

**FUNDACIÓN ACESCO**  
**NIT 800.027.760-9**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

|   |       | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                      |
|---|-------|-------------------------------|----------------------|
|   |       | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>          |
| (En pesos Colombianos)                        |       |                               |                      |
| <b>Activos</b>                                | Notas |                               |                      |
| Activos Corrientes:                           |       |                               |                      |
| Efectivo y equivalente de efectivo            | 3     | 762.601.849                   | 853.070.084          |
| Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar | 4     | 16.915.392                    | 14.612.138           |
| <b>Total Activos Corrientes</b>               |       | <b>779.517.241</b>            | <b>867.682.222</b>   |
| Activos no Corrientes:                        |       |                               |                      |
| Propiedad, Planta y Equipo                    | 5     | 1.265.351.643                 | 1.253.738.695        |
| Otros activos no financieros                  | 6     | 297.030.948                   | 297.030.948          |
| <b>Total activos no corrientes</b>            |       | <b>1.562.382.591</b>          | <b>1.550.769.643</b> |
| <b>Total activos</b>                          |       | <b>2.341.899.832</b>          | <b>2.418.451.865</b> |
| <b>Pasivos y Activo Neto</b>                  |       |                               |                      |
| Pasivos Corrientes:                           |       |                               |                      |
| Beneficio a empleados                         | 7     | 80.178.278                    | 68.829.101           |
| Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar   | 8     | 42.806.556                    | 169.457.687          |
| Pasivos por impuestos                         | 9     | 2.509.265                     | 856.283              |
| Ingresos Recibidos por anticipado             | 10    | 1.389.000                     | 1.389.000            |
| <b>Total pasivos corrientes</b>               |       | <b>126.883.099</b>            | <b>240.532.071</b>   |
| <b>Total Pasivos</b>                          |       | <b>126.883.099</b>            | <b>240.532.071</b>   |
| <b>Activo Neto</b>                            | 11    |                               |                      |
| Fondo Social                                  |       | 1.363.893.995                 | 1.363.893.995        |
| Excedente (déficit) neto del año              |       | 37.096.939                    | 1.299.141.516        |
| Excedente (déficit) acumulado                 |       | 814.025.799                   | (485.115.717)        |
| <b>Total Activo Neto</b>                      |       | <b>2.215.016.733</b>          | <b>2.177.919.794</b> |
| <b>Total Pasivos y Activo Neto</b>            |       | <b>2.341.899.832</b>          | <b>2.418.451.865</b> |

Véanse notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

*Marcela Contreras*  
**MARCELA CONTRERAS E.**  
 Representante Legal

*Leidis Díaz F.*  
**LEIDIS DÍAZ F.**  
 Contador  
 T.P. 168596-T

*Lauren Salcedo O.*  
**LAUREN SALCEDO O.**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 226016

Designado por:

Choperena Auditores & Asociados S.A.S. T-R 1526

**FUNDACIÓN ACESCO**  
**NIT 800.027.760-9**  
**Estado de Actividades**

|  |    | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                      |
|--|----|-------------------------------|----------------------|
|  |    | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>          |
| (En pesos Colombianos)                       |    |                               |                      |
| <b>Ingresos</b>                              |    |                               |                      |
| Ingresos por actividades ordinarias          | 12 | 2.497.712.212                 | 3.406.498.619        |
| Costos                                       | 13 | 871.386.856                   | 761.953.573          |
| <b>Ganancia bruta</b>                        |    | <b>1.626.325.356</b>          | <b>2.644.545.046</b> |
| <b>Gastos de Administración</b>              |    |                               |                      |
| Administración                               | 14 | 1.415.236.283                 | 1.023.069.450        |
| <b>Resultado de actividades de operación</b> |    | <b>211.089.073</b>            | <b>1.621.475.596</b> |
| Otros ingresos/egresos                       |    |                               |                      |
| Ingresos                                     | 15 | 8.328.776                     | 32.344.498           |
| Egresos                                      | 16 | 182.320.909                   | 354.678.577          |
| <b>Total ingresos/egresos neto</b>           |    | <b>(173.992.134)</b>          | <b>(322.334.080)</b> |
| <b>Excedente (déficit) neto del año</b>      |    | <b>37.096.939</b>             | <b>1.299.141.516</b> |

Véanse notas adjuntas, son parte integral de los estados financieros

*Marcela Contreras*  
**MARCELA CONTRERAS E.**  
 Representante Legal

*Leidis Díaz F.*  
**LEIDIS DÍAZ F.**  
 Contador  
 T.P. 168596-T

*Lauren Salcedo O.*  
**LAUREN SALCEDO O.**  
 Revisor Fiscal  
 T.P.226016

Designado por:

Choperena Auditores & Asociados S.A.S. T-R 1526

**FUNDACIÓN ACESCO**  
**NIT 800.027.760-9**  
**Estado de Cambios en el Activo neto**

|   | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                             |
|---|-------------------------------|-----------------------------|
|   | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>                 |
|   | (En pesos Colombianos)        |                             |
| <b>Saldo inicial</b>                          |                               |                             |
| Fondo Social                                  | 1.363.893.995                 | 1.363.893.995               |
| (Déficit) excedentes acumulados               | (485.115.717)                 | -                           |
| Déficit del año producto del excedente fiscal | -                             | (179.530.000)               |
| Excedente (déficit) neto del año              | <u>1.299.141.516</u>          | <u>(305.585.717)</u>        |
| <b>Total Activo Neto</b>                      | <b><u>2.177.919.794</u></b>   | <b><u>878.778.278</u></b>   |
| <b>Movimientos del año</b>                    |                               |                             |
| (Déficit) Excedentes acumulados               | 814.025.799                   | (305.585.717)               |
| Déficit del año producto del excedente fiscal | -                             | (179.530.000)               |
| Excedente (déficit) neto del año              | <u>37.096.939</u>             | <u>1.299.141.516</u>        |
| <b>Total Movimiento</b>                       | <b><u>851.122.738</u></b>     | <b><u>814.025.799</u></b>   |
| <b>Saldo Final</b>                            |                               |                             |
| Fondo Social                                  | 1.363.893.995                 | 1.363.893.995               |
| (Déficit) excedentes acumulados               | 814.025.799                   | (485.115.717)               |
| Excedente (déficit) neto del año              | <u>37.096.939</u>             | <u>1.299.141.516</u>        |
| <b>Total Activo Neto</b>                      | <b><u>2.215.016.733</u></b>   | <b><u>2.177.919.794</u></b> |

*Marcela Contreras*  
**MARCELA CONTRERAS E.**  
 Representante Legal

*Leidis Díaz F.*  
**LEIDIS DÍAZ F.**  
 Contador  
 T.P. 168596-T

*Lauren Salcedo O.*  
**LAUREN SALCEDO O.**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 226016

Designado por:  
 Choperena Auditores & Asociados S.A.S. T-R 1526

**FUNDACIÓN ACESCO**  
**NIT 800.027.760-9**  
**Estado de flujos de Efectivo**

|  | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                      |
|--|-------------------------------|----------------------|
|  | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>          |
|  | (En pesos Colombianos)        |                      |
| <b>Actividades de Operación</b>  |                               |                      |
| Excedente (Déficit) neto del año   | 37.096.939                    | 1.299.141.516        |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta del año y el efectivo neto provisto por actividades operacionales: |                               |                      |
| Cambio neto en activos y pasivos operacionales:  |                               |                      |
| Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar  | (2.303.254)                   | (9.415.935)          |
| Otros activos no financieros   | -                             | (3.229.050)          |
| Beneficio a empleados  | 11.349.177                    | (18.049.082)         |
| Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar  | (126.651.131)                 | (823.511.814)        |
| Pasivos por impuestos  | 1.652.982                     | (5.652.329)          |
| Ingresos recibidos por anticipado  | -                             | 1.389.000            |
| <b>Efectivo provisto en actividades operacionales</b>  | <b>(115.952.226)</b>          | <b>(858.469.210)</b> |
| <b>Actividades financieras</b>   |                               |                      |
| Incremento propiedad, planta y equipo  | (11.612.948)                  | (6.335.445)          |
| <b>Efectivo neto usado en actividades financieras</b>  | <b>(11.612.948)</b>           | <b>(6.335.445)</b>   |
| Efectivo y equivalente efectivo al principio del año   | 853.070.084                   | 418.733.223          |
| <b>Efectivo y equivalente efectivo al final del año</b>  | <b>762.601.849</b>            | <b>853.070.084</b>   |

*Marcela Contreras*  
**MARCELA CONTRERAS E.**  
 Representante Legal

*Leidis Díaz F.*  
**LEIDIS DÍAZ F.**  
 Contador  
 T.P. 168596-T

*Lauren Salcedo O.*  
**LAUREN SALCEDO O.**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 226016

Designado por:

Choperena Auditores & Asociados S.A.S. T-R 1526

**FUNDACIÓN ACESCO**  
**NIT 800.027.760-9**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2021 y 2020**

(En pesos Colombianos)

**1. Información General**

La FUNDACIÓN ACESCO es una entidad sin ánimo de lucro. Somos generadores de emprendimiento social, impulsando el fortalecimiento de capacidades humanas y el desarrollo económico sostenible.

Se constituyó según personería jurídica No 0194 de enero 22 de 1988, emanada por la Gobernación de Caldas. Se encuentra registrada en la cámara de comercio de la Dorada bajo el No S0500077 de junio 13 de 1,997.

La FUNDACIÓN ACESCO, nace de la fusión entre la Fundación Darío Maya Botero (Pensilvania Caldas) y la Fundación Huellas (Malambo Atlántico); dando así la creación de sus dos regionales, la del Oriente de Caldas y la del Atlántico. Su domicilio principal se encuentra en Pensilvania Caldas.

**2. Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros**

**2.1 Marco técnico normativo - adopción de las NIIF**

La Fundación preparó los estados financieros adjuntos según lo dispuesto en el Decreto Único reglamentario de las Normas de Información Financiera y Aseguramiento de la Información, número 2420 de 2015.

Mediante la ley 1314 de 2009, el Gobierno Nacional adoptó las normas internacionales de información financiera y estableció para entidades como la Fundación Aceso, el estándar que se debe aplicar son las Normas de Información Financiera para PYMES emitidos por el IASB (International Accounting Standards Board) hasta el año 2009.

**2.2 Periodo Contable**

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la Fundación Aceso, el estado de actividades, los cambios en el activo neto y los flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

**2.3 Entidad en marcha**

Los estados financieros de la Fundación Aceso han sido preparados bajo la base contable de negocio en marcha, es decir, autosostenible de acuerdo con la normatividad aplicable a las fundaciones.

**2.4 Resumen de las políticas contables significativas**

**2.4.1 Moneda Funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

**2.4.2 Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al costo, que incluye: a) el costo de adquisición, construcción y puesta en marcha del activo, b) gastos de financiación y diferencias en cambio sobre pasivos en moneda extranjera incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización, y c) ajustes por inflación, hasta el 31 de diciembre de 2006.

**2.4.3 Efectivo y equivalente de efectivo**

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad. Se considera equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición; todo lo anterior es considerado activo financiero ya que representa un medio de pago y a partir de estas transacciones se generan una serie de registros contables los cuales se valoran y presentan en los estados financieros.

#### **2.4.4 Beneficios a empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

##### Beneficio a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informan. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

Los beneficios que otorga la Fundación Aceso a sus empleados de acuerdo con los registros contables y documento interno del Área de personal incluyen entre otros.

- \* Sueldos
- \* Horas extras, recargos, nocturnos, dominicales, festivos
- \* Subsidio de transporte
- \* Cesantías e intereses
- \* Vacaciones
- \* Primas legales

Todos los beneficios son reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y que la Fundación Aceso adquiera la obligación de pago. El valor reconocido se registra al gasto.

La Fundación Aceso efectúa los aportes periódicos para cesantías, seguridad social integral (salud, riesgos laborales y pensión), a los respectivos fondos privados, EPS o a la nueva EPS, quienes asumen estas obligaciones. En el caso de retiro injustificado, el empleado puede tener derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y salario.

La empresa no tiene acuerdos de beneficios adicionales a los que establece la ley laboral Colombiana.

#### **2.4.5 Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos de las actividades ordinarias serán reconocidos a valor razonable de acuerdo a la contraprestación recibida o por recibir.

Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación; los dineros recibidos con anticipación se aplican conforme a la causación del ingreso o la asignación específica hecha por los benefactores de la fundación, concordante con la misión y plan estratégico y los programas aprobados para su realización.

En los casos de donaciones en dinero y en especie, se expiden los correspondientes certificados de donación firmados por el revisor fiscal.

Los ingresos diferentes de donaciones son reconocidos y registrados con base en los servicios prestados y facturados. Los costos y gastos se reconocen al recibo de los bienes o servicios.

El ciclo operativo de facturación y gastos es uniforme durante el año y coincide con el periodo fiscal.

Para las donaciones en especie se establece el control del precio comercial. Las donaciones de bienes que incrementen el patrimonio de la Fundación, se registran en este directamente y se expide el correspondiente certificado de donación.

## 2.4.6 Impuestos

La Fundación Aceso, por ser entidad sin ánimo de lucro, y calificar dentro del Régimen Tributario Especial, en relación con el impuesto de renta y complementario es declarante mas no contribuyente; debe presentar declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 598 del estatuto tributario. En relación con el impuesto sobre las ventas sus servicios sociales se encuentran excluidos. En relación a los demás servicios prestados, estos se encuentran gravados con el impuesto sobre las ventas, al igual que con el impuesto de industria y comercio.

Por tratarse de un contribuyente del Régimen Tributario especial sobre renta (DR 124/97 y artículo 357 de ET), considerando su actividad a favor de la comunidad, no se registra provisión para el impuesto de renta y complementario.

El excedente que presenta el balance es disminuido por los egresos por adquisición de activos fijos en cumplimiento de las actividades de la Fundación dirigidos a la comunidad como desarrollo de su misión. Si aún existieren excedentes como renta líquida, esta es solicitada como renta exenta, la que es invertida en el cumplimiento del objeto social, debidamente aprobado por la Asamblea General.

## 2.4.7 Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera para PYME, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

## 3. Efectivo y equivalente de efectivo

|   | Al 31 de diciembre de: |                    |
|---|------------------------|--------------------|
|   | 2021                   | 2020               |
| Caja menor Barranquilla                         | 500.000                | 500.000            |
| Caja Menor Bogotá                               | 200.000                | 200.000            |
| <b>Efectivo en Caja</b>                         | <b>700.000</b>         | <b>700.000</b>     |
| <b>Cuentas corrientes</b>                       |                        |                    |
| DAVIVIENDA CTA CTE 3694                         | 28.178.587             | 1.501.502          |
| DAVIVIENDA CTA CTE 8059                         | 19.142.531             | 8.536.045          |
| DAVIVIENDA CTA CTE 8067                         | 2.231.540              | 2.231.540          |
| DAVIVIENDA CTA CTE 8166                         | 0                      | 19.871             |
| DAVIVIENDA CTA CTE 8281                         | 116.912.613            | 113.024.360        |
| DAVIVIENDA CTA CTE 8596                         | 1.610                  | 1.610              |
| DAVIVIENDA CTA CTE 9875 GENERALES               | 8.993.636              | 52.565.167         |
| GNB SUDAMERIS CTA CTE 32681405                  | 46.533.594             | 20.426.617         |
| GNB SUDAMERIS CTA CTE 32682015                  | 4.320.793              | 4.320.793          |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 33000010539                 | 1.400.582              | 110.779.877        |
| <b>Cuentas de ahorro</b>                        |                        |                    |
| Cuenta de ahorros 3826 (Contrapartida Alianzas) | 9.913.230              | 10.522.982         |
| <b>Efectivo en Bancos</b>                       | <b>237.628.717</b>     | <b>323.930.365</b> |
| Cartera Colectiva Superior Pensilvania          | 73.691.005             | 73.532.651         |
| Cartera Colectiva Sudameris Genesis             | 582.127                | 4.907.068          |
| CDT Davivienda                                  | 450.000.000            | 450.000.000        |
| <b>Inversiones a la vista</b>                   | <b>524.273.132</b>     | <b>528.439.719</b> |
|   | <b>762.601.849</b>     | <b>853.070.084</b> |

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas con los saldos de los extractos bancarios a diciembre 31 de 2021 y 2020. No existe restricción alguna sobre los fondos disponibles.

**4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

|   | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                   |
|---|-------------------------------|-------------------|
|   | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>       |
| Cientes por venta de bienes y/o servicios (a) | 14.253.977                    | 5.997.935         |
| Préstamos otorgados (b)                       | 1.400.000                     | 8.614.203         |
| Anticipos y Avances proveedores               | 61.600                        | 0                 |
| IVA pagado anticipado                         | 995.815                       | 0                 |
| ICA retenido - anticipo                       | 204.000                       | 0                 |
|   | <b>16.915.392</b>             | <b>14.612.138</b> |

a) Los clientes por ventas de bienes y/o servicios, corresponde a factura de ventas expedidas en el mes de diciembre por concepto de venta de tambores y servicio de aseo.

b) Los préstamos otorgados corresponden a dineros que ha prestado la Fundación a diversas entidades o personas que se encuentran vinculadas con los programas que se realizan.

**5 Propiedad, planta y equipo**

|                                      | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                      |
|--------------------------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                      | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>          |
| Construcciones y edificaciones       | 1.224.132.898                 | 1.224.132.898        |
| Maquinaria y Equipo                  | 7.469.020                     | 2.317.021            |
| Equipo de Oficina                    | 34.901.615                    | 32.610.315           |
| Equipo de Computación y Comunicación | 142.904.290                   | 138.734.641          |
| Equipo Científico                    | 3.313.704                     | 3.313.704            |
| Depreciación Acumulada               | (147.369.884)                 | (147.369.884)        |
|                                      | <b>1.265.351.643</b>          | <b>1.253.738.695</b> |

**6 Otros activos no financieros**

|                        | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                    |
|------------------------|-------------------------------|--------------------|
|                        | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>        |
| Biblioteca             | 5.056.918                     | 5.056.918          |
| Instrumentos musicales | 291.974.030                   | 291.974.030        |
|                        | <b>297.030.948</b>            | <b>297.030.948</b> |

**7 Beneficio a empleados**

|                           | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                   |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------|
|                           | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>       |
| Cesantías                 | 54.813.809                    | 44.240.064        |
| Intereses a las cesantías | 6.299.066                     | 5.206.042         |
| Primas                    | 0                             | 45.833            |
| Vacaciones                | 19.044.403                    | 19.337.162        |
| Salarios                  | 21.000                        | 0                 |
|                           | <b>80.178.278</b>             | <b>68.829.101</b> |

**8 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

|                                     | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                    |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------|
|                                     | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>        |
| Proveedores y acreedores (a)        | 14.775.085                    | 140.278.471        |
| Retención en la Fuente (b)          | 9.974.020                     | 4.610.916          |
| IVA retenido (b)                    | 5.900                         | 0                  |
| ICA (b)                             | 48.451                        | 0                  |
| Retenciones y aportes de nómina (c) | 18.003.100                    | 24.568.300         |
|                                     | <b>42.806.556</b>             | <b>169.457.687</b> |

(a) Proveedores: Por compra de bienes y/o servicios del mes de diciembre que fueron canceladas en los primeros meses del año 2021.

(b) Retención en la fuente y retención de ica e iva: Son las retenciones a título de renta , de impuesto de industria y comercio y de IVA realizadas sobre la compra de bienes y/o servicios.

(c) Retenciones y aportes de nómina: Son los aportes de salud (eps), fondos de pensiones, ARL y parafiscales (SENA, ICBF, Caja de compensación familiar) realizados sobre la nómina del mes de diciembre, los cuales se pagarán en enero.

**9 Pasivos por Impuestos**

|                           | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                |
|---------------------------|-------------------------------|----------------|
|                           | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>    |
| Impuesto sobre las ventas | 2.509.265                     | 856.283        |
|                           | <b>2.509.265</b>              | <b>856.283</b> |

La Fundación Acesco es responsable del impuesto sobre las ventas por los servicios prestados cómo OGA en el programa de Alianzas Productivas, y por la venta de bienes y/o servicios diferentes de los servicios sociales que se prestan a los beneficiarios de los programas.

**10 Ingresos recibidos por anticipado**

|                     | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                  |
|---------------------|-------------------------------|------------------|
|                     | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>      |
| Anticipos y Avances | 1.389.000                     | 1.389.000        |
|                     | <b>1.389.000</b>              | <b>1.389.000</b> |

Estos dineros corresponden a recursos recibidos para venta de prendas en pulguero

**11 Patrimonio****Fondo Social**

Registra el valor aportado por los fundadores en la constitución de la Fundación, más el incremento por el patrimonio absorbido de la Fundación Huellas, por efecto de la fusión en el año 2014.

**Excedentes acumulados**

Corresponde a la acumulación del excedente o déficit de los años anteriores.

**Excedente (déficit) neto del año**

Proviene del estado de resultados anual.

**12 Ingresos por actividades ordinarias**

|   | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                      |
|---|-------------------------------|----------------------|
|   | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>          |
| Honorarios alianzas productivas                   | 20.400.000                    | 0                    |
| Venta de tambores y empaques                      | 14.839.650                    | 10.404.582           |
| Arrendamientos                                    | 3.939.623                     | 3.017.677            |
| Servicios (música, aseo y mensajería y seminario) | 28.321.063                    | 1.765.967            |
| Donaciones  | 2.430.211.876                 | 3.379.185.587        |
| Convenios de Cooperación                          | 0                             | 12.124.806           |
|   | <b>2.497.712.212</b>          | <b>3.406.498.619</b> |

**13 Costos**

|  | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                    |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>        |
| Gastos de Personal                                     | 611.593.790                   | 472.921.846        |
| Honorarios   | 112.106.856                   | 31.012.830         |
| Gastos de Viaje / Movilización                         | 1.125.000                     | 5.533.220          |
| Gastos capacitación (materiales/almuerzos/refrigerios) | 42.831.478                    | 13.907.361         |
| Transporte   | 37.674.642                    | 0                  |
| Diversos   | 66.055.090                    | 238.578.316        |
| <b>Total Costos Programas y proyectos</b>              | <b>871.386.856</b>            | <b>761.953.573</b> |

**14 Gastos de administración**

|                              | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                      |
|------------------------------|-------------------------------|----------------------|
|                              | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>          |
| Gastos del personal          | 879.657.394                   | 753.578.109          |
| Honorarios                   | 45.653.420                    | 24.592.350           |
| Impuestos                    | 3.820.014                     | 16.383.300           |
| Arriendo                     | 25.538.468                    | 23.453.587           |
| Contribuciones               | 18.163.274                    | 18.052.000           |
| Seguros                      | 9.769.664                     | 9.025.666            |
| Servicios                    | 133.588.496                   | 111.751.068          |
| Legales                      | 6.780.205                     | 2.534.000            |
| Mantenimiento y Adecuaciones | 110.458.709                   | 33.489.849           |
| Gastos de viaje              | 6.505.040                     | 3.987.263            |
| Provisiones                  | 2.007.403                     | 0                    |
| Diversos                     | 173.294.196                   | 26.222.258           |
| <b>Total Gastos</b>          | <b>1.415.236.283</b>          | <b>1.023.069.450</b> |

**15 Otros Ingresos**

|                          | <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                   |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------|
|                          | <b>2021</b>                   | <b>2020</b>       |
| Rendimientos Financieros | 214.746                       | 2.813.382         |
| Diversos                 | 8.114.030                     | 29.531.116        |
|                          | <b>8.328.776</b>              | <b>32.344.498</b> |

16 Otros Egresos

Gastos financieros  
Gastos extraordinarios  
Donaciones

| <b>Al 31 de diciembre de:</b> |                    |
|-------------------------------|--------------------|
| <b>2021</b>                   | <b>2020</b>        |
| 13.245.329                    | 2.281.923          |
| 2.286.266                     | 24                 |
| 166.789.315                   | 352.396.630        |
| <b>182.320.909</b>            | <b>354.678.577</b> |

*Marcela Contreras*  
**MARCELA CONTRERAS E.**  
Representante Legal

*Leidis Díaz F.*  
**LEIDIS DÍAZ F.**  
Contador  
T.P. 168596-T

*Lauren Salcedo O.*  
**LAUREN SALCEDO O.**  
Revisor Fiscal  
T.P. 226016

Designado por:  
Choperena Auditores & Asociados S.A.S. T-R 1526

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

A los señores asamblea General de Fundación Acesco

### **Opinión**

He auditado los estados financieros de Fundación Acesco (La Fundación), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los estados de actividades, de cambios en el activo neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros, preparados de acuerdo con la información tomada fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a esta informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de La Fundación al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus actividades y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Colombianas de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

### **Bases para la Opinión**

Conduje mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad bajo esas normas está descrita más detalladamente en la sección “Responsabilidades del Revisor Fiscal para la Auditoría de los Estados Financieros” de mi informe. Soy independiente de La Fundación, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

### **Otros Asuntos**

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 28 de marzo de 2021 expresé una opinión no modificada (favorable) sobre los mismos.

### **Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno Corporativo en Relación con los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación y la presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Colombianas de Información Financiera aceptadas en Colombia, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de manifestaciones erróneas materiales, ya sea debido al fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la habilidad de La Fundación para continuar como negocio en marcha, revelando, según sea aplicable,

los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración pretenda liquidar La Fundación o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno corporativo son responsables de la supervisión del proceso de reportes de información financiera de La Fundación.

### **Responsabilidades del Revisor Fiscal en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto, están libres de manifestaciones erróneas materiales, bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría conducida de conformidad con NIAs siempre detectará una manifestación errónea material cuando ella exista. Las manifestaciones erróneas pueden surgir de un fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su acumulado, podría esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo un escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de manifestación errónea material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría que respondan a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada que me proporcionan una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una manifestación errónea material resultante de un fraude es mayor que para uno resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones engañosas, o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de La Fundación.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones, realizadas por la Administración.
- Concluyo sobre lo apropiado de la utilización, por parte de la Administración, de la hipótesis de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de La Fundación para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden hacer que La Fundación deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros reflejan las transacciones y ventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los responsables del gobierno corporativo de La Fundación con respecto a, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos significativos de la

auditoría, incluyendo alguna deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

### **Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

Fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de La Fundación:

- 1) La contabilidad de La Fundación ha sido llevada conforme las normas legales y la técnica contable;
- 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea General y del Consejo Directivo;
- 3) La información contenida en las panillas de autoliquidación de 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. La Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- 4) Los libros de contabilidad; la correspondencia y los comprobantes de las cuentas; y los libros de actas se llevan y conservan adecuadamente;
- 5) El informe de gestión preparado por la Administración de La Fundación hace mención al cumplimiento de las obligaciones relacionadas con las normas sobre derechos de autor y propiedad intelectual, así como de las normas relativas a la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores, y me he cerciorado que las cifras globales incluidas en el mismo guardan correspondencia con los estados financieros adjuntos.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de La Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea General y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de La Fundación o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 23 de marzo de 2022.



Lauren Maudith Salcedo Ovalle  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 226016 -T  
Designada por Choperena Auditores & Asociados S.A.S. Tarjeta de Registro TR-1526  
Barranquilla, Colombia, 23 de marzo de 2022