	283.712.066	1,33%	629.741.666	3,13%	-346.029.599	-54,95%
Inversiones	4	3.222.151.214	15,06%	3.291.324.062	16,34%	-69.172.847	-2,10%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	5	320.480.410	1,50%	209.295.303	1,04%	111.185.107	53,12%
Activos por impuestos corrientes	6	154.000.128	0,72%	132.631.576	0,66%	21.368.553	16,11%
Total de activos corrientes		3.980.343.818	18,60%	4.262.992.606	21,16%	-282.648.788	-6,63%
Activos no corrientes							
Propiedades, planta y equipo	7	4.046.132.811	18,91%	4.641.523.316	23,04%	-595.390.505	-12,83%
Otros activos (intangibles - gastos pagados por anticipado)	8	19.491.157	0,09%	21.009.233	0,10%	-1.518.076	-7,23%
Propiedad de inversión	9-1	13.291.049.389	62,12%	11.159.461.792	55,40%	2.131.587.597	19,10%
Otros activos (Obras de Arte)	9-2	60.000.000	0,28%	60.000.000	0,30%	-	0,00%
Total de activos no corrientes		17.416.673.357	81,40%	15.881.994.341	78,84%	1.534.679.016	9,66%
Total de activos		21.397.017.175	100,00%	20.144.986.947	100,00%	1.252.030.228	6,22%
Patrimonio y pasivos							
Pasivos							
Pasivos corrientes							
Pasivos financieros corrientes	10	322.902	0,00%	2.276.398	0,01%	-1.953.496	-85,82%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	53.196.982	0,25%	204.005.434	1,01%	-150.808.452	-73,92%
Pasivos por Impuestos corrientes	12	70.997.205	0,33%	60.760.419	0,30%	10.236.786	16,85%
Beneficios a los empleados	13	233.768.909	1,09%	163.050.867	0,81%	70.718.042	43,37%
Fondo de inversión de excedentes	14	36.083.977	0,17%	53.281.745	0,26%	-17.197.768	-32,28%
Pasivos por convenios y proyectos	15	15.726.568	0,07%	153.672.539	0,76%	-137.945.971	-89,77%
Total de pasivos corrientes		410.096.543	1,92%	637.047.402	3,16%	-226.950.859	-35,63%
Pasivos no corrientes							
Cálculo actuarial pensiones	16	856.819.624	4,00%	645.247.000	3,20%	211.572.624	0
Total de pasivos no corrientes		856.819.624	4,00%	645.247.000	3,20%	211.572.624	0
Total pasivos		1.266.916.167	5,92%	1.282.294.402	6,37%	-15.378.235	-1,20%
Patrimonio							
Capital social	17	21.154.928	0,10%	21.154.928	0,11%	-	0,00%
Asignaciones - bienes	17	824.563.883	3,85%	824.563.883	4,09%	-	0,00%
Excedente o déficit del ejercicio	17	2.055.166.011	9,60%	24.318.283	0,12%	2.030.847.728	8351,11%
Excedentes o déficit acumulados ejercicios anteriores	17	(9.999.999)	-0,05%	(26.643.404)	-0,13%	16.643.405	-62,47%
Excedente acumulado en inversiones	17	2.860.197.203	13,37%	2.860.197.203	14,20%	-	0,00%
Superávit de revaluación NIIF	17	822.305.218	3,84%	1.602.387.888	7,95%	-780.082.670	-48,68%
Excedente convergencia NIIF	17	13.556.713.764	63,36%	13.556.713.764	67,30%	-	0,00%
Total patrimonio		20.130.101.008	94,08%	18.862.692.545	93,63%	1.267.408.463	6,72%
Patrimonio total		20.130.101.008	94,08%	18.862.692.545	93,63%	1.267.408.463	6,72%
Total patrimonio y pasivos		21.397.017.175	100,00%	20.144.986.947	100,00%	1.252.030.228	6,22%


LINA PAOLA AJAUNZA
Representante Legal
ACPO


MARTHA IBARRA YAÑEZ
Contador Público
T.P. 45496-T


LUZ DARY ZULETA SUAREZ
Revisor Fiscal
T.P. 146144-T
Designado por KRESTON RM S.A.
Ver dictamen adjunto DF-0024-23

Acción Cultural Popular - ACPO
NIT 860.010.897-2
Estado de Actividades y Otro Resultado Integral

01 de Enero 2023 al 31 de Diciembre 2023 - 01 de Enero 2022 al 31 de Diciembre de 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	De 01/01/2023 a 31/12/2023	%	De 01/01/2022 31/12/2022	%	Variación Absoluta	Variación %
Ingresos							
ingresos ordinarios							
(+)	Ingresos por subvenciones, donaciones y premios	18,1	8.721.820	0,43%	98.407.558	7,08%	(89.685.738) -91,14%
(+)	Ingresos por otras actividades de servicios sociales	18,2	482.626.908	23,96%	242.770.520	17,46%	239.856.388 98,80%
(+)	Ingresos por actividades empresariales y arriendos	18,3	958.168.882	47,58%	851.140.715	61,20%	107.028.167 12,57%
(+)	Ingresos por rendimientos financieros	18,4	594.009.783	29,49%	166.103.136	11,94%	427.906.647 257,62%
(-)	Devoluciones	18,5	(35.102.406)	-1,74%	1.106.794	-0,08%	(33.995.612) 3071,54%
Otros ingresos							
(+)	Otros ingresos	18,6	5.587.298	0,28%	33.396.479	2,40%	(27.809.181) -83,27%
(=)	total ingresos		2.014.012.285	100,00%	1.390.711.614	100,00%	623.300.671 44,82%
Costos							
(-)	Costos de prestación de servicios a la comunidad	19	346.673.647	17,21%	92.008.615	6,62%	254.665.032 276,78%
(=)	Total costos		346.673.647	17,21%	92.008.615	6,62%	254.665.032 276,78%
Gastos							
(-)	Gastos de administración	20-21	1.576.568.244	78,28%	1.142.794.531	82,17%	433.773.713 37,96%
(-)	Otros gastos	22	146.559.179	7,28%	130.464.155	9,38%	16.095.024 12,34%
(=)	Total gastos		1.723.127.423	85,56%	1.273.258.686	91,55%	449.868.737 35,33%
(=)	Excedente o déficit ordinario antes de Impuestos	-	55.788.785	-2,77%	25.444.313	1,83%	81.233.098 319,26%
	Impuesto de Renta	23	20.632.801	1,02%	1.126.030	0,08%	19.506.771 0
(=)	Excedente o (déficit) del ejercicio	-	76.421.586	-3,79%	24.318.283	1,75%	-100.739.869 -414,26%
Otro resultado integral							
(+)	Incremento valor razonable de propiedades de inversión	24	3.013.269.333	-	-	-	-
(-)	Disminución valor razonable de propiedades de inversión		881.681.737	-	-	-	-
(=)	Total otro resultado integral		2.131.587.597	-	-	-	-
(=)	Excedente o deficit neto		2.055.166.011	-	-	-	-

LINA PAOLA ABAUNZA
Representante Legal
ACPO

MARTHA IBARRA YAÑEZ
Contador Público
T.P. 45496-T

LUZ DARY ZULETA SUAREZ
Revisor Fiscal
T.P. 146144-T

Designado por KRESTON RM S.A.
Ver dictamen adjunto DF-0024-23

Acción Cultural Popular - ACPO
NIT 860.010.897-2

Estado de Cambios en los Activos Netos

A corte Diciembre 31 de 2023 y Diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital social	Excedente / Déficit del ejercicio	Excedente / Déficit Acumulados	Excedente Acumulado Inversiones	Superávit de Reevaluación NIIF	Excedentes convergencias NIIF	Total
Saldo a Diciembre 31 de 2021	845.718.811	199.895.315	-105.366.109	2.838.972.251	1.599.149.725	13.556.713.764	18.935.083.757
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022							
Evento							
Traslado Déficit del ejercicio a excedente o deficit acumulado.		-199.895.315	99.947.657				-99.947.658
Traslados del ejercicio			-21.224.952	21.224.952	3.238.163		3.238.163
Excedente neto del periodo		24.318.283	0				24.318.283
Saldo Final del periodo Diciembre 2022	845.718.811	24.318.283	-26.643.404	2.860.197.203	1.602.387.888	13.556.713.764	18.862.692.545
Periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2023							
Evento							
Reinversión de excedentes y ajustes del periodo		-24.318.283	16.643.405				-7.674.878
Valorización vr Razonable PPE					-780.082.670		-780.082.670
Excedente neto obtenido al ejercicio a 31-12-2023		2.055.166.011					2.055.166.011
Saldo Final del periodo Diciembre 31 2023	845.718.811	2.055.166.011	-9.999.999	2.860.197.203	822.305.218	13.556.713.764	20.130.101.008

LINA PAOLA ABAUNZA
Representante Legal
ACPO

MARTHA IBARRA YAÑEZ
Contador Público
T.P. 45496-T

LUZ DARY ZULETA SUAREZ
Revisor Fiscal
T.P. 146144-T
Designado por KRESTON RM S.A.
Ver dictamen adjunto DF-0024-23

Acción Cultural Popular - ACPO

NIT 860.010.897-2

Estado de flujos de efectivo

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

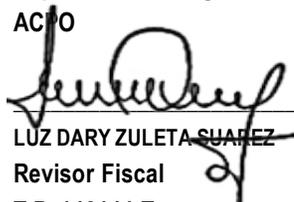
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Método Indirecto

	Diciembre -23	Diciembre-22
1. Excedentes del ejercicio	2.055.166.010,86	24.318.283
Partidas que no generan salidas de efectivo	(2.849.897.164)	56.799.013
Depreciación	23.020.154	19.938.213
Amortización seguros	43.586.531	37.710.800
Calculo actuarial	92.996.000	-
Gasto por estimacion NIIF	(881.681.737)	-
Propiedades de Inversion	(2.131.587.597)	-
Otras Partidas que no afectan el efectivo	3.769.484	-
Donación		(850.000)
Flujo neto de la operación	- 794.731.153	81.117.296
Mas o menos variaciones en las partidas de operación	(147.931.895)	(938.017.007,00)
Aumento Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar corrientes	(111.185.107)	(56.281.003)
Aumento Activos por Impuestos corrientes	(21.368.553)	-
Disminucion pasivos financieros corrientes	(1.953.496)	1.281.813
Disminución cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(150.808.452)	133.446.149
Aumento Pasivos por Impuestos corrientes	10.236.786	1.789.208
Aumento beneficios a los empleados	70.718.042	3.928.025
Disminución pasivo por convenios y proyectos	(137.945.971)	(924.699.359)
Aumento Calculo Actuarial Pensiones	211.572.624	-
Disminucion Fondo de Inversion de excedentes	(17.197.768)	(97.481.840)
Actividades de inversión	596.633.448 -	509.982.587
Disminucion de Inversiones	69.172.847	(474.767.417)
Disminucion Propiedad Planta y Equipo	572.565.208	-
Otros Activos (intangibles y gastos pagados por anticipado)	(45.104.607)	(35.215.170)
Variación del Efectivo	(346.029.599) -	1.366.882.298
Saldo inicial de efectivo	629.741.666	1.996.623.964
Efectivo al final del periodo	283.712.066	629.741.666

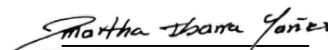


LINA PAOLA AEAUNZA
Representante Legal
ACPO



LUZ DARY ZULETA SUAREZ
Revisor Fiscal
T.P. 146144-T

Designado por KRESTON RM S.A.
Ver dictamen adjunto DF-0024-23



MARTHA IBARRA YAÑEZ
Contador Público
T.P. 45496-T



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 BOGOTÁ

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 Enero a Diciembre 2023-2022, 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. 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.

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, 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 mayor a 90 días y su composición es la siguiente:

Cuenta	Nombre cuenta	31-Dic-2023	31-Dic-2022
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	283.712.066	629.741.666
1105	Caja	0	0
110510	Cajas Menores	0	0
1110	Cuentas corrientes	30.813.174	1.283.883
111005	Moneda nacional	30.813.174	1.283.883
11100504	Banco Davivienda 457470073067	0	74.475
11100508	Bancolombia Cta. Corriente 03163191597	11.729.245	(3.930)
11100511	Bancolombia Cta. No. 310344919 Fupad	18.976.959	0
11100514	Bancolombia Cta. Cte. 247-000001-80	0	3.883
11100521	Bancolombia Cta. 310000101 donaciones	106.970	1.209.455
1120	Cuentas de ahorros	70.713.686	216.770.605
112010	Corporaciones de ahorro y vivienda	70.713.686	216.770.605
11201002	Bancolombia - Cta. Aho 03193087131	0	120.534.710
11201004	Donaciones 03180000215 cta. ahorros	2.346.158	1.622.213
11201005	Bancolombia 20939281529	38.641.298	15.593.242
11201021	Bancolombia – Ministerio de Cultura - cta. ahorro 03100038616	29.103.781	53.639.101
11201024	Banco Davivienda 457400140143	622.446	25.381.339
11201012	Davivienda damas ahorros 457400122828	2.50	0
1125	Fondos	163.320.356	174.666.193
11250505	Fiduciaria Bancolombia	113.250	4.983.689
11250521	SKANDIA Fondo Inversión N 620000000203	158.576.954	143.683.310
11250533	SKANDIA Fondo Inversión N 220000011551	0	20.481.845
11250537	Fondo de Inversión Davivienda Corredores	4.630.152	5.517.349
1120	Efectivo restringido	11.511.608	229.303.696
11201019	Bancolombia - MIA UE - Cta. Aho 03197741898	9.065.798	191.412.384
11201023	Davivienda Polifonía - Cta. Aho 457470073059	2.440.150	24.734.424
11201022	Davivienda - FBD Córdoba - Cta. Aho 457400152775	5.660	13.156.888
1150	Plataforma de pagos	7.353.242	7.717.289
115006	PayPal	7.353.242	7.717.289

1. Los valores fueron tomados de los extractos emitidos por las entidades financieras al 31 de diciembre de 2023, 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 2023.
3. Los valores restringidos (1120) corresponden a los recursos en efectivo de los proyectos MIA – UE y la Fundación Bolívar y Polifonía.

NOTA 4: Inversiones

Con corte a diciembre de 2023. ACPO cuenta con las siguientes inversiones en los fondos de Skandia y Alianza Valores.

Cuenta	Nombre cuenta	31-Dic-2023	31-Dic-2022
1126-12	Inversiones	3.222.151.214	3.291.324.062
1126	Fondo de inversión beneficio neto o excedente	1.284.180.491	1.430.715.699
112603	SKANDIA Fondo Inversión N 220000000327	503.387.353	591.634.296
11260301	SKANDIA Fondo Inversión N 220000000327	474.946.732	620.000.000
11260302	Rendimientos financieros contrato 0327	28.440.621	(28.365.704)
112604	SKANDIA Fondo Inversión N 220000015229	747.954.950	768.724.149
11260401	SKANDIA Fondo Inversión N 220000015229	652.575.527	764.500.000
11260402	Rendimientos financieros contrato 15229	95.379.423	4.224.149
112605	SKANDIA Fondo Inversión N 301000275964	32.677.922	56.462.056
11260501	SKANDIA Fondo Inversión N 301000275964	28.924.007	32.284.559
11260502	Rendimientos financieros contrato 75964	3.753.915	24.177.497
112606	Alianza Valores 6091	160.266	13.895.198
11260601	Creación Fondo Alianza Valores 6091	0	12.634.000
11260602	Rendimientos Financieros Fondo Alianza Valores 6091	160.266	1.261.198

El fondo de inversión No.220000000327 de Skandia, presentó disminución en su valor nominal por valor de \$145.053.266, para realizar un préstamo temporal al proyecto MIA con el objetivo de financiar gastos de la última etapa del proyecto. Una vez liquidado el proyecto y se reciban los recursos del Fondo Europeo se reintegran al fondo de inversión.

El Fondo de inversión No. 220000015229 de Skandia, presentó una disminución de \$111.924.473 en su valor nominal para asignar estos recursos al flujo de caja del año 2023 de la Fundación.

El Fondo 6091 de Alianza Valores se retiró para el flujo de caja de la Fundación.

Los anteriores movimientos de los fondos fueron aprobados por la Junta Directiva.

El Fondo de inversión No. 301000275964, presentó variación, ya que este fondo es el FIC efectivo en el cual se abonan y se retiran recursos de la operación.

Cuenta	Nombre de la cuenta	Dic 31 -2023	Dic 31-2022
12	Inversiones	1.937.970.723	1.860.608.363
1225	Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT)	1.891.949.262	1.811.366.000

Cuenta	Nombre de la cuenta	Dic 31 -2023	Dic 31-2022
12250501	Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT) - Banco de Bogotá	1.302.366.000	1.302.366.000
12250502	Rendimientos CDT Banco de Bogotá	29.252.166	0
122507	Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT) - Davivienda	0	509.000.000
12250801	Fondo Renta Liquidez Bancolombia	548.000.000	0
12250802	Rendimientos Fondo Renta Liquidez Bancolombia	12.331.096	0

Los valores reportados en las cuentas 12250502 por \$29.252.166 y 12250802 por \$12.331.096 corresponden a los intereses generados en el último trimestre del año 2023 de los CDTs del banco Bogotá y de Bancolombia respectivamente.

Cuenta	Nombre de la cuenta	Dic 31 -2023	Dic 31-2022
1205	Inversiones	46.021.461	49.242.363
1205	Acciones	46.021.461	49.242.363
12052005	Fondo Inversión COLCAP	46.021.461	49.242.363

El valor de las acciones locales para el año 2023 fue muy bajo, lo cual se ve reflejado en el saldo con corte a diciembre 31 de 2023 aun así se mantendrán las acciones durante el año 2024, esperando que el mercado reconozca su valor para determinar su venta y lograr tener rentabilidad sobre estas acciones.

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 superiores 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-23	31-dic-22
1305-1330-1380	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	320.480.410	209.295.303
1305	Clientes	84.264.576	12.851.598
13050501	Arrendamientos Bodegas	109.879	9.854.492
13050502	Otros (proyectos)	83.887.356	2.997.106
13050505	Cuentas por cobrar otros	267.341	2.997.106
1330	Otras cuentas por Cobrar	6.455.271	22.794.608
133015	A trabajadores	333.333	10.839.000
133095	Otros	6.121.938	11.955.608
1380	Deudores varios	229.760.563	173.649.097

Cuenta	Nombre cuenta	31-dic-23	31-dic-22
138095	Otros	229.760.563	173.649.097
13809505	Otros	229.760.563	173.649.097

La cartera por arrendamientos 13050501, se desglosa de la siguiente manera:

Fecha	Tercero	Concepto	31-Dic-23	Estado
15-Dic-2023	POLJEAN S.A.S	Factura 549 por arrendamiento de la bodega	109.878	En proceso de cobro

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

Fecha	Tercero	Concepto	31-Dic-23	Estado
30-Dic-23	FUNDACION PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO COLOMBIA	Factura 534-533	82.390.250	En proceso de cobro
23-Mar-22	SOLUCIONES INTEGRALES AGROIDUSTRIALES	Factura 313 por venta de café	1.497.106	En proceso de cobro
12-DIC-23	UNION EUROPEA	Saldo Facturas	267.341	En proceso de cobro
Total			84.154.697	

El detalle de las cuentas por cobrar 133095 es el siguiente:

Fecha	Tercero	Concepto	Valor	Estado
2023/12/31	GUERRERO ARGEL VICTOR ALFONSO	Anticipo	543.994	En proceso de legalización
2023/12/29	LONDOÑO RESTREPO PAULA ANDREA	Anticipo	501.390	En proceso de legalización
2023/04/30	LATAM AIRLENES COLOMBIA	Anticipo	59.900	En proceso de legalización
2023/12/30	TESORERIA DISTITAL	Anticipo bimestre enero-febrero	2.397.000	En proceso de legalización
2023/12/16	CASAROBU S.A.S	Anticipo	2.069.330	En proceso de legalización

Fecha	Tercero	Concepto	Valor	Estado
2023/12/31	ABAUNZA BARON LINA PAOLA	Anticipo Pagos Tarjeta de crédito	95.200	En proceso de legalización
2023/12/15	BARRETO CASTILLO FABIAN LEONARDO	Anticipo	90.600	En proceso de legalización
2023/12/05	RODRIGUEZ ARIAS MARIA JOSE	Anticipo	303.959	En proceso de legalización
2023/12/15	GUTIERREZ PAZOS CRISTIAN FELIPE	Anticipo	45.565	En proceso de legalización
2023/12/21	ARROYO RINCON JACKELIN	Anticipo	15.000	En proceso de legalización
Total			6.121.938	

Los anticipos corresponden al proyecto FUPAD el cual finalizo el 31 de diciembre de 2023 los cuales serán legalizados en el mes de enero del año 2024

Cta. contable	Concepto	31-Dic-23	31-Dic-22
1380	Otros	229.760.563	173.649.097
13809505	Otros	229.760.563	173.649.097

El valor de la cuenta 13809505 corresponde al préstamo efectuado al proyecto de la Unión Europea Mía, con el objetivo de financiar los gastos de la última etapa del proyecto.

Al cierre del ejercicio las cuentas por cobrar no presentan ninguna restricción en su cobrabilidad

NOTA 6: Activos por Impuestos Corrientes

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

Cta. contable	Concepto	31-Dic-23	31-Dic-22
135515	Retención en la fuente	24.128.573	16.406.943
135517	Impuesto a las ventas retenido	6.039.635	3.414.001
135518	Retención de industria y comercio Bogotá	345.920	438.632
135520	Sobrantes en liquidación privada de impuestos	122.955.000	111.843.000
135595	Otros – IVA	531.000	531.000
Total		154.000.128	132.631.576

El saldo de sobrantes en liquidación privada de impuestos por 122.955.000 corresponde al saldo a favor de la declaración de renta de 2022, que se tiene pendiente por solicitar o compensar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

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.

Tipo de activo	Vr Bruto al 31- Dic-22	Saldo Depreciación 2022	Saldo a diciembre 31 de 2022	Incremento por Avaluó 2023	Disminución por avaluó 2023	VR Bruto dic 31 2023	Gasto Depreciación 2023	Depreciación Acumulada al 31-Dic-23	Valor Neto al 31- Dic-23
Terrenos	830.949.913		830.949.913	427.215.266	-	1.258.165.179	-	-	1.258.165.179
Construcciones y edificaciones	3.921.962.506	165.875.849	3.756.086.657	56.112.475	1.054.094.241	2.758.104.891	3.359.940	169.235.789	2.878.976.601
Maquinaria y equipo	6.524.000	4.912.878	1.611.122	-	-	1.611.122	2.349.912	7.262.790	-5.651.668
Equipo de oficina	6.468.398	3.043.947	3.424.451	-	-	3.424.451	380.484	3.424.431	20
Equipo de computación y comunicación	167.329.849	117.878.676	49.451.173	-	-	49.451.173	16.929.818	134.808.494	-85.357.321
Total	4.933.234.666	291.711.350	4.641.523.316	483.327.741	1.054.094.241	4.070.756.816	23.020.154	314.536.647	4.046.132.811

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-23	31-Dic-22
17	Otros activos (intangibles - gastos pagados por anticipado)	19.491.157	21.009.233
1705	Gastos pagados por anticipado	19.491.157	21.009.233
170520	Seguros	19.491.157	19.043.783
170540	Servicios	0	1.965.450

Para el año 2023 el detalle de los seguros es el siguiente:

Entidad aseguradora	Clase de póliza	Saldo por amortizar 31-Dic-23
Zúrich Colombia Seguros S.A	Cumplimiento arrendamiento	2.083.787
La Equidad Seguros Generales Organismo Cooperativo	Todo riesgo	9.176.240
Compañía Mundial De Seguros S A	Cumplimiento arrendamiento	5.298.349
Aseguradora Solidaria de Colombia	Cumplimiento arrendamiento	2.932.781
Total		19.491.157

NOTA 9: Propiedades de Inversión

9-1 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-23	31-Dic-22
Casa Nro. 1 Obelisco Coll 4 Nro. 2-21	48.390.869	0	48.390.869	5.306.992
Lote Casas	80.840.000	0	80.840.000	75.200.000
Lote El triangulo	61.920.000	0	61.920.000	28.800.000
Lote San Juan – Piedra	52.500.000	0	52.500.000	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	51.600.000	0	51.600.000	30.000.000
Predio sobre isla Cra 15 Nro. 4-58	94.710.000	0	94.710.000	72.160.000
Franja Carrillo	28.165.000	0	28.165.000	3.930.000
Bodega 22 parque empresarial	515.414.316	849.447.542	1.364.861.858	1.099.644.000
Bodega 23 parque empresarial	516.239.299	851.732.739	1.367.972.038	1.099.644.000
Bodega 24 parque empresarial	592.518.775	1.002.158.329	1.594.677.104	1.299.144.000
Bodega 25 parque empresarial	585.165.668	981.790.267	1.566.955.935	1.299.144.000
Bodega 26 parque empresarial	245.327.012	912.538.856	1.157.865.868	1.125.924.800
Bodega 27 parque empresarial	516.544.184	852.577.268	1.369.121.452	1.125.924.800
Bodega 29 parque empresarial	176.569.241	1.383.963.497	1.560.532.738	1.299.144.000
Bodega 31 parque empresarial	519.947.140	844.542.848	1.364.489.988	1.099.644.000
Bodega 32 parque empresarial	97.122.010	1.259.854.528	1.356.976.538	1.066.381.200
Total	4.290.523.514	8.938.605.874	13.291.049.389	11.159.461.792

El Predio Casa 1 obelisco, ubicado en el municipio de Sutatenza; no es 100% de ACPO. En este predio figuran como propietarios el señor José Salvador Vargas Bohórquez con el 26% y la señora Gloria Nelly Bermúdez con el 52.63%, estando pendiente a la fecha el des englobé del mismo.

Para el año 2023 se contrató la firma Avalúos Capital SAS, y se ajustó el valor de las propiedades de inversión de acuerdo a los al valor de los avalúos reportados por la firma.

9-2 Obras de Arte

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

Nombre de la obra	31-Dic-23	31-Dic-22
Obra de arte "alfabeto"	12.000.000	12.000.000
Obra de arte "número"	12.000.000	12.000.000

Nombre de la obra	31-Dic-23	31-Dic-22
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
Total	60.000.000	60.000.000

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: Pasivos financieros corrientes

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

Entidad Financiera	Nro. Tarjeta	Valor al 31 Dic-23	Valor al 31-Dic-22
Bancolombia	4420	322.902	2.276.398
Total		322.902	2.276.398

Este valor fue debidamente conciliado con el extracto bancario emitido por la entidad financiera con corte al 31 de diciembre de 2023, con resultados satisfactorios.

NOTA 11: Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se detallan así:

Cta.	Nombre Cta.	31-Dic-23	31-Dic-22
2335	Costos y gastos por pagar	53.196.982	204.005.434
233595	Otros	53.196.982	204.005.434

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 2023 se detallan de la siguiente manera:

Tercero	31-dic-23
GARCIA MARTINEZ HAROLD	39.086
DIOCESIS DE SAN VICENTE DEL CAGUAN	11.573.347
BERMUDEZ OTALORA LUISA FERNANDA	56.400
ABAUNZA BARON LINA PAOLA	10.204
CORONADO MUÑOZ MONICA VIVIANA	51.056
TORRES AHUE SUAMY LUIS	4.485
ASSO LTDA ASESORIAS Y SERVICIOS EN SALUD OCUPACION	35.400
PARQUE EMPRESARIAL EL DORADO	2.603.945
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	57.152
AVALUOS CAPITAL SAS	4.858.668
GUERRERO ARGEL VICTOR ALFONSO	2.600.000

Tercero	31-dic-23
CASAS OTOYA FRANCISCO JAVIER	1.090.474
BOHORQUEZ MANUEL FRANCISCO	1.090.474
FARAH QUIJANO MARIA ADELAIDA	990.474
RODRIGUEZ BURGOS LILIANA PATRICIA	1.040.474
IBARRA YAÑEZ MARTHA	2.974.020
ROVEDA HOYOS ANTONIO	1.040.474
GARCIA MARTINEZ HAROLD	4.461.030
TIQUE CRUZ EDWAR JOSE	1.066.000
RODRIGUEZ ARIAS MARIA JOSE	2.974.020
CORTES CRISTIANO MARIA CAMILA	1.056.768
ALFONSO MARTINEZ AURA CRISTINA	1.066.000
GUTIERREZ PAZOS CRISTIAN FELIPE	300.000
GUTIERREZ PAZOS CRISTIAN FELIPE	5.500.000
ARROYO RINCON JACKELIN	5.200.000
TORRES AHUE SUAMY LUIS	1.066.000
LOMBANA CARREÑO JESSICA MILENA	391.031
Total	53.196.982

Estas cuentas por pagar serán pagadas a medida que los proveedores y contratistas entreguen los respectivos productos que fueron pactados.

NOTA 12: Pasivos por impuestos corrientes

Los impuestos por pagar comprenden el impuesto a título de IVA generado en el último bimestre, de industria y comercio generado a la respectiva fecha de corte, retención en la fuente por pagar correspondiente al mes de diciembre y retención de ICA por pagar del último bimestre vigencia 2023.

Nro. Cta.	Nombre Cta.	31-Dic-23	31-Dic-22
24-2365-2368	Pasivos por impuestos	70.997.205	60.760.419
24	Impuestos, gravámenes y tasas	65.785.063	49.025.884
2404	Impuesto de renta y complementarios	20.632.801	1.126.030
2400405	Provisión impuestos de renta	20.632.801	1.126.030
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	26.280.630	45.292.158
240805	IVA generado 19%	26.280.630	45.292.158
2412	De industria y comercio	18.871.632	2.607.696
241205	De industria y comercio	18.871.632	2.607.696

2365	Retenciones en la fuente	4.198.230	9.765.008
236505	Salarios y pagos laborales	2.104.000	2.670.000
23650501	Salarios procedimiento 1 y 2	2.104.000	2.670.000
236515	Honorarios	1.322.986	2.692.000
23651505	Honorarios 10% -	0	1.757.000
23651510	Honorarios 11%	1.322.986	935.000

236525	Servicios	263.519	1.303.097
23652505	Servicios 4%	0	676.262
23652506	Servicios 2%	16.560	0
23652508	Servicios 6%	30.900	256.740
23652509	Servicios de transporte 1%	0	8.000
23652511	Servicios de hoteles 3.5%	216.059	362.095
236540	Compras	507.725	3.099.911
23654001	Compras 3.5%	268.100	249.478
23654002	Compras 2.5%	239.625	2.850.433
2368	Impuesto de industria y comercio retenido	1.013.911	1.969.527
2368050101	Retención de lca 9.66*1000	80.427	613.604
2368050102	Retención de lca 8.66*1000	835.449	751.060
2368050103	Retención de lca 4.14*1000	0	5.567
2368050104	Retención de lca 11.04*1000	98.035	572.170
2368050106	Retención de lca 13.8*1000	0	27.126

El IVA por pagar del tercer bimestre de 2023 se presentó el 18 de enero de 2024 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

La provisión de renta para el año 2023 se detalla a continuación.

Conciliación entre el gasto por impuesto sobre la renta y la utilidad o (pérdida) contable por la tasa nominal	Diciembre 31/2023
Ingresos Fiscales	2.014.012.285
Gastos Fiscales	1.966.637.062
Excedente (déficit) del ejercicio	47.375.223
Gastos no procedentes del ejercicio	103.164.007
Impuesto de renta 20%	20.632.801

El Impuesto de renta corresponde al 20% de total de los gastos no reconocidos.

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-23	31-Dic-22
25	Beneficios a los empleados - pasivo corriente	233.768.909	163.050.867
2505	Salarios por pagar	0	0
250505	Salarios por pagar	0	0
2510	Cesantías consolidadas	18.751.840	23.798.993
251010	Ley 50 de 1990 y normas posteriores	18.751.840	23.798.993
2515	Intereses sobre cesantías	2.126.742	2.681.266
251505	Intereses sobre cesantías	2.126.742	2.681.266
2525	Vacaciones consolidadas	15.644.981	11.721.697

252505	Vacaciones consolidadas	15.644.981	11.721.697
2532	Pensiones por pagar	0	14.961.011
253205	Pensiones por pagar	0	14.961.011
2620	Calculo actuarial	189.460.546	98.721.000
26200501	Calculo actuariales pensiones de jubilación corriente	189.460.546	98.721.000
2370	Retenciones y aportes de nomina	2.858.900	4.010.900
237006	Aportes a administradoras de riesgos profesionales	146.200	240.200
237011	Aportes I.C.B.F. - Sena - cajas de compensación	2.712.700	3.770.700
2380	Acreedores varios	4.925.900	7.156.000
238031	Fondos de cesantías y/o pensiones	4.925.900	7.156.000

El Incremento del Calculo actuarial corresponde al registro del gasto por valor de \$ 92.996.000 para los años 2022 y 2023 realizado por la firma BENEFIT.

Los aportes de seguridad social y aportes parafiscales de Nov – diciembre de 2023 fueron pagados en diciembre 20 de 2023 cumpliendo con las fechas estipuladas por las entidades pertinentes.

Pensiones por Pagar:

Corresponde a la pensión de la señora Isabel González de González (q.e.p.d) la cual se encontraba en proceso jurídico por solicitud de sustitución a su hijo, resultando el fallo a favor del familiar del pensionado, procedió a realizar el respectivo pago junto con el retroactivo el 8 de mayo de 2023.

NOTA 14: Fondo de inversión de excedentes

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-23	31-Dic-22
2845	Fondo de inversión de excedentes 2021	36.083.977	53.281.745
284504	Inversión excedente 2021	99,947,658	99.947.658
28450401	Beneficio neto o excedente 2021	99,947,658	99.947.658
284504	Ejecución Beneficio neto EDC 2021-	-71.538.558	- 46.665.913
28450402	Personal	44.280.246	31.488.246
28450403	Transportes, viajes y seguimientos	3.655.645	3.630.645
28450404	Operativos	20.498.191	8.857.422
28450405	Servicios técnicos	3,104,476	2.689.600

Cuenta	Inversión excedente 2022	31-Dic-23	31-Dic-22
284505	Fondo de inversión de excedentes 2022	7,674,877	0

Estos recursos son ejecutados según el presupuesto aprobado por la Dirección, por lo cual no se pueden incluir gastos que no se encuentren dentro del mismo, cumpliendo lo indicado por la normativa vigente.

Según acta 945 del 13 de marzo de 2023, se aprueba con los excedentes generados en el año 2022 por valor de \$24.318.283 el proyecto de reinversión así: La suma de \$ 7.674.878 a la actualización de las escuelas digitales campesinas y para el fortalecimiento del periódico el campesino, y los \$ 16.643.405 se destinen para cubrir el déficit acumulado de años anteriores.

NOTA 15: Pasivos por convenios y proyectos

Comprende el dinero recibido por ACPO para la ejecución de proyectos pendientes 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.

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
28-29	Otros Pasivos y convenios de Cooperación	15.726.568	153.672.539
28	Otros pasivos	12.391.242	11.852.319
280512	Proyectos	394.085	0
280515	Ingresos condicionados	11.997.157	11.852.319
29	Convenios de cooperación	3.335.326	141.820.220
29	Convenios de cooperación	3.335.326	141.820.220

Para el año 2023 los ingresos condicionados por valor de COP 12.391.242 corresponden a los rendimientos financieros originados por el manejo de los recursos en la cuenta bancaria del proyecto financiado por la Unión Europea (MIA).

El saldo de los proyectos activos al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Cta. Contable	Proyecto	Saldo 31-Dic-23	Saldo 31 Dic 2022
2917	MIA	0	111.907.837
2920	PNUD FMNU	87	87
2926	Ministerio de Cultura	790.990	0
2927	Implementación Córdoba II	13.046	10.401.232
2928	Polifonía Juvenil para la paz	2.531.203	19.511.064
Saldo		3.335.326	141.820.220

El saldo de los proyectos de PNUD, Ministerio de cultura, Implementación Córdoba y Polifonía Juvenil para la paz, tiene saldo con corte a 31 de diciembre ya que el acta de liquidación del proyecto se encuentra en trámite una vez se reciba y cuente con la totalidad de las firmas se procederá a efectuar el cierre definitivo de estos saldos, y del proyecto.

Nota 16: Pasivos no corrientes

Beneficios a los Empleados no Corriente

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
2620	Calculo actuarial	856.819.624	645.247.000
26200502	Cálculo actuariales pensiones de jubilación no corriente	779.644.719	645.247.000

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
26200597	Estimaciones NIIF	77.774.905	645.247.000

Beneficios Post Empleo-Pensiones: El cálculo actuarial del pasivo pensional incrementó en \$ 302.312.170 que corresponde a la pérdida actuarial que resulta de la remediación del pasivo por valor de 209.316.170 reconocidos en el otro

resultado integral, y el gasto neto por intereses por valor de \$ 92.996.000, reconocidos en el resultado del ejercicio. Este cálculo fue elaborado por la firma experta en el tema BENEFIT y corresponde a los años 2022 y 2023.

A continuación, se presenta un resumen de los resultados obtenidos con corte al 31 de diciembre de 2023

Obligación por Beneficios Definidos		31-dic-23	31-dic-21
1.	Obligación por Beneficios al Inicio del periodo	\$ 901.507.303	\$ 953.820.000
2.	Costo de los servicios		
	a. Costo de los servicios del periodo corriente	\$ -	\$ -
	b. Costo por servicios pasados	\$ -	\$ -
	c. Ganancia/pérdida por Liquidación Anticipada	\$ -	\$ -
3.	Costo por Intereses	\$ 92.996.000	\$ 44.996.000
4.	Flujo de Efectivo (beneficios pagados)	\$ (116.645.091)	\$ (97.151.000)
5.	Otros eventos significativos		
	a. Incremento/decremento por combinaciones de negocios		
	b. Incremento debido al efecto a combinación de negocios		
6.	Remediciones del pasivo por beneficios definidos		
	a. Efectos de los cambios en hipótesis demográficas	\$ -	\$ -
	b. Efectos de los cambios en hipótesis financieras	\$ (70.735.747)	\$ (39.212)
	c. Ajustes por experiencia	\$ 239.157.705	\$ (118.485)
7.	Obligación por beneficios al final del periodo	\$ 1.046.280.170	\$ 901.507.303

La remediación del cálculo actuarial se basa en los siguientes supuestos:

Tasa de descuento al final del año	110%	6,2%
Inflación – Crecimiento esperado de las pensiones	6,50%	3,00%
Tasa de Interés Técnica o Pura	4,23%	3,16%

La tasa de descuento proyectada (2021 a 2023), se toma con referencia en los Bonos TES B en PESOS expedidos por el Gobierno Nacional, con fecha de colocación cercana al cálculo actuarial, para este corte se usaron las de referencia del 03-nov-2023.

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-23	31-Dic-22
Capital social	21.154.928	21.154.928
Asignación bienes	824.563.883	824.563.883
Excedente o déficit del ejercicio	2.055.166.011	24.318.283
Excedentes acumulados ejercicios anteriores	(9.999.999)	(26.643.404)
Excedente acumulado en inversiones. BOD 30-28	2.860.197.203	2.860.197.203
Superávit de revaluación NIIF	822.305.219	1.602.387.888
Excedente convergencia NIIF	13.556.713.764	13.556.713.764
Total Patrimonio	20.130.101.008	18.862.692.545

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), y al avalúo realizado en el año 2023.

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, donaciones y prestación de servicios.

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.

ACCIÓN CULTURAL POPULAR – ACPO

Medirá sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable, o al que las partes acuerden por la contraprestación recibida o por recibir.

No incluirá en sus ingresos impuestos a las ventas.

Reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el valor nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Reconocerá como un ingreso por actividades ordinarias, en el caso de los ingresos por prestación de servicios, serán reconocidos por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (conocido como el método del porcentaje de terminación) es decir a medida que el pago de la obligación se vaya cumpliendo ACCIÓN CULTURAL POPULAR - ACPO reconocerá, los ingresos por actividades ordinarias en el Estado de Resultados

Cuando el resultado de la transacción que involucra la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, ACCIÓN CULTURAL POPULAR – ACPO reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables

El detalle de los ingresos es el siguiente:

18.1 Ingresos por subvenciones, donaciones y premios

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
41	Ingresos por subvenciones, donaciones y premios	8.721.820	98.407.558
4195	Subvenciones y donaciones	8.721.820	98.407.558
41951406	Donaciones recurrentes CRM	8.417.739	2.615.170
41951408	Donaciones cajeros Davivienda	304.081	6.003.002
41709522	Fee Admón. Cooperación internacional	0	62.773.017
41709512	Fee Admón. Nacional	0	26.166.369
41709502	Donaciones de equipos	0	850.000

18.2 Ingresos por otras actividades de servicios sociales

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31- Dic-22
4170-4160	Otras actividades de servicios sociales	482.626.908	242.770.520
41707001	Estrategia y difusión de contenidos digitales		
417095	Actividades conexas	86.842.272	242.770.020
41709507	Talleres y capacitaciones	1,731,093	0
41709512	Fee cooperación Internacional	23.296.849	0
41709513	Contenidos digitales	0	154.184.916
41709515	Portales Web	0	434,525
41709516	Estrategias de difusión	0	30.982.330
41709518	Exportación capacitaciones y talleres	45,770,150	53.952.490
41709519	Mantenimiento portales WEB	0	3,215,759
41709520	Diseño y Diagramación y animación exenta	5.775.000	0
41709522	Fee Cooperación Nacional	10.269.180	0
4160	Enseñanza	395.784.636	500
416095	Actividades relacionadas con la educación	395.784.636	500

18.3 Ingresos por actividades empresariales y arriendos

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
4155	Actividades inmobiliarias y empresariales	958.168.882	851.140.715
415505	Construcciones y edificios	955.720.239	842.270.511

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
41550501	Arriendo Bodegas	954.520.239	840.440.262
41550505	Parqueadero	0	1.830.249
41550506	Diseños	1.200.000	0
415555	Publicidad	2.448.643	8.870.204
41555501	Periódico el Campesino	2.448.643	8.870.204

18.4 Ingresos por rendimientos financieros

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31--22
4210	Financieros	594.009.783	166.103.136
42100501	Rendimientos financieros cuentas bancarias y fiducias	1.895.809	31.880.625
42100502	Rendimientos financieros fondos de inversión	272.147.990	93.472.775
421006	Intereses rendimientos CDT	319.568.207	0
421020	Diferencia en cambio realizada	147.150	40.749.736
421021	Diferencia en cambio no realizada	250.627	0

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 inversión de renta variable de Skandia.

En la cuenta intereses Rendimientos CTD se registran los ingresos recibidos por los intereses generados de cada uno de los CDT que se tienen a la fecha.

18.5 Devoluciones

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
4175	Devoluciones (db)	- 35.102.406	- 1.106.794
41750501	Devoluciones en arriendos	- 16.263.556	0
41750502	Devoluciones en servicios	- 18.838.850	- 1.106.794

Las devoluciones corresponden a facturas anuladas por fallas tecnológicas en el momento de su emisión.

18.6 Otros ingresos

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-DIC-22
4250	Otros ingresos	5.587.298	33.396.479
4250	Recuperaciones	5.573.091	8.072.541
425050	Reintegro de otros costos y gastos	5.573.091	8.072.541
4255	Indemnizaciones	0	16.534.302
425530	Por entrega anticipa de bodega	0	16.393.200
425565	Recuperaciones costos y gastos periodo anterior	0	141,102
4295	Diversos	14.207	8.789.636
429505	Aprovechamientos	0	179.828
429553	Sobrantes	0	1.224.436
429510	Venta granitos de café	0	7.371.600
429581	Ajuste al peso	14.207	13.772

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

Los costos incurridos en campañas de donaciones y prestación de servicios al 31 de diciembre de 2023 comprenden:

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
6	Costo de prestación de servicios	346.673.647	92.008.615
6175	Proyectos - prestación de servicios	329.173.647	92.008.615
617510	Honorarios	2,800,000	53,779,831
617515	Impuestos	59,977	647,094
617525	Contribuciones y afiliaciones	0	50,420
617530	Seguros	315,676	0
617535	Servicios	0	893,650
617555	Gastos de viajes	0	24,472,821
617595	Otros	325.997.994	12.164.799
61550401	Contenidos digitales	17.500.000	0

Estos costos corresponden a los contratos de CLAC y a los costos del contrato de servicios de FUPAD.

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 del 2023 comprenden:

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
5	Gastos	1.743.779.813	1.273.258.686
51	Operacionales de administración	1.576.568.244	1.142.794.531
5105	Gastos de personal	765.948.347	612.476.061
510503	Salario integral	131.698.668	0
510506	Sueldos	286.262.920	308.954.103
510512	Jornales	0	2.895.000
510524	Incapacidades	566.667	4.570.886
510527	Auxilio de transporte	6.218.937	7.424.038
510530	Cesantías	21.862.108	24.110.931
510531	Fondo de Cesantías	13.839	0
510533	Intereses sobre cesantías	2.315.560	2.452.580
510536	Prima de servicios	21.575.645	25.688.339
510539	Vacaciones	26.745.671	19.485.146
510548	Auxilios (Conectividad y día de la familia)	8.189.280	0
510548	Bonificaciones	0	7.161.458
510549	Beneficios a Empleados	6.306.858	0
510551	Dotación y suministro a trabajadores	4.075.033	4.046.213
510559	Pensiones de jubilación	114.974.700	102.297.501
510560	Indemnizaciones laborales	14.560.000	7.966.900
5105	Gastos de personal	31-Dic-23	31-Dic-22
510568	Aportes administradores de riesgos profesionales	2.076.550	1.629.408
510569	Aportes a entidades promotoras de salud e.p.s.	1.556.111	26.429.179
510570	Aportes a fondos de pensiones	0	38.352.735
510572	Aportes cajas de compensación familiar	0	12.713.770
510573	Aportes cajas de compensación familiar	15.511.538	0

510575	Aporte i.c.b.f.	11.633.667	9.233.948
510578	Sena	7.756.013	6.160.126
510579	Aportes a fondo de pensiones	47.770.057	0
510580	Aportes a Entidades Promotoras de Salud	33.966.525	0
510584	Gastos médicos y drogas	312.000	1.003.800

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.

NOTA 21: Gastos de administración

Los gastos de administración para el año 2023 y 2022 se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
5110	Honorarios	362.657.628	212.187.205
511005	Junta directiva	44.000.000	45.501.175
511010	Revisoría fiscal	17.790.008	11.095.901
511011	Comisiones	0	1.625.000
511020	Avalúos	10.200.000	0
511025	Asesoría jurídica	62.500.000	15.000.000
511030	Asesoría financiera	46.600.000	44.000.000
511035	Asesoría técnica	20.711.700	24.618.843
511043	Asesoría en comunicaciones	63.000.000	1.125.204
511044	Diseño Grafico	9.216.000	0
511095	Contable	38.100.000	69.221.082
511095	Coordinador de Alianzas	42.000.000	0
511095	Gestión de Riesgo	1.220.000	0
511095	Certificación Iso 9001	1.809.920	0
511095	Auditoria	900.000	0
511095	Calculo Actuarial	1.900.0000	0
511095	Diseño	2.710.000	0

5115	Impuestos	146.282.404	128.062.321
511505	Industria y comercio	21.701.823	14.103.696
511515	A la propiedad raíz	108.332.883	101.030.488
511516	Gravamen movimientos financieros	8.850.881	8.123.939
511521	Impuesto al consumo	11.756	303.421
511570	IVA asumido	7.385.061	4.500.777
5120	Arrendamientos	8.419.397	3.444.166
512095	Otros - dominios - hosting	8.419.397	3.444.166
5125	Contribuciones y afiliaciones	49.972.978	10.137.123
512510	Afiliaciones y sostenimiento	49.972.978	10.137.123
5130	Seguros	43.586.531	37.710.800
513010	Cumplimiento	35.462.194	24.732.234
513060	Responsabilidad civil y extracontractual	13.000	13.000
513090	Todo riesgo material	8.111.337	12.965.566
5135	Servicios	42.242.553	41.642.270
513505	Aseo y vigilancia	5.682.332	1.242.683
513515	Asistencia técnica	390.000	2.355.390
513525	Acueducto y alcantarillado	2.779.242	2.527.660
513530	Energía eléctrica	14.082.676	8.385.980
513550	Transportes fletes y acarreos	3.520.000	0
513535	Teléfono	2.992.775	4.244.955
513540	Correo	426.650	370.100
513550	Transporte Fletes y acarreos		1.955.000
513570	Publicidad	7.960.123	2.129.400
513560	Propaganda y publicidad	3.703.797	0

513580	Mantenimiento licencias	254.130	3.827.514
513595	Otros	450.828	14.603.588
5140	Gastos legales	5.095.600	4.684.403
514005	Notariales	0	75.446
514010	Registro mercantil	5.095.600	4.542.957
514015	Tramites y licencias	0	66.000
5145	Mantenimiento y reparaciones	103.084.183	48.929.222
514510	Construcciones y edificaciones	56.274.371	47.418.580
514515	Maquinaria y equipo	290.500	1.490.642
514520	Equipo de oficina	1.841.177	20.000
514525	Equipo de computación y comunicación	44.678.135	0
5150	Adecuación e instalación	90.335	-
515005	Instalaciones eléctricas	90.335	0
5155	Gastos de viaje	2.565.380	-
515505	Alojamiento y manutención	2.565.380	0
5160	Depreciaciones	23.020.154	19.938.213
516005	Construcciones y edificaciones	3.359.940	3.359.940
516010	Maquinaria y equipo	2.349.912	2.271.944
516015	Equipo de oficina	380.484	448.346
516020	Equipo de computación y comunicación	16.929.818	13.857.983
5195	Diversos	23.602.754	23.582.747
519510	Libros y suscripciones	71.008	0
519520	Gastos de representación y relaciones publicas	1.597.984	178.200
519525	Elementos de aseo y cafetería	5.121.057	5.617.402
519530	Útiles	1.088.473	2.930.486

519535	Combustibles y lubricantes	1.284.733	355.300
519545	Taxis y buses	4.064.892	3.972.100
519560	Casino y restaurante	5.547.750	6.369.149
519565	Parqueaderos	212.350	51.800
519595	Otros	4.614.507	4.108.310

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 2023 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-23	31-Dic-22
53	No Operacionales	146.559.179	130.464.155
5305	Financieros	10.427.926	9.791.540
530505	Gastos bancarios	1.783.180	1.984.632
530515	Comisiones bancarias	2.066.948	6.114.082
530520	Intereses	1.343.459	266.631
530525	Diferencia en cambio realizada	3.380.304	1.401.711
530526	Diferencia en cambio no realizada	1.799.789	24.484
530550	Intereses de mora	54.246	0
5310	Perdida en venta y retiro de bienes	132.422.721	115.847.533
531005	Pérdida en Fondos de inversión	39.246.721	111.704.413
531035	Cuentas por cobrar - baja otros activos	0	4.143.120
53109501	No deducibles	180.000	0
53109502	Calculo actuarial	92.996.000	0
5315	Gastos extraordinarios	2.028.725	1.514.704
531515	Costos y gastos de ejercicios anteriores	1.843.612	3.931

531520	Impuestos asumidos	185.113	1.510.773
5395	Gastos diversos	1.679.807	3.310.378
539525	Donaciones	1.673.851	2.926.900
539540	Premios	0	330.000
539581	Ajuste al peso	5.956	53.478

El valor registrado en la cuenta 531005 "Pérdida en Fondos de Inversión" corresponde a la desvalorización de las acciones del Fondo Inversión Bursátil COLCAP y de los fondos de Skandia 0203 y 0327 con corte a 31 de diciembre. Esta pérdida no se ha materializado dado que las acciones a la fecha pertenecen a ACPO.

NOTA 23: Impuesto de renta y complementarios

Cuenta	Nombre	31-Dic-23	31-Dic-22
54	Impuesto de renta y complementarios	20.632.801	1.126.030
5405	Impuesto de renta y complementarios	20.632.801	1.126.030
540505	Impuesto de renta y complementarios	20.632.801	1.126.030

El valor registrado en la cuenta 540505 corresponde a la provisión realizada de enero a diciembre del 2023 el incremento se debe a la renta que genera el gasto del ejercicio por la contabilización del cálculo actuarial correspondiente a los años 2022 y 2023.

NOTA 24: Otro Resultado Integral

Comprende incrementos y disminuciones del valor razonable de las propiedades de inversión, deterioro del valor de los activos, para el año 2023 la firma Avalúos Capital se realizó el avalúo a las propiedades de inversión y a la propiedad planta y equipo dando como resultado el incremento y disminución de las propiedades de inversión las cuales se detallan así

Las propiedades que generaron disminución se detallan a continuación:

Propiedad de Inversión	Ubicación	31-dic-23
Bodega 26 Terreno	Bogotá	149.872.988
Bodega 29 Terreno	Bogotá	260.230.759
Bodega 32 Terreno	Bogotá	264.077.990
Lote San Juan Piedra c -Terreno	Sutatenza	207.500.000
Total		881.681.737

El aumento de Propiedad de inversión se detalla a continuación:

Nombre	Ubicación	Valor
TERRENO BODEGA 22	Bogotá	120.214.316
TERRENO BODEGA 23	Bogotá	121.039.299
TERRENO BODEGA 24	Bogotá	155.718.775
TERRENO BODEGA 25	Bogotá	148.365.668
TERRENO BODEGA 27	Bogotá	121.344.184
LOTE CASA	Sutatenza	5.640.000
LOTE EL TRIANGULO	Sutatenza	33.120.000
PREDIO SOBRE ISLA K 15 4-58	Sutatenza	22.550.000
FRANJA CARILLO	Sutatenza	24.235.000
TERRENO BODEGA 31	Bogotá	124.747.140
LOTE F CASA 4 SAN MARTIN	Sutatenza	21.600.000
Total, Valorización Terrenos		898.574.382
CONSTRUCCION BODEGA 22	Bogotá	145.003.542,00
CONSTRUCCION BODEGA 23	Bogotá	147.288.739,00
CONSTRUCCION BODEGA 24	Bogotá	139.814.329,00
CONSTRUCCION BODEGA 25	Bogotá	119.446.267,00
CONSTRUCCION BODEGA 26	Bogotá	181.814.056,00
CONSTRUCCION BODEGA 27	Bogotá	121.852.468,00
CASA 1 OBELISCO	Sutatenza	43.083.877,10
CONSTRUCCION BODEGA 29	Bogotá	521.619.496,57
CONSTRUCCION BODEGA 31	Bogotá	140.098.848,00
CONSTRUCCION BODEGA 32	Bogotá	554.673.328,33
Total, Construcciones		2.114.694.951,00
Total, Incremento Valor Razonable Propiedades de Inversión		3.013.269.333

NOTA 25: Hechos Posteriores a la fecha del Estado de Situación Financiera

Entre el 1 de enero a 31 diciembre de 2023, fecha de aprobación de los estados financieros, no se presentaron eventos significativos que requieran ser revelados o afecten la estabilidad financiera de la fundación.