

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 2021 y 2020, 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 2021 y de 2020, 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 Auditoria 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.

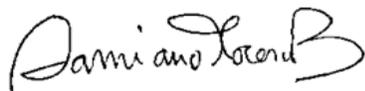
Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante los años 2021 y 2020:

- 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 del consejo directivo.
- 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

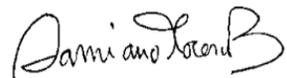
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 8178-T
Designado por DN International S. A. TR-2578
Avenida carrera 9ª. No. 100-07 of 408

Bogotá D.C., Colombia, 24 de febrero de 2022

FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL
NIT. 900.228.887-0
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
PESOS COLOMBIANOS

Nota	ACUMULADO A		VARIACIÓN ANUAL		
	Dic-2021	Dic-2020	(Dic-2021 - Dic-2020)	%	
ACTIVO					
Corriente					
	184.407.621	225.892.882	(41.485.261)	-18%	
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2.649.190	25.101.286	(22.452.096)	-89%
Derechos Fiduciarios	6	155.070.330	176.938.022	(21.867.692)	-12%
Otros Activos Financieros	7	26.688.101	23.853.574	2.834.527	12%
No corriente					
Equipo	8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO	184.407.621	225.892.882	(41.485.261)	-18%	
PASIVO					
Corriente					
	39.932.447	20.827.512	19.104.935	92%	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	19.615.912	289.667	19.326.245	6672%
Pasivos por impuestos	10	1.385.605	1.051.922	333.683	32%
Otros pasivos financieros	11	4.150.500	4.323.200	(172.700)	-4%
Beneficios empleados	12	14.780.430	15.162.723	(382.293)	-3%
TOTAL PASIVO	39.932.447	20.827.512	19.104.935	92%	
ACTIVOS NETOS					
13					
Aportes Sociales	3.600.000	3.600.000	-	0%	
Efectos de convergencia NIIF	3.331.694	2.543.549	788.145	31%	
Reservas Asignación Especifica Premio Roberto Caicedo	53.185.176	72.143.840	(18.958.665)	-26%	
Excedentes Año 2020: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Año 2021 - 2025	43.433.198	-	43.433.198	100%	
Excedentes Netos Año 2021	40.925.106	126.777.980	(85.852.874)	-68%	
TOTAL ACTIVOS NETOS	144.475.174	205.065.370	(60.590.196)	-30%	
TOTAL PASIVO + ACTIVOS NETOS	184.407.621	225.892.882	(41.485.261)	-18%	


JUANITA AYALA PATIÑO
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 2021

PESOS COLOMBIANOS

Nota	ACUMULADO A		VARIACIÓN ANUAL	
	Dic-2021	Dic-2020	(Dic-2021 - Dic-2020)	%
Ingresos Ordinarios				
Donaciones	351.969.278	437.324.919	(85.355.641)	-20%
Total Ingresos	351.969.278	437.324.919	(85.355.641)	-20%
Costos y Gastos				
Costos de Implementación del Programa	129.466.098	126.668.160	2.797.938	2%
Gastos Administrativos	177.290.022	178.986.060	(1.696.038)	-0,9%
Total Costos y Gastos	306.756.120	305.654.220	1.101.900	0,4%
Excedentes (Déficit) de Operación	45.213.158	131.670.700	(86.457.541)	-66%
Ingresos y Gastos No Operacionales				
Ingresos no ordinarios	358.421	8.670	349.751	4034%
Ingresos Financieros	2.615.609	3.778.812	(1.163.203)	-31%
Total Ingresos No Operacionales	2.974.030	3.787.482	(813.452)	-21%
Gastos no ordinarios	363.000	316.955	46.045	15%
Costos Financieros	6.665.082	8.073.247	(1.408.165)	-17%
Total Egresos No Operacionales	7.028.082	8.390.202	(1.362.120)	-16%
Total No Operacionales	(4.054.052)	(4.602.720)	548.668	12%
Excedentes (Déficit) Antes de Impuestos	41.159.106	127.067.980	(85.908.874)	-68%
Impuesto de renta	234.000	290.000	(56.000)	-19%
Excedentes (Déficit) Netos	40.925.106	126.777.980	(85.852.874)	-68%

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
TP 2578-T

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

FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL
NIT. 900.228.887-0
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Método Indirecto)

	Dic-2021	Dic-2020	(Dic-2021 - Dic-2020)	%
Actividades de Operación				
Excedentes (Déficit) Netos	40.925.106	126.777.980	-85.852.874	-67,72%
Ajustes por:				
Depreciación (no desembolso efectivo)	-	-	0	0,00%
Efectivo Generado por Operaciones	40.925.106	126.777.980	(85.852.874)	-67,72%
Cambios Netos en Activos y Pasivos Operacionales				
(Aumento) Disminución en anticipos y avances	(2.834.527)	(3.296.809)	462.282	-14,02%
Aumento (Disminución) en importes por cuentas por pagar	19.326.245	(53.820.810)	73.147.055	-135,91%
Aumento (Disminución) en importes por obligaciones laborales	(590.451)	(688.958)	98.507	-14,30%
Aumento (Disminución) de pasivo por impuestos	333.683	(493.475)	827.158	-167,62%
Sub Total Cambios	16.234.950	(58.300.052)	74.535.002	-127,85%
Flujo Efectivo Neto generado en Actividades de Operación	57.160.056	68.477.928	(11.317.872)	-16,53%
Actividades de Inversión:				
Compra propiedad, planta y equipo	-	-	0	0,00%
Venta Derechos Fiduciarios Palco E-433	-	(30.000.000)	30.000.000	-100,00%
Dación Derechos Fiduciarios Palco E-431	-	(39.272.595)	39.272.595	-100,00%
Flujo Efectivo Neto generado en Actividades de Inversión:	-	(69.272.595)	69.272.595	-100,00%
Actividades de Financiación:				
Aumento(Disminución) Capital	-	-	-	0,00%
Aumento(Disminución) Obligaciones Financieras	-	(132.180)	132.180	-100,00%
Aumento(Disminución) Efectos de convergencia NCIF	3.331.694	-	3.331.694	100,00%
Aumento(Disminución) Reservas Asignación Permanente	(85.852.874)	29.759.427	(115.612.301)	-388,49%
Aumento(Disminución) Reservas Premio Roberto Caicedo	(18.958.665)	(72.143.840)	53.185.175	-73,72%
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	(101.479.844)	(42.516.593)	(58.963.251)	138,68%
Aumento (o Disminución)Efectivo	(44.319.788)	(43.311.260)	-1.008.527,74	2,33%
Efectivo al Inicio de Año	202.039.308	245.350.568	-43.311.260,03	-17,65%
Efectivo al Final de Año	157.719.520	202.039.308	-44.319.787,77	-21,94%

Juanita Ayala

JUANITA AYALA PATIÑO
Representante Legal

Damiano Nocera

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

Diego Felipe Fernández Gómez

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 ACTIVOS NETOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTOS	AÑO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	EXCEDENTES (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	EXCEDENTES ACUMULADOS	EFFECTOS CONVERGENCIA	TOTAL ACTIVOS NETOS	
Saldo al comienzo del ejercicio	2020	3.600.000	72.143.840	126.777.980	-	2.543.549	205.065.370	
Adopción NIIF							-	
Saldo al final del ejercicio		3.600.000	72.143.840	126.777.980	-	2.543.549	205.065.370	
Traslado Reservas Asignacion Permanente	2021	-	-	(126.777.980)	-		(126.777.980)	
Resultado Actividades del año		-		40.925.106	-		40.925.106	
Programa de Acompañamiento Acres - Uso en los Año 2021 - 2025						43.433.198		43.433.198
Reservas Asignacion Permanente Premio Roberto Caicedo				(18.958.665)				(18.958.665)
Ajuste Reserva NIIF							788.145	788.145
Saldo al final del presente ejercicio		3.600.000	53.185.176	40.925.106	43.433.198	3.331.694	144.475.174	

JUANITA AYALA PATIÑO
 Representante Legal

DAMIANO GAETANO VITTORIO NOCERA
 Revisor Fiscal T.P. 8178-T
 En representación de DN Internacional 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

FUNDACIÓN ACRES -ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(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, inscrito en la 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 en 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.

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 Fundación 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 mismo, 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 existen 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 Bancolombia y Banco de Occidente y no presentan ninguna restricción para sus usos. Las cuentas en las fiducias generaron rendimientos financieros por un monto de \$2.615.609,11 de Enero a Diciembre de 2021. Estos intereses forman parte de los ingresos financieros.

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-2021	Dic-2020
Bancolombia Seccional Nacional	1.592.720	1.192.153
Bancolombia Seccional Antioquia	594.785	745.813
Bancolombia Seccional Norte	308.203	696.164
Banco de Occidente Seccional Occidente	153.482	22.467.155
Total	\$2.649.190	\$25.101.286

6. DERECHOS FIDUCIARIOS

Los derechos fiduciarios están compuestos por el Fideicomiso Promoción de la Ingeniería en Fiduciaria Alianza S.A., en donde se mantiene el dinero correspondiente a la donación por el 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.

DERECHOS FIDUCIARIOS	Dic-2021	Dic-2020
Fideicomiso Promoción de la Ingeniería	53.280.018	72.143.840
Fiducuenta Bancolombia	101.790.312	104.794.181
Total	\$155.070.330	\$176.938.022

7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS (corriente)

El valor de los Otros Activos Financieros ascendió al valor de \$26.688.101 al 31 de Diciembre de 2021, corresponde a la retención en la fuente que nos practicó Fiducolombia por los rendimientos financieros, el saldo a favor en Renta del año 2020 y las cuentas por cobrar a las seccionales por concepto de recaudos de donaciones del mes de diciembre que serán consignados en el mes de enero de 2022:

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Dic-2021	Dic-2020
Anticipo Retefuente Rendimientos	167.259	15.589
Saldo a Favor Declaración de Renta	35.000	19.000
Cuentas por Cobrar CCI Cámara Colombiana Infraestructura	26.485.842	23.818.985
Total	\$26.688.101	\$23.853.574

8. 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 2021, no se realizaron compras de Equipo.

EQUIPO	Dic-2021	Dic-2020
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 2021 no se efectuaron depreciaciones toda vez que solo se encuentra una impresora totalmente depreciada pero aun en funcionamiento en las operaciones de Acres calculadas de acuerdo con la política establecida.

9. 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. Las cuentas por pagar a estudiantes corresponden a las cuentas que se deben desembolsar a los beneficiarios de las universidades públicas en el segundo semestre del 2021, toda vez que se prolongó el calendario académico en ocasión al paro estudiantil.

CUENTAS POR PAGAR	Dic-2021	Dic-2020
Cuentas por Pagar Estudiantes	19.615.912	0
Reembolso Gastos	0	289.667
TOTAL	\$19.615.912	\$289.667

10. 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. El pago será realizado en el mes de Enero de 2022 dando cumplimiento a los vencimientos impartidos por la normatividad.

PASIVOS POR IMPUESTOS	Dic-2021	Dic-2020
Retefuente por Pagar	1.110.759	725.490
Reteica por Pagar	34.846	33.432
Industria y Comercio	6.000	3.000
Impuesto de Renta	234.000	290.000
Total	\$1.385.605	\$1.051.922

- El impuesto de Retención en la Fuente se declara y paga en el mes de Enero de 2022.
- El impuesto de Reteica se presenta y paga en el mes de Enero de 2022 en la ciudad de Bogotá.

11. 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 Diciembre de 2021.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	Dic-2021	Dic-2020
Aportes Seguridad Social	1.237.100	1.396.600
Aportes Riesgos Profesionales	53.700	44.800
Aportes Sena	182.300	223.600
Aportes ICBF	273.400	335.300
Aportes CCF	462.700	447.100
Fondos de Cesantías y/o Pensiones	1.850.100	1.787.600
Fondo de Solidaridad Pensional	91.200	88.200
Total	\$4.150.500	\$4.323.200

12. 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 2021, aprobó el Presupuesto para el año 2021, el cual incluyó el aumento de salarios del 3.5% a las funcionarias, con el pago retroactivo desde el mes de Enero de 2021. Adicionalmente, el Consejo Directivo aprobó el ingreso de un Profesional de apoyo durante el presente año. La persona contratada ingresó en el mes de marzo y se retiró en septiembre de 2021, por lo que se están evaluando las figuras de reemplazo para este apoyo.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Dic-2021	Dic-2020
Salarios por Pagar	0	0
Cesantías	11.562.133	10.385.978
Intereses sobre cesantías	1.387.456	1.246.317
Vacaciones	1.830.841	3.530.428
Prima de servicios	0	0
Total	\$14.780.430	\$15.162.723

13. 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 a 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 Douat. 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 de la Fundación Acres efectuada el 26 de Marzo de 2021 aprobó llevar los Excedentes del año 2020 a las Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres, de acuerdo con las disposiciones legales para las ESAL, para su uso durante los años 2021 – 2025.

ACTIVOS NETOS	Dic-2021	Dic-2020
Aportes Sociales	3.600.000	3.600.000
Reservas efectos de convergencia NIIF	3.331.694	2.543.549
Reservas Asignación Específica Premio Roberto Caicedo Douat	53.185.176	72.143.840
Excedentes Año 2020: Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres para Uso Año 2021 - 2025 *	43.433.198	0
Excedentes del Ejercicio Año 2021	40.925.106	126.777.980
Total	\$144.475.174	\$205.065.370

* En el mes de Noviembre de 2021 se realizó el desembolso del premio Roberto Caicedo Douat a dos egresados de la Universidad del Valle, Víctor Eduardo Ruano y Claudia Patricia Granda por diez (10) SMLV, que ascendió a \$9.085.260 para cada egresado respectivamente.

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

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

Para el mes de Diciembre de 2021 se hizo una revisión de la ejecución de las Reservas Utilizadas en el año 2021 y se realizaron las reclasificaciones correspondientes.

14. 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-2021	Dic-2020
Aportes Seccional Presidencia Nacional	181.603.471	157.223.613
Aportes Seccional Antioquia	74.519.321	68.788.050
Aportes Seccional Norte	33.917.042	34.918.303
Aportes Seccional Occidente	32.135.040	31.114.087
Plan Padrino	21.810.000	11.038.000
Crowdfunding	4.220.000	2.799.472
Aporte Solidario Beneficiarios Graduados	3.764.404	1.443.394
Donación Adicional Presidencia Nacional	0	100.000.000
Venta Palco E-433	0	30.000.000
Total Ingresos	\$351.969.278	\$437.324.919

15. 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 reconociendo 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, se distribuyen 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 hacen parte de los gastos administrativos.

A continuación, desglosamos los rubros incurridos:

COSTOS DE IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA	Dic-2021	Dic-2020
Desembolsos Estudiantes Seccional Nacional	26.458.672	13.235.490
Desembolsos Estudiantes Seccional Antioquia	17.498.944	15.560.694
Desembolsos Estudiantes Seccional Occidente	17.334.992	20.117.690
Desembolsos Estudiantes Seccional Norte	17.000.000	17.000.000
Dirección	35.269.511	53.568.605
Coordinación	10.483.107	7.185.681
Profesional de Apoyo	5.420.872	0
Total Costos Implementación del Programa	\$129.466.098	\$126.668.160

Para consultar el valor de los desembolsos a estudiantes por seccional tomados de las reservas de asignación permanente, consultar la Nota No. 14 – Reservas de Asignación Permanente – Programa de Acompañamiento Acres para Uso Año 2021 – 2025.

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos Administrativos del periodo son:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	Dic-2021	Dic-2020
Gastos de Personal	136.083.968	124.424.443
Honorarios	30.120.975	29.042.680
Impuestos	6.619.502	9.775.888
Servicios	2.415.477	6.844.108
Gastos legales	1.996.100	3.848.034
Diversos	48.000	967.444
Contribuciones y Afiliaciones	0	2.839.000
Gastos de viaje	0	1.244.463
Total Gastos Administrativos	\$177.284.022	\$178.986.060

- 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 comprenden los gastos incurridos en los servicios profesionales de apoyo, pago servicios de la plataforma Zoom, servicios de correo y los pagos efectuados a PayU.
- Los Gastos Legales comprenden la renovación del registro mercantil y los certificados de cámara de comercio.

17. INGRESOS NO ORDINARIOS Y FINANCIEROS

Los ingresos No Ordinarios contienen los rendimientos financieros generados en las Fiducuentas de Fiducolombia y Alianza Fiduciaria. Los ingresos correspondientes al periodo son:

INGRESOS FINANCIEROS Y NO ORDINARIOS	Dic-2021	Dic-2020
Financieros	2.615.609	3.778.812
Recuperaciones	353.400	0
Ajuste al peso	5.021	8.670
Total	\$2.974.030	\$3.787.482

18. GASTOS NO ORDINARIOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos Financieros correspondientes al año 2021 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-2021	Dic-2020
Gastos Bancarios	890.400	1.085.868
Gravamen monetario 4x1000	1.614.803	1.240.824
Comisiones Bancarias	4.158.320	5.495.357
Impuestos Asumidos	0	61.955
Intereses	0	248.799
Multas y Sanciones *	363.000	255.000
Ajustes al peso	1.559	2.400
Total	\$7.028.082	\$8.390.202

*Corresponde a la sanción por extemporaneidad de un día en la presentación de la Retención en la fuente del mes de Diciembre de 2020.

19. EXCEDENTES (DÉFICIT) NETOS

ACRES por ser una entidad sin ánimo de lucro, el resultado que arroja el Estado de Actividades del año 2021 se denomina Déficit o Excedentes del ejercicio. Al momento de realizar la Asamblea General, 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.

20. 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%.

21. 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 2021, 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 2021 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 soporte 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.

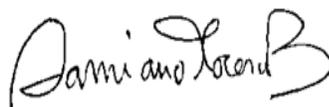
Dado en la ciudad de Bogotá a los veintitrés (23) días del mes de Febrero de 2022, donde se emiten los Estados Financieros y sus revelaciones.



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