

CÓDIGO	ACTIVOS	NOTA	2,024	2,023	Var \$	Var %
ACTIVO CORRIENTE						
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11	48,092	62,965	-14,873	-24%
1105	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		3	-	3	0%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12	44,851	62,965	-18,114	-29%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		3,238	-	3,238	0%
13	CUENTAS POR COBRAR		14,858	7,029	7,829	111%
1317	PRESTACION DE SERVICIOS		11,072	4,865	6,207	128%
1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	13	30	33	-3	-9%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		4,456	2,740	1,716	63%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		(700)	(609)	-91	15%
14	PRESTAMOS POR COBRAR	11	13	-	2	-15%
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	11	13	-	2	-15%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		62,961	70,997	-7,036	-10%
ACTIVO NO CORRIENTE						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		250,105	252,208	-2,103	-1%
1605	TERRENOS		137,048	137,048	-	0%
1640	EDIFICACIONES		128,343	128,086	257	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		3,088	2,961	127	4%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1,061	1,434	-373	-26%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		258	248	10	4%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1,360	1,360	-	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(21,029)	(18,905)	-2,124	11%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(24)	(24)	-	0%
19	OTROS ACTIVOS		30,991	32,826	-1,835	-6%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		588	830	-242	-29%
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		4,728	3,398	1,330	39%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		(96)	331	-427	-129%
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		27,616	27,616	-	0%
1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		(4,030)	(3,584)	-446	12%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		1,044	1,044	-	0%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		(815)	(804)	-11	1%
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		(212)	(212)	-	0%
1985	ACTIVOS PNR IMPUESTOS DIFERIDOS		2,168	4,207	-2,039	-48%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		281,046	285,033	-3,987	-1%
	TOTAL ACTIVO		344,007	356,030	-12,023	-3%

Cuentas de orden deudoras	12,012	16,259	-4,247	-26%
Bienes y derechos retirados	2,849	2,849	-	0%
Otras cuentas deudoras de control	9,163	13,410	-4,247	-32%

M. Fátima Díaz
María Fátima Díazgradados Guerra
Representante legal Suplente

CÓDIGO	PASIVOS	NOTA	2,024	2,023	Var \$	Var %
PASIVO CORRIENTE						
24	CUENTAS POR PAGAR		12,439	12,059	380	3%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		11,479	11,327	152	1%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		88	79	9	11%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1,239	580	659	114%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		8	14	-6	-43%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		389	51	440	-863%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		14	8	6	75%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		1,117	1,131	-14	-1%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1,117	1,131	-14	-1%
29	OTROS PASIVOS		19,535	37,046	-17,511	-47%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		14,839	34,185	-19,346	-57%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		4,696	2,861	1,835	64%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		31,001	50,236	-19,235	-38%
PASIVO NO CORRIENTE						
27	PROVISIONES		4,665	4,338	327	8%
2790	PROVISIONES DIVERSAS		4,665	4,338	327	8%
29	OTROS PASIVOS		30,493	31,327	-834	-3%
2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		30,493	31,327	-834	-3%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		35,158	35,665	-507	-1%
	TOTAL PASIVO		66,159	85,901	-19,742	-23%
PATRIMONIO						
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		878	878	-	0%
3210	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		150,251	150,251	-	0%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		124,752	119,771	4,981	4%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO		(73)	(1,760)	1,687	-96%
	TOTAL PATRIMONIO		275,808	269,149	6,659	2%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		344,057	355,041	-10,984	-3%

Cuentas de orden acreedoras	22	370	370	-	0%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		50	50	-	0%
Otros pasivos contingentes		320	320	-	0%

Y. Andrea Muñoz Valencia
Y. Andrea Muñoz Valencia
Contador
TP 177967-1

CÓDIGO	NOTA	2024	2023	Var \$	Var %
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS					
43 VENTA DE SERVICIOS	11	3,382	1,317	2,065	157%
4390 OTROS SERVICIOS		2,843	978	1,865	191%
4808 INGRESOS DIVERSOS		539	339	200	59%
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12	2,288	1,780	508	29%
6390 OTROS SERVICIOS		2,288	1,780	508	29%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1,094	(463)	1,557	-336%
GASTOS					
51 ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	13	1,039	1,001	38	4%
5101 SUELDOS Y SALARIOS		656	710	54	-8%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		344	323	21	7%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		2	1	1	100%
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		67	64	3	5%
5107 PRESTACIONES SOCIALES		7	4	3	75%
5108 GASTOS DEL PERSONAL DIVERSOS		98	113	15	-13%
5111 GENERALES		10	13	(3)	-23%
52 DE VENTAS		128	192	(64)	-33%
5202 SUELDOS Y SALARIOS		383	291	92	32%
5203 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		209	168	41	24%
5204 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1	1	-	0%
5207 APORTES SOBRE LA NÓMINA		41	33	8	24%
5208 PRESTACIONES SOCIALES		2	1	1	100%
5211 GENERALES		74	64	10	16%
5212 GASTOS DEL PERSONAL DIVERSOS		56	17	39	229%
MARGEN EBITDA		-	7	7	-100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES PROVISIONES E IMPUESTOS		55	(1,464)	1,519	-104%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		372	389	17	-4%
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (GASTO)		100	94	6	6%
4808 RECUPERACIÓN DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		17	23	6	-26%
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-	28	28	-100%
6390 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		23	24	1	-4%
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		229	229	-	0%
5890 OTROS GASTOS DIVERSOS		-	2	2	-100%
UTILIDAD OPERATIVA		3	45	42	-93%
4802 INGRESOS FINANCIEROS		(317)	(1,853)	1,536	83%
4808 INGRESOS DIVERSOS		213	91	122	134%
5804 FINANCIEROS		35	-	35	0%
UTILIDAD O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		2	-	2	0%
5822 IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		(71)	(1,762)	1,691	-96%
IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIO		-	-	-	0%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO		-	-	-	0%

María Fátima Díazgrados Guerra
María Fátima Díazgrados Guerra
Representante legal Suplente

Yinelly Andrea Muñoz Valencia
Yinelly Andrea Muñoz Valencia
Contador
TP 177967-T

PLAZA MAYOR MEDELLÍN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.
Notas a los Estados Financieros intermedios de carácter administrativo
Al 29 de febrero de 2024 y 2023
Expresado en millones de pesos colombianos

ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A., identificada con el NIT 890.909.297-2, es una entidad de economía mixta, fue inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 16 de junio de 1971, con número de matrícula mercantil 21-01367-4, con una vigencia hasta el 31 de mayo de 2061.

Con el fin de incrementar el desarrollo del país, la región y la ciudad, la sociedad busca promover, organizar y realizar en Medellín u otra ciudad del país o del exterior, ferias, exposiciones, convenciones y eventos de carácter local, nacional e internacional de tipo industrial, comercial, agropecuario, cultural, artístico, recreativo, deportivo, político, académico, científico o similares, directamente o en asocio con terceros.

Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. podrá prestar servicios como operador profesional de eventos y actividades BTL (Below The Line), en la conceptualización, planeación, organización, comercialización y ejecución de ferias, exposiciones y convenciones, promovidas y organizadas por Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. o que realicen otras personas o entidades, al igual que la ayuda o cooperación que juzgue conveniente otorgar a las delegaciones que en representación de la ciudad, región y país concurren a exposiciones que se realicen en Colombia o en el exterior.

Dentro del objeto social está la prestación de servicios complementarios, tales como alimentos y bebidas, mobiliario, ayudas audiovisuales, entre otros, directamente o a través de terceros, en los diferentes eventos.

Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. podrá entregar en arriendo o comodato espacios para uso publicitario, además podrá construir, administrar y operar instalaciones hoteleras, comerciales, deportivas, recreativas y otras que requiera para el cabal cumplimiento de su objeto social.

Así mismo, podrá dar o tomar en arrendamiento, comodato o en concesión espacios para la realización de eventos, el funcionamiento de oficinas, bodegas, locales

comerciales y parqueaderos, entre otros. En cumplimiento de su objeto, Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. podrá:

- a) Elaborar directamente o por conducto de otras personas, estudios, proyectos, etc. necesarios a la realización de los objetivos que se propone.
- b) Adquirir, gravar y enajenar toda clase de bienes, inclusive raíces necesarios o convenientes para el cumplimiento de sus fines.
- c) Girar, aceptar, endosar, negociar, descontar y dar prenda o garantía a toda clase de instrumentos negociables y demás documentos civiles o comerciales.
- d) Comprar o vender acciones, bonos, documentos de deuda pública emitidos por empresas o entidades de cualquier naturaleza.
- e) Contratar servicios de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras.
- f) Gestionar el financiamiento de proyectos y/u obras con cualquier tipo de entidades o personas.
- g) Tomar dinero en mutuo, con garantías reales y/o personales, o sin ellas.
- h) Organizar departamentos técnicos encargados de realizar estudios, absolver consultas y prestar servicios de asesorías a terceros, para el mejor logro del objeto social.
- i) Con autorización de la Junta Directiva, Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. podrá entrar a formar parte de otras sociedades como constituyente, organizar asociaciones o empresas, o celebrar en cualquier otra forma el contrato de sociedad, siempre y cuando que los objetivos de las sociedades de que se trate sean similares o conexos con el de Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A., o necesarios para el mejor desarrollo de su objeto social; así como también suscribir acciones o tomar interés en tales sociedades, asociaciones o empresas. Cuando las acciones o cuotas de interés social sean adquiridas en virtud de dación en pago, no será necesaria la autorización de la Junta Directiva.

El domicilio principal se encuentra en el municipio de Medellín, Colombia, en la Calle 41 No 55 – 80.

Los órganos superiores de dirección y administración de Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. son:

1. Asamblea General de Accionistas
2. Junta Directiva
3. Gerencia General

Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. es una Entidad descentralizada por servicios del orden municipal, no vinculada o adscrita al Municipio de Medellín.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de reconocimiento, medición, preparación y revelación de sus estados financieros, Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. aplica lo dispuesto en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, el cual hace parte integral del régimen de Contabilidad Pública, según lo indicado en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 modificada por la resolución 426 del 23 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. para el proceso de registro de sus transacciones utiliza el Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 170 de 15 de octubre 2020, como parte integral del nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público expedido mediante la Resolución 414 de 2014. El nuevo Marco Normativo ha sido aplicado uniformemente en todos los años presentados, modificada por la resolución 426 del 23 de diciembre de 2019.

Nota 1. Efectivo

A continuación, se detalla el rubro de Equivalentes al efectivo con fecha de corte del 29 de febrero de 2024 y 2023:

Detalle	Febrero 2024	Febrero 2023
Cuenta de ahorro	41,422	58,937
Fiducia - Credicorp capital	17	2,321
Certificado de depósito de ahorro a termino	3,238	-
Cuenta corriente	7	1,180
Cajas menores	5	3
Total	44,689	62,441

Nota 2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están compuestas por los siguientes saldos:

Detalle	Febrero 2024	Febrero 2023
Prestación De Servicios	11,492	5,393
Administración Del Sistema De Seguridad Social En Salud	32	32
Otras Cuentas Por Cobrar	4,397	2,748
Arrendamiento Operativo	559	491
Otras Cuentas Por Cobrar	3,838	2,256
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	(727)	(617)
Total Cuentas por Cobrar	15,194	7,556

Deterioro de cartera

Para el mes de febrero 2024 el deterioro tiene un saldo acumulado de \$(727) los cuales se detallan a continuación.

Detalle	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Deterioro de cartera	727	617	110	18%
Total	727	617	110	18%

Conforme a la política de deterioro se procedió a realizar el deterioro de cartera de acuerdo con estas variables:

- Vencimiento de la factura mayor a 30 días
- Factor del riesgo en el pago identificado por el responsable de la venta
- Seguimiento y respuesta de cobro
- Acuerdos de pago incumplidos
- Casos que se entregaran a jurídica para su gestión

Deterioro de Cartera	
Eventos propios	213
Recintos y servicios complementarios	174
Inmobiliaria	312
Incapacidades	17
Otras cuentas por cobrar	11
Total Deterioro	727

Nota 3. Préstamos concedidos

Los préstamos concedidos para el mes de febrero corresponden a 14 millones de pesos.

Empresa	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Préstamos Concedidos	14	11	3	27%
Total	14	11	3	27%

Este saldo corresponde a los préstamos otorgados a los empleados para estudios o calamidad.

Nota 4. Propiedad Planta y equipo

A continuación, se detalla el rubro de Propiedades planta y equipo a febrero 29 de 2024:

Propiedades, planta y equipo	Saldo
Edificaciones	265,391
Maquinaria y Equipo	3,088
Muebles enseres y equipos de oficina	1,061
Equipo de comunicación y computación	258
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,360
Deterioro PPYE	(24)
Total	271,135

Depreciación Propiedades, planta y equipo	Saldo
Edificaciones	17,926
Maquinaria y Equipo	1,661
Muebles enseres y equipos de oficina	648
Equipo de comunicación y computación	149
Equipos de transporte, tracción y elevación	770
Total	21,154

Total Propiedades, planta y equipo	249,981
---	----------------

Nota 5. Otros activos

A continuación, se detallan los bienes y servicios pagados por anticipado a febrero 29 de 2024:

Empresa	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	527	805	(278)	-35%
Total	527	805	(278)	-35%

Nombre	Saldo
Seguros	319
Anticipo para adquisición de bienes	3
Licencias Gastos Pagados por Anticipado	205
Total	527

Derechos de compensación por impuestos y contribuciones

El saldo correspondiente a los derechos de compensación y contribuciones es de \$1.560 al 29 de febrero de 2024

Empresa	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	1,560	3,507	(1,947)	-56%
Total	1,560	3,507	(1,947)	-56%

Nombre	Saldo
Retención En La Fuente	256
Saldos A Favor En Liquidaciones Privadas	1,103
Anticipo De Impuesto A Las Ventas	12
Otros Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	189
Total	1,560

Recursos entregados en administración

Los recursos entregados en administración presentan un saldo al cierre de 29 febrero de 2024 de (336) millones de pesos, los cuales se detallan a continuación:

Empresa	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Recursos Entregados En Administración	(336)	157	(493)	-314%
Total	(336)	157	(493)	-314%

Nombre	Saldo
Empresa Para La Seguridad Y Soluciones Urbanas ESU	(336)
Total	(336)

Propiedades de Inversión

A continuación, se detalla el rubro de Propiedades de Inversión a febrero 29 de 2024:

Propiedades de Inversión	Saldo
Edificios	27,616
Total	27,616

Depreciación Propiedades Inversión	Saldo
Edificios	4,067
Total	4,067

Total Propiedades de Inversión	23,549
---------------------------------------	---------------

Activos Intangibles

La composición de los activos intangibles a febrero 29 de 2024 es la siguiente:

Empresa	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Activos Intangibles	1,044	1,044	-	0%
Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	(815)	(806)	(9)	1%
Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)	(212)	(212)	-	0%
Total	17	26	(9)	-35%

Nombre	Saldo
Derechos	515
Licencias	529
Amortización DERECHOS	- 303
Amortización LICENCIAS	- 512
Deterioro DERECHOS	- 212
Total	17

Nota 6. Préstamos por pagar

Para el mes de febrero de 2024, la Entidad no tiene con deuda de financiación.

Nota 7. Cuentas por pagar

Nombre	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Cuentas por Pagar	6,991	8,464	(1,473)	-17%

Los saldos correspondientes a las cuentas por pagar están compuestos con los siguientes ítems:

Nombre	Saldo
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	6,657
Descuentos De Nómina	81
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	497
Impuestos, Contribuciones Y Tasas Por Pagar	17
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	(269)
Otras Cuentas Por Pagar	8
Total	6,991

Nota 8. Beneficios a empleados

A continuación, se detallan los beneficios a empleados que se tiene a febrero 29 de 2024:

Nombre	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Beneficios A Los Empleados	1,122	1,272	(150)	-12%

Nombre	Saldo
Vacaciones	320
Prima De Navidad	154
Prima De Vacaciones	214

Nombre	Saldo
Cesantías	113
Prima De Servicios	-166
Aportes A Fondos Pensionales (Empleador)	88
Aportes A Cajas De Compensación Familiar	31
Intereses Sobre Cesantías	12
Nómina Por Pagar	12
Aportes Seguridad Social En Salud (Empleador)	12
Total	1,122

Nota 9 Otros pasivos

Se detallan el componente de otros pasivos al 29 febrero de 2024

Nombre	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Recursos Recibidos En Administración	15,527	37,053	-21,526	-58%
Ingresos Recibidos Por Anticipado	4,806	4,174	632	15%
Total	20,333	41,227	20,894	-51%

- Los recursos recibidos en administración corresponden a los contratos celebrados correspondientes a la administración de los recursos

Nota 10. Provisiones

A continuación, se detallan las provisiones que se tiene al 29 de febrero de 2024:

Concepto	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Provisiones Diversas	4,551	4,338	213	5%
Total	4,551	4,338	213	0%

El saldo reconocido en provisiones diversas por valor de 4.228 corresponde al caso Bonet

El saldo reconocido en provisiones Ficales por valor de \$323 Industria y comercio

Impuestos a las ganancias a las ganancias

Generalidades

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes para Plaza Mayor Medellín S.A, establecen lo siguiente:

La tasa nominal del impuesto sobre la renta es del 35% de acuerdo con las disposiciones legales establecidas por la ley 2277 de 2022. Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales serán gravadas a la tarifa del 15%.

Plaza Mayor Medellín S.A está excluida de determinar el impuesto sobre la renta por el sistema de renta presuntiva calculado a partir del patrimonio líquido fiscal del año inmediatamente anterior de acuerdo con el numeral 11 del artículo 191 del Estatuto Tributario Nacional

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables, 2015, 2016, 2017, 2020, 2021 y 2022 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, debido a que estas declaraciones tienen una firmeza especial acorde a lo estipulado en el numeral 7 del artículo 147 del Estatuto Tributario ya que presentaron pérdida o compensación. No se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Con las modificaciones introducidas por La Ley 2010 de 2019 el nuevo término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios de los contribuyentes que determinen (liquiden) o compensen pérdidas fiscales, o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia se reduce a 5 años.

El año 2022 la entidad presentó una utilidad fiscal de 8.814 millones, las cuales fueron compensadas con las pérdidas del año 2020 y 2021 de 8.090 y 8.046 respectivamente, quedando una pérdida total pendiente de compensar por valor de 8.123 que generan un crédito fiscal y por ende el reconocimiento de impuesto diferido. Dicho valor se calcula a una tasa del 35% teniendo en cuenta la normatividad tributaria vigente. El vencimiento de este crédito tributario se encuentra reglamentado en el artículo 147 del estatuto tributario, el cual permite a las sociedades compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias en los doce (12) periodos gravables siguientes. Por este concepto se encuentra reconocido también un crédito fiscal correspondiente a la pérdida del año 2020 y 2021.

Para el año 2023 la entidad provisiona una utilidad fiscal de 2.096 millones, las cuales no serán compensadas ni tampoco objeto de cálculo para el impuesto diferido. Estas últimas no se compensarán teniendo presente la TMT (Tasa Mínima de Tributación)

Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Activos por impuestos diferidos	2.168	4.207	(2.039)
Activos por impuestos diferidos	2.168	4.207	(2.039)

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en el período terminado al 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre de 2022, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

A continuación, se muestra el detalle del saldo del Impuesto Diferido de naturaleza activo comparativo con el año 2022. Para el cierre del ejercicio, la presentación del saldo del impuesto diferido dentro de los estados financieros se presentará agrupado por rubros, presentando un saldo neto entre las diferencias, razón por la cual se presentan algunas variaciones significativas frente al año inmediatamente anterior.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2023	SALDO A DICIEMBRE DE 2022
Deterioro de cuentas por cobrar	-	127
Licencias	235	235
Crédito Fiscal	1.933	3.845
Total	2.168	4.207

Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la cuenta de otros pasivos de Plaza Mayor Medellín estaba compuesto por:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Otros pasivos	30.493	31.327	(834)
Pasivos por impuestos diferidos	30.493	31.327	(834)

Pasivos por impuestos diferidos: Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en el período terminado al 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre de 2022, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

A continuación, se muestra el detalle del saldo del Impuesto Diferido por pagar:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2023	SALDO A DICIEMBRE DE 2022
Cuentas por Cobrar	9	-
Propiedades planta y equipo (Pasivo)	22.033	22.721
Propiedades de inversión	8.221	8.376
Licencias	230	230
TOTAL	30.493	31.327

La variación del pasivo por impuesto diferido del 2023 respecto del 2022 por rubro obedece al cálculo por categoría neto que se realiza de dicho impuesto.

Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

La proyección de la utilidad fiscal del año 2023 no da lugar al reconocimiento del Impuesto Diferido debido a que estas no serán compensadas con las pérdidas anteriores, teniendo presente el impacto de la Tasa mínima de tributación del 15% sobre la utilidad antes de impuesto depurada que trae la Ley de reforma tributaria 2277 de 2022

Para el año 2023 la entidad provisiona un impuesto a cargo de 734 millones

El gasto por Impuestos diferidos reconocidos en el estado de resultados se compone de lo siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL, GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	2.240	1.741	499
CORRIENTE	734	-	734
Impuesto sobre la renta y complementarios	734	-	734
DIFERIDO	1.506	1.741	(235)
Impuesto Diferido - Diferencias Temporarias	1.506	1.741	(235)

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes para Plaza Mayor Medellín S.A, establecen lo siguiente:

La tasa nominal del impuesto sobre la renta es del 35% de acuerdo con las disposiciones legales establecidas por la ley 2277 de 2022. Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales serán gravadas a la tarifa del 15%.

Plaza Mayor Medellín S.A está excluida de determinar el impuesto sobre la renta por el sistema de renta presuntiva calculado a partir del patrimonio líquido fiscal del año inmediatamente anterior de acuerdo con el numeral 11 del artículo 191 del Estatuto Tributario Nacional

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables, 2015, 2016, 2017, 2020, 2021 y 2022 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, debido a que estas declaraciones tienen una firmeza especial acorde a lo estipulado en el numeral 7 del artículo 147 del Estatuto Tributario ya que presentaron pérdida o compensación. No se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Con las modificaciones introducidas por La Ley 2010 de 2019 el nuevo término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios de los contribuyentes que determinen (liquiden) o compensen pérdidas fiscales, o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia se reduce a 5 años.

El año 2023 queda un crédito fiscal por \$5.523 y por ende el reconocimiento de impuesto diferido. Dicho valor se calcula a una tasa del **35%** teniendo en cuenta la normatividad tributaria vigente. El vencimiento de este crédito tributario se encuentra reglamentado en el artículo 147 del estatuto tributario, el cual permite a las sociedades compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias en los doce (12) periodos gravables siguientes.

Para el año 2023 la entidad provisiona una utilidad fiscal de 3.885 millones, las cuales serán compensadas en \$2.600 millones. Estas últimas no se compensarán en su totalidad teniendo presente el impacto de la TMT (Tasa Mínima de Tributación) que trae la Ley de reforma tributaria 2277 de 2022

Conciliación de la tasa efectiva

Las provisiones para los impuestos a la ganancia que se detallan en esta nota fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 por el sistema de Renta Líquida ya que Plaza Mayor está excluida de renta Presuntiva de acuerdo con el artículo 191 numeral 11 del Estatuto Tributario.

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

Concepto	2023 provisión	2023 tasas	2022 provisión	2022 tasas
Resultado del ejercicio	6.641		10.488	
Gasto de impuesto teórico calculado de acuerdo con las tasas tributarias vigentes	-	0%	-	0%
(-) Ingreso diferencia en base de la sobretasa	-	0%	-	0%
(+) Costos y gastos no deducibles	5.463	82%	2.924	12%
(-) Gastos fiscales no contables	6.511	98%	5.440	-22%
(-) Ingresos contables no fiscales	268	4%	351	-1%
(+) Ingresos fiscales no contables	66	1%	74	0%
(-) Descuento ICA	-	0%	-	0%
(+) Diferencia utilidad Contable vs Fiscal	2.756	41%	2.794	-9.04%
Impuesto Corriente				
(+) Impuesto diferido Pasivo	-	0%	-	0%
Impuesto a las Ganancias				
Resultado del ejercicio antes de ORI	5.135	77%	8.746	0%

En el año 2022 se reconoce en resultado de ejercicios anteriores el impacto del impuesto diferido por el cambio de tarifa de la ganancia ocasional, la cual se le aplica a los terrenos. Dicha tarifa pasa del 10% al 15% según la Ley 2277 de 2022 correspondiente a la reforma tributaria. Dicho impacto fue de 4.547 millones de pesos.

Este impacto se reconoce en la cuenta del patrimonio tal como lo indica el Decreto 2617 de 2022 en el cual se decreta **"Artículo 1. Alternativa del reconocimiento y presentación del impuesto diferido ocasionado por el cambio de la tarifa del impuesto sobre la renta y el cambio de la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales.** El valor del impuesto diferido derivado del cambio de la tarifa del impuesto sobre la renta y del cambio en la tarifa del impuesto a las ganancias

ocasionales, para el período gravable 2022, podrá reconocerse dentro del patrimonio de la entidad en los resultados acumulados de ejercicios anteriores. Quienes opten por esta alternativa deberán revelarlo en las notas a los estados financieros indicando su efecto sobre la información financiera.”

Activos por impuestos corrientes y diferidos

A continuación, se detalla la desagregación de los impuestos corrientes presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 incluidos dentro de los activos, así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL, ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	6.635	9.860	(3.225)
CORRIENTES	4.467	5.653	(1.186)
Saldos a favor en liquidaciones privadas	4.341	5.652	(1.311)
Anticipo de impuesto de industria y comercio	126	1	125
DIFERIDOS	2.168	4.207	(2.039)
Activos por Impuestos Diferidos	2.168	4.207	(2.039)

Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

A continuación, se detalla la desagregación de los impuestos corrientes presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 incluidos dentro de los pasivos, así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL, PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	30.493	31.327	(834)
DIFERIDOS	30.493	31.327	(834)
Pasivo por Impuestos Diferidos	30.493	31.327	(834)

Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

La proyección de la utilidad fiscal del año 2023 da lugar al reconocimiento del Impuesto Diferido de acuerdo con las proyecciones futuras de utilidades de la entidad.

Para el año 2023 la entidad provisiona un impuesto a cargo de 450 millones

El gasto por Impuestos diferidos reconocidos en el estado de resultados se compone de lo siguiente:

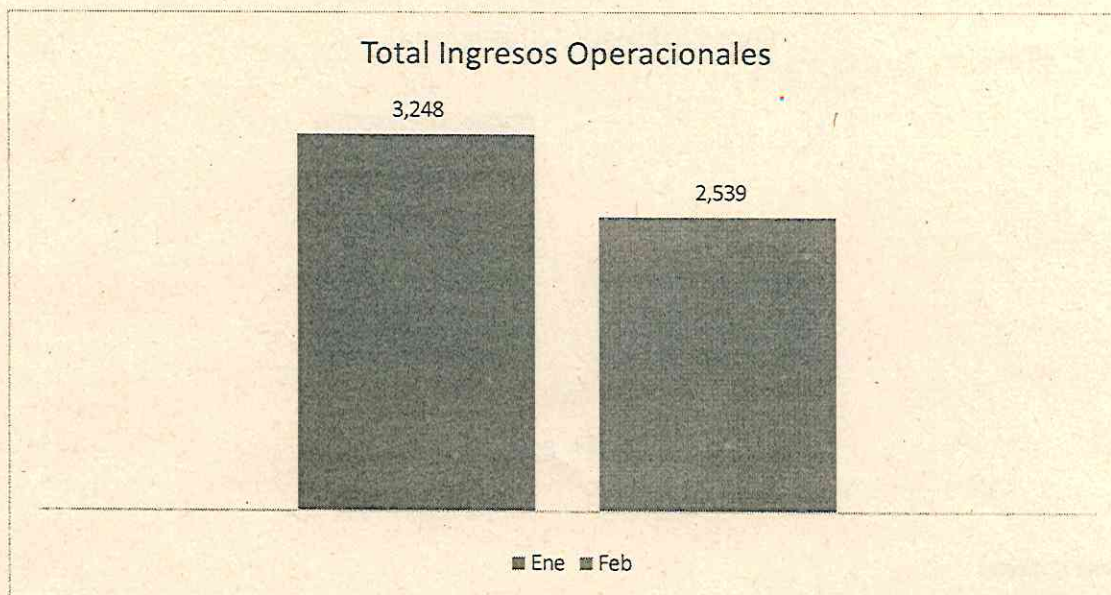
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL, GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	1.655	1.741	(86)
CORRIENTE	450	-	450
Impuesto sobre la renta y complementarios	450	-	450
DIFERIDO	1.205	1.741	(536)
Impuesto Diferido - Diferencias Temporarias	1205	1.741	(536)

Nota 11. Ingresos

Los siguientes conceptos son los componentes del Ingreso operacional acumulado para el periodo de enero a febrero 2024:

Concepto	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales	5,787	2,814	2,973	106%
Otros ingresos operacionales	452	322	130	40%
Total	6,239	3,136	3,103	99%

Ingresos Operacionales	Ene	Feb	Total General
Operación Logística	1,600	1,447	3,046
Honorarios	92	84	177
Arrendamiento de Áreas	990	595	1,585
Alimentos y Bebidas	101	122	223
Proyectos Propios	129	203	73
Parqueaderos	132	82	214
Arrendamiento de Locales y Oficinas	204	411	615
Total	3,249	2,538	5,787



Concepto Otros Ingresos Operacionales	Ene	Feb	Total General
Arrendamientos de Equipos	10	130	140
Servicio de logística en ZF	36	42	78
Canales Comerciales	51	31	82
Servicios Públicos	5	39	44
Aseo de eventos	17	55	72
Vigilancia de eventos	6	8	14
Otros servicios	8	14	22
Total	133	319	452



Nota 12. Costos

Los siguientes conceptos son los componentes del costo operacional acumulado para el periodo de enero a febrero 2024:

Concepto	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Generales	5,160	2,895	2,265	78%
Nómina y Asociados a Nómina	572	500	72	14%
Total	5,732	3,395	2,337	69%

Nota 13. Gasto

Los siguientes conceptos son los componentes del gasto operacional acumulado para el periodo de enero a febrero 2024:

Concepto	Febrero 2024	Febrero 2023	Variación \$	Variación %
Generales	1,699	1,556	143	9%
Nómina y Asociados a Nómina	544	479	65	14%
Total	2,243	2,035	208	10%