



EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO RENTING DE ANTIOQUIA-RENTAN

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A 31 DE DICIEMBRE 2023 - 2022

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA PÚBLICA DE RENTING
DE ANTIOQUIA**

NIT 900.285.704-4

CERTIFICAMOS:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros al 31 de diciembre del año 2023, de conformidad con lo establecido en la Resolución 414 y demás actos modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades de gobierno, grupo al cual pertenece –RENTAN- incluyendo las correspondientes Notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.


Así mismo, las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos, los cuales se encuentran diligenciados al 31 de diciembre de 2023, se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja la situación financiera y el resultado del periodo.

Esta certificación se expide en cumplimiento de lo estipulado en las resoluciones 373 de 1999 425 de 2019 emanadas de la Contaduría General de La Nación.

Medellín, mayo 10 de 2024



SANTIAGO ATEHORTÚA SIERRA
Representante Legal



LUZ EDILIA LÓPEZ VAHOS
Contadora TP 96454-T

Índice de las notas explicativas a los estados financieros

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
1.1 Identificación, funciones y línea tiempo.....	8
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	9
1.3 Base normativa y período cubierto	10
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	11
2.1 Bases de medición.....	11
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
2.3 Otros aspectos	12
2.3.1 Impuestos, contribuciones y tasas.....	12
2.3.2 Excedentes financieros.....	13
2.3.3 Cuentas de orden	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	14
3.1 Juicios.....	14
3.2 Uso de estimaciones.....	14
3.3 Impuesto a las ganancias.....	15
3.4 Deterioro de activos financieros	15
3.5 Deterioro de activos no financieros	15
3.6 Provisiones y pasivos contingentes.....	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	16
❖ Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.....	16
NOTA 5 Efectivo y equivalente al efectivo	22
NOTA 6 Cuentas por cobrar comerciales	23
NOTA 7 Otras cuentas por cobrar	25
NOTA 8 Inventarios de Repuestos.....	25
NOTA 9 Propiedad, planta y equipo	26
NOTA 10 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	28
NOTA 11 Avances y anticipos	29

NOTA 12 Impuestos a las ganancias corrientes.....	29
NOTA 13 Cuentas por Cobrar operaciones conjuntas.....	30
NOTA 14 Otros Activos	30
NOTA 15 Operación de financiamiento.....	30
NOTA 16 Recursos Recibidos para Administrar y contrato en ejecución.....	31
NOTA 17 Proveedores	32
NOTA 18 Cuentas por Pagar	32
NOTA 19 Impuestos, contribuciones y tasas	33
NOTA 20 Beneficios a empleados.....	34
NOTA 21 Reconocimiento consorcio	34
NOTA 22 Otros pasivos.....	35
NOTA 23 Provisiones	35
NOTA 24 Capital Suscrito y Pagado	35
NOTA 25 Capital Fiscal.....	36
NOTA 26 Reservas	36
NOTA 27 Impactos por transición al Nuevo Marco Normativo de Contabilidad	36
NOTA 28 Resultados de ejercicios Anteriores Acumulados	37
NOTA 29 Ingresos operacionales por unidad de negocios:.....	37
NOTA 30 Costo de Ventas	37
NOTA 31 Gastos de Administración	38
NOTA 32 Gastos de Ventas.....	39
NOTA 33 Deterioro de cuentas por cobrar.....	40
NOTA 34 Gastos no operacionales.	40
NOTA 35 Ingresos No Operacionales	40
NOTA 36 Impuesto de Renta e Impuesto Diferido.....	41
NOTA 37 Cuentas de orden deudoras	41
NOTA 38 Cuentas de orden acreedoras	45

RENTING DE ANTIOQUIA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	Diciembre 2023	Diciembre 2022	\$	%
ACTIVO CORRIENTE					
Disponible	5	\$ 26,437,319,773	\$ 2,840,222,499	\$ 23,597,097,274	831%
Efectivo uso restringido		\$ 0	\$ 3,310,021,156	-\$ 3,310,021,156	-100%
Cuentas por cobrar comerciales	6	\$ 5,926,672,976	\$ 7,415,451,761	-\$ 1,488,778,785	-20%
Otras cuentas por cobrar	7	\$ 60,489,215	\$ 4,913,320	\$ 55,575,895	1131%
Inventarios- Repuestos	8	\$ 149,975,000	\$ 179,202,277	-\$ 29,227,277	-16%
Bienes y anticipos pagados por anticipados	10	\$ 1,121,654,518	\$ 388,413,030	\$ 733,241,488	189%
Avances y anticipos entregados	11	\$ 0	\$ 75,203,439	-\$ 75,203,439	-100%
Impuestos a las ganancias corrientes	12	\$ 1,100,698,126	\$ 955,201,872	\$ 145,496,254	15%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 34,796,809,608	\$ 15,168,629,354	\$ 19,628,180,254	68%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo	9	13,641,598,617	15,336,325,445	-\$ 1,694,726,828	-11%
Reconocimiento consorcio		1,385,183,053	1,385,183,053	\$ 0	0%
CXC operaciones conjuntas	13	2,750,819,488	2,750,819,488	\$ 0	0%
Deterioro cxc consorcio		-2,750,819,488	-2,750,819,488	\$ 0	0%
Otros activos	14	1,077,377,454	1,077,377,454	\$ 0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		16,104,159,124	17,798,885,952	-\$ 1,694,726,828	32%
TOTAL DE ACTIVO		\$ 50,900,968,732	\$ 32,967,515,306	\$ 17,933,453,426	100%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Operaciones de financiamiento	15	\$ 185,111,510	\$ 1,731,997,090	-\$ 1,546,885,580	-89%
Recurso recibido para administrar y contrato en ejecución	16	\$ 19,723,943,175	\$ 2,012,000,163	\$ 17,711,943,012	880%
Proveedores	17	\$ 562,289,978	\$ 1,376,312,062	-\$ 814,022,084	-59%
Cuentas por pagar	18	\$ 5,237,914,409	\$ 3,385,079,696	\$ 1,852,834,713	55%
Impuestos, contribuciones y tasas	19	\$ 504,421,316	\$ 1,632,794,057	-\$ 1,128,372,741	-69%
Beneficios a empleados	20	\$ 482,455,213	\$ 176,729,563	\$ 305,725,650	173%
Provisiones	23	\$ 1,292,266,148	\$ 0	\$ 1,292,266,148	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 27,988,401,749	\$ 10,314,912,631	\$ 17,673,489,118	55%
PASIVO NO CORRIENTE					
Operaciones de financiamiento	15	\$ 0	\$ 124,697,396	-\$ 124,697,396	-100%
Reconocimiento consorcio	21	\$ 1,402,917,939	\$ 1,402,917,939	\$ 0	0%
Otros pasivos	22	\$ 955,064,808	\$ 509,795,159	\$ 445,269,649	87%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 2,357,982,747	\$ 2,037,410,494	\$ 320,572,253	5%
TOTAL DE PASIVO		\$ 30,346,384,496	\$ 12,352,323,125	\$ 17,994,061,371	60%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado	24	\$ 0	\$ 18,677,491,000	-\$ 18,677,491,000	-100%
Capital Fiscal	25	\$ 21,877,491,000	\$ 0	\$ 21,877,491,000	100%
Reservas	26	-\$ 2,891,871,247	\$ 1,499,395,425	-\$ 4,391,266,672	-293%
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	27	\$ 504,315,118	\$ 504,315,118	\$ 0	0%
Resultados de ejercicios anteriores acumulados	28	-\$ 66,009,362	-\$ 140,480,427	\$ 74,471,064	-53%
Resultado integral total del ejercicio		\$ 1,130,658,727	\$ 74,471,064	\$ 1,056,187,663	1418%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTA		\$ 20,554,584,236	\$ 20,615,192,181	-\$ 60,607,946	40%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 50,900,968,732	\$ 32,967,515,306	\$ 17,933,453,425	100%

SANTIAGO ATEHORTÚA SIERRA
Representante legal
"Ver certificación adjunta"

LUZ EDILIA LÓPEZ VAHOS
Contadora Pública
TP 96454-T
"Ver certificación adjunta"

LINA MARÍA GONZÁLEZ MOLINA
Revisora Fiscal en representación de
TCL ASESORES S.A.S
TP 223370-T
"Ver opinión adjunta"

RENTING DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en pesos colombianos)

Concepto	Notas	Diciembre 2023	Diciembre 2022	\$	%
Ingresos	29	\$ 28,741,263,001	\$ 22,824,465,623	\$ 5,916,797,378	26%
Costo	30	\$ 21,111,058,826	\$ 16,276,785,779	\$ 4,834,273,047	30%
Costo de financiación		\$ 636,826,213	\$ 395,390,176	\$ 241,436,037	61%
Beneficio bruto		\$ 6,993,377,962	\$ 6,152,289,668	\$ 841,088,294	14%
Gastos generales					
Operacionales de administración	31	\$ 4,129,232,631	\$ 2,174,310,865	\$ 1,954,921,766	90%
Operacionales de venta	32	\$ 567,218,310	\$ 442,451,311	\$ 124,766,999	28%
Beneficio operacional		\$ 2,296,927,021	\$ 3,535,527,491	-\$ 1,238,600,470	-35%
Deterioro de cuentas por cobrar	33	\$ 2,952,446	\$ 4,044,456,302	-\$ 4,041,503,856	-100%
Gastos no operacionales	34	\$ 192,878,243	\$ 167,535,616	\$ 25,342,627	15%
Ingresos no operacionales	35	\$ 781,583,731	\$ 804,841,497	-\$ 23,257,766	-3%
Resultado no operacional		\$ 585,753,043	-\$ 3,407,150,421	\$ 3,992,903,464	-117%
Resultado antes de impuestos		\$ 2,882,680,064	\$ 128,377,070	\$ 2,754,302,994	2145%
Gasto Impuesto de renta y complementarios		\$ 1,306,751,688	\$ 319,931,997	\$ 986,819,691	308%
Ingreso por Impuesto diferido	36	\$ -	\$ 266,025,991	-\$ 266,025,991	-100%
Gasto por Impuesto diferido		\$ 445,269,649	\$ -	\$ 445,269,649	100%
Beneficio neto		\$ 1,130,658,727	\$ 74,471,064	\$ 1,056,187,663	1418%

SANTIAGO ATEHORTÚA SIERRA
Representante legal
"Ver certificación adjunta"

LUZ EDILIA LÓPEZ VAHOS
Contadora Pública
TP 96454-T
"Ver certificación adjunta"

LINA MARÍA GONZÁLEZ MOLINA
Revisora Fiscal en representación de
TCL ASESORES S.A.S
TP 223370-T
"Ver opinión adjunta"

RENTING DE ANTIOQUIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2023
 Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
 (cifras expresadas en pesos colombianos)

Concepto	Capital Suscrito y Pagado	Capital Fiscal	Reservas	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Resultado de ejercicios anteriores acumulados	Resultados del ejercicio	Total
Patrimonio a 31 de diciembre de 2022	\$ 18,677,491,000	\$ 0	\$ 1,499,395,425	\$ 504,315,118	-\$ 140,480,427	\$ 74,471,064	\$ 20,615,192,181
Readquisición de acciones propias	\$ 0	\$ 0	-\$ 4,391,266,672	\$ 0		\$ 0	-\$ 4,391,266,672
Total incrementos o disminuciones	-\$ 18,677,491,000	\$ 18,677,491,000	\$ 0	\$ 0	\$ 74,471,064	-\$ 74,471,064	\$ 0
Resultado del período	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,130,658,727	\$ 1,130,658,727
Capitalización	\$ 0	\$ 3,200,000,000	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 3,200,000,000
Patrimonio a 31 de diciembre de 2023	\$ 0	\$ 21,877,491,000	-\$ 2,891,871,247	\$ 504,315,118	-\$ 66,009,362	\$ 1,130,658,727	\$ 20,554,584,236

SANTIAGO ATEHORTÚA SIERRA
 Representante legal
 "Ver certificación adjunta"

LUZ EDILIA LÓPEZ VAHOS
 Contadora Pública
 TP 96454-T
 "Ver certificación adjunta"

LINZA MARÍA GONZÁLEZ MOLINA
 Revisora Fiscal en representación de
 TCL ASESORES S.A.S
 TP 223370-T
 "Ver opinión adjunta"

**EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO -RENTAN-
NIT: 900.285.704-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERÍODOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación, funciones y línea tiempo

RENTING DE ANTIOQUIA (en adelante también podrá definirse como Empresa) es una empresa industrial y Comercial del Estado, en razón a su naturaleza jurídica está dotada de autonomía administrativa, financiera y presupuestal. es de naturaleza pública, con dirección de su sede principal es Carrera 43A No. 19 – 127 Piso 5 Edificio Recife del Municipio de Medellín, departamento de Antioquia, Colombia.

RENTAN EICE. tiene por objeto principal entregar en arrendamiento, (como parte activa) a persona natural o jurídica maquinaria pesada, vehículos con o sin blindaje y equipos bajo la modalidad conocida como ""Renting"". Así mismo, su objeto comprende la prestación de servicios relacionados con estos bienes, entregados en arrendamiento o de propiedad de terceros.

Para el desarrollo de su objeto social, la Empresa cuenta con los siguientes servicios a ofrecer: Arrendamiento Operativo (Renting de vehículos y maquinaria, arrendamiento con integralidad, renting tecnológico). administración de flotas, ejecución de obras, ejecución de mandatos.

Por ser una entidad descentralizada del orden departamental, RENTAN está sujeta al control político de la Asamblea Departamental, al control fiscal de la Contraloría General de Antioquia y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

Línea de tiempo Rentan.

El 10 de mayo 2009, se constituyó la sociedad Renting de Antioquia S.A.S., Rentan, empresa dedicada al arrendamiento operativo.

El 19 de mayo de 2009, la Fundación Berta Arias de Botero, cede el 80% de las acciones al Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, transformándose en una sociedad de economía mixta.

En el año 2011, la Fundación Berta Arias de Botero, cede el 5% de las acciones al Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, quedando el porcentaje de participación de los accionistas así: IDEA 85% - FUNDACIÓN BERTA ARIAS DE BOTERO 15%.

Mediante contrato de compraventa de acciones del 27 de febrero de 2023, se materializó la readquisición de acciones por parte de Rentan ofrecidas en venta por la Fundación, previo el agotamiento de los requisitos legales contemplado en los estatutos, la Ley 1258 de 2008, y en el Código de Comercio, para la venta de acciones.

De conformidad con el artículo 417 del Código de Comercio, la Asamblea de Accionistas de RENTAN en reunión de fecha 30 de marzo de 2023, aprobó la medida de cancelar las acciones readquiridas y aumentar proporcionalmente el valor de las acciones del IDEA, quedando en consecuencia el 100% de las acciones en cabeza de esta.

La Asamblea de Accionistas en sesión del 30 de marzo de 2023, en ejercicio de la facultad otorgada en el artículo 101 de la Ley 489 de 1998, procedió a la aprobación de la modificación de los estatutos internos de la empresa.

“ARTICULO 101. TRANSFORMACIÓN DE LAS SOCIEDADES EN EMPRESAS. Cuando las acciones o cuotas sociales en poder de particulares sean transferidas a una o varias entidades públicas, la sociedad se convertirá, sin necesidad de liquidación previa, en empresa industrial y comercial o en Sociedad entre entidades públicas. Los correspondientes órganos directivos de la entidad procederán a modificar los estatutos internos en la forma a que hubiere lugar.”

Que en consideración a que siendo RENTAN ya una entidad cien por ciento (100%) pública, no debe cumplir con la obligatoriedad del registro de los actos y documentos que ordena el artículo 28 del Código de Comercio ni encontrarse matriculada, en consecuencia, la Cámara de Comercio pierde competencia para la expedición de certificados de existencia, de igual forma no se encuentran vigiladas por la Superintendencia de Sociedades.

Que el fundamento jurídico es que la Ley 489 de 1998, que regula este tipo de empresas y que las habilita para desarrollar su actividad comercial, en ningún momento supedita a ese requisito el desarrollo de la actividad económica, y así lo precisó la Superintendencia de Industria y Comercio (Oficio 220-034902 Del 8 de junio de 2010 - Oficio 220-242822 de 15 de noviembre de 2022).

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

RENTAN ha realizado el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos dando cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno Resolución 414 de 2015 y demás actos modificatorios, los cuales hacen parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

Limitaciones: El aplicativo con que cuenta la entidad para el registro de las operaciones financieras y administrativas “SIESA”, es un software que presenta durante la operación inconvenientes y limitaciones para las entidades Industriales y Comerciales del Estado es más funcional para una empresa comercial por tanto, se puede generar un alto riesgo en cuanto a la configuración de errores u omisiones de la información financiera, se está montando un

nuevo aplicativo SAFIX y esta proceso de parametrización, con programas de capacitación constante del equipo financiero en cuanto al manejo del aplicativo.

En cuanto al proveedor aplicativo facture correspondiente a la facturación electrónica esta desactualizado el cual genera un alto riesgo en cuanto a la configuración de errores u omisiones de la información financiera y tributaria.

Flujo de Información: El área financiera con el fin de mitigar el riesgo de no incorporar en los estados financieros todas las situaciones institucionales, genera capacitaciones y circulares, dirigida a todas las áreas de la institución, con el fin de establecer lineamientos institucionales, sobre la importancia en la circularización de la información que impacta la situación financiera de RENTAN, sin embargo, el riesgo se puede materializar, por tanto siempre será una situación externa que deberá ser manejada a nivel institucional.

En un 80% se encuentran cuentas contables que requieren de un plan de depuración contable y constante conciliación, una de ellas son los recursos entregados en administración, También se encuentran tratamientos tributarios que deben ser abordados por especialistas con el fin de no generar riesgos como agentes retenedores.

1.3 Base normativa y período cubierto

Los estados financieros de RENTAN se preparan de conformidad con el Marco Normativo para entidades de gobierno, el cual fue expedido por la Contaduría General de La Nación (**en adelante CGN**), a través de la Resolución 414 de 2014 y demás actos modificatorios, el cual contiene las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, las cuales, fueron reproducidas con el permiso de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), secciones de la Traducción Autorizada del Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements, 2017 Edition del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB).

La Contaduría General de la Nación mediante Resolución 356 de 2022, derogó a partir del 01 de enero de 2023 la Resolución 182 de 2017.

El numeral 1 del artículo 1° de la Resolución 356 de 2022; con relación a los informes financieros y contables a publicar, establece que:

- Los informes financieros y contables que deban preparar, presentar y publicar las entidades públicas corresponderán a los siguientes: a) un estado de situación financiera; b) un estado de resultados, un estado de resultado integral o un estado de resultado de la gestión de liquidación, dependiendo del marco normativo que aplique para la elaboración del juego completo de estados financieros; y c) las notas a los informes financieros y contables.

- El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a un trimestre determinado y presenta la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.
- El estado de resultados constituye una representación de los ingresos, costos y gastos de la entidad acumulados a un trimestre determinado.
- Las notas a los informes financieros y contables revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el trimestre y que tienen un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad, presentando así información adicional relevante.

El numeral 4.2 del artículo señalado en párrafos anteriores, define que las notas a los informes financieros y contables se presentarán cuando, durante el trimestre, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad. En algunas circunstancias será necesario que se revelen en forma detallada las partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del trimestre. La entidad definirá los criterios empleados para identificar los hechos económicos que, dada su materialidad, deban ser objeto de revelación en las notas a los informes financieros y contables.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

RENTAN es una empresa que no agrega información de unidades dependientes que le obligue a presentar resultados financieros consolidados.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Los principios de contabilidad observables para RENTAN para la preparación de los estados financieros de propósito general son: Entidad en marcha, devengo, esencia sobre la forma, asociación, uniformidad, no compensación y período contable.

RENTAN es una entidad con carácter público con antecedentes de sociedad en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

RENTAN presentará sus estados financieros en forma comparativa con los del período contable inmediatamente anterior o las fechas de corte igual en ambos períodos.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, como se explica en las políticas contables. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes: Un activo se clasifica como activo corriente cuando se espera su realización en un plazo no mayor a un año, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación, o se mantenga principalmente para fines de negociación o es efectivo o equivalentes al efectivo que no están sujetos a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo en los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes, sin excepción de las partidas originadas en activos por impuestos diferidos determinadas por la entidad.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se espera liquidar en el ciclo normal de su operación o dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros o no se tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes, sin excepción de las partidas originadas en pasivos por impuestos diferidos determinadas por la entidad.

Ingresos de transacciones con contraprestación: Para el desarrollo de su objeto social, la Empresa cuenta con los siguientes servicios a ofrecer: Arrendamiento Operativo (Renting de vehículos y maquinaria, arrendamiento con integralidad, renting tecnológico). Administración de Flotas, Ejecución de Obras, Recursos entregados por el Departamento a la Empresa en calidad de mandatos.

Diversos: sobrantes, recuperaciones y aprovechamientos.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional en que RENTAN presenta sus estados financieros es en **pesos colombianos (COP)**, el grado de redondeo es en **pesos (COP)** y los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo con su materialidad o importancia relativa para cada elemento de los estados financieros según el principio de relevancia establecido en las políticas contables:

❖ Deterioro de activos GE y NGE: 30 SMMLV.

2.3 Otros aspectos

2.3.1 Impuestos, contribuciones y tasas

Se reconocen como tributos por pagar los derechos a favor de la nación, del departamento y de los entes municipales, cuando se cumplan las condiciones establecidas en las correspondientes normas vigentes. Los principales tributos que recaen sobre las operaciones que realiza RENTAN son:

Impuesto sobre la renta y complementarios: La Empresa es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la renta, el cual, a partir del año 2022 es del 35%.

Renta presuntiva: Acorde con lo establecido en el artículo 188 del E.T. modificado mediante el artículo 78 de la Ley de financiamiento, la tasa aplicable para el cálculo de la renta presuntiva para el año gravable 2021 fue reducida al 0%.

Autorretención renta: Con la promulgación de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, a partir de la vigencia fiscal 2017, las entidades deben calcular mensualmente la autorretención por renta sobre todos los ingresos gravados con el impuesto de renta y complementarios. Es un mecanismo de recaudo anticipado que se declara y paga mensualmente.

Impuesto sobre las ventas: RENTA es responsable del impuesto a las ventas. Este impuesto se genera por la venta de bienes y servicios gravados. El impuesto a las ventas que no tenga el carácter de descontable es mayor valor del activo, costo o gasto y se reconoce en el momento en que se realice el pago o se cause la factura respectiva.

En Colombia la tarifa general es del 19%, a partir de enero de 2017.

2.3.2 Excedentes financieros

El artículo 142 de la Ordenanza 028 de 2017, “Por la cual se expide el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Departamento y sus Entidades Descentralizadas establece: “Los excedentes financieros de las empresas industriales y comerciales del departamento no societarios, son de propiedad del Departamento. El Consejo de Gobierno determinará la ~~cu~~ que hará parte de los recursos de capital del presupuesto departamental, fijará la fecha de consignación en la tesorería general del departamento y asignará por lo menos del 20% a la empresa que haya generado dicho excedente”. Para los estados financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen otros aspectos adicionales que se consideren importantes a destacar en relación con las bases de medición y presentación de los estados financieros.

2.3.3 Cuentas de orden

Las Normas Internacionales de Información Financiera, no requieren el uso de cuentas de orden. Sin embargo, este tipo de cuentas se pueden usar para diversos propósitos, entre ellos, para el registro de diferencias fiscales, o los valores que no afectan los estados financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

Los juicios realizados por RENTAN en el proceso de aplicación de sus políticas contables y que tienen mayor relevancia y materialidad en sus estados financieros, son los relacionados con las provisiones por litigios y/o demandas en contra de la entidad

3.2 Uso de estimaciones

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo

3.3 Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

3.4 Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

3.5 Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

3.6 Provisiones y pasivos contingentes.

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las

obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

❖ Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

- **Políticas contables.**

RENTAN aplicará las políticas establecidas por la CGN en el marco normativo para las entidades de gobierno. Cuando hecho económico que no se encuentre regulado en el Marco normativo para entidades de gobierno, la entidad solicitará a la CGN, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

- **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo,

que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

- **Inventarios**

Los inventarios que se esperan consumir para los mantenimientos sean de vehículos o de maquinaria, se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de estos y se reconocen como gastos del período.

- **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:"

Clases Grupo	Rango	Método
Maquinaria y equipo	Vida Útil	Por Hora
Flota y equipo de transporte	Vida Útil	Lineal
Otros activos	Entre 1 y 20 años	Lineal

Clases de Activos	Rango	Método
Maquinaria Construcción	Vida Útil	Por Hora
Otros Equipos	Vida Útil	Línea Recta
Vehículos	Vida Útil	Línea Recta
Equipos de Computo	3 Años	Línea Recta
Equipos de Comunicación	3 años	Línea Recta
Muebles y Enseres (Oficinas)	3 años	Línea Recta
Activos Bodega (Inoperativos)	Aplica Política	Línea Recta

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

- **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

- **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

- **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

- **Impuesto a las ganancias corriente**

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente. En el estado de situación financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- **Provisiones.**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

- **Ingresos, costos y gastos**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo de uso restringido es aquel recibido dentro del marco de contratos de administración delegada pero aún no se ha iniciado la ejecución del contrato, se dispone de él a medida que van avanzando las obligaciones para con el cliente.

El efectivo y equivalentes al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 está conformado así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
CAJA MENOR	0	134.000.000	-134.000.000
CUENTA CORRIENTE	563.140.648	949.895.896	-386.755.248
CUENTA DE AHORRO	103.003.321	29.423.503	73.579.818
DEPÓSITOS SIMPLES	3.355.458.582	1.726.903.100	1.628.555.482
OTROS DEPÓSITOS EN INST FRAS	22.415.717.222	0	22.415.717.222
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	3.310.021.156	-3.310.021.156
TOTAL, DISPONIBLE	\$ 26.437.319.773	\$ 6.150.243.655	\$ 20.287.076.118

NOTA 6 Cuentas por cobrar comerciales

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	4,704,221,631	4,767,521,440	- 63,299,809
INGRESOS PENDIENTES DE FACTURAR	302,689,615	1,403,902,084	- 1,101,212,469
RECURSO PTE DE TRASLADO	0	4,273,789,141	- 4,273,789,141
RECURSO PDTE TRASLADO RECONOCI/ CTOS	3,452,690,790	0	3,452,690,790
INGRESOS PENDIENTES DE FACTURAR (IVA)	57,511,025	0	57,511,025
CONCEPTO	8,517,113,061	10,445,212,665	- 1,928,099,604
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	- 2,590,440,085	- 3,029,760,904	439,320,819
TOTAL, CARTERA NETA	5,926,672,976	7,415,451,761	- 1,488,778,785

"Deterioro de cartera

A la hora de determinar el riesgo y el correspondiente deterioro que se debe practicar a la cartera se tendrá en cuenta un análisis individualizado de la cartera, el cual se dividirá en un estudio cuantitativo y en un estudio cualitativo para cada uno de los Clientes.

Es importante tener en cuenta que la mayoría de nuestros clientes son de carácter público, razón por la cual el deterioro en la cartera para estos casos se calcula a partir del incumplimiento de la obligación contractual en los plazos de conciliación y facturación.

Rentan evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo."

Se toma la decisión de reconocer dentro de la contabilidad, deterioro evidenciado en la cartera de los siguientes clientes, ya que sobrepasaba una mora de 360 días. Sin embargo, esta cartera, se encuentra en proceso de cobro jurídico. Dentro de las cuentas de orden está reconocida esta partida:

DETERIORO ACUMULADO 2023	
Carmona Patiño Carlos Mario	1,876,164,703
Ingeniería Consultoría y Proyectos SAS ICP	451,715,934
Construcciones AP SAS	215,503,714
Municipio de Bello	18,843,051
Municipio de Támesis	17,553,069
Municipio de Rionegro	5,343,062
Promotora Montana SAS	4,370,048
Municipio de Santafé de Antioquia	946,503
TOTAL, DETERIORO	2,590,440,084

CATEGORÍAS CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES			
CATEGORÍA	DÍAS DE CARTERA	DÍAS DE CARTERA	RIESGO
A	0-30 días	0-30 días	Normal
B	31-60 días	31-60 días	Aceptable
C	61-90 días	61-90 días	Moderado
D	91-180 días	91-180 días	Importante
E	+ de 180 días	+ de 180 días	Intolerable

ESTRATEGIAS PARA LA RECUPERACIÓN DE CARTERA SEGÚN CATEGORÍA

1. El recaudo de cartera se realiza conforme a lo establecido en cada contrato, plazos y lugares de cobro.
2. Cuando la cartera se encuentra entre las Categorías A o B (0-60 días) se realiza la gestión de cobro desde el área de Tesorería a través de llamadas telefónicas y todo tipo de comunicaciones oficiales que permitan informar oportunamente a los deudores del estado de sus obligaciones.
3. Cuando la cartera se encuentre calificada en Categoría C (61-90), se envía un informe con el estado de cuenta de los deudores morosos a la persona encargada de la supervisión de los contratos, al área comercial y jurídica para que conozcan la cartera que se encuentra en Riesgo moderado. En esta

calificación se envía un comunicado de manera formal solicitando al Cliente el pago de la cartera en mora en un plazo determinado, en esta categoría se realiza un seguimiento al cliente para verificar que cumpla con el compromiso pactado.

4. La gestión pre-jurídica inicia cuando la cartera supere los 90 días en Mora. (Estrategias implementadas desde el área jurídica)

5. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando el área jurídica señale que se han agotado todos los medios de cobro.

NOTA 7 Otras cuentas por cobrar

Representa el valor adeudado de cuentas por cobrar no operacionales, con corte al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 así:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Otras cuentas por cobrar no operacionales	60,489,215	4,913,320	55,575,895
TOTAL, OTROS DEUDORES	60,489,215	4,913,320	55,575,895

NOTA 8 Inventarios de Repuestos

A partir del año 2017, Renting de Antioquia implementó tanto las Políticas de Gestión como las Políticas Contables para el manejo de los inventarios que se consumen en la prestación de servicios, específicamente los repuestos para el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo.

El costo de los inventarios incluye el precio de compra netos de descuentos y rebajas.

INVENTARIO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Repuestos	149,975,000	179,202,277	- 29,227,277
TOTAL, INVENTARIO	149,975,000	179,202,277	- 29,227,277

La desagregación de los inventarios presentados en el Estado de Situación Financiera Individual al 31 DE DICIEMBRE DE 2023, es la siguiente:

Etiquetas de fila	Suma de VALOR TOTAL
<input type="checkbox"/> AGRICOLA UBERABA	\$ 632,736.00
<input type="checkbox"/> EN TRÁNSITO	\$ 632,736.00
REPUESTOS DE MAQUINARIA	\$ 632,736.00
<input type="checkbox"/> RENTAN	\$ 81,183,069.00
<input type="checkbox"/> EN TRÁNSITO	\$ 69,584,889.00
REPUESTOS DE MAQUINARIA	\$ 69,584,889.00
<input type="checkbox"/> STOCK	\$ 11,598,180.00
CONSUMIBLES	\$ -
HERAMIENTA	\$ 4,305,240.00
REPUESTOS DE MAQUINARIA	\$ 7,292,940.00
<input type="checkbox"/> SIF	\$ 67,667,257.00
<input type="checkbox"/> EN TRÁNSITO	\$ 66,634,897.00
REPUESTOS DE MAQUINARIA	\$ 66,634,897.00
<input type="checkbox"/> STOCK	\$ 1,032,360.00
HERAMIENTA	\$ 460,000.00
REPUESTOS DE MAQUINARIA	\$ 572,360.00
<input type="checkbox"/> ALCALDIA MEDELLIN	\$ 491,938.00
<input type="checkbox"/> STOCK	\$ 491,938.00
HERAMIENTA	\$ 491,938.00
Total general	\$ 149,975,000.00

NOTA 9 Propiedad, planta y equipo

La desagregación de la propiedad, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera es:

ACTIVOS FIJOS PRODUCTIVOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Oficina principal Edificio Recife	1.807.467.300	1.807.467.300	0
Flota y Equipo de Transporte	11.629.666.706	11.607.712.739	21.953.967
Maquinaria	12.669.603.511	12.534.670.168	134.933.343
Muebles y Equipos de Oficina	439.765.831	337.739.974	102.025.857
Equipo de Cómputo y comunicación	1.770.010.568	1.726.024.418	43,986,150
TOTAL, ACTIVOS FIJOS PRODUCTIVOS	\$ 28.316.513.916	\$ 28.013.614.599	\$ 302.899.317

ACTIVOS FIJOS EN BODEGA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Equipo Médico y Científico	216.960.447	216.960.447	0
Propiedad, planta y Equipo no Explotado	13.779.054	13.779.054	0
TOTAL, ACTIVOS FIJOS EN BODEGA	\$ 230.739.501	\$ 230.739.501	\$ 0

TOTAL, ACTIVOS PRODUCTIVOS	\$ 28.547.253.417	\$ 28.244.354.100	\$ 302.899.317
-----------------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------

DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Oficina principal Edificio Recife	-215.461.014	-160.435.066	-55.025.948
Maquinaria y Equipo	-7.050.782.764	-6.302.716.456	-748.066.308
Equipo Médico y Científico	-216.960.446	-173.081.132	-43.879.314
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	-313.931.072	-298.106.979	-15.824.093
Equipos de Comunicación y Computación	-1.185.643.839	-1.082.560.979	-103.082.860
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	-5.922.875.665	-4.891.128.042	-1.031.747.623

TOTAL, DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	-\$ 14.905.654.800	-\$ 12.908.028.655	-\$ 1.997.626.146
--	---------------------------	---------------------------	--------------------------

TOTAL, ACTIVOS FIJOS	\$ 13.641.598.617	\$ 15.336.325.445	-\$ 1.694.726.828
-----------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Observación:

En diciembre de 2022 se contrató a la firma Valor Construido SAS el avalúo total de los activos de Rentan SAS con el siguiente resultado:

AVALÚO COMERCIAL ACTIVOS FIJOS	VALOR
Inmeble sede Rentan S.A.S.	2.474.298.950
Flota y Equipo de Transporte - motocicletas	1.262.647.263
Flota y Equipo de Transporte - vehículos	10.310.960.011
Maquinaria	10.274.918.441
Equipo de Cómputo - comunicación y otros	1.923.334.387
TOTAL AVALÚO TÉCNICO	\$26.246.159.052

NOTA 10 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera Individual al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 31 DE DICIEMBRE DE 2022 es la siguiente:

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Seguro rotura y daños de maquinaria	0	251.603.051	-251.603.051
Seguros automóviles	782.337.744	50.939.891	731.397.853
Seguro por responsabilidad civil directo	295.537.810	64.658.453	230.879.357
Seguro de cumplimiento	43.778.964	12.527.235	31,251.729
Honorarios por servicio soporte ERP SIESA 1 año	0	8.684.400	-8.684.400
Mantenimientos para amortizar	0	0	0
TOTAL, GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1.121.654.518	\$ 388.413.030	\$ 733.241.488

NOTA 11 Avances y anticipos

Los anticipos y avances se dan según las condiciones del negocio y las necesidades de la operación:

AVANCES Y ANTICIPOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Avances y anticipos	-	75,203,439	- 75,203,439
TOTAL, AVANCES Y ANTICIPOS	-	\$75.203.439	- \$ 75,203,439

NOTA 12 Impuestos a las ganancias corrientes

IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Anticipo de impuesto sobre la renta.	314.739.632	0	314.739.632
Retención Fuente.	430.571.708	-	430.571.708
Saldo a favor de impuesto	-	511.015.425	-511.015.425
Anticipo de impuesto de industria y comercio.	212.383.424	-	212.383.424
Anticipo Impuesto a las Ventas.	1.525.959	-	1.525.959
Impuesto de industria y comercio retenido.	63.929.382	-	63.929.382
Descuento de IVA en impuesto de renta.	72.969.621	252.331.973	-179.362.352
Otros anticipos o saldos a favor de impuestos.	4.578.400	-	4.578.400
Retenciones y autorretenciones de renta 2022	-	191.854.973	-191.854.973
TOTAL, IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES	\$1.100.698.126	\$ 955.201.872	\$145.496.254

NOTA 13 Cuentas por Cobrar operaciones conjuntas

Dentro de la operación del Consorcio Rentan Asté, hay mora superior a 1 año en sus cuentas por cobrar, siendo RENTAN partícipe en un 51%, debe reflejar deterioro por este rubro, el cual fue autorizado mediante máximo órgano de RENTAN en Asamblea de Accionistas del año 2022:

CXC OPERACIONES CONJUNTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Reconocimientos activos del consorcio Rentan Asté	1.385.183.053	1.385.183.053	0
Operaciones conjuntas	2.750.819.488	2.750.819.488	0
Deterioro por cuentas de difícil cobro	-2.750.819.488	-2.750.819.488	0
TOTAL, CXC OPERACIONES CONJUNTAS	\$ 1.385.183.053	\$ 1.385.183.053	\$ 0

NOTA 14 Otros Activos

Dentro del rubro otros activos, se informa los impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporarias entre los saldos fiscales y los saldos contables así:

OTROS ACTIVOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Impuesto diferido propiedad planta y equipo	1.077.377.454	1.077.377.454	0
TOTAL, OTROS ACTIVOS	\$ 1.077.377.454	\$1.077.377.454	\$0

NOTA 15 Operación de financiamiento

La desagregación de los préstamos por pagar presentada en el estado de situación financiera es la siguiente:

Corto Plazo:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Banco Popular	185,111,510	1,674,131,522	- 1,489,020,012
Banco de Bogotá	-	57,865,568	- 57,865,568
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	\$ 185,111,510	\$ 1,731,997,090	-\$ 1,546,885,580

Largo Plazo:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Banco Comercial Av Villas	-	124,697,396	- 124,697,396
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	\$ -	\$ 124,697,396	-\$ 124,697,396

A la fecha Rentan no ha incumplido con los pagos relacionados con los préstamos, ni ha realizado renegociaciones sobre las obligaciones.

NOTA 16 Recursos Recibidos para Administrar y contrato en ejecución.

Con las entidades que Renting de Antioquia suscribió contratos en calidad de administración delegada fueron Departamento de Antioquia, Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación, Instituto Departamental de Deportes de Antioquia, Municipio de Caldas y Municipio de Jericó:

RECURSO RECIBIDO PARA ADMINISTRAR	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Administración delegada	19,723,943,175	2,012,000,163	17,711,943,012
TOTAL, RECURSO RECIBIDO PARA ADMINISTRAR	\$ 19,723,943,175	\$ 2,012,000,163	\$ 17,711,943,012

Nota: Para el año gravable 2023 se presentaron algunas diferencias entre los certificados del supervisor y los saldos contables, para lo cual se genera un plan de mejoramiento con el área de Control Interno para acatar los hallazgos de la Revisaría Fiscal, con fecha determinada.

NOTA 17 Proveedores

Los proveedores de la compañía en el ejercicio a diario apalancan las operaciones de la empresa, suministrando materiales o insumos (repuestos y mantenimientos) y el combustible necesario que garantice la operatividad normal de los frentes:

PROVEEDORES	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Bienes y Servicios para operación	549.356.332	1.348.264.742	-798.908.410
Empresa de servicios de personal	0	0	0
Combustibles	12.933.646	28.047.320	-15.113.674
TOTAL, PROVEEDORES	\$ 562.289.978	\$ 1.376.312.062	-\$ 814.022.084

NOTA 18 Cuentas por Pagar

Entre los rubros más importantes se encuentra arrendamientos de maquinaria y vehículos para ejecución de contratos de Rentan, el concepto de servicios de mantenimiento, servicios generales y temporales, entre otros.

La empresa cumple sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar. El vencimiento de las cuentas por pagar deriva principalmente de la demora de los proveedores en expedir la factura del bien o servicio entregado a la empresa y, en menor proporción, de procesos puntuales que requieren tramites que exceden los 60 días.

Al cierre de los periodos contables, no se ha realizado ninguna renegociación sobre las cuentas por pagar vencidas dado que su vencimiento no deriva de una mala liquidez o solvencia de la empresa.

Por este concepto, están clasificados en las estampillas, rendimientos, contribución especial, libranzas, retención en la fuente y otras cuentas por pagar en esta cuenta se encuentra cxp consorcio Rentan Asté (1.402.917.939), porcentaje de participación 51%.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Recursos a favor terceros	614.926.699	75.853.599	539.073.100
Descuentos de nomina	725.676	11.700	713.976
Retención en la fuente	245.271.715	204.689.238	40.582.477
Otras cuentas por pagar	4.376.990.319	3.104.525.159	1.272.465.160
TOTAL, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 5.237.914.409	\$ 3.385.079.696	\$1.852.834.713

NOTA 19 Impuestos, contribuciones y tasas

Por este concepto, están clasificados el impuesto de industria y comercio, impuesto al valor agregado, valores que se cancelan durante la misma vigencia.

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Impuesto al valor agregado IVA (DIAN)	403.475.000	1.513.242.267	-1.109.767.267
Impuesto de industria y comercio	100.946.316	119.551.790	-18.605.474
TOTAL, IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	\$ 504.421.316	\$ 1.632.794.057	-\$ 1.128.372.741

NOTA 20 Beneficios a empleados

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo Colombiano:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Nomina por pagar	40.673.267	0	40.673.267
Vacaciones	108.514.666	68.924.575	39.590.091
Cesantías e intereses	221.816.769	107.804.989	114.011.780
Otras primas	78.794.036	0	78.794.032
Bonificaciones	32.656.474	0	32.656.474
TOTAL, BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 482.455.213	\$ 176.729.563	\$ 305.725.650

NOTA 21 Reconocimiento consorcio

Este rubro obedece al reconocimiento contable de los pasivos que tiene el Consorcio RENTAN ASTÉ dentro de su contabilidad. Porcentaje de participación 51%.

RECONOCIMIENTO CONSORCIO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Reconocimientos pasivos del consorcio Rentan Asté	1.402.917.939	1.402.917.939	0
TOTAL, RECONOCIMIENTO CONSORCIO	\$ 1.402.917.939	\$ 1.402.917.939	\$ 0

NOTA 22 Otros pasivos

Este rubro se compone del cálculo del pasivo por impuesto diferido

OTROS PASIVOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Pasivos por impuestos diferidos	955.064.808	509.795.159	445.269.649
TOTAL, OTROS PASIVOS	\$ 955.064.808	\$ 509.795.159	\$ 445.269.649

NOTA 23 Provisiones

Este rubro se compone de las siguientes cuentas contables:

PROVISIONES	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Impuesto sobre la renta y complementario	1.041.609.000	0	1.041.609.000
Impuestos de industria y comercio	220.822.942	0	220.822.942
Aportes a pensión 2020	29.834.206	0	29.834.206
TOTAL, PROVISIONES	\$ 1.292.266.148	0	\$ 1.292.266.148

NOTA 24 Capital Suscrito y Pagado

El saldo registrado en la cuenta de Capital Suscrito y Pagado fue reclasificado durante la vigencia 2023 a la cuenta de Capital Fiscal según la transformación de la entidad de Sociedad por Acciones Simplificada a Empresa Industrial y Comercial del Estado:

CAPITAL	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Capital Suscrito y pagado	-	18,677,491,000	- 18,677,491,000
TOTAL, CAPITAL	\$ -	\$ 18,677,491,000	-\$ 18,677,491,000

NOTA 25 Capital Fiscal

La composición accionaria de RENTAN corresponde al 100% del Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA. Luego de la reclasificación del Capital Suscrito y Pagado, se realizó Resolución de Junta Directiva No. 4 del 31 de octubre de 2023 para Reglamento de Emisión y Colocación de Acciones No. 1 por valor de \$3.200.000.000, quedando el Capital Fiscal de la entidad así:

CAPITAL FISCAL	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Capital Fiscal	21.877.491.000	0	21.877.491.000
TOTAL, CAPITAL	\$ 21.877.491.000	\$ 0	\$ 21.877.491.000

NOTA 26 Reservas

Los saldos correspondientes a reservas de la entidad se encuentran detallados de la siguiente manera:

RESERVA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Reservas de ley	943.905.404	943.905.404	0
Reservas ocasionales	555.490.021	555.490.021	0
Reservas para readquisición de acciones	-1.589.642.672	0	-1.589.642.672
Acciones y cuotas partes propias readquiridas	-2.801.624.000	0	-2.801.624.000
TOTAL, RESERVAS	-2.891.871.247	\$ 1.499.395.425	-4.391.266.672

NOTA 27 Impactos por transición al Nuevo Marco Normativo de Contabilidad

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual es aplicado por la empresa desde el primero de enero de 2015.

IMPACTOS POR TRANSICIÓN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
Cambio en cuenta de impactos por transición	504.315.118	504.315.118	0
TOTAL, IMPACTOS POR TRANSICIÓN	504.315.118	\$ 504.315.118	0

NOTA 28 Resultados de ejercicios Anteriores Acumulados

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Resultados	- 66,009,362	- 140,480,427	74,471,064

NOTA 29 Ingresos operacionales por unidad de negocios:

UNIDAD DE NEGOCIOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Alquiler Maquinaria y Equipo	19.938.214.360	9.924.825.991
Administración de flota y maquinaria	2.141.620.217	7.566.707.718
Alquiler Eq. De Transporte	4.871.917.270	3.262.275.459
Alquiler Renting Otros Activos tecnología	2.235.017.605	1.856.107.444
Ejecución de obra	538.791.834	214.549.011
Pendiente factura	-984.298.285	0
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES	\$ 28.741.263.001	\$ 22.824.465.623

NOTA 30 Costo de Ventas

COSTOS DE VENTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Costos de Personal	538.814.088	564.567.499
Honorarios	29.198.493	1.179.660
Impuestos	174.043.049	182.525.887
Arrendamientos	6.673.193.229	6.580.361.075
Seguros	1.404.443.955	1.433.404.976
Servicios	7.795.668.009	2.841.869.999
Gastos Legales (Estampillas)	148.989.438	150.910.757
Mantenimiento	2.279.472.652	2.575.986.620
Combustibles Y Lubricantes	686.817.358	722.343.168
Costos De Viajes (Incl. Parq y Peajes)	253.059.676	337.088.717
Depreciaciones	1.073.650.252	753.811.577
Amortización Activos Intangibles y cargos diferidos	0	32.412.829
Útiles y suministros de Frente	0	36.352.660
Dotación, elementos SISO	0	63.970.355
Costo de financiación	636.826.213	395.390.176
Diversos	53.708.627	0
TOTAL, COSTO DE VENTAS	\$ 21.747.885.039	\$ 16.672.175.955

NOTA 31 Gastos de Administración

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gastos de personal	1.518.352.359	1.344.531.680
Honorarios, servicios y comisiones	1.636.601.170	363.438.907
Materiales y Suministros	0	21.346.036

Mantenimiento, adecuaciones y reparaciones	0	5.104.604
Servicios Públicos	0	44.602.832
Arrendamiento	0	142.001.864
Gastos legales	0	10.093.944
Gastos de viaje y diversos	0	4.643.328
Impuestos - contribuciones	149.776.817	114.735.980
Seguros generales	0	30.262.279
Contribuciones imputadas	27.930.001	0
Contribuciones efectivas	299.074.335	0
Aportes sobre la nómina	25.258.266	0
Prestaciones sociales	415.102.852	0
Gastos de personal diverso	57.136.831	0
Depreciación	0	93.549.411
TOTAL, GASTO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 4.129.232.631	\$ 2.174.310.865

NOTA 32 Gastos de Ventas

GASTOS DE VENTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gastos de personal	140.792.361	157.485.767
Honorarios, servicios y comisiones	0	94.109.819
Materiales y suministros	0	1.273.400

Contribuciones imputadas	1.168.860	0
Contribuciones efectivas	25.390.744	0
Prestaciones sociales	40.065.022	0
Generales	21.813.877	0
Diversos	47.556.985	1.661.781
Impuestos	290.430.460	187.920.544
TOTAL, GASTOS DE VENTAS	\$ 567.218.310	\$ 442.451.311

NOTA 33 Deterioro de cuentas por cobrar

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 2.952.446	\$ 4.044.456.302
TOTAL, DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.952.446	\$ 4.044.456.302

NOTA 34 Gastos no operacionales.

GASTOS NO OPERACIONALES	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gasto no operacional	\$ 192.878.243	\$ 167.535.616
TOTAL, GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 192.878.243	\$ 167.535.616

NOTA 35 Ingresos No Operacionales

INGRESOS NO OPERACIONALES	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Financieros	92.754.535	26.246.167
Otros Ingresos	688.829.196	713.899.294
Extraordinarios	0	64.696.036
TOTAL, INGRESOS FINANCIEROS	\$ 781.583.731	\$ 804.841.497

NOTA 36 Impuesto de Renta e Impuesto Diferido.

IMPUESTO DE RENTA E IMPUESTO DIFERIDO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gasto Impuesto de renta y complementarios	1,306,751,688	319,931,997
Ingreso por Impuesto diferido	-	266,025,991
Gasto por Impuesto diferido	445,269,649	-

NOTA 37 Cuentas de orden deudoras

Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la entidad.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Litigios y demandas	7.582.494.928	7.582.494.928
Derechos contingentes por contra (CR)	-7.582.494.928	-7.582.494.928
TOTAL, CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	\$ 0

A continuación, se informa los terceros de litigios y demandas:

C.I. Antiokia Foods S.A.	112.783.365
Carmona Patiño Carlos Mario	4.978.000.000
Furel SA	195.494.798
Gómez Mora Luis Fernando	300.837.000
Héctor Emilio Hoyos Vélez	643.307.897
Planet Nova S.A.S	143.472.769
Promotora Montana SAS	5.506.952
Unidad Administrativa Especial	1.203.092.147
Total	7.582.494.928

DEMANDANTE	RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S.
DEMANDADO	ANTIOKIA FOODS
HECHOS	Obedece a un proceso ejecutivo singular iniciado por RENTAN S.A.S. en el año 2014, y se originó en el incumplimiento del pago de los canones de arrendamiento de equipos teniendo a RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S. como arrendador y a ANTIOKIA FOODS como arrendatario.
TIPO DE PROCESO	EJECUTIVO SINGULAR (inició en 2014)
PRETENSIÓN ECONÓMICA	La pretensión económica equivale a Ciento Doce Millones, Setecientos Ochenta y Tres Mil, Trescientos Ochenta y Cinco pesos (\$112.783.385).
RIESGO DE PROBABILIDAD	REMOTA
ESTADO ACTUAL	No se encontraron bienes para aplicar medidas cautelares, se está a la espera de encontrar nuevos bienes en cabeza de los socios que integraban dicha sociedad con la finalidad de solicitar medidas que hagan viable las pretensiones de la demanda. Se pretende determinar si existe responsabilidad de los socios a fin de poder entablar alguna acción adicional que se relacione con la recuperación de estos recursos.

DEMANDANTE	RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S.
DEMANDADO	LUIS FERNANDO GÓMEZ MORA
HECHOS	Obedece a un proceso ejecutivo singular de mayor cuantía iniciado por RENTAN S.A.S. en el año 2014, y se originó en el incumplimiento por parte del demandado del pago de los canones del contrato de arrendamiento N° 0068A suscrito el 24 de noviembre de 2012 en virtud del cual Renting de Antioquia le entrego al demandado a título de arrendamiento el uso y goce de una embarcación tipo Catamarán.
TIPO DE PROCESO	EJECUTIVO SINGULAR (inició en 2014)
PRETENSIÓN ECONÓMICA	La pretensión económica inicial equivale a Trescientos Millones, Ochocientos Treinta y Siete Mil Pesos (\$300.837.000) a la fecha se estima en \$876.650.520.
RIESGO DE PROBABILIDAD	La posibilidad de éxito es de 50%, se aplicó la medida cautelar de embargo a varios bienes inmuebles al demandado.
ESTADO ACTUAL	Se está a la espera de que la rama judicial, a través del Juzgado Municipal de Carepa; ejecute el secuestro de los bienes objeto de embargo. Igualmente, la empresa llevó a cabo un comité de conciliación a fin de estudiar las pretensiones económicas con la finalidad de buscar un posible acuerdo conciliatorio con el demandado.

DEMANDANTE	RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S
DEMANDADO	PLANET NNOVA S.A.S
HECHOS	Obedece a un proceso ejecutivo de mayor cuantía iniciado por RENTAN S.A.S. en septiembre del año 2019 y se originó en la suscripción del contrato de renting automotor N° 255A del 03 de enero de 2019, cuyo objeto fue el renting operativo de cinco (5) vehículos placa blanca de servicios especiales de transporte, teniendo a RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S. como arrendador y a PLANET NNOVA S.A.S. como arrendatario.
TIPO DE PROCESO	EJECUTIVO. Inició en septiembre de 2019.
PRETENSIÓN ECONÓMICA	La pretensión económica equivale a Ciento Cuarenta y Tres Millones, Cuatrocientos Setenta y Dos Mil, Setecientos Sesenta y Nueve Pesos (\$143.472.769)
RIESGO DE PROBABILIDAD	50% A FAVOR DE RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S.
ESTADO ACTUAL	La demanda se radicó el 24-09-2019, se libró mandamiento de pago, se decretaron medidas cautelares solicitadas de embargo y retención de saldos en cuentas bancarias de la compañía. Se solicito reconocimiento de personería jurídica. Se está a la espera de audiencia del 372 CGP (saneamiento y decreto de pruebas).

DEMANDANTE	RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S
DEMANDADO	CARLOS MARIO CARMONA y/o ICP CONSTRUCCIONES
HECHOS	Contratos de obra que se ejecutaron en favor del demandado, quien a su vez, ejecutaba contratos para algunos contratistas directos de la Gobernación de Antioquia, estas obras fueron ejecutadas por RENTAN S.A.S, algunas de forma directa y otras en consorcio, además, una parte de la deuda equivale a equipos y vehículos que le fueron vendidos
TIPO DE PROCESO	EJECUTIVO. Inició en 2021
PRETENSIÓN ECONÓMICA	\$ 4.978.000.000
RIESGO DE PROBABILIDAD	EN ESTUDIO POR PARTE DEL ASESOR EXTERNO
ESTADO ACTUAL (según informe del asesor externo)	Se han tenido sucesivas reuniones con el Doctor Carlos Naranjo, quien funge como abogado del señor Carmona, nos entregaron cuatro (4) vehículos tipo volqueta en parte de pago los cuales están bajo custodia de RENTAN pero no han surtido el proceso legal de traspaso, de igual manera; ofrecen ceder unas actas de obra, las cuales a la fecha no son tangibles ya que no serían obras que estén totalmente terminadas de ejecutar. Se trata de los contratos de Angostura, por valor de \$ 1.505 millones, Peque, por valor de \$ 1.271 y Sabanalarga, por valor de \$ 446 millones. El señor Carmona aduce estar muy cerca de la aprobación de las actas y ofrece cederlas a RENTAN en forma de pago. Se está a la espera de conocer la posición de la Secretaría de Infraestructura del Departamento. <i>(Información suministrada por el asesor externo).</i>

DEMANDANTE	RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S.
DEMANDADO	HECTOR EMILIO HOYOS VELEZ.
HECHOS	Condena proferida en contra de RENTAN por parte del Tribunal Superior de Medellín por incumplimiento. Proceso que adelantó Catamaranes del Caribe. (\$ 643.307.897).
TIPO DE PROCESO	ACCIÓN DE REPETICIÓN (inició en diciembre de 2018).
PRETENSIÓN ECONÓMICA	(\$ 643.307.897) Indexada (Omisión a título de culpa grave, por las omisiones en que incurrió. (contrato de compraventa de embarcación con NAVALCAT INTERNACIONAL S.A.S \$ 1.333.220.000)
RIESGO DE PROBABILIDAD	50/50
ESTADO ACTUAL	Se admitió la demanda por parte del Tribunal Administrativo de Antioquia. El proceso cambió de magistrado ponente con la finalidad de citar a audiencia para saneamiento del proceso, decisión de excepciones previas y fijación del litigio.

NOTA 38 Cuentas de orden acreedoras

DEMANDANTE	RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S
DEMANDADO	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE MANTENIMIENTO VIAL DE BOGOTÁ (UAERM)
HECHOS	Licitación Pública LP002 de 2020. Ilegalidad cometida dentro de la Audiencia de Adjudicación del proceso de selección por LICITACIÓN PÚBLICA LP-002-2020, al considerar los múltiples errores en la valoración y calificación de la Oferta de RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S.
TIPO DE PROCESO	Nulidad y Restablecimiento del Derecho. (Controversias contractuales).
PRETENSIÓN ECONÓMICA	1203.092.147 (daños patrimoniales y extrapatrimoniales)
RIESGO DE PROBABILIDAD	50/50
ESTADO ACTUAL	Juzgado Administrativo de Bogotá remitió demanda al Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Tercera. (por competencia, Decreto extraordinario 2288/1989). La cuantía excede de los 500 SMMLV. El proceso pasó a despacho, con la finalidad de dar traslado de demanda a los demandados y se digitalizó el expediente.

DEMANDANTE	MARTIN JARVIN LEMA HURTADO Y OTROS
DEMANDADO	RENTING DE ANTIOQUIA
HECHOS	Argumenta la afectación de una propiedad de carácter agrícola mediante la extracción de material. (Municipio de Betulia). Pretende una indemnización por perjuicios materiales.
TIPO DE PROCESO	REPARACIÓN DIRECTA (inició en marzo de 2016)
PRETENSIÓN ECONÓMICA	\$804.844.240
RIESGO DE PROBABILIDAD	REMOTO (El fallo de primera instancia fue favorable a RENTAN S.A.S.)
ESTADO ACTUAL	El día 20 agosto de 2020 el juzgado negó las pretensiones al demandante, declaró probada la ausencia de nexo causal e inexistencia de las obligaciones demandadas y condenó en costas. El proceso se encuentra en apelación, la cual fue admitida el 03 de febrero 2021. (no nos corresponde impulsar el proceso pero sí realizar el seguimiento respectivo).



SANTIAGO ATEHORTÚA SIERRA
Representante Legal



LUZ EDILIA LÓPEZ VAHOS
Contadora Pública
TP 96454-T