

Dictamen del Revisor Fiscal

A los Asociados de
FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL

Opinión

He auditado los estados financieros de **FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los correspondientes estados de actividades comparativo, los estados de cambios en el activo neto y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las principales políticas contables indicadas en la Nota 4 a los estados financieros y otra información explicativa.

En mi opinión, los citados estados financieros adjuntos auditados por mí, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de **FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL** al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, así como las actividades, los cambios en el activo neto y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas uniformemente.

Bases de la opinión

Mis auditorias fueron efectuadas de acuerdo con las normas internacionales de auditoria aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del revisor fiscal para la auditoria de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Fundación de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética incorporadas por las leyes colombianas con relación a este tema, y he cumplido con mis responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. No he prestado servicios distintos a los de revisoría fiscal que hayan afectado mi independencia.

Asuntos claves de auditoria

Los asuntos claves de auditoria son aquellos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mis auditorias de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de mis auditorias consolidadas como un todo, y en la formación de mi opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Responsabilidades de la gerencia en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Fundación de continuar bajo el principio de negocio en marcha, revelando cuando sea aplicable, asuntos relacionados con el negocio en marcha y usando los principios contables de negocio en marcha.

Los encargados de la administración son los responsables de supervisar el proceso de reporte financiero.

Responsabilidad del Revisor Fiscal para la auditoria de los estados financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros adjuntos con base en mis auditorías. Adicionalmente obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales ya sea por fraude o por error, y emitir mi opinión. La seguridad razonable provee un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre vaya a detectar errores materiales cuando existan. Las inexactitudes pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse que influyan materialmente en las decisiones económicas de los usuarios de la información, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener, sobre una base de pruebas, evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Fundación de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración de la Fundación, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

He comunicado a la administración, entre otros asuntos, los hallazgos significativos de la auditoría. No encontramos deficiencias significativas en el control interno.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante los años 2022 y 2021:

- a) La contabilidad de la Fundación ha sido llevada conforme a las normas legales y la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y de la junta directiva.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los administradores.
- e) La información incluida en las declaraciones de autoliquidación de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

Para dar cumplimiento a los requisitos de ley, en desarrollo de las responsabilidades del revisor fiscal, indico que los actos de los administradores de la compañía se ajustan a los estatutos, y a las órdenes o instrucciones de la asamblea general de Asociados. Además, son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que están en su poder.

Atentamente,



Damiano Nocera Barbato

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 8178-T

Designado por DN International S. A. TR-2578

Avenida carrera 9ª. No. 100-07 of 408

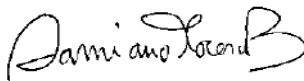
Bogotá D.C., Colombia, 10 de febrero de 2023

Nota	ACUMULADO A		VARIACIÓN ANUAL	
	Dic-2022	Dic-2021	(Dic-2022 - Dic-2021)	%
ACTIVO				
Corriente	139.821.533	184.407.621	(44.586.088)	-24%
Efectivo y equivalentes al efectivo	5 4.786.557	2.649.190	2.137.367	81%
Derechos Fiduciarios	6 108.825.153	155.070.330	(46.245.177)	-30%
Otros Activos Financieros	7 26.209.434	26.688.101	(478.667)	-2%
Inventarios Corriente	8 389	-	389	0%
No corriente	-	-	-	0%
Equipo	9 -	-	-	0%
TOTAL ACTIVO	139.821.533	184.407.621	(44.586.088)	-24%
PASIVO				
Corriente	27.907.947	39.932.447	(12.024.500)	-30%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10 -	19.615.912	(19.615.912)	-100%
Pasivos por impuestos	11 3.198.319	1.385.605	1.812.714	131%
Pasivos Seguridad Social	12 4.732.714	4.150.500	582.214	14%
Otros pasivos no financieros corrientes	12 -	-	-	100%
Beneficios empleados	13 19.976.525	14.780.430	5.196.095	35%
Otros pasivos Corrientes	14 389	-	389	100%
TOTAL PASIVO	27.907.947	39.932.447	(12.024.500)	-30%
ACTIVOS NETOS	15			
Aportes Sociales	3.600.000	3.600.000	-	0%
Efectos de convergencia NCIF	3.331.694	3.331.694	-	0%
Reservas Asignación Especifica Premio Roberto Caicedo	43.185.176	53.185.176	(10.000.000)	-19%
Excedentes Año 2020: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Año 2021 - 2025	1.763.613	43.433.198	(41.669.585)	96%
Excedentes Año 2021: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Año 2022 - 2026	5.979.845	-	5.979.845	0%
Excedentes Netos 2022	54.053.258	40.925.106	13.128.151	32%
TOTAL ACTIVOS NETOS	111.913.586	144.475.174	(32.561.588)	-23%
TOTAL PASIVO + ACTIVOS NETOS	139.821.533	184.407.621	(44.586.088)	-24%

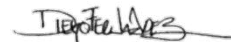
Los suscritos Representante legal, contador Público y Revisor Fiscal certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a los reglamentos y han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.



JUANITA AYALA PATINO
Representante Legal



DAMIANO GAETANO VITTORIO NOCERA
Revisor Fiscal T.P. 8178-T
En representación de DN International S.A.S.
NIT 900.769.634-5
TR 2578-T



DIEGO FELIPE FERNÁNDEZ GÓMEZ
Contador Público T.P. 170280-T
En representación de FGCSAS
NIT 900.802.675-8
TR 2769-T



FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL

NIT. 900.228.887-0

ESTADO DE ACTIVIDADES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PESOS COLOMBIANOS

Nota	ACUMULADO A		VARIACIÓN ANUAL	
	Dic-2022	Dic-2021	(Dic-2022 - Dic-2021)	%
Ingresos Ordinarios				
Donaciones	396.834.319	351.969.278	44.865.041	13%
Total Ingresos	396.834.319	351.969.278	44.865.041	13%
Costos y Gastos				
Costos de Implementación del Programa	167.291.580	129.466.098	37.825.482	29%
Gastos Administrativos	178.574.969	177.290.022	1.284.947	0,7%
Total Costos y Gastos	345.866.549	306.756.120	39.110.429	12,7%
Excedentes (Déficit) de Operación	50.967.770	45.213.158	5.754.612	13%
Ingresos y Gastos No Operacionales				
Ingresos no ordinarios	143.252	358.421	(215.169)	-60%
Ingresos Financieros	8.345.249	2.615.609	5.729.640	219%
Total Ingresos No Operacionales	8.488.501	2.974.030	5.514.471	185%
Gastos no ordinarios	-	363.000	(363.000)	-100%
Costos Financieros	5.167.015	6.665.082	(1.498.068)	-22%
Total Egresos No Operacionales	5.167.015	7.028.082	(1.861.068)	-26%
Total No Operacionales	3.321.487	(4.054.052)	7.375.538	182%
Excedentes (Déficit) Antes de Impuestos	54.289.257	41.159.106	13.130.150	32%
Impuesto de renta	236.000	234.000	2.000	1%
Excedentes (Deficit) Netos	54.053.258	40.925.106	13.128.150	32%

Los suscritos Representante legal, contador Público y Revisor Fiscal certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a los reglamentos y han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

Juanita Ayala
JUANITA AYALA PATIÑO
 Representante Legal

Diego Felipe Fernández Gómez
DIEGO FELIPE FERNÁNDEZ GÓMEZ
 Contador Público T.P. 170280-T
 En representación de FGCSAS
 NIT 900.802.675-8
 TP 2769-T

Damiano Gaetano Vittorio Nocera
DAMIANO GAETANO VITTORIO NOCERA
 Revisor Fiscal T.P. 8178-T
 En representación de DN International S.A.S.
 NIT 900.769.634-5
 TP 2578-T

FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL
NIT. 900.228.887-0
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Método Indirecto)

	Dic-2022	Dic-2021	(Dic-2022 - Dic-2021)	%
Actividades de Operación				
Excedentes (Deficit) Netos	54.053.258	40.925.106	13.128.151	32,08%
Ajustes por:				
Depreciación (no desembolso efectivo)	-	-	0	0,00%
Efectivo Generado por Operaciones	<u>54.053.257</u>	<u>40.925.106</u>	<u>13.128.151</u>	<u>32,08%</u>
Cambios Netos en Activos y Pasivos Operacionales				
(Aumento) Disminución en anticipos y avances	(478.667)	(2.834.527)	2.355.860	-83,11%
Aumento (Disminución) en importes por cuentas por pagar	(19.615.912)	19.326.245	-38.942.157	-201,50%
Aumento (Disminución) en importes por obligaciones laborales	5.778.309	(590.451)	6.368.760	-1078,63%
Aumento (Disminución) de pasivo por impuestos	1.812.714	333.683	1.479.031	443,24%
Sub Total Cambios	<u>(12.503.310)</u>	<u>16.234.950</u>	<u>(28.738.260)</u>	<u>-177,01%</u>
Flujo Efectivo Neto generado en Actividades de Operación	<u>41.549.947</u>	<u>57.160.056</u>	<u>(15.610.109)</u>	<u>-27,31%</u>
Actividades de Inversión:				
Compra propiedad, planta y equipo	-	-	0	0,00%
Venta Derechos Fiduciarios Palco E-433	-	-	0	0,00%
Dacion Derechos Fiduciarios Palco E-431	-	-	0	0,00%
Flujo Efectivo Neto generado en Actividades de Inversión:	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0,00%</u>
Actividades de Financiación:				
Aumento(Disminución) Capital	-	-	-	0,00%
Aumento(Disminución) Obligaciones Financieras	957.088	3.331.694	(2.374.606)	0,00%
Aumento(Disminución) Reservas Asignación Permanente	(76.614.846)	(85.852.874)	9.238.028	-2399,58%
Aumento(Disminución) Reservas Premio Roberto Caicedo	(10.000.000)	(18.958.665)	8.958.665	-88,35%
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	<u>(85.657.757)</u>	<u>(101.479.844)</u>	<u>15.822.087</u>	<u>-15,59%</u>
Aumento (o Disminución)Efectivo Efectivo al Inicio de Año	<u>(44.107.810)</u>	<u>(44.319.788)</u>	<u>211.977,73</u>	<u>-0,48%</u>
Efectivo al Final de Año	<u>157.719.520</u>	<u>202.039.308</u>	<u>-44.319.787,80</u>	<u>-21,94%</u>
	<u>113.611.710</u>	<u>157.719.520</u>	<u>-44.107.810,07</u>	<u>-27,97%</u>

Juanita Ayala

JUANITA AYALA PATIÑO
Representante Legal

Damiano Gaetano

DAMIANO GAETANO VITTORIO NOCERA
Revisor Fiscal T.P. 8178-T
En representación de DN International S.A.S.
NIT 900.769.634-5
TR 2578-T

Diego Felipe
DIEGO FELIPE FERNANDEZ GÓMEZ
Contador Público T.P. 170280-T
En representación de FGCSAS
NIT 900.802.675-8
TR 2769-T

Los suscritos Representante legal, contador Público y Revisor Fiscal certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a los reglamentos y han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.



FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL
NIT. 900.228.887-0
ESTADO DE ACTIVOS NETOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTOS	AÑO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	EXCEDENTES (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	EXCEDENTES ACUMULADOS	EFFECTOS CONVERGENCIA	TOTAL ACTIVOS NETOS
Saldo al comienzo del ejercicio	2021	3.600.000	72.143.840	126.777.980		2.543.549	205.065.369
Adopción NIIF				(126.777.980)			(126.777.980)
Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Año 2021 - 2025		43.433.198	-				43.433.198
Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Año 2022 - 2026		-	40.925.106				40.925.106
Reservas Asignacion Permanente Premio Roberto Caicedo		(18.958.665)			788.145		(18.170.520)
Saldo al final del ejercicio		3.600.000	96.618.373	40.925.106	-	3.331.694	144.475.174
Traslado Reservas Asignacion Permanente	2022		40.925.106	(40.925.106)			-
Resultado Actividades del año				54.053.258			54.053.258
Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Año 2021 - 2025		(41.669.585)					(41.669.585)
Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Año 2022 - 2026		(34.945.261)					(34.945.261)
Reservas Asignacion Permanente Premio Roberto Caicedo		(10.000.000)					(10.000.000)
Ajuste Reserva NIIF							-
Saldo al final del presente ejercicio	3.600.000	50.928.634	54.053.258	-	3.331.694	111.913.586	

Los suscritos Representante legal, contador Público y Revisor Fiscal certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a los reglamentos y han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

Juanita Ayala

JUANITA AYALA PATIÑO
Representante Legal

Damiano Gaetano

DAMIANO GAETANO VITTORIO NOCERA
Revisor Fiscal T.P. 8178-T
En representación de DN International S.A.S.
NIT 900.769.634-5
TR 2578-T

Diego Felipe

DIEGO FELIPE FERNÁNDEZ GÓMEZ
Contador Público T.P. 170280-T
En representación de FGCSAS
NIT 900.802.675-8
TR 2769-T

FUNDACIÓN ACRES -ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos colombianos)

REVELACIONES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMATIVAS.

1. ENTIDAD REPORTANTE

La FUNDACIÓN ACRES -ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL- (denominada ACRES en estas notas), con domicilio principal en la avenida calle 26 No. 59-41 en Bogotá, Colombia, es una entidad sin ánimo de lucro con carácter de Fundación, identificada con NIT 900.228-887-0, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 11 de julio de 2008 bajo el número 23333 del libro 1 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 24 de mayo de 2016 bajo el número de 00262351 del libro 1 con el registro mercantil No. S0050528 del 24 de mayo de 2016 de Bogotá. Sus responsabilidades fiscales son Impuesto a la Renta de régimen especial, Régimen Común, sujeto también al impuesto de industria y comercio en los municipios donde realice actividades. La vigilancia especial es de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

La constitución de ACRES fue el 28 de abril de 2008, con documento privado de la Asamblea de Fundadores, inscrita en Cámara de Comercio de Cali el 11 de julio de 2008 bajo el número 23333 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

Su objeto social es desarrollar todas aquellas actividades requeridas para fomentar la responsabilidad social empresarial de las empresas pertenecientes a los sectores de la infraestructura, ingeniería y construcción en Colombia y las demás que estime necesarias para incentivar el desarrollo de la ingeniería en el país.

Entre sus objetivos tendrá los siguientes: generar oportunidades para que más jóvenes colombianos puedan y decidan formarse como ingenieros, con el fin de contribuir al desarrollo del país y a su realización como aporte de capital humano para el sector; propiciar la vinculación laboral de los beneficiarios graduados en ingeniería; financiar directamente o a través de terceros, proyectos de ingeniería y programas de formación que contribuyan al desarrollo de regiones o grupos desfavorecidos; establecer premios a proyectos de ingeniería y trabajos de investigación; editar y publicar libros y trabajos de investigación en ingeniería, así como también de divulgación del valor social de la ingeniería; asesorar a las empresas en materia de responsabilidad social empresarial; promover, apoyar y financiar investigaciones en el área de la ingeniería; promover los aspectos internos y externos de la responsabilidad social empresarial; fomentar la responsabilidad social empresarial en firmas de las áreas de ingeniería, construcción e infraestructura; generar y ejecutar proyectos a través de los cuales las empresas puedan canalizar acciones de responsabilidad social empresarial.

Hemos preparado los Estados Financieros comparativos de acuerdo con los principios acogidos de la norma NIIF para pymes vigente cumpliendo la normatividad dispuesta para entidades del grupo 2 según la ley 1314 de 2009 y sus modificaciones, los cuales son presentados a la Asamblea General de la Fundación Acres.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Normas Colombianas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la entidad. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes las resumimos en la nota 4. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

La entidad no tiene deudas ni cuentas por pagar en otras monedas. Cuando se hace necesario por transacciones con el exterior se realiza la conversión a las tasas vigentes del mercado de la fecha de la transacción.

3. ADOPCIÓN A LAS NORMAS COLOMBIANAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Dentro del cumplimiento de la ley 1314 de 2009, con sus modificaciones y de acuerdo con el Decreto único 2420 y 2496 de 2016, la Entidad pertenece al grupo 2 para aplicación de la normatividad como PYME.

El proceso de transición lo empezó con el ESFA¹ elaborado a Enero 01 de 2015. En el año 2016 por regulación de la Dian es necesario contabilizar bajo Decreto 2649 de 1993 para efecto de presentar las cifras impositivas; de acuerdo con la ley 1819 de 2016 las cifras contables soportes para efectos tributarios serán bajo principios de NIIF.

Los estados financieros están elaborados bajo la norma contable NIIF para PYMES, según Decreto 3022 de 2013, Decretos reglamentarios 2129 y 2267 de 2014 y el Decreto Único Reglamentario 2420 y 2496 de 2015.

El Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA para PYMES, fue el 1 de Enero de 2015 siendo el período de transición para aplicar la norma hasta el 31 de Diciembre de 2015. En 2016 ya se aplicaron todos los principios y políticas que la Entidad aprobó.

En el reconocimiento de todas las transacciones ha sido bajo el principio del devengo. Todos los hechos económicos cuentan con soportes internos o externos cumpliendo las exigencias para su reconocimiento. Todos los soportes contables se encuentran debidamente archivados y en salvaguarda por parte de la Entidad.

4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Otros activos y pasivos financieros

- En el reconocimiento de un activo o pasivo financiero se midió al precio de la transacción, incluidos todos sus costos.
- Al final del período los instrumentos de deuda los medimos como costo amortizado: El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

¹ Estado de situación financiera de apertura

- (a) El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- (b) Menos los reembolsos del principal,
- (c) Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- (d) Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.
- (e) Al final de cada período sobre el que se informa, la Entidad, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado, si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, ACRES reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.
- (f) Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de los mismos han expirado, han sido liquidados o se han transferido y la ACRES, ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su propiedad.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

- Los ingresos de actividades ordinarias son principalmente por concepto de: Aportes Solidarios de Personas Jurídicas y Naturales relacionadas con la actividad y así mismos ingresos por concepto de Rendimientos financieros producto de los recursos que se tienen en las Entidades Financieras.
- Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación del servicio o venta, sumando los impuestos correspondientes.
- Los ingresos por intereses son contabilizados por el monto entregado efectivamente por la entidad financiera.

Impuesto a las ganancias

- El impuesto corriente de renta por la utilidad fiscal con una tarifa del 20%, se calcula al realizar la depuración exigida por la normatividad tributaria, donde existen costos que la autoridad fiscal no reconoce, e igualmente por ser una entidad de régimen especial el proceso de depuración de los costos aceptados es regulado.
- No se genera impuesto diferido porque la base fiscal para pago de impuesto de renta no incluye depuración de activos o pasivos.
- La provisión por el monto del impuesto de renta calculado se contabiliza a valor corriente.

Propiedad y equipo

La política para propiedad y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

- La depreciación se calcula de acuerdo con el costo definido en ESFA, para distribuirla mensualmente en el Estado de Resultados Integral, estimando los valores residuales y con el método de línea recta.
- La siguiente es la tabla establecida en la política:

Clase de activo	Vida útil total	Valor residual	Métodos depreciación
Edificios	50 años	Sin que exceda 20%	Línea recta
Maquinaria y equipo	10 años	Sin que exceda 5%	Línea recta
Equipo de cómputo y similares			
Portátiles y similares	5 años	Cero	Línea recta
Servidores y otros similares	Entre 5 y 8 años	Cero	Línea recta
Muebles y enseres	10 años	Cero	Línea recta
Vehículos	Entre 5 y 10 años	Cero	Línea recta

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

- Las cuentas por cobrar no tienen calculado interés, las donaciones recaudadas por la Cámara Colombiana de la Infraestructura deben ser pagadas a ACRES al mes siguiente del recaudo.
- En el cierre de cifras para generar informes finales, los valores en libros de deudores comerciales y las cuentas por cobrar son examinadas para determinar si existe evidencia o riesgo de no pago y por lo tanto calcular el deterioro y reconocerlo como gasto en el resultado del ejercicio.
- Se evaluará la evolución del deterioro determinado en un cierre y si es necesario su nuevo cálculo se reconocerá como pérdida o recuperación del mismo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

- Los acreedores comerciales son obligaciones pactadas en condiciones de crédito y no tienen intereses.
- No se han pactado acuerdos de pagos a largo plazo, o condiciones distintas a las iniciales pactadas.
- Las erogaciones para los pagos de las acreencias en el valor razonable, reconociendo todas las obligaciones tributarias.
- No existen cuentas por pagar que excedan los plazos pactados.

Beneficios a empleados

- Los costos de todos los beneficios a los empleados son de período corriente y su reconocimiento es mensual dentro de los pasivos normales, son los exigidos por la legislación laboral vigente, prima, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones.
- Las obligaciones derivadas para pago a terceros por descuentos a los empleados y aportes de la Entidad como pagos a fondo de pensiones, aportes a la ARL, aportes a EPS, parafiscales, embargos de salarios y libranzas son de período corriente mensual.
- No existe en la entidad prestaciones extralegales, no hay pagos por beneficios a largo plazo, por retiro, ni planes o beneficios especiales.
- Se reconocen todos los pasivos derivados de la relación laboral vigente de todos los empleados.

Provisiones

- Es reconocido un pasivo por provisión cuando exista una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que tenga que generarse pagos para cancelar la obligación.
- Estos pasivos son medidos con la mejor estimación posible de acuerdo a la información disponible en la fecha que se estima.
- Cualquier ajuste al valor de las provisiones estimadas son reflejadas en el estado de resultados integral.

Moneda funcional

- La moneda funcional es el peso (\$) colombiano.
- Si existe saldos de activos o pasivos en moneda extranjera se re expresan en pesos a la tasa representativa del mercado en la fecha de cierre de la información a presentar.

Gastos y costos de ventas

- Se reconoce un gasto cuando hay de salida de recursos, en forma de disminución del activo o un incremento del pasivo, generando una disminución en el Activo Neto. Los gastos de la Entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable y conforme a lo dispuesto por la administración.
- Incluyen gastos de empleados o a favor de terceros relacionados con la prestación de servicios. De igual forma se registran aquellos que no están relacionados con la prestación del servicio y son elemento esencial en la operación de la Fundación.
- El principio para el registro de los hechos económicos es asociación a los ingresos o por la operación permanente de la Entidad para atender su objetivo.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Las cuentas bancarias corrientes están depositadas en los Bancos de Bancolombia y Banco de Occidente y no presentan ninguna restricción para sus usos.

Se definió a la entidad PayU Colombia como pasarela de pagos de la página de donaciones, la cual funciona como una cuenta virtual por la cual se canalizan estos recaudos y se van trasladando a una cuenta bancaria para ser usados en la implementación del programa de la Fundación.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	Dic-2022	Dic-2021
Bancolombia Seccional Nacional	463.352	1.592.720
Bancolombia Seccional Antioquia	482.633	594.785
Bancolombia Seccional Norte	424.764	308.203
Banco de Occidente Seccional Occidente	3.255.725	153.482
Cuenta PayU Colombia	160.084	0
Total	\$4.786.557	\$2.649.190

* Las donaciones adicionales, como las del Plan Padrinos, ingresan principalmente por la cuenta Bancolombia Seccional Norte y, en algunos casos, por la cuenta Bancolombia Seccional Antioquia, y son registradas en cada uno de los rubros correspondientes en la contabilidad de la Fundación.

6. FONDOS Y DERECHOS FIDUCIARIOS

Los Fondos y derechos fiduciarios están compuestos por el Fondo CxC en Alianza Valores, en donde se mantiene el dinero correspondiente a la donación por el Premio Roberto Caicedo. Dada la gestión realizada para reducir los costos financieros derivados del Fideicomiso Promoción de la Ingeniería y la autorización otorgada por el Consejo Directivo, en el mes de febrero de 2022, se hizo la apertura de un Fondo CxC en

Alianza Valores a nombre de la Fundación Acres, con el objetivo de trasladar allí los recursos del Premio Roberto Caicedo Douat.

Igualmente, para disponer de rentabilidad y contar con liquidez, ACRES tiene en Fiduciaria Bancolombia, la Fiducia: Fiducuenta No. 0406000000307, la cual no tiene ninguna restricción. Fiduciaria Bancolombia está calificada con AAA por Fitch ratings, y la rentabilidad acumulada anual de la Fiducuenta es de 8% anual.

El fondo y la fiducia han generado rendimientos financieros por un monto de \$8.345.249 desde el mes de Enero de 2022 hasta el mes de Diciembre de 2022, estos intereses forman parte de los ingresos financieros.

FONDOS Y DERECHOS FIDUCIARIOS	Dic-2022	Dic-2021
Fondo CxC – Alianza Valores	47.125.329	53.280.018
Fiducuenta Bancolombia	61.699.824	101.790.312
Total	\$108.825.153	\$155.070.330

7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS (corriente)

El valor de los Otros Activos Financieros asciende al valor de \$468.257 al 31 de Diciembre de 2022, correspondiente a la retención en la fuente que nos practicó Fiducolombia por los rendimientos financieros:

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Dic-2022	Dic-2021
Anticipos y Avances	0	0
Anticipo Retefuente Rendimientos	468.257	167.259
Saldo a Favor Declaración de Renta	0	35.000
Cuentas por Cobrar CCI Cámara Colombiana Infraestructura	25.741.177	26.485.842
Total	\$26.209.434	\$26.688.101

Las cuentas por cobrar a la CCI, corresponden a los aportes de las empresas afiliadas por la Presidencia Nacional y las Seccionales, del mes de diciembre de 2022, los cuales son recibidos en enero de 2023.

8. INVENTARIO ARTÍCULOS DONADOS POR OPAIN

El 30 de junio del 2022, la Fundación Acres suscribió un Convenio con la SOCIEDAD CONCESIONARIA OPERADORA AEROPORTUARIA INTERNACIONAL S.A. – OPAIN S.A., con el objeto de entregar a título gratuito y de forma trimestral, Artículos Perdidos a la Fundación, en virtud del procedimiento de Disposición Final al que está obligada OPAIN mediante el Contrato de Concesión y el Procedimiento GSA-PR-0017. De esta manera, la donación de estos artículos será destinada única y exclusivamente para que la Fundación busque la monetización de los mismos, a través de su venta, transferencia, arrendamiento o disposición total o parcial, ya sea en una sola transacción o en una serie de transacciones, directa o indirectamente, en este último caso, mediante la entrega de los Artículos Perdidos como bienes en consignación o a través de figuras semejantes.

El día 7 de julio de 2022, OPAIN realizó la primera entrega de 143 artículos a la Fundación Acres, el 5 de octubre, realizó la segunda entrega de 203 artículos, y el 27 de diciembre, realizó la tercera entrega de 166 artículos. Desde la primera entrega, los artículos recibidos en donación, han sido incluidos en un inventario que es contabilizado a valor nominal de un (\$1) peso, con el fin de monetizar y tener control sobre los objetos recibidos, mientras se realiza su monetización.

Se incluyen 20 artículos adicionales, como accesorios u objetos que vienen incluidos en los productos entregados por OPAIN y se contabilizan por aparte. De este total, 5 artículos se encuentran en la categoría de varios, 1 en tabletas y 14 en la de adicionales.

El siguiente es el resumen de los objetos recibidos al mes de diciembre de 2022 y monetizados con corte al día 13 del mismo mes:

INVENTARIOS NO CORRIENTES	Artículos Recibidos a Dic-2022	Artículos Monetizados a Dic-2022
Portátiles	77	36
Tabletas	61	10
USB	73	35
Esferos	32	4
Joyas	72	16
Relojes	99	22
Relojes Digitales	63	7
Caja Fuerte	20	11
Cámaras	8	0
Varios	27	2
TOTAL INVENTARIOS NO CORRIENTES	\$532	143

Para lograr la monetización de estos artículos, la Fundación Acres suscribió, el primero de septiembre de 2022, un convenio de prueba piloto por tres meses, con la Fundación Santa Isabel, aliada con amplia experiencia en la venta de artículos usados recibidos en donación, por medio del cual, Acres le hace la entrega de los artículos donados por OPAIN a la Fundación Santa Isabel, como bienes en consignación para su venta.

El primer lote de artículos fue entregado por Acres a la Fundación Santa Isabel el 7 de septiembre de 2022. Dado el análisis previo de la opción de borrado de información, no fue posible hacer el borrado de información de los Ipads y de algunos otros artículos electrónicos, los cuales están asociados a ID de Apple o Samsung, que impiden el acceso a los equipos. Esta situación fue informada y revisada con OPAIN, para lo cual, se están explorando las opciones de monetización, destrucción total o regreso de los equipos al donante. En estos casos, así como en los de algunos equipos obsoletos o dañados, la Fundación Santa Isabel no recibió los equipos o los regresó a Acres, en las entregas, tanto del primero, como del segundo lote.

El segundo lote de artículos fue entregado por Acres a la Fundación Santa Isabel el primero de noviembre de 2022. Una vez la Fundación Santa Isabel hizo una revisión de los artículos y mientras sometía los electrónicos

al proceso de borrado de información, se realizó el Comité Operativo en el que se definieron los precios del segundo lote para proceder a su publicación en la tienda virtual “Pulgas de Santa Isabel”. En este comité, también se revisaron los precios de los artículos del primer lote que no se han podido vender y se aprobaron las propuestas de reducciones de precios por parte de Acres, así como el traslado de algunos objetos a la tienda física de la fundación aliada.

Al inicio de diciembre de 2022, se realizó una primera evaluación de la prueba piloto adelantada y se decidió ampliar el plazo de la misma hasta el 28 de febrero de 2023, lo cual fue informado y autorizado por el Consejo Directivo en la reunión del 14 de diciembre de 2022. El 13 de diciembre de 2022, la Fundación Santa Isabel realizó un cierre temporal de su tienda virtual y física, por receso de vacaciones. La tienda física reabrió el 27 de enero y la virtual, el primero de febrero de 2023.

9. EQUIPO (No corriente)

Comprende los bienes empleados en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus actividades no destinadas para la venta y cuya vida útil exceda de un año, registrados al costo histórico.

Durante el año 2022, no se han realizado compras de Equipo.

EQUIPO	Dic-2022	Dic-2021
Equipos de Computo	1.042.840	1.042.840
Equipo	\$1.042.840	\$1.042.840
Depreciación	-1.042.840	-1.042.840
TOTAL	\$0	\$0

Durante el año 2022, no se han efectuado depreciaciones, toda vez que solo se encuentra una impresora totalmente depreciada pero aun en funcionamiento en las operaciones de Acres. Estas depreciaciones se realizaron de acuerdo con la política establecida.

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El monto de pago por importes originados en la utilización de servicios, aportes a estudiantes y/o compras de bienes para la realización de las actividades normales de ACRES.

CUENTAS POR PAGAR	Dic-2022	Dic-2021
Cuentas por Pagar Estudiantes	0	19.615.912
TOTAL	\$0	\$19.615.912

En el mes de Diciembre de 2022, se terminaron de causar, contabilizar y girar algunas cuentas de cobro de los segundos aportes del semestre 2022-II a los beneficiarios de la Fundación, según los calendarios académicos de las universidades y los convenios especiales suscritos con algunas de estas.

11. PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponden a los valores retenidos a los diferentes proveedores de bienes y servicios exigidos por la ley según la reglamentación tributaria vigente. Los pagos pendientes serán realizados en el mes de Enero de 2023, dando cumplimiento a los vencimientos impartidos por la normatividad.

PASIVOS POR IMPUESTOS	Dic-2022	Dic-2021
Retefuente por Pagar	559.300	1.110.759
Reteica por Pagar	23.072	34.846
Reteiva por Pagar	37.780	0
Iva por Pagar	2.116.167	0
Ica por Pagar	226.000	6.000
Impuesto de Renta	236.000	234.000
Total	\$3.198.319	\$1.385.605

- El impuesto de Retención en la Fuente a título de Renta e IVA se declara y paga en el mes de enero de 2023.
- El impuesto de Reteica y IVA se presenta y paga en el mes de Enero de 2023 en la ciudad de Bogotá.
- Con la firma del convenio con la Fundación Santa Isabel, las facturas que se elaboran con cada corte, por normativa tributaria se debe cobrar el IVA, razón por la cual este rubro se empieza a evidenciar en el año 2022.

12. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Los otros pasivos financieros contienen los aportes de seguridad social, parafiscales y de pensiones causados en el periodo en mención, los cuales serán cancelados a través de la planilla de seguridad social en el mes de enero de 2023.

A partir del mes de abril de 2022, con la entrada en vigencia de carácter obligatorio de la generación de soportes de pago de nómina electrónica en concordancia con la Resolución 000013 del 11 de febrero de 2021 (con modificaciones en la Resolución 000037 del 5 de mayo de 2021) de la DIAN, y de acuerdo a lo establecido en el artículo 114.1 párrafo 2 del estatuto tributario, las entidades que hacen el proceso de calificación como contribuyentes del régimen tributario especial ESAL, deben realizar el pago de aportes parafiscales para la totalidad de empleados vinculados en cuanto a SENA, ICBF y Caja de Compensación Familiar y las cotizaciones

de que tratan los artículos 202 y 204 de la Ley 100 de 1993 y las pertinentes de la Ley 1122 de 2007, el artículo 7° de la Ley 21 de 1982, los artículos 2° y 3° de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1° de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables.

Por esta razón, se presenta un incremento en los gastos relacionados con el personal vinculado a la Fundación, en lo referente a los pagos por salud, SENA e ICBF, que se hacen a través de la planilla integrada de seguridad social.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	Dic-2022	Dic-2021
Aportes Seguridad Social	1.526.270	1.237.100
Aportes Riesgos Profesionales	58.038	53.700
Aportes Sena	244.114	182.300
Aportes ICBF	366.274	273.400
Aportes CCF	488.428	462.700
Aportes AFC	0	0
Fondos de Cesantías y/o Pensiones	1.760.918	1.850.100
Fondo de Solidaridad Pensional	288.672	91.200
Total	\$4.732.714	\$4.150.500

La planilla del mes de diciembre será pagada en el mes de enero de 2023.

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados son aquellos exigidos por la legislación laboral vigente, prima, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones.

El Consejo Directivo de la Fundación Acres, en la reunión efectuada el 17 de febrero de 2022, aprobó el Presupuesto para el año 2022, el cual incluyó el aumento de salarios del 5.62% a los funcionarios, con el pago retroactivo desde el mes de Enero de 2022. Adicionalmente, el Consejo Directivo aprobó el ingreso de un estudiante en práctica para el segundo semestre del 2022.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Dic-2022	Dic-2021
Salarios por Pagar	0	0
Cesantías	11.780.324	11.562.133
Intereses sobre cesantías	1.413.639	1.387.456
Vacaciones	6.782.562	1.830.841
Prima de servicios	0	0
Total	\$19.976.525	\$14.780.430

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El 30 de junio del 2022, la Fundación Acres suscribió un Convenio con la SOCIEDAD CONCESIONARIA OPERADORA AEROPORTUARIA INTERNACIONAL S.A. – OPAIN S.A., con el objeto de entregar a título gratuito y de forma trimestral, Artículos Perdidos a la Fundación, en virtud del procedimiento de Disposición Final al que está obligada OPAIN mediante el Contrato de Concesión y el Procedimiento GSA-PR-0017. De esta manera, la donación de estos artículos será destinada única y exclusivamente para que la Fundación busque la monetización de estos, a través de su venta, transferencia, arrendamiento o disposición total o parcial, ya sea en una sola transacción o en una serie de transacciones, directa o indirectamente, en este último caso, mediante la entrega de los Artículos Perdidos como bienes en consignación o a través de figuras semejantes.

El día 7 de julio de 2022, OPAIN realizó la primera entrega de 143 artículos a la Fundación Acres, los cuales fueron incluidos en un inventario que es contabilizado a valor nominal de un (\$1) peso, con el fin de monetizar y tener control sobre los objetos recibidos, mientras se realiza su monetización.

Igualmente, el día 5 de octubre de 2022, OPAIN realizó la segunda entrega de 210 artículos a la Fundación Acres, los cuales fueron incluidos en un inventario que es contabilizado a valor nominal de un (\$1) peso, con el fin de monetizar y tener control sobre los objetos recibidos, mientras se realiza su monetización.

El siguiente es el resumen de los objetos recibidos al mes de diciembre de 2022 y monetizados con corte al día 13 del mismo mes:

Otros Pasivos Corrientes	Artículos Recibidos a Dic-2022	Artículos Monetizados a Dic-2022
Portátiles	77	36
Tabletas	61	10
USB	73	35
Esferos	32	4
Joyas	72	16
Relojes	99	22
Relojes Digitales	63	7
Caja Fuerte	20	11
Cámaras	8	0
Varios	27	2
Total Otros Pasivos Corrientes	\$532	143

Para lograr la monetización de estos artículos, la Fundación Acres suscribió, el primero de septiembre de 2022, un convenio de prueba piloto por tres meses, con la Fundación Santa Isabel, aliada con amplia experiencia en la venta de artículos usados recibidos en donación, por medio del cual, Acres le hace la entrega de los artículos donados por OPAIN a la Fundación Santa Isabel, como bienes en consignación para su venta.

El primer lote de artículos fue entregado por Acres a la Fundación Santa Isabel el 7 de septiembre de 2022, incluyendo 137 artículos. Dado el análisis previo de la posibilidad de borrado de información, no fue posible

hacer el borrado de información de 6 Ipads, los cuales están asociados a cuentas Apple ID, que impiden el acceso a los equipos. Esta situación fue informada y revisada con OPAIN, para lo cual, se están explorando las opciones de destrucción total o regreso de los equipos al donante.

El segundo lote de artículos fue entregado por Acres a la Fundación Santa Isabel el primero de noviembre de 2022. Una vez la Fundación Santa Isabel hizo una revisión de los artículos y mientras somete los electrónicos al proceso de borrado de información, se realizó el Comité Operativo en el que se definieron los precios del segundo lote para proceder a su publicación en la tienda virtual “Pulgas de Santa Isabel”. En este comité, también se revisaron los precios de los artículos del primer lote que no se han podido vender y se aprobaron las propuestas de reducciones de precios por parte de Acres, así como el traslado de algunos objetos a la tienda física de la fundación aliada.

Al inicio de diciembre de 2022, se realizó una primera evaluación de la prueba piloto adelantada y se decidió ampliar el plazo de la misma hasta el 28 de febrero de 2023, lo cual fue informado y autorizado por el Consejo Directivo en la reunión del 14 de diciembre de 2022. El 13 de diciembre de 2022, la Fundación Santa Isabel realizó un cierre temporal de su tienda virtual y física, por receso de vacaciones. La tienda física reabrió el 27 de enero y la virtual, el primero de febrero de 2023.

15. ACTIVOS NETOS

Los Activos Netos están constituidos por el capital aportado por las empresas fundadoras y por las apropiaciones a título de reservas y de los aportes aprobados en las diferentes Asambleas de la Presidencia Nacional y las Seccionales de la CCI. Así mismo, los costos asociados al apoyo de estudiantes son cargados a las Reservas de Asignación permanente, tal como se imparten instrucciones en el Decreto 2150 de 2017.

De acuerdo con la solicitud realizada por los miembros del Consejo Directivo, se crearon en los Activos Netos las Reservas de Asignación Específica, en las que se registrarán los pagos que se van a efectuar con destino al Premio Roberto Caicedo. Dichos recursos se encuentran restringidos al objetivo específico del premio que se otorga anualmente al egresado del Programa Académico de Ingeniería Civil de la Universidad del Valle que haya culminado su pregrado con el promedio más alto en las asignaturas relacionadas con la línea de Estructuras, según la Resolución del Premio, por valor de diez (10) Salarios Mínimos Legales Vigentes.

La Asamblea General de la Fundación Acres realizada el 30 de marzo de 2022 aprobó llevar los Excedentes del año 2021 a las Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres, de acuerdo con las disposiciones legales para las ESAL.

En el mes de noviembre se hizo la entrega del premio Roberto Caicedo Douat 2022 en la ciudad de Cali por la suma de 10 SMMLV (\$10.000.000) al estudiante WALTER ORLANDO VASQUEZ DELGADO, dicho valor es con cargo a la reserva de asignación específica creada para este fin.

ACTIVOS NETOS	Dic-2022	Dic-2021
Aportes Sociales	3.600.000	3.600.000
Reservas efectos de convergencia NCIF	3.331.694	3.331.694

Reservas Asignación Específica Premio Roberto Caicedo	43.185.176	53.185.176
Excedentes Año 2020: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres para Uso en los Años 2021 - 2025	1.763.613	43.433.198
Excedentes Año 2021: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Años 2022 - 2026	5.979.845	0
Excedentes del Ejercicio 2022	54.053.257	40.925.106
Total	\$111.913.586	\$144.475.174

* El detalle de la utilización de los Excedentes Año 2020: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres para Uso Años 2021 – 2025, es el siguiente:

Excedentes Año 2020: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres para Uso en los Años 2021 - 2025	Dic-2022	Dic-2021
Reservas de Asignación Permanente 2021-2025	126.777.980	126.777.980
(-) Desembolsos Estudiantes Seccional Nacional	-35.836.863	-16.422.624
(-) Desembolsos Estudiantes Seccional Antioquia	-25.419.462	-16.422.620
(-) Desembolsos Estudiantes Seccional Occidente	-27.856.392	-14.597.888
(-) Desembolsos Estudiantes Seccional Norte	-14.597.872	-14.597.872
(-) Salario Dirección	-16.786.190	-16.786.190
(-) Salario Coordinación	-4.517.588	-4.517.588
Saldo Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres para Uso Año 2021 - 2025 *	1.763.613	43.433.198

** El detalle de la utilización de los Excedentes Año 2021: Reservas de Asignación Permanente - Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Años 2022 – 2026**, es el siguiente:

Excedentes Año 2021: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Años 2022 - 2026	Dic-2022	Dic-2021
Reservas de Asignación Permanente 2022-2026	40.925.106	0
(-) Desembolsos Estudiantes Seccional Nacional	-3.788.144	0
(-) Desembolsos Estudiantes Seccional Antioquia	-4.735.180	0
(-) Desembolsos Estudiantes Seccional Occidente	-9.470.360	0
(-) Desembolsos Estudiantes Seccional Norte	0	0
(-) Salario Dirección	-4.413.297	0
(-) Salario Coordinación	-653.816	0
(-) Gastos Administrativos	-11.884.464	0
Saldo Reservas de Asignación Permanente - Excedentes Netos Año 2021	5.979.845	0

16. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos de actividades ordinarias son principalmente por concepto de Aportes Solidarios de Personas Jurídicas y Naturales recibidos durante el periodo, los ingresos desagregados son:

INGRESOS ORDINARIOS	Dic-2022	Dic-2021
Aportes Seccional Presidencia Nacional	189.837.050	181.603.471
Aportes Seccional Antioquia	67.425.431	74.519.321
Aportes Seccional Norte	35.097.507	33.917.042
Aportes Seccional Occidente	31.190.610	32.135.040
Plan Padrino	57.425.997	21.810.000
Crowdfunding	3.600.000	4.220.000
Aporte Solidario Beneficiarios Graduados	1.120.000	3.764.404
Monetización donaciones OPAIN	11.137.724	0
Total Ingresos	\$396.834.319	\$351.969.278

En el mes de octubre se hizo el cierre del primer mes de monetización de los artículos donados por OPAIN, cuyo porcentaje de venta acordado para la Fundación Acres, fue entregado por la Fundación Santa Isabel por medio de transferencia bancaria efectuada en el mes de noviembre de 2022. Posteriormente, se hicieron dos cierres de venta más, uno en noviembre y otro con corte al 13 de diciembre, desembolsos que fueron recibidos por la Fundación Acres en el mes de diciembre de 2022.

17. COSTOS DE IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA

El reconocimiento de los costos es directo a cada una de las diferentes actividades del programa de la Fundación y acumulado a valor histórico. Los valores corresponden a los costos destinados al apoyo económico que se entrega a los beneficiarios y a los costos asociados al desarrollo de las actividades de acompañamiento del programa.

Así mismo, como está establecido en el Presupuesto 2022, se distribuye el 50% de los salarios de la Dirección y de la Coordinación a los costos de implementación del programa, toda vez que las actividades desarrolladas tienen un énfasis importante en el desarrollo del programa y el modelo de acompañamiento de los estudiantes. Por otro lado, el 50% restante hace parte de los gastos administrativos.

A continuación, desglosamos los rubros incurridos:

COSTOS DE IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA	Dic-2022	Dic-2021
Desembolsos Estudiantes Seccional Nacional	26.990.532	26.458.672
Desembolsos Estudiantes Seccional Antioquia	15.882.219	17.498.944
Desembolsos Estudiantes Seccional Occidente	15.117.910	17.334.992
Desembolsos Estudiantes Seccional Norte	31.911.511	17.000.000
Dirección	52.641.727	35.269.511
Coordinación	14.415.084	10.483.107
Profesional de Apoyo	0	5.420.872
Practicante Universitario	5.000.000	0
Herramientas Tecnológicas	1.548.232	0
Transportes	318.000	0
Casino y Restaurante	537.200	0
Pasajes Aéreos	1.460.968	0
Alojamientos	1.465.197	0
Útiles y papelería a Beneficiarios	3.000	0
Total Costos Implementación del Programa	\$167.291.580	\$129.466.098

Para consultar el valor de los costos asociados a Costos de implementación del programa, como desembolsos a estudiantes por Seccional y los costos operativos asociados a este ejercicio tomados de las reservas de asignación permanente, consultar la Nota No. 14 – Año 2020: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres para Uso Años 2021 – 2025.

Para consultar el valor de los costos asociados a Costos de implementación del programa, como desembolsos a estudiantes por Seccional y los costos operativos asociados a este ejercicio tomados de las reservas de asignación permanente, consultar la Nota No. 14 – Año 2021: Reservas de Asignación Permanente - Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Años 2022 – 2026.

A partir del mes de agosto de 2022, la fundación vinculó por convenio de práctica a una practicante universitaria por un periodo de seis meses.

Los Gastos de Viaje contienen gastos de pasajes aéreos y transportes terrestres y demás gastos relacionados, por el viaje en el mes de noviembre a Cartagena para asistir al XIX Congreso Nacional de la Infraestructura de la CCI, por lo cual se hicieron las compras de los tickets aéreos correspondientes, alojamiento, alimentación y gastos de transporte. Se contó con la asistencia de los dos funcionarios de la Fundación y un estudiante de Bogotá.

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos Administrativos del periodo son:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	Dic-2022	Dic-2021
Gastos de Personal	137.722.344	136.083.968
Honorarios	29.302.118	30.120.975
Impuestos	6.383.555	6.625.502
Servicios	1.147.900	2.415.477
Gastos legales	1.626.500	1.996.100
Diversos	443.979	48.000
Gastos de Viaje	1.948.573	0
Total Gastos Administrativos	\$178.574.969	\$177.290.022

- Los Gastos de Personal contienen los salarios, aportes a seguridad y prestaciones sociales de acuerdo con la normatividad laboral vigente.
- El rubro de Honorarios contiene los gastos causados a la Revisoría Fiscal y Asesoría Contable.
- El concepto de impuestos se registran las erogaciones por concepto de Iva pagado en la compra de bienes o en la prestación de servicios.
- Los Servicios contienen una recarga celular de la estudiante Lizeth Calderón, para asistir a la Asamblea de la Seccional Occidente realizada en marzo de 2022, así como la renovación del pago del servidor de la Fundación realizado en julio de 2022.
- Los Gastos Legales comprenden la renovación del registro mercantil y los certificados de Cámara de Comercio.
- Los Gastos Diversos corresponden a los transportes pagados a la estudiante Lizeth Calderón en marzo de 2022 para asistir a la Asamblea de la Seccional Occidente.
- Los Gastos de Viaje contienen gastos de pasajes aéreos y transportes terrestres y demás gastos relacionados por el viaje a la Asamblea de la Seccional de Occidente en la ciudad Cali en el mes de marzo de 2022 y por el viaje a Santa Marta en el mes Julio de 2022 para visita a la Universidad del Magdalena y reuniones relacionadas con el Plan Padrinos. En el mes de noviembre, se realizó un viaje a Cali para la entrega del premio Roberto Caicedo Douat 2022.

19. INGRESOS NO ORDINARIOS Y FINANCIEROS

Los ingresos No Ordinarios contienen los rendimientos financieros generados en la Fiducuenta de Bancolombia y en el Fondo CxC de Alianza Valores. Los ingresos correspondientes al periodo son:

INGRESOS FINANCIEROS Y NO ORDINARIOS	Dic-2022	Dic-2021
Financieros	8.345.249	2.615.609
Recuperaciones	142.816	353.400
Ajuste al peso	436	5.021
Total	\$8.488.501	\$2.974.030

20. GASTOS NO ORDINARIOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos Financieros correspondientes al mes de Diciembre de 2022 comprenden los siguientes:

- ACRES no ha usado créditos bancarios y por ello no ha generado pago de intereses.
- Por disposición legal al emplear el sistema financiero para las transacciones de todos los recursos de ACRES es necesario pagar el impuesto al gravamen de los movimientos financieros con una tarifa del 4 por mil.

COSTOS FINANCIEROS Y GASTOS NO ORDINARIOS	Dic-2022	Dic-2021
Gastos Bancarios	686.600	890.400
Gravamen monetario 4x1000	2.076.976	1.614.803
Comisiones Bancarias	2.357.482	4.158.320
Multas y Sanciones *	43.500	363.000
Ajustes al peso	2.457	1.559
Total	\$5.167.015	\$7.028.082

En el mes de septiembre de 2022, se inició una campaña con los estudiantes antiguos para que realizaran el cambio de sus cuentas bancarias a cuentas Bancolombia, con el fin de reducir el costo de las transacciones individuales a los jóvenes. De la misma manera, a los estudiantes nuevos de una vez se les solicita que ingresen con cuentas de Bancolombia. Con esta campaña, se obtuvo una reducción de los costos financieros para la Fundación.

21. EXCEDENTES (DÉFICIT) NETOS

ACRES por ser una entidad sin ánimo de lucro, el resultado que arroja el Estado de Actividades del año 2022 se denomina Déficit o Excedentes del ejercicio. Al momento de realizar la Asamblea, se solicita trasladar dichos

excedentes como Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento ACRES, de acuerdo con las disposiciones legales para las ESAL, de lo contrario, si los resultados arrojan Déficit, la misma designará los pasos a seguir con el fin de mitigar los resultados negativos.

22. IMPUESTO DE RENTA

El impuesto es calculado sobre el Excedente de la entidad realizando la depuración exigida por la normatividad a las entidades sin ánimo de lucro, la tarifa aplicada es del 20%.

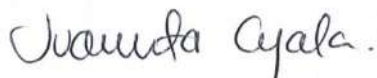
Dentro de la normatividad tributaria existen costos incurridos y necesarios en la operación, pero no son reconocidos para disminución de la base impositiva, ejemplo de estos costos es el gravamen financiero del 4 por mil, del cual solo se reconoce el 50%.

23. CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades y las revelaciones al 31 de Diciembre de 2022, de manera informativa, con base en las normas contables para PYMES, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera a 31 de Diciembre de 2022 y que, además:

- Las cifras son tomadas del software contable Helisa, igualmente se imprimieron los libros contables para contar con soportes.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan afectar las cifras presentadas.
- Confirmamos la existencia de los activos y pasivos relacionados, cuantificables de acuerdo con el principio de acumulación y los documentos soportes custodiados en el archivo general.
- Aseguramos la integridad de la información proporcionada respecto de todos los hechos económicos ocurridos e integrados en los Estados Financieros.

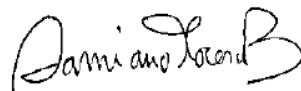
Dado en la ciudad de Bogotá a los dieciocho (18) días del mes de enero de 2023, donde se emiten los Estados Financieros y sus revelaciones.



JUANITA AYALA PATIÑO
Representante Legal



DIEGO FELIPE FERNÁNDEZ GÓMEZ
Contador Público T.P. 170280-T
En representación de FGC SAS
NIT 900.802.675-8
T.R. 2769-T



DAMIANO GAETANO VITTORIO NOCERA
Revisor Fiscal T.P. 8178-T
En representación de DN International S.A.S.
NIT 900.769.634-5
TR 2578-T