

## 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 2020 y 2019, 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 2020 y de 2019, 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 auditoria 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 auditoria. No encontramos deficiencias significativas en el control interno.

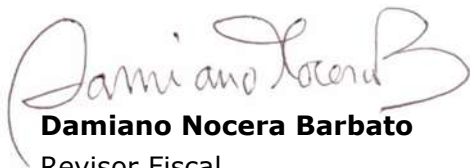
## **Informe sobre requerimientos legales y regulatorios**

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante los años 2020 y 2019:

- 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, 3 de febrero de 2021

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019**

PESOS COLOMBIANOS

| Nota                                  | Dic-2020           | Dic-2019           | ( Dic-2020 - Dic-2019 ) | %           |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|-------------|
| <b>ACTIVO</b>                         |                    |                    |                         |             |
| <b>Corriente</b>                      | <b>225.892.882</b> | <b>265.926.333</b> | <b>(40.033.451)</b>     | <b>-15%</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo   | 5 25.101.286       | 7.029.343          | 18.071.943              | 257%        |
| Derechos Fiduciarios                  | 6 176.938.022      | 238.321.225        | (61.383.203)            | -26%        |
| Otros activos financieros             | 7 23.853.574       | 20.575.765         | 3.277.809               | 16%         |
| <b>No corriente</b>                   | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>                | <b>0%</b>   |
| Propiedades y Equipo                  | 8 -                | -                  | -                       | 0%          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                   | <b>225.892.882</b> | <b>265.926.333</b> | <b>(40.033.451)</b>     | <b>-15%</b> |
| <b>PASIVO</b>                         |                    |                    |                         |             |
| <b>Corriente</b>                      | <b>20.827.512</b>  | <b>70.181.538</b>  | <b>(49.354.026)</b>     | <b>-70%</b> |
| Financieros                           | 8 -                | 132.180            | (132.180)               | -100%       |
| Cuentas por pagar comerciales y otras | 9 289.667          | 53.527.490         | (53.237.823)            | -99%        |
| Pasivos por impuestos                 | 10 1.051.922       | 1.252.397          | (200.475)               | -16%        |
| Otros pasivos financieros             | 11 4.323.200       | 5.012.158          | (688.958)               | -14%        |
| Beneficios empleados                  | 12 15.162.723      | 10.257.313         | 4.905.410               | 48%         |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                   | <b>20.827.512</b>  | <b>70.181.538</b>  | <b>(49.354.026)</b>     | <b>-70%</b> |
| <b>ACTIVOS NETOS</b>                  |                    |                    |                         |             |
| Aportes Sociales                      | 3.600.000          | 3.600.000          | -                       | 0%          |
| Efectos de convergencia NCIF          | 2.543.549          | 221.904.222        | (219.360.673)           | -99%        |
| Reservas Asignación Especifica        | 72.143.840         | -                  | 72.143.840              | 100%        |
| Excedentes (Déficit) Netos            | 126.777.980        | (29.759.427)       | 156.537.407             | -526%       |
| Excedentes Acumulados                 | -                  | -                  | -                       | 0%          |
| <b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>            | <b>205.065.370</b> | <b>195.744.795</b> | <b>9.320.575</b>        | <b>5%</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO + ACTIVOS NETOS</b>   | <b>225.892.882</b> | <b>265.926.333</b> | <b>(40.033.451)</b>     | <b>-15%</b> |

*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

FUNDACION ACRES ACCIONES CON RESPONSABILIDAD SOCIAL

NIT. 900.228.887-0

ESTADO DE ACTIVIDADES

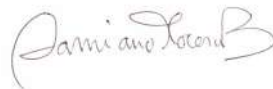
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019

PESOS COLOMBIANOS

| Nota   | ACUMULADO A        |                     | VARIACIÓN ANUAL         |              |
|--|--------------------|---------------------|-------------------------|--------------|
|  | Dic-2020           | Dic-2019            | ( Dic-2020 - Dic-2019 ) | %            |
| <b>Ingresos Ordinarios</b>                     |                    |                     |                         |              |
| Donaciones                                     | 437.324.919        | 322.764.089         | 114.560.830             | 35%          |
| <b>Total Ingresos</b>                          | <b>437.324.919</b> | <b>322.764.089</b>  | <b>114.560.830</b>      | <b>35%</b>   |
| <b>Costos y Gastos</b>                         |                    |                     |                         |              |
| Costos de Implementación del Programa          | 126.668.160        | 164.973.539         | (38.305.379)            | -23%         |
| Gastos Administrativos                         | 178.986.060        | 186.781.824         | (7.795.765)             | -4%          |
| <b>Total Costos y Gastos</b>                   | <b>305.654.220</b> | <b>351.755.363</b>  | <b>(46.101.144)</b>     | <b>-13%</b>  |
| <b>Excedentes (Déficit) de Operación</b>       | <b>131.670.700</b> | <b>(28.991.274)</b> | <b>160.661.974</b>      | <b>-554%</b> |
| <b>Ingresos y Gastos No Operacionales</b>      |                    |                     |                         |              |
| Ingresos no ordinarios                         | 8.670              | 2.399.953           | (2.391.283)             | -100%        |
| Ingresos Financieros                           | 3.778.812          | 5.094.073           | (1.315.261)             | -26%         |
| <b>Total Ingresos No Operacionales</b>         | <b>3.787.482</b>   | <b>7.494.026</b>    | <b>(3.706.544)</b>      | <b>-49%</b>  |
| Gastos no ordinarios                           | 316.955            | 272.480             | 44.475                  | 16%          |
| Costos Financieros                             | 8.073.247          | 7.602.699           | 470.548                 | 6%           |
| <b>Total Egresos No Operacionales</b>          | <b>8.390.202</b>   | <b>7.875.179</b>    | <b>515.023</b>          | <b>7%</b>    |
| <b>Total No Operacionales</b>                  | <b>(4.602.720)</b> | <b>(381.153)</b>    | <b>(4.221.567)</b>      | <b>1108%</b> |
| <b>Excedentes (Déficit) Antes de Impuestos</b> | <b>127.067.980</b> | <b>(29.372.427)</b> | <b>156.440.407</b>      | <b>-533%</b> |
| Impuesto de renta                              | 290.000            | 387.000             | (97.000)                | -25%         |
| <b>Excedentes (Déficit) Netos</b>              | <b>126.777.980</b> | <b>(29.759.427)</b> | <b>156.537.407</b>      | <b>-526%</b> |



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



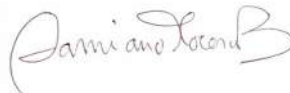
DIEGO FELIPE FERNÁNDEZ GÓMEZ  
Contador Público T.P. 170280-T  
En representación de FGCSAS  
NIT 900.802.675-8  
TR 2769-T

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019**

|  | Dic-2020             | Dic-2019            | ( Dic-2020 - Dic-2019 ) | %             |
|--|----------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
| <b>Actividades de Operación</b>                                      |                      |                     |                         |               |
| <b>Excedentes (Déficit) Netos</b>                                    | 126.777.980          | (29.759.427)        | 156.537.407             | 526%          |
| Ajustes por:   |                      |                     |                         |               |
| Depreciación (no desembolso efectivo)                                |                      | -                   | -                       | 0%            |
| <b>Efectivo Generado por Operaciones</b>                             | <b>126.777.980</b>   | <b>(29.759.427)</b> | <b>156.537.407</b>      | <b>526%</b>   |
| <b>Cambios Netos en Activos y Pasivos Operacionales</b>              |                      |                     |                         |               |
| (Aumento) Disminución en otros activos financie                      | (3.277.809)          | 19.806.632          | (23.084.440)            | -117%         |
| Aumento (Disminución )en importes por cuentas                        | (53.237.823)         | (4.967.925)         | (48.269.898)            | -972%         |
| Aumento (Disminución )en importes por obligaci                       | 4.905.410            | 6.445.792           | (1.540.382)             | -24%          |
| Aumento (Disminución ) de pasivo por impuesto:                       | (200.475)            | (11.531)            | (188.944)               | -1639%        |
| <b>Sub Total Cambios</b>   | <b>(51.810.697)</b>  | <b>21.272.968</b>   | <b>(73.083.664)</b>     | <b>-344%</b>  |
| <b>Flujo Efectivo Neto generado en<br/>Actividades de Operación</b>  | <b>74.967.283</b>    | <b>(8.486.459)</b>  | <b>83.453.743</b>       | <b>983%</b>   |
| <b>Actividades de Inversión:</b>                                     |                      |                     |                         |               |
| Disminución Derechos Fiduciarios                                     | 61.383.203           | -                   | 61.383.203              | -100%         |
| <b>Flujo Efectivo Neto generado en<br/>Actividades de Inversión:</b> | <b>61.383.203</b>    | <b>-</b>            | <b>61.383.203</b>       | <b>0%</b>     |
| <b>Actividades de Financiación:</b>                                  |                      |                     |                         |               |
| Aumento( Disminución ) Obligaciones Financierz                       | (821.138)            | 132.180             | (953.319)               | -721%         |
| Aumento( Disminución ) Reservas Asignación Permanente                |                      | (8.634.151)         | 8.634.151               | 100%          |
| Variacion neta convergencia NIIF                                     | (117.457.405)        | -                   | (117.457.405)           | -100%         |
| <b>Flujo de Efectivo Neto en<br/>Actividades de Financiación</b>     | <b>(118.278.543)</b> | <b>(8.501.971)</b>  | <b>(109.776.573)</b>    | <b>-1291%</b> |
| <b>Aumento (o Disminución)Efectivo</b>                               | <b>18.071.943</b>    | <b>(16.988.430)</b> | <b>35.060.373</b>       | <b>206%</b>   |
| <b>Efectivo al Inicio de Año</b>                                     | <b>7.029.343</b>     | <b>262.338.998</b>  | <b>(255.309.655)</b>    | <b>-97%</b>   |
| <b>Efectivo al Final de Año</b>                                      | <b>25.101.286</b>    | <b>245.350.568</b>  | <b>(220.249.282)</b>    | <b>-90%</b>   |



**JUANITA AYALA PATIÑO**  
Representante Legal



**DAMIANO GAETANO VITTORIO  
NOCERA**  
Revisor Fiscal T.P. 8178-T  
En representación de DN International  
S.A.S.



**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 2020 - 2019**  
 PESOS COLOMBIANOS

| CONCEPTOS   | AÑO  | APORTES SOCIALES | Reservas Asignación Especifica Premio Roberto Caicedo | EXCEDENTES (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | EXCEDENTES ACUMULADOS | EFFECTOS CONVERGENCIA | TOTAL ACTIVOS NETOS |
|---|------|------------------|---|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Saldo al comienzo del ejercicio                       | 2019 | 3.600.000        | -   | (29.759.427)                       | -                     |                       | (26.159.427)        |
| Adpoción NIIF   |      |                  |   |                                    |                       | 221.904.222           | 221.904.222         |
| <b>Saldo al final del ejercicio</b>                   |      | <b>3.600.000</b> | <b>-</b>  | <b>(29.759.427)</b>                | <b>-</b>              | <b>221.904.222</b>    | <b>195.744.795</b>  |
| Traslado Reservas Asignacion Permanente               | 2020 | -                | -   | 29.759.427                         |                       |                       | 29.759.427          |
| Resultado Actividades del año                         |      | -                |   | 126.777.980                        | -                     |                       | 126.777.980         |
| Reservas Asignacion Permanente Premio Roberto Caicedo |      |                  |   | 72.143.840                         |                       |                       | 72.143.840          |
| Ajuste Reserva NIIF                                   |      |                  |   |                                    |                       | (219.360.673)         | (219.360.673)       |
| <b>Saldo al final del presente ejercicio</b>          |      | <b>3.600.000</b> | <b>72.143.840</b>                                     | <b>126.777.980</b>                 | <b>-</b>              | <b>2.543.549</b>      | <b>205.065.370</b>  |

*Juanita Ayala*

JUANITA AYALA PATIÑO  
Representante Legal

*Damiano Nocera*

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*

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 2020**  
(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 ESFA<sup>1</sup> 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 o un pasivo financieros en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

---

<sup>1</sup> 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 de 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 de cuentas corrientes están depositadas en Bancolombia y Banco de Occidente y no presentan ninguna restricción en sus usos. Las cuentas en fiducias han generado rendimientos financieros por un monto de \$3.778.812 desde el mes de Enero hasta Diciembre de 2020, estos intereses forman parte de los ingresos financieros.

| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b> | <b>Dic-2020</b>     | <b>Dic-2019</b>    |
|---|---------------------|--------------------|
| Bancolombia Seccional Nacional              | 1.192.153           | 0                  |
| Bancolombia Seccional Antioquia             | 745.813             | 152.035            |
| Bancolombia Seccional Norte                 | 696.164             | 6.875.200          |
| Bancolombia Seccional Occidente             | 22.467.155          | 2.108              |
| <b>Total</b>                                | <b>\$25.101.286</b> | <b>\$7.029.343</b> |

## 6. DERECHOS FIDUCIARIOS

Hasta la fecha comprendían: los Palcos que Acres poseía en el Estadio Deportivo Cali a título de Comodato Precario, los cuales se encontraban registrados en Derechos Fiduciarios en Alianza Fiduciaria S.A., por medio del Fideicomiso Promoción de la Ingeniería, en donde se mantiene el dinero correspondiente a la donación por el Premio Roberto Caicedo.

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.

| <b>DERECHOS FIDUCIARIOS</b>            | <b>Dic-2020</b>      | <b>Dic-2019</b>      |
|--|----------------------|----------------------|
| Fideicomiso Promoción de la Ingeniería | 72.143.840           | 81.489.067           |
| Fiducuenta Bancolombia                 | 104.794.181          | 102.158              |
| Palco E-431 Estadio Deportivo Cali     | 0                    | 78.400.000           |
| Palco E-433 Estadio Deportivo Cali     | 0                    | 78.330.000           |
| <b>Total</b>                           | <b>\$176.938.022</b> | <b>\$238.321.225</b> |

En el mes de agosto de 2020 fue protocolizada la Dación en Pago del Palco E-431 con el ESTADIO DEPORTIVO CALI – PROPIEDAD HORIZONTAL por \$39.272.595 correspondiente a la deuda por concepto de cuotas de administración y cuotas extraordinarias de las Suites E-431 y E-433. De esta manera, se hizo la firma de la Escritura de Cancelación de Comodato Precario y Dación en Pago de la Suite E-431, por parte de Alianza Fiduciaria y del Estadio Deportivo Cali.

En el mes de Octubre de 2020 se realizó el perfeccionamiento de la Escritura de Cancelación de Comodato Precario y Compraventa del Palco E-433 por valor de \$30.000.000, los cuales ya fueron cancelados en su totalidad a la Fundación Acres, por parte del comprador. Al respecto, \$15.000.000 fueron recibidos en febrero de 2020 con la firma de la promesa de compraventa y los \$15.000.000 restantes fueron recibidos en el mes de octubre de 2020 con el perfeccionamiento de la minuta de la escritura señalada.

## 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS (corriente)

El valor de los anticipos asciende al valor de \$23.853.574 al 31 de Diciembre de 2020, corresponde a la retención en la fuente que nos practicó Fiducolombia por los rendimientos financieros, al saldo a favor en Renta del año 2019 y a los recaudos por concepto de Donaciones correspondientes al mes de Diciembre de 2020, que son transferidos a las cuentas bancarias de Acres en el mes de Enero de 2021.:

| <b>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>                         | <b>Dic-2020</b>     | <b>Dic-2019</b>     |
|--|---------------------|---------------------|
| Anticipo Retefuente Rendimientos                         | 15.589              | 80.955              |
| Saldo a Favor Declaración de Renta                       | 19.000              | 0                   |
| Cuentas por Cobrar CCI Cámara Colombiana Infraestructura | 23.818.985          | 20.494.810          |
| <b>Total</b>   | <b>\$23.853.574</b> | <b>\$20.575.765</b> |

## 8. 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.

Durante el año 2020, no se realizaron compras de Propiedades y Equipo.

| <b>PROPIEDAD Y EQUIPO</b>          | <b>Dic-2020</b>    | <b>Dic-2019</b>    |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Palcos Estadio Cali                | 0                  | 0                  |
| Equipo de Oficina                  | 0                  | 0                  |
| Equipos de Computo                 | 1.042.840          | 1.042.840          |
| <b>Subtotal Propiedad y Equipo</b> | <b>\$1.042.840</b> | <b>\$1.042.840</b> |
| Depreciación                       | -1.042.840         | -1.042.840         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>\$0</b>         | <b>\$0</b>         |

Durante el año 2020 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 a proveedores se originó en la utilización de servicios o compras de bienes para la realización de las actividades normales de ACRES.

| CUENTAS POR PAGAR       | Dic-2020         | Dic-2019            |
|-------------------------|------------------|---------------------|
| CxP Estudiantes         | 0                | 16.512.366          |
| Reembolso Gastos        | 289.667          | 231.150             |
| Otras Cuentas por Pagar | 0                | 231.379             |
| Palco E-431             | 0                | 17.946.678          |
| Palco E-433             | 0                | 18.605.917          |
| <b>TOTAL</b>            | <b>\$289.667</b> | <b>\$53.527.490</b> |

## 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 2021 dando cumplimiento a los vencimientos impartidos por la normatividad.

| PASIVOS POR IMPUESTOS | Dic-2020         | Dic-2019           |
|-----------------------|------------------|--------------------|
| Retefuente por Pagar  | 725.490          | 1.201.890          |
| Reteica por Pagar     | 33.432           | 50.507             |
| Industria y Comercio  | 3.000            | 0                  |
| <b>Total</b>          | <b>\$761.922</b> | <b>\$1.252.397</b> |

- El impuesto de Retención en la Fuente se declara y paga en el mes de Enero de 2021.
- El impuesto de Reteica se presenta y paga en el mes de Enero de 2021 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 Enero de 2021.

| <b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>  | <b>Dic-2020</b>    | <b>Dic-2019</b>    |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aportes Seguridad Social          | 1.396.600          | 1.614.328          |
| Aportes Riesgos Profesionales     | 44.800             | 67.414             |
| Aportes Sena                      | 223.600            | 258.293            |
| Aportes ICBF                      | 335.300            | 387.439            |
| Aportes CCF                       | 447.100            | 516.585            |
| Fondos de Cesantías y/o Pensiones | 1.787.600          | 2.066.339          |
| Acreedores Varios                 | 88.200             | 101.760            |
| <b>Total</b>                      | <b>\$4.323.200</b> | <b>\$5.012.158</b> |

## 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

Después de hacer un análisis de la contingencia a causa de la situación económica actual por la pandemia del Covid-19 y realizar las proyecciones desde el mes de mayo hasta el mes de diciembre de 2020, que evidenció una tendencia de disminución de los ingresos de la Fundación, fue necesario adoptar medidas de reducción de costos y gastos.

Por lo tanto, después de un análisis detallado de la situación financiera por parte de la administración por un lado, y por parte del Consejo Directivo por el otro, se obtuvo de común acuerdo, hacer una reducción de los salarios de los empleados de la Fundación durante los meses comprendidos entre mayo y Septiembre de 2020, siendo esta de un monto del 15% para la Directora ejecutiva y de 10% para la Coordinadora.

En la reunión del mes de octubre del Consejo Directivo, se hizo un análisis de la situación financiera de la Fundación, teniendo en cuenta el seguimiento a los ingresos y los escenarios de recuperación que han podido evidenciarse, tanto en la información entregada por la Presidencia Nacional y las Seccionales de la CCI, como en una situación económica más estable para Acres durante los últimos meses. En este sentido, se propuso el restablecimiento de los salarios al 100% a partir del mes de octubre de 2020, lo cual fue aprobado por los miembros del Consejo Directivo.

| <b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b> | <b>Dic-2020</b>     | <b>Dic-2019</b>     |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Salarios por Pagar            | 0                   | 0                   |
| Cesantías                     | 10.385.978          | 9.158.315           |
| Intereses sobre cesantías     | 1.246.317           | 1.098.998           |
| Vacaciones                    | 3.530.428           | 0                   |
| Prima de servicios            | 0                   | 0                   |
| <b>Total</b>                  | <b>\$15.162.723</b> | <b>\$10.257.313</b> |

### 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. Dichos recursos se encuentran restringidos al objetivo específico del premio que se otorga al egresado que haya culminado su pregrado con el promedio más alto en las asignaturas relacionadas con la línea de Estructuras de la Facultad de Ingeniería de la Universidad del Valle, según la Resolución del Premio, por valor de diez (10) Salarios Mínimos Legales Vigentes.

| <b>ACTIVOS NETOS</b>                                  | <b>Dic-2020</b>      | <b>Dic-2019</b>      |
|---|----------------------|----------------------|
| Aportes Sociales                                      | 3.600.000            | 3.600.000            |
| Reservas Asignación Específica Premio Roberto Caicedo | 72.143.840           | 0                    |
| Excedentes (Déficit) del Ejercicio                    | 127.067.980          | -29.759.427          |
| Excedentes Acumulados                                 | 0                    | 0                    |
| Reservas efectos de convergencia NCIF                 | 2.543.549            | 221.904.222          |
| <b>Total</b>  | <b>\$205.355.370</b> | <b>\$195.744.795</b> |

#### 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:

| <b>INGRESOS ORDINARIOS</b>               | <b>Dic-2020</b>      | <b>Dic-2019</b>      |
|--|----------------------|----------------------|
| Aportes Seccional Occidente              | 31.114.087           | 46.797.573           |
| Aportes Seccional Antioquia              | 68.788.050           | 63.084.700           |
| Aportes Seccional Presidencia Nacional   | 157.223.613          | 177.136.077          |
| Aportes Seccional Norte                  | 34.918.303           | 29.795.739           |
| Plan Padrino                             | 11.038.000           | 5.200.000            |
| Venta Palco E-433                        | 30.000.000           | 0                    |
| Donación Adicional Presidencia Nacional  | 100.000.000          | 0                    |
| Crowdfunding                             | 2.799.472            | 0                    |
| Aporte Solidario Beneficiarios Graduados | 1.443.394            | 750.000              |
| <b>Total Ingresos</b>                    | <b>\$437.324.919</b> | <b>\$322.764.089</b> |

## 15. COSTOS DE IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA

El reconocimiento de los costos es directo a cada una de las diferentes actividades y reconociendo a valor histórico. Los valores corresponden a los costos destinados a las donaciones a beneficiarios y a los costos asociados al desarrollo de las actividades del programa.

A continuación, desglosamos los rubros incurridos:

| <b>COSTOS DE IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA</b>    | <b>Dic-2020</b>      | <b>Dic-2019</b>      |
|---|----------------------|----------------------|
| Desembolsos Estudiantes Seccional Nacional      | 13.235.490           | 24.556.849           |
| Desembolsos Estudiantes Seccional Antioquia     | 15.560.694           | 29.922.912           |
| Desembolsos Estudiantes Seccional Occidente *   | 20.117.690           | 34.531.588           |
| Desembolsos Estudiantes Seccional Norte         | 17.000.000           | 14.000.000           |
| Dirección                                       | 53.568.605           | 42.163.545           |
| Servicios Administrativos                       | 7.185.681            | 10.822.577           |
| Casino y Restaurante                            | 0                    | 2.016.219            |
| Transportes Beneficiarios                       | 0                    | 1.165.400            |
| Pasajes Aéreos                                  | 0                    | 3.170.620            |
| Alojamientos                                    | 0                    | 2.499.029            |
| Útiles y papelería a Beneficiarios              | 0                    | 124.800              |
| <b>Total Costos Implementación del Programa</b> | <b>\$126.668.160</b> | <b>\$164.973.539</b> |

\* Contiene el premio anual Roberto Caicedo que fue entregado al egresado cuya culminación en pregrado obtuvo el promedio más alto en las asignaturas relacionadas con la línea de Estructuras de la Facultad de Ingeniería de la Universidad del Valle, según la Resolución del Premio, por valor de diez (10) Salarios Mínimos Legales Vigentes, el premio correspondiente al año 2020 fue entregado el día 20 de noviembre de 2020.

## 16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos Administrativos del periodo son:

| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>       | <b>Dic-2020</b>      | <b>Dic-2019</b>      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gastos de Personal                  | 124.424.443          | 128.822.037          |
| Honorarios                          | 29.042.680           | 28.173.067           |
| Impuestos                           | 9.775.888            | 7.666.157            |
| Contribuciones y Afiliaciones       | 2.839.000            | 4.020.000            |
| Servicios                           | 6.844.108            | 8.856.954            |
| Gastos legales                      | 3.848.034            | 2.850.427            |
| Gastos de viaje                     | 1.244.463            | 2.799.237            |
| Diversos                            | 967.444              | 3.593.945            |
| <b>Total Gastos Administrativos</b> | <b>\$178.986.060</b> | <b>\$186.781.824</b> |

- 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 y apoyo a Recursos Humanos
- El concepto de impuestos se registran las erogaciones por concepto de Iva pagado en la compra de bienes o en la prestación de servicios y el pago de la Retención en la Fuente pagada por concepto de gastos notariales en la Dación en pago del palco E-431 y venta del palco E-433.
- Los Servicios comprenden los gastos incurridos en los gastos de transportes, teléfono, fotografía y pasante universitario.
- Los Gastos Legales comprenden el registro de los libros de actas, adicionalmente en el mes de Julio de 2020 se realizó la renovación de la matrícula mercantil correspondiente al año 2020.
- En la sección de los Diversos, se encuentran las erogaciones derivadas en la compra de elementos de casino, restaurante y taxis y buses

## 17. INGRESOS NO ORDINARIOS Y FINANCIEROS

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

| <b>INGRESOS FINANCIEROS Y NO ORDINARIOS</b> | <b>Dic-2020</b>    | <b>Dic-2019</b>    |
|---|--------------------|--------------------|
| Financieros                                 | 3.778.812          | 5.094.073          |
| Recuperaciones                              | 0                  | 2.396.568          |
| Ajuste al peso                              | 8.670              | 3.385              |
| <b>Total</b>                                | <b>\$3.787.482</b> | <b>\$7.494.026</b> |

## 18. GASTOS NO ORDINARIOS Y COSTOS FINANCIEROS

Los Costos Financieros correspondientes al año 2020 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.

| <b>COSTOS FINANCIEROS Y GASTOS NO ORDINARIOS</b> | <b>Dic-2020</b>    | <b>Dic-2019</b>    |
|--|--------------------|--------------------|
| Gastos Bancarios                                 | 1.085.868          | 1.428.000          |
| Gravamen a los Movimientos Financieros           | 1.240.824          | 1.576.644          |
| Comisiones Bancarias                             | 5.495.357          | 4.573.145          |
| Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores         | 0                  | 0                  |
| Impuestos Asumidos                               | 61.955             | 272.480            |
| Intereses  | 248.799            | 21.496             |
| Gastos No Deducibles                             | 0                  | 0                  |
| Multas y Sanciones                               | 255.000            | 0                  |
| Ajustes al peso                                  | 2.400              | 3.413              |
| <b>Total</b>                                     | <b>\$8.390.202</b> | <b>\$7.875.179</b> |

\* En los meses de Enero y Febrero la administración de la Fundación realizó las respectivas solicitudes con las entidades financieras donde se poseen los recursos, de tener exenciones del impuesto del gravamen a los movimientos financieros 4\*1000, sin embargo, no fue posible tener ninguna exención por ser una entidad sin ánimo de lucro.

Con ocasión a la pandemia del Covid-19, el Gobierno nacional emitió el Decreto 530 de 2020 donde impartía medidas tributarias transitorias en relación con el gravamen a los movimientos financieros a cargo de las entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al Régimen Tributario Especial en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica. Si este nuevamente es decretado por la Gobierno nacional, la administración de la Fundación analizará la situación con el fin de acceder a dichos alivios tributarios. En tanto no esté vigente nuevamente el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, no será posible acogerse a los mismos.

\*\*Correspondió a una sanción que fue necesario pagar a la Secretaría de Hacienda Distrital porque a pesar de haber realizado el cargue de los archivos completos en la página web de la Secretaría cuando se hizo el reporte de la información de 2018, el 30 de mayo de 2020 la Fundación recibió una comunicación por parte de la Oficina General de Fiscalización en la cual señalaba que el documento correspondiente al artículo 1 (actividades no sujetas, deducciones o exenciones) requerido por la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá, no había quedado cargado. Por esta razón, fue necesario el cargue inmediato de la información y el pago de la multa correspondiente.

## **19. DÉFICIT (EXCEDENTES) NETOS**

ACRES por ser una entidad sin ánimo de lucro, el resultado que arroja el Estado de Actividades del año 2020 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.

## **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 2020, 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 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.

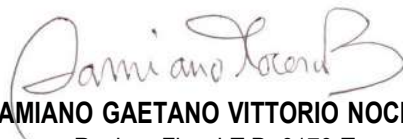
Dado en la ciudad de Bogotá a los veintitrés (23) días del mes de Febrero de 2021, donde se emiten los Estados Financieros y sus revelaciones.



**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