

FUNDACIÓN ACCIONES CON INGENIERÍA COLOMBIANA

Identificación NIT 900828023-9

Estado de Flujo de Efectivo

Preparado de Enero 1 a Dic 31 de 2022

Expresado en pesos

	Año	Año
	2022	2021
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Resultados Integrales del Ejercicio	9.071.393	31.272.588
Mas: partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	8.726.652	9.433.247
Efectivo generado en operación :	17.798.045	40.705.835
Cambio en partidas operacionales		
(Aumento) Disminución en:		
Cuentas por cobrar	-109.428.427	-169.766.167
Inversiones	148.642.019	95.000.172
(Aumento) Disminución en :		
Obligaciones financieras corto plazo	-28.202	-404.884
Proveedores	1.255.160	-4.938.030
Cuentas por pagar	-4.565.257	4.320.519
Impuestos por pagar	1.157.804	5.887.272
Obligaciones laborales	1.661.531	-2.380.520
Pasivos estimados y provisiones		-391.067
Flujos de efectivo neto por actividades de operación:	56.492.674	-31.966.871
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Aumento o disminucion inversiones largo plazo	-52.600.000	27.600.000
Reservas		102.813.223
Flujos de efectivo neto por actividades de inversión	-52.600.000	130.413.223
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Utilidades a Disposición de los socios		-102.813.133
Flujos de efectivo neto por actividades de financiación		-102.813.133
Aumento neto del disponible	3.892.674	-4.366.781
Efectivo y Equivalentes de efectivo al inicio del periodo	3.834.068	8.200.849
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	7.726.742	3.834.068



Olga Beatriz Obad Toro
Representante Legal



Diana María Toro Ramírez
Contador Público
T.P. 43763-T



Carlos Eduardo Mazo Mazo
Revisor Fiscal
T.P.255555-T

FUNDACIÓN ACCIONES CON INGENIERÍA COLOMBIANA

Identificación NIT 900828023-9

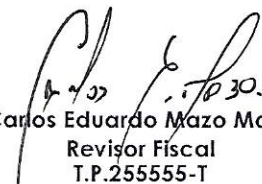
Estado de Cambios en el Patrimonio

Preparado de Enero 1 a Dic 31 de 2022

Expresado en pesos

	Saldo al Cierre 2021	Movimiento Debito	Movimiento Crédito	Saldo al Cierre 2022
Patrimonio				
Detalle de las cuentas				
Reservas	227.193.531			227.193.531
Utilidades de periodos anteriores	2.370.004.574		31.272.588	2.401.277.162
Resultados Integrales del ejercicio	31.272.588	31.272.588	9.071.393	9.071.393
Totales	2.628.470.693	31.272.588	40.343.981	2.637.542.086


Olga Beatriz Obad Toro
Representante Legal


Carlos Eduardo Mazo Mazo
Revisor Fiscal
T.P.255555-T


Diana María Toro Ramírez
Contador Público
T.P. 43763-T

Las notas y los estados financieros forman un todo indivisible.

FUNDACIÓN ACCIONES CON INGENIERÍA COLOMBIANA

Identificación NIT 900828023-9

Estado de Resultados Integrales

Enero 1 a Dic 31 de 2022

Expresado en pesos

Notas	ACUMULADOS DEL PERIODO				RECIMIEN Actual-Anter	CRECIMIENTOS O DECRECIMIENTOS			
	2022	% Ingrs	2021	% Ingrs		2022	% De Ingrs	2021	% De Ingrs
8 INGRESOS									
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER	217.572.204	88,4%	108.430.800	73,0%	100,68%	109.141.404	111,8%	88.400.800	-83,5%
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PERSONALES	32.503.860	13,2%	68.682.028	46,3%	-52,67%	(36.178.168)	-37,1%	(165.615.093)	156,5%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	(4.000.000)	-1,6%	(28.626.052)	-19,3%	-86,03%	24.626.052	25,2%	(28.626.052)	27,0%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	246.076.064	100,0%	148.486.776	100,0%	65,72%	97.589.288	100,0%	(105.840.345)	100,0%
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA	246.076.064	100,0%	148.486.776	100,0%	65,72%	97.589.288	100,0%	(105.840.345)	100,0%
9 GASTOS OPERACIONALES									
ADMINISTRACION	112.740.473	45,8%	145.818.814	98,2%	-22,68%	(33.078.341)	-33,9%	(5.494.804)	5,2%
GASTOS DE PERSONAL	-	-	34.845.274	23,5%	-100,00%	(34.845.274)	-35,7%	(9.295.412)	8,8%
HONORARIOS	23.675.572	9,6%	23.346.672	15,7%	1,41%	328.900	0,3%	9.762.127	-9,2%
IMPUESTOS	66.052.298	26,8%	70.982.162	47,8%	-6,95%	(4.929.864)	-5,1%	6.215.557	-5,9%
SEGUROS	1.500.000	0,6%	1.500.000	1,0%	3,33%	50.000	0,1%	250.000	-0,2%
SERVICIOS	1.871.829	0,8%	2.966.949	2,0%	-36,91%	(1.095.120)	-1,1%	2.062.670	-1,9%
GASTOS LEGALES	2.601.500	1,1%	1.792.600	1,2%	45,12%	808.900	0,8%	98.300	-0,1%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.159.465	2,1%	144.001	0,1%	3482,94%	5.015.464	5,1%	(14.040.516)	13,3%
DEPRECIACIONES	8.726.652	3,5%	9.433.247	6,4%	-7,49%	(706.595)	-0,7%	(771.829)	0,7%
DIVERSOS	3.103.157	1,3%	807.909	0,5%	284,10%	2.295.248	2,4%	224.299	-0,2%
ACTIVIDAD MERITORIA	237.860.525	96,7%	210.776.308	141,9%	12,85%	27.084.217	27,8%	39.600.181	-37,4%
GASTOS DE PERSONAL	223.095.643	90,7%	180.843.888	121,8%	23,36%	42.251.755	43,3%	26.048.570	-24,6%
ARRENDAMIENTOS	235.748	0,1%	-	-	-	235.748	0,2%	(214.180)	0,2%
SERVICIOS	1.994.987	0,8%	21.416.297	14,4%	-90,68%	(19.421.310)	-19,9%	4.682.416	-4,4%
DIVERSOS	3.084.147	1,3%	7.841.184	5,3%	-60,67%	(4.757.037)	-4,9%	3.372.872	-3,2%
OTROS	9.450.000	3,8%	674.939	0,5%	1300,13%	8.775.061	9,0%	-	-
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(104.524.934)	-42,5%	(208.108.346)	-140,2%	-49,77%	103.583.412	106,1%	(139.945.722)	132,2%
10 FINANCIEROS NETOS	78.377.386	31,9%	263.883.930	177,7%	-70,30%	(185.506.544)	-190,1%	162.301.187	-153,3%
INGRESOS	130.806.981	53,2%	268.352.816	180,7%	-51,26%	(137.545.834)	-140,9%	161.888.766	-153,0%
GASTO INTERESES	49.006.884	19,9%	63.073.478	42,5%	-22,30%	(14.066.595)	-14,4%	63.073.478	-59,6%
GASTOS BANCARIOS	3.422.711	1,4%	(58.604.593)	-39,5%	-105,84%	62.027.304	63,6%	(63.485.899)	60,0%
11 NO OPERACIONALES NETOS	35.218.941	14,3%	(23.894.295)	-16,1%	-247,39%	59.113.236	60,6%	(94.364.309)	89,2%
INGRESOS	36.177.911	14,7%	39.620.718	26,7%	-8,69%	(3.442.807)	-3,5%	(35.180.163)	33,2%
GASTOS	958.970	0,4%	63.515.013	42,8%	-98,49%	(62.556.043)	-64,1%	59.184.146	-55,9%
GANANCIA O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	9.071.393	3,7%	31.881.289	21,5%	-71,55%	(22.809.896)	-23,4%	(72.008.844)	68,0%
12 PROV IMPUESTOS CORRIENTES DE RENTA	-	-	608.701	0,4%	-100,00%	(608.701)	-0,6%	-	-
TOTAL RESULTADO INTEGRAL	9.071.393	3,7%	31.272.588	21,1%	-70,99%	(22.201.195)	-22,7%	(72.008.844)	68,0%


Olga Beatriz Obad Toro
Representante Legal


Diana María Toro Ramírez
Contador
T.P. 43763-T


Carlos Eduardo Mazo
Revisor Fiscal
T.P. 255555-T

Las notas y los estados financieros forman un todo indivisible.

FUNDACIÓN ACCIONES CON INGENIERÍA COLOMBIANA

Identificación NIT 900828023-9

Estado de Situación Financiera

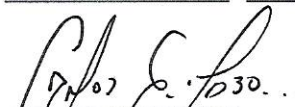
Preparado de Enero 1 a Dic 31 de 2022

Expresado en pesos

Notas	Año		Variación Entre Periodos		COMPOSICION	
	2022	2021	2022- 2021	Varcn %	2022	2021
ACTIVO						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	7.726.742	3.834.068	3.892.674	101,53%	0,29%	0,14%
Caja	500.000	500.000	-		0,02%	0,02%
Bancos	2.244.429	1.190.537	1.053.893	88,52%	0,08%	0,04%
Cuentas de Ahorro	4.982.312	2.143.531	2.838.781	132,43%	0,19%	0,08%
ACTIVOS FINANCIEROS	1.296.874.707	1.445.516.726	(148.642.019)	-10,28%	48,72%	54,48%
Otras inversiones	1.296.874.707	1.445.516.726	(148.642.019)	-10,28%	48,72%	54,48%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	553.359.113	443.930.687	109.428.427	24,65%	20,79%	16,73%
Clientes Nacionales	26.101.416	-	26.101.416		0,98%	
Anticipos y avances	-	52.600.000	(52.600.000)	-100,00%		1,98%
Anticipo Impuestos	27.224.135	12.992.020	14.232.116	109,55%	1,02%	0,49%
Prestamos a particulares	500.000.000	378.000.000	122.000.000	32,28%	18,78%	14,25%
Empleados	33.562	338.667	(305.105)	-90,09%	0,00%	0,01%
4 TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.857.960.562	1.893.281.481	(35.320.919)	-1,87%	69,79%	71,35%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	732.642.565	741.369.217	(8.726.652)	-1,18%	27,52%	27,94%
Terreno	77.570.176	77.570.176	-		2,91%	2,92%
Construcciones y edificaciones	698.131.588	698.131.588	-		26,23%	26,31%
Equipo de cómputo y comcn	12.330.248	12.330.248	-		0,46%	0,46%
Menos: Depreciación Acumulada	(55.389.447)	(46.662.795)	(8.726.652)	18,70%	-2,08%	-1,76%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	71.424.000	18.824.000	52.600.000	279,43%	2,68%	0,71%
Inversiones de Largo Plazo	71.424.000	18.824.000	52.600.000	279,43%	2,68%	0,71%
Otras inversiones	71.424.000	18.824.000			2,68%	0,71%
5 TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	804.066.565	760.193.217	43.873.348	5,77%	30,21%	28,65%
TOTAL ACTIVOS	2.662.027.127	2.653.474.698	8.552.429	0,32%	100,00%	100,00%
6 PASIVO						
PASIVOS CORRIENTES	24.485.041	25.004.004	(518.963)	-2,08%	100,00%	100,00%
Obligaciones financieras	(0)	28.202	(28.202)	-100,00%	0,00%	0,11%
Proveedores	2.162.000	906.840	1.255.160	138,41%	8,83%	3,63%
Cuentas por pagar	813.100	5.378.357	(4.565.257)	-84,88%	3,32%	21,51%
Obligaciones laborales	14.464.865	12.803.334	1.661.531	12,98%	59,08%	51,21%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	7.045.076	5.887.272	1.157.804	19,67%	28,77%	23,55%
TOTAL PASIVOS	24.485.041	25.004.004	(518.963)	-2,08%	100,00%	100,00%
7 PATRIMONIO						
Reservas	227.193.531	227.193.531	-		8,53%	8,56%
Resultado de ejercicios anteriores	2.401.277.162	2.370.004.574	31.272.588	1,32%	90,20%	89,32%
Resultados Total del Período	9.071.393	31.272.588	(22.201.195)	-70,99%	0,34%	1,18%
TOTAL PATRIMONIO	2.637.542.086	2.628.470.693	9.071.393	0,35%	99,08%	99,06%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.662.027.127	2.653.474.698	8.552.429	0,32%	100,00%	100,00%


Olga Bedríz Obad Toro
Representante Legal


Diana María Toro Ramírez
Contador Público
T.P. 43763-T


Carlos Eduardo Mazo Mazo
Revisor Fiscal
T.P.255555-T

Las notas y los estados financieros forman un todo indivisible.

FUNDACIÓN ACCIONES CON INGENIERÍA COLOMBIANA
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
En pesos Colombianos

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Acciones con Ingeniería Colombiana (en adelante también podrá definirse como la Fundación ACIC) identificada con NIT 900.828.023-9, ubicada en la Carrera 43 B 16-95 Oficina 510, Barrio El Poblado, Medellín-Antioquia-Colombia y podrá tener otras sedes con el lleno de los requisitos legales y previa decisión de la junta directiva. Es una institución de carácter privado, utilidad común y de interés general, sin ánimo de lucro, de duración indefinida; fue creada según acta No. 1 del 10 de octubre 16 de 2014 de los fundadores, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 20 de febrero de 2015.

Su objeto social principal es procurar el bienestar, capacitación, mejoramiento y desarrollo integral de las personas que pertenecen al sector de la construcción e infraestructura, de conformidad con los objetivos globales definidos por las Naciones Unidas, buscando siempre un desarrollo sostenible.

El término de duración de la compañía es indefinido.

NOTA 2- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La Fundación Acciones con Ingeniería Colombiana reconoce los hechos económicos y prepara sus estados financieros bajo las normas básicas de causación y asociación de ingresos y egresos, período contable, valuación, importancia relativa y unidad monetaria de conformidad con las normas de contabilidad para Colombia contenidas en la Ley 1314 de 2009 y las demás normas que lo adicionan o modifican.

NOTA 3 - MARCO CONCEPTUAL DE LAS POLÍTICAS

Para una mejor comprensión de las políticas contables, se presenta el marco conceptual que sirve de orientación en la definición de las políticas adoptadas por la Fundación ACIC de acuerdo con las distintas secciones contenidas en la Norma de NIIF para PYMES, siempre que le sean aplicables de acuerdo con la realidad de sus hechos económicos, es decir, que en la empresa se aplicarán dichas políticas cuando los criterios contenidos en cada una de ellas abarquen los distintos hechos económicos que son objeto de registro contable en la compañía, siempre que su aplicación tenga una incidencia económicamente significativa en sus estados financieros, para ello será necesario considerar por parte de la administración que la información resultante para los distintos usuarios sea relevante al momento de tomar decisiones en uno u otro sentido por parte de los usuarios de la información contable y que la misma sea fiable, es decir, que represente adecuadamente la situación financiera de la empresa, sus resultados y sus flujos de efectivo, que la información sea similar para todos los usuarios y no se oriente a satisfacer las necesidades de algún grupo de usuarios y que la misma se fundamente en la realidad económica de las transacciones y no en formas contractuales orientadas a tener una seguridad jurídica de los hechos económicos.

Para lograr esos fines en el modelo de información contable de la empresa al momento de los registros contables se deberán seguir los siguientes criterios.

Uniformidad de las políticas contables.

En la empresa Fundación ACIC se aplican a partir de la implementación de la NIIF para PYMES las políticas contables definidas de manera uniforme para las transacciones, negociaciones y otros sucesos cuyas condiciones y características sean similares, y en el caso de requerir aplicar otra política por unas características específicas en las transacciones se dejará constancia de las respectivas motivaciones que originaron el cambio.

Negocio en marcha.

La aplicación de las políticas, así como las distintas estimaciones, mediciones y revelaciones se definen dentro del supuesto que la empresa operará o desarrollará sus actividades en el tiempo sin que se conozca con certeza la terminación de sus negocios y cuando esta realidad sea conocida se deberán ajustar los registros y estimaciones a esa nueva realidad.

Materialidad.

En esta Organización se consideran hechos económicos materialmente importantes aquellos que superen dos (2) salarios mínimos legales vigentes. En consecuencia, para aquellos hechos económicos considerados como materiales de acuerdo con el criterio anterior, al momento de definir el registro correspondiente se deberán atender a las políticas y directrices establecidas en el presente manual, al contrario, aquellos otros sucesos no materiales según el criterio adoptado, implica que no será necesario cumplir un requerimiento de información específico, de una norma o de una interpretación.

Costo histórico.

En los registros contables al momento de su reconocimiento de los hechos económicos en el caso de los activos reconocidos por la entidad, el costo histórico corresponde al valor efectivo o sus equivalentes o al valor razonable de los recursos entregados o prometidos en entregar, al momento de recibir el activo correspondiente. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registra por el valor del producto recibido a cambio del efectivo o sus equivalentes entregados o prometidos entregar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

Valor razonable.

En la Fundación ACIC se reconoce el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor debidamente informados, y que aprueban realizar una transacción en condiciones económicas independientes, es decir, sin que medie entre ellos ninguna condición, situación que desequilibre los resultados de una transacción a favor de una parte y en detrimento de la otra.

Moneda funcional.

Para efecto de los registros contables y de la presentación de los estados financieros y las revelaciones asociadas a ellos en la Fundación ACIC., se ha determinado la utilización del peso colombiano como la moneda funcional y así se expresará en cada uno de los informes que se entreguen a los distintos usuarios.

Periodo contable.

La Fundación ACIC preparará sus estados financieros una vez cada año con corte a diciembre 31, los informes que se preparen en fechas distintas se consideraran como informes de prueba.

Comparabilidad.

Los estados financieros que la Fundación ACIC presente al cierre de cada año se expresarán en forma comparativa con los mismos estados financieros preparados con corte a diciembre 31 del año inmediatamente anterior.

Esencia sobre forma.

Al momento de hacer el reconocimiento de las transacciones en el sistema de información contable de la Fundación ACIC, primará la realidad económica de los mismos y el efecto que ellas tendrán sobre la situación financiera de la compañía sobre las formas jurídicas o contractuales en las cuales se sustentan.

Prudencia.

En la organización queda claramente establecido que no se podrán reconocer ni registrar aquellos hechos económicos que tengan como efecto en los resultados adelantar eventuales beneficios o utilidades, en cambio cuando existan evidencias de hechos económicos que afecten negativamente los resultados se deberá hacer el reconocimiento contable del mismo.

Estructura Conceptual de las Políticas Contables.

El marco conceptual de las políticas contables, implementadas en la administración de la información financiera de la Fundación ACIC preparado de acuerdo con los requerimientos de las NIIF bajo lineamientos NIC - NIIF, debe cumplir para cada una de las políticas definidas una estructura similar para garantizar el mantenimiento de la trazabilidad en los registros bases de la información financiera y que los mismos se fundamentan en estándares debidamente avalados por las NIIF. En la estructura de cada política se deben definir al menos los siguientes aspectos.

Objetivo: Hace referencia al fin para el cual se define la política específica.

Definición y Alcance: Aquí se deben definir los rubros y transacciones o hechos económicos que serán abarcados por la política en la empresa, estableciendo los elementos y las dinámicas de las cuentas que abarca cada política, así como la información contenida en ellas.

Reconocimiento: Hace referencia a los requisitos o condiciones que deben reunir las distintas transacciones económicas realizadas en la empresa para poder ser reconocidas en el sistema de información contable de la organización Fundación ACIC, en todo caso es necesario establecer el momento del reconocimiento sin olvidar el factor de la materialidad para incluir una transacción en una o en otra sección de la norma NIIF para PYMES de las que le son aplicables a la empresa.

Medición: Se refiere a los elementos o variables a considerar, el definir el modelo matemático, financiero o contable para cuantificar y registrar los hechos o transacciones económicas en el sistema contable buscando que los mismos garanticen que la información sea homogénea.

Al respecto se adoptarán las siguientes definiciones al momento de definir el método de medición:

Métodos de medición

Valor Razonable: Corresponde el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre comprador y vendedor determinado en condiciones normales para las partes.

Valor Neto Realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en condiciones normales en el curso normal de las operaciones de la empresa, menos los costos estimados que se pueden generar en la venta del mismo acorde con la naturaleza de la transacción, o el precio que se estaría dispuesto a pagar en condiciones normales para liquidar el pasivo.

Costo Histórico: Es aquel determinado por el precio de adquisición de bienes o servicios en el cual se debe incorporar todos aquellos costos y gastos en que debe incurrir la organización Fundación ACIC para tener en condiciones de uso o venta o en debida forma la prestación de servicios adicionalmente, hacen parte del costo histórico las adiciones y mejoras realizadas a los bienes entendidas como aquellas que cambien sustancialmente la capacidad generadora de ingresos de los activos o su vida útil.

Costo Amortizado: En los activos o en un pasivo financiero, corresponde a la medida inicial del activo o del pasivo re-expresado en valor presente para los cuales debe tenerse en cuenta el método de la tasa de interés efectiva. Es decir, que corresponde al valor inicial menos los reembolsos del principal (capital) que se tengan, más o menos la amortización acumulada.

Costo Atribuido: Se define como el valor utilizado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. Aquí se consideran conceptos tales como avalúos técnicos, valores de mercado, valores de reposición, los cuales servirán de base en el registro de hechos económicos o de transacciones futuras que pudieran ser objeto de reconocimiento contable tales como las depreciaciones, amortizaciones y otros similares.

Metodología de medición: Corresponde a la forma, los procesos y pasos a seguir para hacer lo correspondiente tendientes a buscar la correcta valoración de las cuentas contables relacionadas con las distintas transacciones que realiza la empresa, según sean las políticas de cada sección de la norma NIIF para PYMES, que abarcan las distintas cuentas. Para acoger la metodología de los estándares internacionales se observarán los siguientes criterios relacionados con esas mediciones.

Medición Inicial: Es el valor que se otorgó a cada cuenta contable en el balance de apertura bajo la sección de la NIIF para PYMES que le fue aplicable. En la estructura de las políticas se debió establecer el modelo de medición aplicable a cada cuenta del balance de apertura de acuerdo con la sección de la norma relacionada. A partir de este valor se procesará la información contable para futuros comparativos.

Medición Posterior: Corresponde a las valoraciones que se realizasen a cada cuenta en otros períodos de tiempo diferentes al del balance de apertura, para el efecto se deben tener en cuenta las directrices establecidas por cada sección de la norma aplicable relacionadas con esa valoración posterior a fin de asegurar la confiabilidad y comparabilidad del sistema de información contable.

Presentación: Para cada cuenta de acuerdo a lo establecido en las distintas secciones de la norma NIIF para PYMES, se debe definir la forma como se presentará a los usuarios de la información financiera de la organización Fundación ACIC el valor inicial, movimientos débitos y créditos y valor final de cada cuenta contable en los diferentes informes. Dentro de la estructura de cada norma, debe quedar claramente definida la metodología de cómo mostrar la información financiera al usuario final.

Contabilización y Dinámica de cuentas contables aplicables: Siendo la dinámica del tratamiento de la información contable, la interacción de valores iniciales, cargos al débito y crédito para la obtención de un valor final. Dentro del establecimiento de las políticas de las normas contables, se debe dar claridad al usuario del presente manual, cómo se deben contabilizar cada una de las cuentas de los diferentes informes financieros, acogiendo esto la discriminación de movimientos débitos y créditos a realizar frente a las diferentes situaciones que se pueden presentar en la compañía.

Revelaciones: Son parte fundamental en la estructura de las normas contables especialmente explicativas para efectos de una mejor comprensión de los estados financieros de la empresa, ellas corresponden a los diferentes detalles de la naturaleza generadora de diferentes situaciones al interior de la compañía y reflejadas en los estados financieros de la misma. Dado lo anterior, dentro de cada norma debe quedar la claridad de la metodología y parámetros a aplicar, para la revelación de situaciones que se consideren deben ser objeto de análisis detallado por parte de los usuarios de la información financiera de la compañía.

REVELACIONES DE CARÁCTER PARTICULAR

NOTA 4 - ACTIVOS CORRIENTES

Notas	Año		Variación Entre Periodos		COMPOSICIÓN	
	2022	2021	2022- 2021	Varcn %	2022	2021
ACTIVO						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	7.726.742	3.834.068	3.892.674	101,53%	0,29%	0,14%
Caja	500.000	500.000	-		0,02%	0,02%
Bancos	2.244.429	1.190.537	1.053.893	88,52%	0,08%	0,04%
Cuentas de Ahorro	4.982.312	2.143.531	2.838.781	132,43%	0,19%	0,08%
ACTIVOS FINANCIEROS	1.296.874.707	1.445.516.726	(148.642.019)	-10,28%	48,72%	54,48%
Otras inversiones	1.296.874.707	1.445.516.726	(148.642.019)	-10,28%	48,72%	54,48%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	553.359.113	443.930.687	109.428.427	24,65%	20,79%	16,73%
Clientes Nacionales	26.101.416	-	26.101.416		0,98%	
Anticipos y avances	-	52.600.000	(52.600.000)	-100,00%		1,98%
Anticipo Impuestos	27.224.135	12.992.020	14.232.116	109,55%	1,02%	0,49%
Prestamos a particulares	500.000.000	378.000.000	122.000.000	32,28%	18,78%	14,25%
Empleados	33.562	338.667	(305.105)	-90,09%	0,00%	0,01%
4 TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.857.960.562	1.893.281.481	(35.320.919)	-1,87%	69,79%	71,35%

-EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO:

Incluye este rubro el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, inversiones con vencimientos menores a un año contados a partir de la adquisición del instrumento financiero, en si todas las partidas representadas en el efectivo o sus

equivalentes que se convertirán en efectivo en un plazo no superior a 12 meses; se gestionan con entidades financieras de reconocida solvencia y trayectoria en el país como lo es Bancolombia; los recursos financieros aquí descritos no tienen ningún tipo de limitación o embargo, ni sirven de respaldo para obligaciones propias o de terceros.

-ACTIVOS FINANCIEROS:

Los activos financieros dependen del propósito para el cual se adquirieron y se clasifican en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo, la gerencia determinó la clasificación a la fecha de su reconocimiento inicial por su valor histórico o de compra.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor se incluyen en el estado del resultado integral en el rubro "ingresos/egresos financieros", en el período en el que se producen los referidos cambios.

Los valores razonables son suministrados por la entidad financiera designada para el manejo del portafolio de inversiones. Las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de la información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Específicamente la Fundación ACIC tiene inversiones en moneda nacional en CDT, Títulos, Derechos Fiduciarios y en entidades como Bancolombia, Fiduciaria Bancolombia, Valores Bancolombia y Corredores Davivienda.

Las Inversiones en CDT y PEI quedan para el año presente al valor de costo y no al valor del mercado, porque este último es una valorización del portafolio al cierre del año, lo que se traduce en una expectativa de utilidades al momento de la realización de dichas inversiones.

Sobre los PEI la Fundación por ahora no se saldrá de esa inversión, hasta tanto no se tenga alguna recuperación y comportamiento en el mercado.

-DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por lo de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha en el estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Para la Fundación ACIC la Cartera está compuesta así:

BASE Y ANCLAJES S.A.S.	NIT 800229937	1.000.000,00
CONALQUIPO S.A.S.	NIT 890925394	1.000.000,00
PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	NIT 830055897	1.000.000,00
CONSTRUCCIONES Y TRACTORES S.A	NIT 890932730	2.800.000,00
GONVARRIMS COLOMBIA S.A.S.	NIT 900710164	9.000.000,00
DENTONS CARDENAS & CARDENAS ABOGADOS S.A.S.	NIT 860038933	11.301.416,00

A excepción Base y Anclajes, los demás clientes sus facturas son del mes de diciembre.

Los anticipos de impuestos son por saldos a favor de retenciones en la fuente y de Impuesto de Renta.

El préstamo a particulares exactamente es a Fonconstruimos.

Además, de un saldo a empleados por días anticipados de vacaciones.

NOTA 5 - ACTIVOS NO CORRIENTES

Notas	Año		Variación Entre Periodos		COMPOSICION	
	2022	2021	2022- 2021	Varcn %	2022	2021
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	732.642.565	741.369.217	(8.726.652)	-1,18%	27,52%	27,94%
Terreno	77.570.176	77.570.176	-		2,91%	2,92%
Construcciones y edificaciones	698.131.588	698.131.588	-		26,23%	26,31%
Equipo de cómputo y comcn	12.330.248	12.330.248	-		0,46%	0,46%
Menos: Depreciación Acumulada	(55.389.447)	(46.662.795)	(8.726.652)	18,70%	-2,08%	-1,76%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	71.424.000	18.824.000	52.600.000	279,43%	2,68%	0,71%
Inversiones de Largo Plazo	71.424.000	18.824.000	52.600.000	279,43%	2,68%	0,71%
Otras Inversiones	71.424.000	18.824.000		279,43%	2,68%	0,71%
5 TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	804.066.565	760.193.217	43.873.348	5,77%	30,21%	28,65%

-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado integral en el periodo en el que estos se incurren.

Cuando los activos estén listos para el uso previsto, ahí comienza la depreciación.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil. Las vidas útiles definidas inicialmente son:

Tipo de activo	Vida útil
Edificaciones	80 años
Equipo de cómputo	5 años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisarán y ajustarán de ser necesario a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

-INVERSIONES A LARGO PLAZO:

Corresponden para el año anterior a una participación en el proyecto CONEXIÓN VIAL DEL SUR y las otras inversiones son del PROYECTO INMOBILIARIO CCI S.A.S "EN LIQUIDACIÓN".

Desde el año 2016 que se recibieron las oficinas, se tenía un acuerdo de comodato con la CCI. En el período 2021, este acuerdo se formalizó mediante un contrato con fecha de terminación en el 2030, prorrogable de común acuerdo entre las partes, donde la CCI tiene en comodato un área de 582 m² y 557 m² de terraza, bajo condiciones claras definidas en el documento. La Fundación ACIC tiene el derecho de uso sobre un área de 154,61 m², que se tienen alquilados así: 100m² a Dentons desde el 7 septiembre de 2020 y 54,61 m² a Ecodek – Sinesco desde el 15 de septiembre de 2021, que se reflejan en la cuenta del ingreso por arrendamientos.

La Fundación ACIC asume los costos de predial, valorización, administración y servicios públicos en una proporción del 21% sobre el total de las oficinas, por el uso de esta área.

NOTA 6 – PASIVOS

Todos están clasificados en el corto plazo y compuestos de la siguiente manera:

Notas	Año		Variación Entre Periodos		COMPOSICION	
	2022	2021	2022-2021	Varcn %	2022	2021
6 PASIVO						
PASIVOS CORRIENTES						
Obligaciones financieras	(0)	28.202	(28.202)	-100,00%	0,00%	0,11%
Proveedores	2.162.000	906.840	1.255.160	138,41%	8,83%	3,63%
Cuentas por pagar	813.100	5.378.357	(4.565.257)	-84,88%	3,32%	21,51%
Obligaciones laborales	14.464.865	12.803.334	1.661.531	12,98%	59,08%	51,21%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	7.045.076	5.887.272	1.157.804	19,67%	28,77%	23,55%
TOTAL PASIVOS	24.485.041	25.004.004	(518.963)	-2,08%	100,00%	100,00%

-OBLIGACIONES FINANCIERAS:

En la Fundación ACIC corresponden al saldo de la tarjeta de crédito Bancolombia por compras del mes de diciembre.

-PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR:

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Para la Fundación ACIC son las facturas de diciembre que se pagan mes vencido a los Asesores Contables y Financieros y a la Revisoría Fiscal, también por la retención en la fuente del mes de diciembre.

-OBLIGACIONES LABORALES:

En este grupo se consideran básicamente aquellas obligaciones que al cierre del año se pueden determinar como obligaciones ciertas de carácter laboral, entre ellas, Cesantías, Intereses sobre las cesantías y Vacaciones. En la Fundación ACIC no existe ningún otro beneficio u obligación con los empleados que corresponda a cifras materialmente importantes, adicional a esto, todo el personal está vinculado bajo el régimen laboral de la ley 50 de 1993, razón por la cual no se hacen cálculos actuariales de estas obligaciones.

-IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS:

Es el valor del IVA del cuatrimestre 3, impuesto que es cancelado a la DIAN en enero del siguiente año.

NOTA 7 – PATRIMONIO

En este grupo de cuentas se representan las reservas y los excedentes acumulados de periodos anteriores, así como los del periodo sobre el cual se informan los resultados, así:

Notas	Año		Variación Entre Periodos		COMPOSICION	
	2022	2021	2022- 2021	Varcn %	2022	2021
7 PATRIMONIO						
Reservas	227.193.531	227.193.531	-		8,53%	8,56%
Resultado de ejercicios anteriores	2.401.277.162	2.370.004.574	31.272.588	1,32%	90,20%	89,32%
Resultados Total del Período	9.071.393	31.272.588	(22.201.195)	-70,99%	0,34%	1,18%
TOTAL PATRIMONIO	2.637.542.086	2.628.470.693	9.071.393	0,35%	99,08%	99,06%

La Reserva son por unos excedentes del año 2017, de la misma que se lleva el control debido a que ha sido destinada a inversión.

La asignación de excedentes de La Fundación se reconoce en los estados financieros una vez aprobada por la Asamblea General, teniendo en cuenta la normatividad vigente.

Se aclara que los excedentes de los años 2018 y 2019 destinaron para la actividad meritoria y los denominados como de Periodos anteriores pertenecen a los años 2015 y 2016.

Los excedentes del 2021 al igual que los del 2020 se destinaron para Fortalecimiento Patrimonial de acuerdo a las instrucciones dadas por la junta directiva.

NOTA 8 – INGRESOS

A continuación, se presenta un detalle del total de los ingresos ordinarios de la compañía entendiendo como tales aquellos que se originan el desarrollo de los objetivos misionales de la organización:

Notas	ACUMULADOS DEL PERIODO				RECIMIENTO Actual-Anter	CRECIMIENTOS O DECRECIMIENTOS			
	2022	% Ings	2021	% Ings		2022	% De Ings	2021	% De Ings
8 INGRESOS									
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER	217.572.204	88,4%	108.430.800	73,0%	100,66%	109.141.404	111,8%	28.400.800	-83,5%
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PERSONALES	32.503.860	13,2%	68.682.028	46,3%	-52,67%	(36.178.168)	-37,1%	(165.615.093)	156,8%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	(4.000.000)	-1,6%	(28.626.052)	-19,3%	-86,03%	24.626.052	25,2%	(28.626.052)	27,0%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	246.076.064	100,0%	148.486.776	100,0%	65,72%	97.589.288	100,0%	(105.840.345)	100,0%

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios y la venta de bienes en el curso normal de las operaciones, o por el valor razonable recibido por concepto de donaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente y es probable que los beneficios económicos fluyan a la Fundación ACIC en el futuro.

En el caso normal de las operaciones de La Fundación se discriminan prestan servicios tales como:

- Donaciones
- Consultoría y asesoría en responsabilidad social
- Acompañamiento para adquisición de vivienda
- Acompañamiento social
- Formación humana
- Arrendamientos

En cuentas de Balance se discriminan así:

ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER	217.572.204
ARRENDAMIENTOS DE BIENES INMUEBLES	139.484.704
APORTES A LA FUNDACION ACIC	15.000.000
SUSCRIPCION A CONVENIO JUNTOS TRANSFORMAMOS VIDAS	48.150.000
SUSCRIPCIÓN A PROGRAMAS RCE	14.937.500
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PERSONALES	32.503.860
BAZARES	7.434.949
DON COLECTIVA MATERIALES SEGUNDA	5.350.000
DONACION COLECTIVA	2.000.000
OTROS EVENTOS MENORES	347.000
APROVECHAMIENTOS PEAJES - CTAO	17.371.911
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	-4.000.000
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	-4.000.000

(Por cambio de Factura a solicitud del cliente)

NOTA 9 – GASTOS OPERACIONALES

Notas	ACUMULADOS DEL PERIODO				RECIMIENTO Actual-Anter	CRECIMIENTOS O DECRECIMIENTOS			
	2022	% Ings	2021	% Ings		2022	% De Ings	2021	% De Ings
9 GASTOS OPERACIONALES									
ADMINISTRACION	112.740.473	45,8%	145.818.814	98,2%	-22,68%	(33.078.341)	-33,9%	(5.494.804)	5,2%
GASTOS DE PERSONAL	-	-	34.845.274	23,5%	-100,00%	(34.845.274)	-35,7%	(9.295.412)	8,8%
HONORARIOS	23.675.572	9,6%	23.346.672	15,7%	1,41%	328.900	0,3%	9.762.127	-9,2%
IMPUESTOS	66.052.298	26,6%	70.982.162	47,8%	-6,95%	(4.929.864)	-5,1%	6.215.557	-5,9%
SEGUROS	1.500.000	0,6%	1.500.000	1,0%	3,33%	50.000	0,1%	250.000	-0,2%
SERVICIOS	1.871.829	0,8%	2.966.949	2,0%	-36,91%	(1.095.120)	-1,1%	2.062.670	-1,9%
GASTOS LEGALES	2.601.500	1,1%	1.792.600	1,2%	45,12%	808.900	0,8%	98.200	-0,1%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.159.465	2,1%	144.001	0,1%	3482,94%	5.015.464	5,1%	(14.040.516)	13,3%
DEPRECIACIONES	8.726.652	3,5%	9.433.247	6,4%	-7,49%	(706.595)	-0,7%	(771.829)	0,7%
DIVERSOS	3.103.157	1,3%	887.909	0,5%	284,10%	2.215.248	2,4%	224.299	-0,2%
ACTIVIDAD MERITORIA	237.860.525	96,7%	210.776.308	141,9%	12,86%	27.084.217	27,8%	39.600.181	-37,4%
GASTOS DE PERSONAL	223.095.643	90,7%	180.843.888	121,8%	23,36%	42.251.755	43,3%	26.048.579	-24,6%
ARRENDAMIENTOS	235.748	0,1%	-	-	-	235.748	0,2%	(214.180)	0,2%
SERVICIOS	1.994.987	0,8%	21.416.297	14,4%	-90,68%	(19.421.310)	-19,9%	4.682.416	-4,4%
DIVERSOS	3.084.147	1,3%	7.841.134	5,3%	-60,67%	(4.757.037)	-4,9%	3.372.872	-3,2%
OTROS	9.450.000	3,8%	674.939	0,5%	1300,13%	8.775.061	9,0%	-	-

El detalle de los gastos de operacionales corresponde al reconocimiento de las erogaciones necesarias para el desarrollo de las actividades de la empresa, como apoyo a la gestión de los ingresos ordinarios, para la Fundación ACIC se dividen en Administración y Actividad Meritoria.

NOTA 10 – INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS NETOS

Notas	ACUMULADOS DEL PERIODO				RECIMIENTO Actual-Anter	CRECIMIENTOS O DECRECIMIENTOS			
	2022	% Ings	2021	% Ings		2022	% De Ings	2021	% De Ings
10 FINANCIEROS NETOS	78.377.386	31,9%	263.883.930	177,7%	-70,30%	(185.506.544)	-190,1%	162.301.187	-153,3%
INGRESOS	130.806.981	53,2%	268.352.816	180,7%	-51,26%	(137.545.834)	-140,9%	161.888.766	-153,0%
GASTO INTERESES	49.006.884	19,9%	63.073.478	42,5%	-22,30%	(14.066.595)	-14,4%	63.073.478	-59,6%
GASTOS BANCARIOS	3.422.711	1,4%	(58.604.593)	-39,5%	-105,84%	62.027.304	63,6%	(63.485.899)	60,0%

La Fundación ACIC dentro de este grupo se reconocen además de todas las erogaciones relacionadas con las entidades financieras, aquellos recursos que se causan o se entregan a terceros o entidades financieras y que se relacionan con la financiación de las operaciones para el caso de los gastos, y que se causan o se reciben de terceros o entidades financieras para el caso de los ingresos. También dentro de este grupo de partidas se consideran los gastos de las operaciones relacionadas con el manejo de los recursos por intermedio de las entidades financieras incluyendo especialmente el pago del gravamen a los movimientos financieros por considerarlo directamente asociados con estas operaciones.

NOTA 11 – INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Notas	ACUMULADOS DEL PERIODO				RECIMIENTO Actual-Anter	CRECIMIENTOS O DECRECIMIENTOS			
	2022	% Ings	2021	% Ings		2022	% De Ings	2021	% De Ings
11 NO OPERACIONALES NETOS	35.218.941	14,3%	(23.894.295)	-16,1%	-247,39%	59.113.236	60,6%	(94.364.309)	89,2%
INGRESOS	36.177.911	14,7%	39.620.718	26,7%	-8,69%	(3.442.807)	-3,5%	(35.180.163)	33,2%
GASTOS	958.970	0,4%	63.515.013	42,8%	-98,49%	(62.556.043)	-64,1%	59.184.146	-55,9%

Se tienen adecuadamente separados todos aquellos recursos que se originan o destinan a las actividades que no son propias de las operaciones de la Fundación ACIC pero que afectan su información financiera que se presenta al cierre de cada periodo contable.

En estos ingresos es importante aclarar la recuperación que se da por el pago del impuesto predial que hace la CCI, dejando en el gasto lo que realmente corresponde a la Fundación ACIC.

NOTA 12 – IMPUESTO DE RENTA

Notas	ACUMULADOS DEL PERÍODO		RECIMIENTO	CRECIMIENTOS O DECRECIMIENTOS	
	2022 % Ingrs	2021 % Ingrs	Actual-Anter	2022 % De Ingrs	2021 % De Ingrs
12 PROV IMPUESTOS CORRIENTES DE RENTA	-	608.701	0,4%	-100,00%	(608.701) -0,6%

Se provisiona este impuesto con base en la renta líquida y con la depuración de la renta que señalan las normas tributarias al respecto, para el año 2022 no se provisionó debido a que a diferencia de los resultados contables que fueron positivos, “fiscalmente” No, debido a la mayor depreciación de las oficinas.

NOTA 13 - PARTES RELACIONADAS


Las partes relacionadas incluyen personal de la Junta Directiva y la Dirección Ejecutiva, aclarando que los miembros de la junta directiva no reciben remuneración de parte la Fundación y son representantes de las empresas fundadoras de la Fundación ACIC y miembros independientes, quienes son elegidos por el máximo órgano, la Asamblea General.

NOTA 14 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros, no ocurrieron hechos significativos para ser revelados y la fecha no tenemos conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas adjuntas, o que amenacen la continuidad del negocio en marcha.


OLGA BEATRIZ ABAD TORO
 Representante Legal


DIANA MARÍA TORO RAMÍREZ
 Contador Público
 T.P. 43763-T


Carlos Eduardo Mero Mero
 Revisor Fiscal
 T.P. 255555-T