

ACTIVOS	NOTA	2024	2023	Var \$	Var %
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		50.396	56.862	-	6.466 -11%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		5	3	2	67%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12	50.391	56.859	-	6.468 -11%
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		-	-	-	0%
CUENTAS POR COBRAR		10.058	6.557	3.501	53%
PRESTACION DE SERVICIOS		5.870	4.387	1.483	34%
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	13	24	38	-	14 -37%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		4.892	2.742	2.150	78%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		(728)	(610)	-	118 19%
PRESTAMOS POR COBRAR		11	7	4	57%
PRESTAMOS CONCEDIDOS		11	7	4	57%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		60.465	63.426	-	2.961 -5%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		249.905	251.854	-	1.949 -1%
TERRENOS		137.048	137.048	-	0%
EDIFICACIONES		128.343	128.086	257	0%
REDES, LÍNEAS Y CABLES		48	-	48	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO		3.088	2.980	108	4%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.061	1.434	-	373 -26%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		258	248	10	4%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.360	1.360	-	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(21.277)	(19.278)	-	1.999 10%
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(24)	(24)	-	0%
OTROS ACTIVOS		31.007	32.817	-	1.810 -6%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		392	821	-	429 -52%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		4.949	3.650	1.299	36%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		(320)	157	-	477 -304%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		27.616	27.616	-	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION		(4.104)	(3.658)	-	446 12%
ACTIVOS INTANGIBLES		1.044	1.044	-	0%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		(815)	(808)	-	7 1%
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		(212)	(212)	-	0%
ACTIVOS PNR IMPUESTOS DIFERIDOS		2.168	4.207	-	2.039 -48%
SEGUROS CON COBERTURA MAYOR A 12 MESES		289	-	289	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		280.912	284.671	-	3.759 -1%
TOTAL ACTIVO		341.377	348.097	-	6.720 -2%

Cuentas de orden deudoras	7.635	10.627	-	2.992	-28%
Bienes y derechos retirados	2.849	2.849	-	-	0%
Otras cuentas deudoras de control	4.786	7.778	-	2.992	-38%


Ricardo León Galindo Suárez
Representante legal

PASIVOS	NOTA	2024	2023	Var \$	Var %
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR		6.958	7.466	-	508 -7%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		6.513	6.409	104	2%
DESCUENTOS DE NÓMINA		92	81	11	14%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		355	889	-	534 -60%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		22	33	-	11 -33%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-	33	47	-	80 -170%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		9	7	2	29%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		1.281	1.479	-	198 -13%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1.281	1.479	-	198 -13%
OTROS PASIVOS		24.513	35.778	-	11.265 -31%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		19.807	31.705	-	11.898 -38%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		4.706	4.073	633	16%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		32.752	44.723	-	11.971 -27%
PASIVO NO CORRIENTE					
PROVISIONES		4.550	4.337	213	5%
PROVISIONES DIVERSAS		4.550	4.337	213	5%
OTROS PASIVOS		30.493	31.327	-	834 -3%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		30.493	31.327	-	834 -3%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		35.043	35.664	-	621 -2%
TOTAL PASIVO		67.795	80.387	-	12.592 -16%
PATRIMONIO					
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		878	878	-	0%
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		150.251	150.251	-	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		124.752	119.771	4.981	4%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(2.299)	(3.190)	891	-28%
TOTAL PATRIMONIO		273.582	267.710	5.872	2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		341.377	348.097	-	6.720 -2%
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%


Mariel Mariño Pino
Contadora
TP 172608-T

	NOTA	2024	2023	Var \$	Var %
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS					
VENTA DE SERVICIOS	11	8.937	5.667	3.270	58%
OTROS SERVICIOS		7.296	4.614	2.682	58%
INGRESOS DIVERSOS		1.641	1.053	588	56%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12	7.681	5.155	2.526	49%
OTROS SERVICIOS		7.681	5.155	2.526	49%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.256	512	744	145%
GASTOS	13	3.336	3.215	121	4%
ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		2.181	2.279	-	-4%
SUELDOS Y SALARIOS		1.010	962	48	5%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		5	3	2	67%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		195	191	4	2%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		16	12	4	33%
PRESTACIONES SOCIALES		309	336	-27	-8%
GASTOS DEL PERSONAL DIVERSOS		35	43	(8)	-19%
GENERALES		611	732	(121)	-17%
DE VENTAS		1.155	936	219	23%
SUELDOS Y SALARIOS		638	529	109	21%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		3	3	-	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		121	103	18	17%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		5	3	2	67%
PRESTACIONES SOCIALES		222	203	19	9%
GENERALES		153	81	72	89%
GASTOS DEL PERSONAL DIVERSOS		13	14	-1	-7%
MARGEN EBITDA		(2.080)	- 2.703	623	-23%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES PROVISIONES E IMPUESTOS		804	956	-152	-16%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		137	110	27	25%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (GASTO)		45	66	-21	-32%
RECUPERACIÓN DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		-	71	71	-100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		41	72	-31	-43%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		533	685	-152	-22%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		1	5	-4	-80%
OTROS GASTOS DIVERSOS		47	89	-42	-47%
UTILIDAD OPERATIVA		(2.884)	- 3.659	775	-21%
INGRESOS FINANCIEROS		592	415	177	43%
INGRESOS DIVERSOS		3	61	-58	-95%
FINANCIEROS		10	7	3	43%
UTILIDAD O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		(2.299)	(3.190)	891	-28%
UTILIDAD Ó PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO		(2.299)	(3.190)	891	-28%

Ricardo León Galindo Suárez
Representante legal

Maribel Marín Pino
Contadora
TP 172608-T

PLAZA MAYOR MEDELLÍN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.
Notas a los Estados Financieros intermedios de carácter administrativo
Al 31 de marzo 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 31 de marzo de 2024 y 2023:

Detalle	Marzo 2024	Marzo 2023
Cuenta de ahorro	50.366	54.161
Fiducia – Credicorp capital	17	2.374
Cuenta corriente	7	324
Cajas menores	5	3
Total	50.395	56.862

Nota 2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están compuestas por los siguientes saldos:

Detalle	Marzo 2024	Marzo 2023
Prestación De Servicios	5.870	4.387
Administración Del Sistema De Seguridad Social En Salud	24	38
Cuentas por cobrar	5.895	4.425
Responsabilidades fiscales	34	-
Arrendamiento Operativo	613	499
Otras Cuentas Por Cobrar	4.245	2.243
Otras cuentas por cobrar	4.892	2.742
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	(728)	(610)
Total Cuentas por Cobrar	10.058	6.557

Deterioro de cartera

Para el mes de marzo 2024 el deterioro tiene un saldo acumulado de \$(728) los cuales se detallan a continuación.

Detalle	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Deterioro de cartera	728	610	118	19%
Total	728	610	118	19%

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	224
Recintos y servicios complementarios	177
Inmobiliaria	299
Incapacidades	17
Otras cuentas por cobrar	11
Total Deterioro	728

Nota 3. Préstamos concedidos

Los préstamos concedidos para el mes de marzo corresponden a 11 millones de pesos.

Empresa	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Préstamos concedidos	11	7	4	57%
Total	11	7	4	57%

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 marzo 31 de 2024:

Propiedades, planta y equipo	Saldo
Edificaciones	265.391
Redes, Líneas Y Cables	48
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	271.183

Depreciación Propiedades, planta y equipo	Saldo
Edificaciones	18.040
Maquinaria y Equipo	1.661
Muebles enseres y equipos de oficina	648
Equipo de comunicación y computación	151
Equipos de transporte, tracción y elevación	776
Total	21.277

Total Propiedades, planta y equipo	249.907
---	----------------

Nota 5. Otros activos

A continuación, se detallan los bienes y servicios pagados por anticipado a marzo 31 de 2024:

Empresa	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	392	820	(428)	-52%
Total	392	820	(428)	-52%

Nombre	Saldo
Anticipo para adquisición de bienes	217
Licencias Gastos Pagados por Anticipado	175
Total	392

Derechos de compensación por impuestos y contribuciones

El saldo correspondiente a los derechos de compensación y contribuciones es de \$4.949 al 31 de marzo de 2024

Empresa	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	4.949	3.650	1.299	36%
Total	4.949	3.650	1.299	36%

Nombre	Saldo
Retención En La Fuente	349
Saldos A Favor En Liquidaciones Privadas	4.341
Anticipo de industria y comercio	1
Otros Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	258
Total	4.949

Recursos entregados en administración

Los recursos entregados en administración presentan un saldo al cierre de 31 marzo de 2024 de (320) millones de pesos, los cuales se detallan a continuación:

Empresa	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Recursos Entregados en Administración	(320)	157	(477)	-304%
Total	(320)	157	(477)	-304%

Nombre	Saldo
Empresa Para La Seguridad Y Soluciones Urbanas ESU	(320)
Total	(320)

Propiedades de Inversión

A continuación, se detalla el rubro de Propiedades de Inversión a marzo 31 de 2024:

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

Depreciación Propiedades Inversión	Saldo
Edificios	4.104
Total	4.104

Total Propiedades de Inversión	23.512
---------------------------------------	---------------

Activos Intangibles

La composición de los activos intangibles a marzo 31 de 2024 es la siguiente:

Empresa	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Activos Intangibles	1.044	1.044	-	0%
Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	(815)	(808)	(7)	1%
Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)	(212)	(212)	-	0%
Total	17	24	(7)	-29%

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 marzo de 2024, la Entidad no tiene con deuda de financiación.

Nota 7. Cuentas por pagar

Nombre	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Cuentas por Pagar	6.958	7.466	(508)	-7%

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

Nombre	Saldo
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	6.512
Descuentos De Nómina	92
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	356
Impuestos, Contribuciones Y Tasas Por Pagar	22
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	(33)
Otras Cuentas Por Pagar	9
Total	6.958

Nota 8. Beneficios a empleados

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

Nombre	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Beneficios A Los Empleados	1.281	1.479	(198)	-13%

Nombre	Saldo
Vacaciones	309
Prima De Navidad	199
Prima de vacaciones	207
Cesantías	165
Prima De Servicios	177
Aportes A Fondos Pensionales (Empleador)	92
Aportes A Cajas De Compensación Familiar	32
Intereses sobre cesantías	18
Nómina Por Pagar	69
Aportes Seguridad Social En Salud (Empleador)	13
Total	1.281

Nota 9 Otros pasivos

Se detallan el componente de otros pasivos al 31 marzo de 2024

Nombre	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Recursos Recibidos En Administración	19.807	31.705	-11.898	-38%
Ingresos Recibidos Por Anticipado	4.706	4.073	633	16%
Total	24.513	35.778	- 11.265	-31%

- 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 31 de marzo de 2024:

Concepto	Marzo 2024	Marzo 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 Fiscales 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 liquidas 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

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2023	SALDO A DICIEMBRE DE 2022
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 liquidas 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)

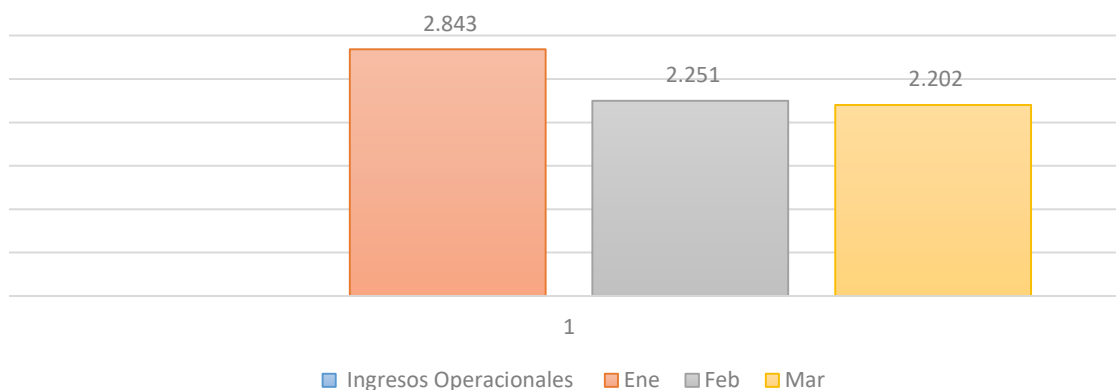
Nota 11. Ingresos

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

Concepto	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales	7.296	4.614	2.682	58%
Otros ingresos operacionales	1.641	1.053	588	56%
Ingresos No Operacionales	594	547	47	9%
Total	9.531	6.214	3.317	53%

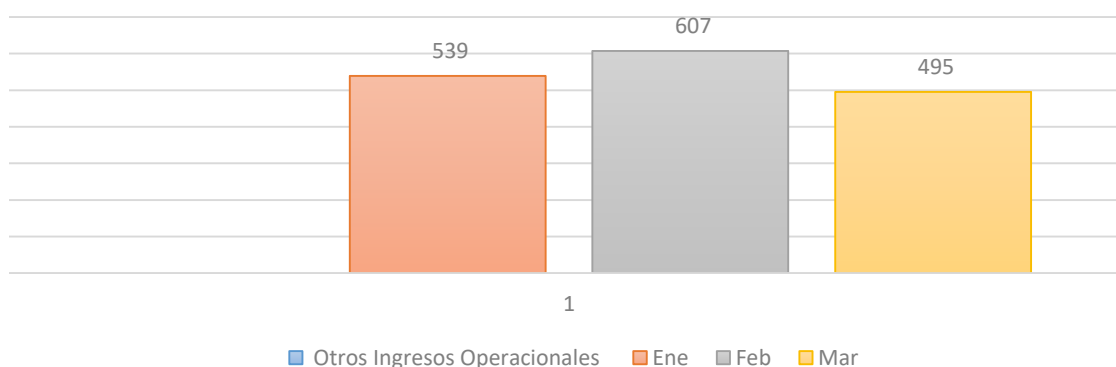
Ingresos Operacionales	Ene	Feb	Mar	Total General
Alimentos y Bebidas	101	122	290	513
Arrendamiento de Áreas	990	595	742	2.327
Arrendamientos de Equipos	10	130	287	427
Aseo de eventos	17	55	33	105
Canales Comerciales	51	31	81	163
Honorarios	92	84	30	207
Operación Logística	1.600	1.447	657	3.703
Otros servicios	8	14	10	12
Proyectos Propios	129	-	54	20
Servicio de logística en ZF	36	42	4	82
Servicios Públicos	5	39	26	70
Vigilancia de eventos	6	8	11	25
Devolución Oficinas y bodegas	-	114	2	318
Total	2.843	2.251	2.202	7.296

Total Ingresos Operacionales

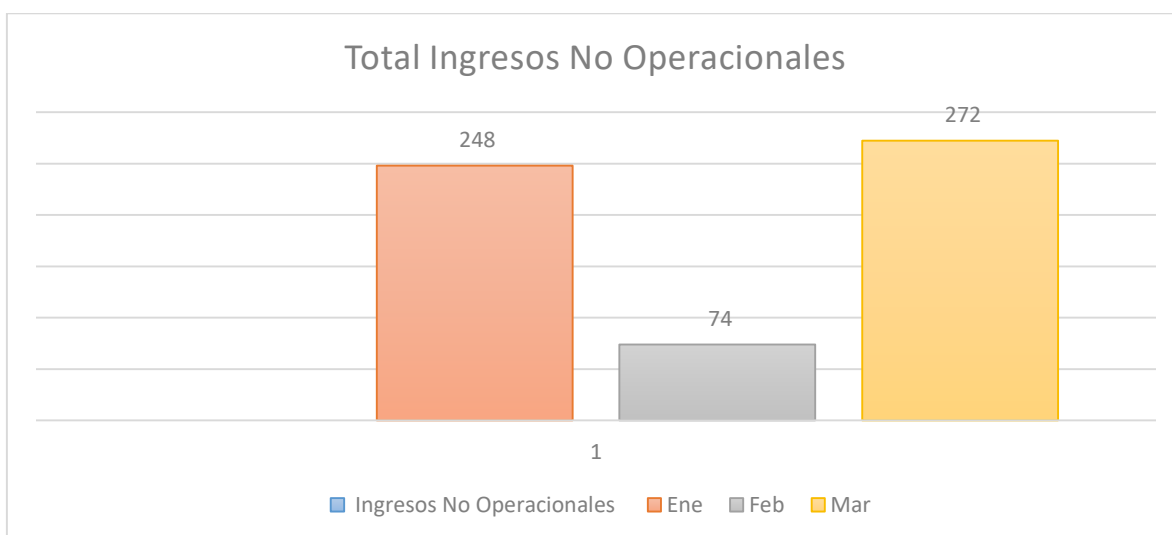


Otros Ingresos Operacionales	Ene	Feb	Mar	Total General
Locales Comerciales	52	51	50	153
Oficinas y bodegas	354	474	253	1.081
Parqueaderos	132	82	79	294
Recuperaciones	-	0	112	112
Total	539	607	495	1.641

Total Otros Ingresos Operacionales



Ingresos No Operacionales	Ene	Feb	Mar	Total General
Ingresos no operacionales	248	74	272	594
Total general	248	74	272	594



Nota 12. Costos

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

Concepto	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Generales	6.821	4.388	2.433	55%
Nómina y Asociados a Nómina	860	766	94	12%
Total	7.681	5.154	2.527	49%

Nota 13. Gasto

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

Concepto	Marzo 2024	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Generales	764	813	(49)	-6%
Nómina y Asociados a Nómina	2.571	2.403	168	7%
Total	3.335	3.216	119	4%