

**FUNDACION ACRES ACCIONES CON
RESPONSABILIDAD SOCIAL**

**ESTADOS FINANCIEROS CON DICTAMEN DEL
REVISOR FISCAL**

31 de diciembre de 2018 y 2017

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 2018 y 2017, 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 2018 y de 2017, 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 auditorías fueron efectuadas de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del revisor fiscal para la auditoría 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 auditoría

Los asuntos claves de auditoría son aquellos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mis auditorías de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de mis auditorías 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.

www.dninternational.com.co

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 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 auditoría 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.

www.dninternational.com.co

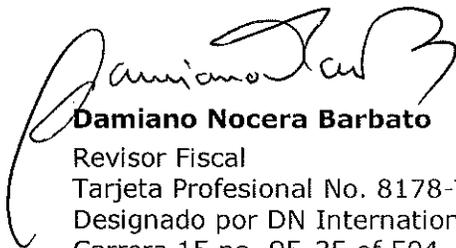
Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante los años 2018 y 2017:

- a) La contabilidad de la Fundacion 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 Fundacion 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
Carrera 15 no. 95-35 of 504

Bogotá D.C., Colombia, 1 de febrero de 2019



FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL

NIT. 900.228.887-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO AÑOS 2018-2017

PESOS COLOMBIANOS

	Nota	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	%
ACTIVO					
Corriente		302.721.395	136.577.459	166.143.936	122%
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	262.338.998	109.255.567	153.083.431	140%
Otros activos financieros	6	40.382.397	27.321.892	13.060.505	48%
No corriente		-	218.353.758	(218.353.758)	-100%
Propiedades y Equipo	7	-	218.353.758	(218.353.758)	-100%
TOTAL ACTIVO		302.721.395	354.931.217	(52.209.822)	-15%
PASIVO					
Corriente		68.583.022	5.261.022	63.322.000	1204%
Financieros		-	2.250	(2.250)	-100%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	58.495.415	4.840.930	53.654.485	1108%
Pasivos por impuestos	9	1.263.928	417.842	846.086	202%
Otros pasivos financieros	10	3.929.500	-	3.929.500	100%
Beneficios empleados	11	4.894.179	-	4.894.179	100%
TOTAL PASIVO		68.583.022	5.261.022	63.322.000	1204%
ACTIVOS NETOS					
	12				
Aportes Sociales		3.600.000	3.600.000	-	0%
Efectos de convergencia NCIF		221.904.222	221.904.222	-	0%
Reservas Asignación Permanente		-	99.187.024	(99.187.024)	-100%
Excedentes del Ejercicio		8.634.151	24.978.948	(16.344.797)	-65%
TOTAL ACTIVOS NETOS		234.138.373	349.670.195	(115.531.821)	-33%
TOTAL PASIVO + ACTIVOS NETOS		302.721.395	354.931.217	(52.209.822)	-15%

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a lo reglamentado y han sido tomada fielmente de los libros de contabilidad (Art.37 Ley 222/1995)

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

FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL

NIT. 900.228.887-0

ESTADO DE ACTIVIDADES

COMPARATIVO AÑOS 2018-2017

PESOS COLOMBIANOS



	Nota	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	%
Ingresos Ordinarios					
Donaciones	13	333.970.095	353.497.207	(19.527.112)	-5,52%
Total Ingresos		333.970.095	353.497.207	(19.527.112)	-5,52%
Costos de Prestación de Servicios	14	142.925.558	226.323.037	(83.397.480)	-37%
Costos Administrativos	14	181.985.639	97.067.447	84.918.191	87%
Excedentes netos		9.058.899	30.106.723	(21.047.824)	-70%
Ingresos no ordinarios	15	3.555.697	1.283.873	2.271.824	177%
Ingresos Financieros	15	5.630.082	5.233.805	396.277	8%
Gastos no ordinarios	16	363.361	1.481.491	(1.118.130)	-75%
Costos Financieros	16	8.232.165	10.163.961	(1.931.795)	-19%
Excedentes de operación		9.649.151	24.978.948	(15.329.797)	-61%
Impuesto de renta		1.015.000	-	1.015.000	100%
Total Excedentes Acumuladas		8.634.151	24.978.948	(16.344.797)	-65%

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a lo reglamentado y han sido tomada fielmente de los libros de contabilidad (Art.37 Ley 222/1995)

Juanita Ayala Patiño
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

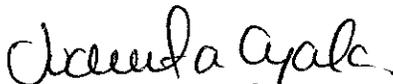
Damiano Gaetano Vittorio Nodera
DAMIANO GAETANO VITTORIO NODERA
 Revisor Fiscal T.P. 8178-T
 En representación de DN International S.A.S.
 NIT 900.769.634-5
 TP 2578-T



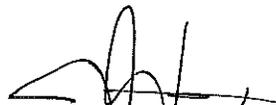
FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL
 NIT. 900.228.887-0
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 COMPARATIVO AÑOS 2018-2017
 (Método Indirecto)

	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	%
Actividades de Operación				
Total Excedentes (Pérdidas) Acumuladas	8.634.151	24.978.948	-16.344.797	-65,43%
Ajustes por:				
Depreciación (no desembolso efectivo)	5.820.464	3.550.464	2.270.000	63,94%
Ajuste por Avalúos Pácos	(24.978.770)		-24.978.770	
Efectivo Generado por Operaciones	(10.524.155)	28.529.412	(39.053.567)	-136,89%
Cambios Netos en Activos y Pasivos Operacionales				
(Aumento) Disminución en anticipos y avances	(13.060.505)	3.488.927	-16.549.433	-474,34%
Aumento (Disminución) en importes por cuentas por pagar	53.664.485	(66.553.617)	120.208.102	-180,62%
Aumento (Disminución) en importes por obligaciones laborales	4.894.000	-	4.894.000	100,00%
Aumento (Disminución) de pasivo por impuestos	846.086	(4.318.508)	5.164.594	-119,59%
Aumento (Disminución) de otros pasivos financieros	3.929.500	-	3.929.500	100,00%
Sub Total Cambios	50.283.566	(67.383.197)	117.646.763	-174,59%
Flujo Efectivo Neto generado en Actividades de Operación	39.739.411	(38.853.785)	78.593.196	-202,28%
Actividades de Inversión:				
Traslado de la Propiedad y Equipo a Inversiones	212.533.294	-	212.533.294	100,00%
Flujo Efectivo Neto generado en Actividades de Inversión:	212.533.294	-	212.533.294	100,00%
Actividades de Financiación:				
Aumento(Disminución) Obligaciones Financieras	(2.250)	-	(2.250)	100,00%
Aumento(Disminución) Reservas Asignación Permanente	(99.187.024)	-	(99.187.024)	100,00%
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	(99.189.274)	-	(99.189.274)	100,00%
Aumento (o Disminución)Efectivo	153.083.431	(38.853.785)	191.937.215,85	-494,00%
Efectivo al Inicio de Año	109.255.567	148.109.352	-38.853.784,92	-26,23%
Efectivo al Final de Año	262.338.998	109.255.567	153.083.430,93	140,11%

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a lo reglamentado y han sido tomada fielmente de los libros de contabilidad (Art.137 Ley 222/1995)


 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 CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTOS	AÑO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	EFFECTOS CONVERGENCIA	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	EXCEDENTES ACUMULADOS	TOTAL ACTIVOS NETOS
Saldo al comienzo del ejercicio	2017	3.600.000	99.187.024		24.978.948	-	127.765.973
Adopción NIIF				221.904.222			221.904.222
Saldo al final del ejercicio		3.600.000	99.187.024	221.904.222	24.978.948	-	349.670.195
Traslado Reservas Asignación Permanente	2018	-	-		(24.978.948)		(24.978.948)
Resultado Actividades del año		-	24.978.948		8.634.151		33.613.100
Utilización Reservas Asignación Permanente				(124.165.973)			
Saldo al final del presente ejercicio		3.600.000	-	221.904.222	8.634.151	-	234.138.373

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a lo reglamentado y han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad (Art.37 Ley 222/1995)

Juanita Ayala Patiño

JUANITA AYALA PATIÑO
Representante Legal

Damiano Gaetano Vittorio 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 FGOSAS
NIT 900.802.675-8
TR 2769-T

FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresados en pesos colombianos)

REVELACIONES INFORMATIVAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ENTIDAD REPORTANTE

La FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL ACRES (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 preparados los estados financieros comparativos de acuerdo con los principios acogidos de la norma NCIF 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.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Normas Colombianas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NCIF 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 NCIF 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 al 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 a la ley 1819 de 2017 las cifras contables soportes para efectos tributarios serán bajo principios de NCIF.

Los estados financieros no son consolidados, están elaborados bajo la norma contable NCIF 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 periodo 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.

¹ Estado de situación financiera de apertura

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:
 - (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: Donaciones Empresariales relacionadas con la actividad y Rendimientos financieros.
- 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 al 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
Equipo de cómputo y similares Portátiles y similares	5 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.

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 patrimonio. 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 compañía.
- 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 de ahorro y cuentas corrientes están depositadas en Bancolombia y Banco de Occidente y no presentan ninguna restricción en sus usos.

Las cuentas de ahorros y las cuentas en fiducias han generado rendimientos financieros por un monto de \$5.630.081,68 desde el mes de Enero de 2018 hasta el mes de Diciembre de 2018, estos intereses forman parte de los ingresos financieros.

Los Palcos que Acres posee en el Estadio del Deportivo Cali a título de Comodato, se encuentran registrados en Derechos Fiduciarios en Alianza Fiduciaria S.A.

Para disponer de rentabilidad y contar con liquidez, ACRES tiene en Fiduciaria Bancolombia la Fiducia: Fiducuenta No. 040600000307 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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Bancolombia Seccional Nacional	5.417.909	0
Bancolombia Seccional Antioquia	4.774.408	89.910
Bancolombia Seccional Norte	1.814.830	95.021
Bancolombia Seccional Occidente	132.280	12.166.161
Fideicomiso Promoción de la Ingeniería	88.072.418	87.710.686
Fiducuenta Bancolombia	5.397.154	9.193.788
Palco E-431 Estadio Deportivo Cali	78.400.000	0
Palco E-433 Estadio Deportivo Cali	78.330.000	0
Total	\$262.338.998	\$109.255.567

6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS (corriente)

El valor de los anticipos al 31 de Diciembre de 2018, que corresponde a la retención en la fuente que nos ha practicado Fiducolombia por los rendimientos financieros, y el valor de los recaudos del mes de Diciembre que son cancelados en el mes de Enero de 2019:

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Anticipo Retefuente Rendimientos	325.721	32.412
Cuentas por Cobrar CCI Cámara Infraestructura	40.056.676	27.289.480
Total	\$40.382.397	\$27.321.892

7. PROPIEDAD Y 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. Ninguno de los elementos tiene restricción en su uso o propiedad, ni posee embargos o garantías de ninguna índole.

PROPIEDAD Y EQUIPO	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Palcos Estadio Cali	0	221.904.222
Equipo de Oficina	0	600.000
Equipos de Computo	1.042.840	2.712.840
Subtotal Propiedad y Equipo	\$1.042.840	\$225.217.062
Depreciación	-1.042.840	-6.863.304
TOTAL	\$0	\$218.353.758

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El monto de pago por importes a proveedores se originó en la utilización de servicios o compras de bienes para la realización de las actividades normales de ACRES. Así mismo, este monto contiene los valores causados por las cuotas ordinarias y extraordinarias generadas por la propiedad de los Palcos del Estadio del Deportivo Cali desde el mes de agosto del 2013 hasta el mes de diciembre de 2018 las cuales están pendientes por pagar. La razón por la cual estas cuotas se encuentran pendientes por pagar es que en el mes de Febrero de 2019 la Administración del Estadio Deportivo Cali informó a Acres sobre el monto a pagar desde el año 2013, luego de que la fundación hiciera una exhaustiva investigación sobre la propiedad de los Palcos y enviara los soportes al Deportivo Cali para conocer el estado de cuenta.

CUENTAS POR PAGAR	Diciembre 2018	Diciembre 2017
CxP Estudiantes	25.962.820	0
Reembolso Gastos	0	4.840.930
CxP Palco E-431	15.936.678	0
CxP Palco E-433	16.595.917	0
TOTAL	\$58.495.415	\$4.840.930

9. 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 2019 dando cumplimiento a los vencimientos impartidos por la normatividad vigente.

PASIVOS POR IMPUESTOS	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Retefuente por Pagar	1.131.761	359.548
Reteica por Pagar	92.167	58.294
Industria y Comercio	40.000	0
Total	\$1.263.928	\$417.842

- El impuesto de Retención en la Fuente se declara y paga en el mes de Enero de 2019.
- El impuesto de Reteica se presenta y paga en el mes de Enero de 2019 en la ciudad de Bogotá.
- El impuesto de Industria y Comercio se presenta y paga en el mes de Enero de 2019 en la ciudad de Bogotá.

10. 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 2019:

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Aportes Seguridad Social	1.269.300	0
Aportes Riesgos Profesionales	40.800	0
Aportes Sena	203.300	0
Aportes ICBF	304.900	0
Aportes CCF	406.300	0
Fondos de Cesantías y/o Pensiones	1.624.700	0
Acreedores Varios	80.200	0
Total	\$3.929.500	\$0

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Cesantías	4.369.802	0
Intereses sobre cesantías	524.377	0
Total	\$4.894.179	\$0

12. ACTIVOS NETOS

El Activo neto está constituido por el capital aportado por las empresas fundadoras y por las apropiaciones a título de reservas y de los excedentes generadas aprobadas en las diferentes Asambleas, 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:

ACTIVOS NETOS	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Aportes Sociales	3.600.000	3.600.000
Reservas Asignación Permanente	0	99.187.024
Excedentes (Pérdidas) del ejercicio	8.634.151	24.978.948
Reservas efectos de convergencia NCIF	221.904.222	221.904.222
Total	\$234.138.373	\$349.670.195

13. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos de actividades ordinarias son principalmente por concepto de Donaciones Empresariales relacionadas con la actividad.

Detallamos los valores desagregados de los ingresos:

INGRESOS ORDINARIOS	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Aportes Occidente	54.681.500	69.129.106
Aportes Antioquia	65.900.700	63.137.070
Aportes Nacional	180.846.322	171.650.947
Aportes Norte	32.141.573	26.678.027
Ingresos Otras Fuentes Nacional	0	3.225.000
Gestión de donaciones no pagadas	0	19.677.057
Aporte Solidario Beneficiarios Graduados	400.000	0
Total Ingresos	\$333.970.095	\$353.497.207

14. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

El reconocimiento de los costos es directo a cada una de las diferentes actividades y reconociendo a valor histórico.

Los costos asociados a estudiantes son cargados a las Reservas de Asignación permanente, tal como se imparten instrucciones en el Decreto 2150 de 2017, hasta el monto registrado en dicho rubro, con el fin de utilizar efectivamente las Reservas en el objeto social de la Fundación.

Los valores corresponden al funcionamiento normal de ACRES que comprende el rubro de gastos administrativos bajo el principio de devengo.

A continuación, desglosamos los rubros incurridos:

Los Costos de Prestación de Servicio del periodo son:

COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	dic-18	dic-17
Dirección	39.231.959	49.110.000
Nacional	24.764.536	61.275.733
Antioquia	27.161.104	43.137.507
Occidente	29.116.824	68.977.170
Norte	14.000.000	0
Servicios Administrativos	8.511.135	0
Casino y Restaurante	140.000	2.511.144
Transportes Beneficiarios	0	1.277.000
Útiles y papelería a Beneficiarios	0	34.483
Total Costos Prestación de Servicios	\$ 142.925.558	\$ 226.323.037

Los Gastos Administrativos del periodo son:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Gastos de Personal	59.447.754	0
Honorarios	56.308.963	55.946.134
Impuestos	8.533.893	8.366.410
Cuotas Administración	32.532.595	0
Servicios	13.949.836	19.446.848
Gastos legales	2.010.733	1.805.200
Gastos de viaje	4.871.819	5.035.569
Depreciaciones	0	3.550.464
Diversos	4.330.046	2.916.822
Total Gastos Administrativos	\$181.985.639	\$97.067.447

- Los Gastos de Personal contienen los salarios, aportes a seguridad social y prestaciones sociales de acuerdo con la normatividad laboral vigente.
- El rubro de Honorarios contiene los gastos causados a la Dirección, 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.
- Las cuotas de administración comprenden los valores causados por las cuotas ordinarias y extraordinarias generadas en los Palcos del Estadio del Deportivo Cali desde el mes de agosto del 2013 al mes de diciembre de 2018.
- Los Servicios comprenden los gastos incurridos en los gastos de servicios administrativos (Coordinadora Administrativa); transportes, teléfono.
- Los Gastos Legales comprenden la renovación del Registro Mercantil del año 2018
- En la sección de los Diversos, se encuentran las erogaciones derivadas en la compra de elementos de casino, restaurante y taxis y buses.

15. INGRESOS NO ORDINARIOS Y FINANCIEROS

Los Ingresos No Ordinarios y Financieros correspondiente al periodo son:

INGRESOS FINANCIEROS Y NO ORDINARIOS	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Financieros	5.630.082	5.233.805
Recuperaciones	3.550.464	1.282.000
Ajuste al peso	5.233	1.873
Total	\$9.185.779	\$6.517.678

Los rendimientos financieros acumulados a Diciembre de 2018 corresponden a:

RENDIMIENTOS FINANCIEROS	Diciembre 2018
Alianza Fiduciaria	5.002.407
Fiducolombia	627.675
Total	\$5.630.082

16. GASTOS NO ORDINARIOS Y COSTOS FINANCIEROS

Los Costos Financieros y gastos no ordinarios correspondientes al año 2018 comprenden los siguientes:

COSTOS FINANCIEROS Y GASTOS NO ORDINARIOS	dic-18	dic-17
Costos financieros		
Gastos Bancarios	1.329.600	1.545.200
Gravamen monetario 4x1000	1.401.630	1.641.413
Comisiones Bancarias	5.474.717	6.971.045
Intereses	23.286	4.207
Ajustes al peso	2.933	2.096
Subtotal	8.232.166	10.163.961
Gastos no Ordinarios		
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	29.461	1.444.516
Impuestos Asumidos	1.900	36.975
Gastos No Deducibles	0	0
Multas y Sanciones	332.000	0
Subtotal	363.361	1.481.491
Total	\$ 8.595.526	\$ 11.645.452

- 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 monetario con una tarifa del 4 por mil.

17. EXCEDENTES DE OPERACIÓN

ACRES por ser una entidad sin ánimo de lucro no decreta utilidades o ganancias, el beneficio que arroja el estado de resultados integral del año 2018 se denomina excedentes del ejercicio que al realizar la Asamblea General, se solicita usar este excedente como reinversión en la actividad principal de ACRES.

18. IMPUESTO DE RENTA

Como entidad sin ánimo de lucro, será contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales. Anualmente deben solicitar ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356-2, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial,

siempre y cuando cumplan con los requisitos que se enumeran a continuación: 1. Que estén legalmente constituidas, 2. Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del presente Estatuto, a las cuales debe tener acceso la comunidad, 3. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, de acuerdo con el artículo 356-1".

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%.

19. HECHOS POSTERIORES

Durante la preparación del cierre de las cifras al 31 de Diciembre de 2018 a la presentación ante la Asamblea General no conocemos de hechos que modifiquen los valores reconocidos.

La actividad de ACRES sigue en marcha general cumpliendo los objetivos trazados.

20. CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

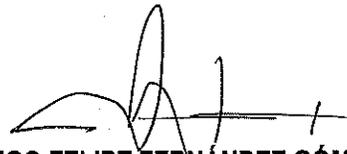
Declaramos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral y las revelaciones al 31 de Diciembre de 2018, de manera informativa, con base en las normas contables para PYMES, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera a Diciembre 31 de 2018 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 trece (13) días del mes de Febrero de 2019, 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 FGCSAS
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
T.R. 2578-T