

ASAMBLEA GENERAL

Informe financiero 2021

Barranquilla (Atlántico), 18 de marzo de 2022

Estados Financieros

CONTENIDO

1.	Estado de situación financiera	27
2.	Estado de resultados del periodo	29
3.	Razones financieras	30
4.	Estado de situación financiera comparativo	31
5.	Estado de resultados del periodo comparativo	34
6.	Estado de cambios en la situación financiera	35
7.	Estado de flujo de efectivo	36
8.	Análisis del Capital de trabajo	37
9.	Estado de cambios en el patrimonio	38
10.	Notas comparativas 2021 – 2020	39
	10.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	40
	10.2. Instrumentos financieros	41
	10.3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	42
	10.4. Inventarios de servicios	43
	10.5. Propiedad, planta y equipo	44
	10.6. Obligaciones financieras	44

10.7. Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	44
10.8. Pasivos por impuesto corriente	45
10.9. Pasivo por beneficio a empleados	45
10.10. Otros Pasivos	46
10.11. Fondo social de la Entidad	46
10.12. Reservas decretadas por la Asamblea	46
10.13. Excedente neto del ejercicio	47
10.14. Excedentes por ejecutar	47
10.15. Ganancias retenidas por convergencia NIIF	47
10.16. Ingresos	47
10.17. Gastos	49
10.18. Ejecución Presupuestal enero a diciembre 2021	52
Anexo 1 Estado de Resultados EIEI ACOFI	52
Anexo 2 Estado de Resultados Examen de Ciencias Básicas	53
Anexo 3 Estado de Resultados Convenio British	53
Anexo 4 Estado de Resultados Congreso de ética	53
Anexo 5 Estado de Resultados Servicio Geológico Colombiano	54
Dictamen de Revisoría Fiscal	55

1. Estado de situación financiera

A 31 de diciembre de 2021

ACTIVO

Activo corriente

Efectivo y equivalentes al efectivo \$1.310.743.559

Bancos moneda nacional \$1.084.850.902

Banco cuentas de ahorro \$884.171

Derecho fiduciario \$225.008.486

Instrumentos financieros \$339.146.875

Títulos de renta fija \$339.146.875

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar \$109.765.876

Clientes nacionales \$29.985.499

Deudas vencidas \$36.371.590

Deterioro de cartera \$(8.932.244)

Anticipo a trabajadores \$11.826.324

Anticipos y avances \$40.514.707

Total activo corriente \$1.759.656.310

Activo no corriente

Propiedad, planta y equipo

Oficinas modelo de revaluación \$962.804.400

Depreciación acumulada construcciones y edificaciones \$(102.242.873)

Equipo de oficina \$31.760.562

Depreciación acumulada equipo de oficina \$(30.306.002)

Equipo de computación y comunicación \$120.260.624

Depreciación acumulada equipo de computación y comunicación \$(90.426.194)

Total activo no corriente \$891.850.517

Total activo \$2.651.506.827

Pasivo

Pasivo corriente

Obligaciones financieras		\$15.535.609
TC empresarial	\$15.535.609	
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		\$5.205.746
Honorarios	\$4.292.400	
Arriendos	\$458.136	
Otras cuentas por pagar	\$455.210	
Pasivos por impuesto corriente		\$38.244.000
Retención en la fuente	\$10.294.000	
Ica retenido	\$1.105.000	
Ica por pagar	\$4.836.000	
Iva por pagar	\$15.770.000	
Provisión renta y complementarios	\$6.239.000	
Pasivo por beneficio a empleados		\$27.338.222
Retenciones y aportes de nómina	\$2.411.994	
Beneficios a los empleados	\$24.926.228	
Otros pasivos		\$1.047.655.624
Ingresos recibidos para terceros	\$1.047.655.624	
Total pasivo corriente		\$1.133.979.201

Total pasivo **\$1.133.979.201**

Patrimonio

Fondo social de la Entidad	\$250.136.000
Reservas decretadas por Asamblea	\$334.668.669
Excedentes por ejecutar año 2020	\$26.843.569
Excedente neto del ejercicio año 2021	\$91.809.079
Ganancias retenidas por convergencia NIIF	\$814.070.309
Total patrimonio	\$1.517.527.626

Total pasivo + patrimonio **\$2.651.506.827**


Luis Alberto González Araujo
Director Ejecutivo ACOFI
C.C. 79.961.178


Ariel Palomino Ulloa
Contador Público
C.P.T. 27965 - T


Luz Mery Cuervo Garzón
Revisor Fiscal
C.P.T. 27003 - T

2. Estado de resultados del periodo

Entre el 1 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021

Ingresos

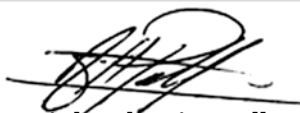
Ingresos por actividades ordinarias	\$1.704.107.572	
Otros ingresos	\$14.390.532	
Total ingresos		\$1.718.498.104

Gastos

Beneficios a empleados	\$325.659.462	
Honorarios	\$43.512.240	
Impuestos	\$15.055.554	
Arrendamientos	\$5.200.000	
Contribuciones y afiliaciones	\$11.883.267	
Seguros	\$1.630.498	
Servicios	\$14.586.631	
Gastos legales	\$2.232.850	
Mantenimiento y reparaciones	\$7.780.206	
Depreciación propiedad planta y equipo	\$19.073.448	
Gastos diversos	\$14.364.101	
Gastos plan de actividades	\$170.358.101	
Gastos de los proyectos	\$918.356.444	
Deterioro de cartera	\$6.258.895	
Costos financieros	\$39.539.318	
Otros gastos extraordinarios no operacionales	\$24.959.010	
Provisión renta sobre gastos no deducibles	\$6.239.000	
Total gastos		\$1.626.689.025

Excedente neto del ejercicio año 2021 **\$91.809.079**


Luis Alberto González Araujo
 Director Ejecutivo ACOFI
 C.C. 79.961.178


Ariel Palomino Ulloa
 Contador Público
 C.P.T. 27965 - T


Luz Mery Cuervo Garzón
 Revisor Fiscal
 C.P.T. 27003 - T

3. Razones financieras

Enero a diciembre de 2021

Capital de trabajo

<u>Activo Corriente</u>	-	<u>Pasivo Corriente</u>	<u>Capital de trabajo</u>
1.759.656.310		1.133.979.201	625.677.109

Liquidez

<u>Activo Corriente</u>	/	<u>Pasivo Corriente</u>	<u>Capital de trabajo</u>
1.759.656.310		1.133.979.201	1,55

Nivel de endeudamiento

<u>Total Pasivo</u>	/	<u>Total Activo</u>	<u>Capital de trabajo</u>
1.133.979.201		2.651.506.827	42,77%

2020

Capital de trabajo

<u>Activo Corriente</u>	-	<u>Pasivo Corriente</u>	<u>Capital de trabajo</u>
695.870.701		105.747.325	590.123.376

Liquidez

<u>Activo Corriente</u>	/	<u>Pasivo Corriente</u>	<u>Capital de trabajo</u>
695.870.701		105.747.325	6,58

Nivel de Endeudamiento

<u>Total Pasivo</u>	/	<u>Total Activo</u>	<u>Capital de trabajo</u>
105.747.325		1.591.622.304	6,64%

Luis A. González A.
Luis Alberto González Araujo

Director Ejecutivo ACOFI
C.C. 79.961.178

Ariel Palomino Ulloa
Ariel Palomino Ulloa

Contador Público
C.P.T. 27965 - T

Luz Mery Cuervo Garzón

Luz Mery Cuervo Garzón

Revisor Fiscal
C.P.T. 27003 - T

4. Estado de situación financiera comparativo

Años 2021 – 2020

ACTIVO

	2021	2020
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.310.743.559	\$242.686.062
Caja General	\$-	\$-
Bancos moneda nacional	\$1.084.850.902	\$29.023.906
Banco cuentas de ahorro	\$884.171	\$873.297
Derecho fiduciario	\$225.008.486	\$212.788.859
Instrumentos financieros	\$339.146.875	\$333.251.589
Títulos de renta fija	\$339.146.875	\$333.251.589
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$109.765.876	\$106.983.050
Clientes nacionales	\$29.985.499	\$19.870.000
Deudas vencidas	\$36.371.590	\$34.108.000
Deterioro de cartera	\$(8.932.244)	\$(4.117.235)
Anticipo a trabajadores	\$11.826.324	\$5.976.932
Anticipos y avances	\$40.514.707	\$51.145.353
Inventarios	\$-	\$12.950.000
Inventarios de servicios	\$-	\$12.950.000
Total activo corriente	1.759.656.310	\$695.870.701
Activo no corriente		
Propiedad, planta y equipo		
Oficinas modelo de revaluación	\$962.804.400	\$962.804.400
Depreciación acumulada construcciones y edificaciones	\$(102.242.873)	\$(89.349.833)
Equipo de oficina	\$31.760.562	\$31.760.562
Depreciación acumulada equipo de oficina	\$(30.306.002)	\$(29.305.848)
Equipo de computación y comunicación	\$120.260.624	\$105.088.262

Depreciación acumulada equipo de computación y comunicación	\$(90.426.194)	\$(85.245.940)
---	----------------	----------------

Total activo no corriente	\$891.850.517	\$895.751.603
----------------------------------	----------------------	----------------------

Total activo	\$2.651.506.827	\$1.591.622.304
---------------------	------------------------	------------------------

PASIVO

Pasivo corriente

Obligaciones financieras	\$15.535.609	\$4.028.827
---------------------------------	---------------------	--------------------

Tarjeta de crédito empresarial	\$15.535.609	\$4.028.827
--------------------------------	--------------	-------------

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	\$5.205.746	\$6.577.191
--	--------------------	--------------------

Honorarios	\$4.292.400	\$6.105.530
------------	-------------	-------------

Arriendos	\$458.136	\$-
-----------	-----------	-----

Otras cuentas por pagar	\$455.210	\$471.661
-------------------------	-----------	-----------

Pasivos por impuesto corriente	\$38.244.000	\$66.768.000
---------------------------------------	---------------------	---------------------

Retención en la fuente	\$10.294.000	\$10.622.000
------------------------	--------------	--------------

Ica retenido	\$1.105.000	\$1.724.000
--------------	-------------	-------------

Ica	\$4.836.000	\$4.651.000
-----	-------------	-------------

Iva por pagar	\$15.770.000	\$43.975.000
---------------	--------------	--------------

Renta y complementarios	\$6.239.000	\$5.796.000
-------------------------	-------------	-------------

Pasivo por beneficio a empleados	\$27.338.222	\$24.083.307
---	---------------------	---------------------

Retenciones y aportes de nómina	\$2.411.994	\$-
---------------------------------	-------------	-----

Beneficios a los empleados	\$24.926.228	\$24.083.307
----------------------------	--------------	--------------

Otros pasivos	\$1.047.655.624	\$4.290.000
----------------------	------------------------	--------------------

Anticipos recibidos	\$-	\$4.290.000
---------------------	-----	-------------

Ingresos recibidos para terceros	\$1.047.655.624	\$-
----------------------------------	-----------------	-----

Total pasivo corriente	\$1.133.979.201	\$105.747.325
-------------------------------	------------------------	----------------------

Total pasivo	\$1.133.979.201	\$105.747.325
---------------------	------------------------	----------------------

PATRIMONIO

Fondo social de la Entidad	\$250.136.000	\$250.136.000
Reservas decretadas por Asamblea	\$334.668.669	\$296.707.210
Excedente neto del ejercicio	\$91.809.079	\$74.961.460
Excedentes por ejecutar	\$26.843.569	\$50.000.000
Ganancias retenidas por convergencia NIIF	\$814.070.309	\$814.070.309

TOTAL PATRIMONIO	1.517.527.626	1.485.874.979
-------------------------	----------------------	----------------------

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.651.506.827	1.591.622.304
----------------------------------	----------------------	----------------------



Luis Alberto González Araujo

Director Ejecutivo ACOFI

C.C. 79.961.178



Ariel Palomino Ulloa

Contador Público

C.P.T. 27965 - T



Luz Mery Cuervo Garzón

Revisor Fiscal

C.P.T. 27003 - T

5. Estado de resultados del periodo comparativo

Años 2021 – 2020

Ingresos		
Ingresos por actividades ordinarias	\$1.704.107.572	\$ 1.512.657.644
Otros ingresos	\$14.390.532	\$ 27.233.207
Total ingresos	\$1.718.498.104	\$ 1.539.890.851
Gastos		
Beneficios a empleados	\$325.659.462	\$ 288.901.060
Honorarios	\$43.512.240	\$ 42.040.800
Impuestos	\$15.055.554	\$ 15.933.398
Arrendamientos	\$5.200.000	\$ 4.300.000
Contribuciones y afiliaciones	\$11.883.267	\$ 11.393.697
Seguros	\$1.630.498	\$ 1.516.103
Servicios	\$14.586.631	\$ 12.200.297
Gastos legales	\$2.232.850	\$ 1.787.900
Mantenimiento y reparaciones	\$7.780.206	\$ 747.402
Depreciación propiedad planta y equipo	\$19.073.448	\$18.877.471
Gastos diversos	\$14.364.101	\$ 17.863.871
Gastos plan de actividades	\$170.358.101	\$ 253.009.787
Gastos de los proyectos	\$918.356.444	\$ 718.813.269
Deterioro de cartera	\$6.258.895	\$ 15.827.052
Costos financieros	\$39.539.318	\$ 42.770.648
Otros gastos extraordinarios no operacionales	\$24.959.010	\$13.150.635
Provisión renta sobre gastos no deducibles	\$6.239.000	\$5.796.000
Total gastos	\$1.626.689.025	\$ 1.464.929.390
Excedente neto del ejercicio	\$91.809.079	\$74.961.460

Luis A. González A.

Luis Alberto González Araujo

Director Ejecutivo ACOFI

C.C. 79.961.178

Ariel Palomino Ulloa

Ariel Palomino Ulloa

Contador Público

C.P.T. 27965 - T

Luz Mery Cuervo Garzón

Luz Mery Cuervo Garzón

Revisor Fiscal

C.P.T. 27003 - T

6. Estado de cambios en la situación financiera

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 de diciembre de 2021	Saldo a 31 de diciembre de 2020	Incremento	Disminución
Activo corriente				
Bancos cuentas de ahorro	884.171	873.297	10.874	0
Bancos cuentas corrientes	1.084.850.902	29.023.906	1.055.826.996	0
Fondos	225.008.486	212.788.859	12.219.627	0
Inversiones	339.146.875	333.251.589	5.895.286	0
Deudores	109.765.876	106.983.050	2.782.826	0
Inventarios	0	12.950.000	0	12.950.000
Total activo corriente	1.759.656.310	695.870.701	1.076.735.609	12.950.000
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	15.535.609	4.028.827	11.506.782	0
Cuentas por pagar	5.205.746	6.577.191	0	1.371.445
Pasivos corrientes por impuestos	38.244.000	66.768.000	0	28.524.000
Obligaciones laborales y beneficios empleados	27.338.222	24.083.307	3.254.915	0
Ingresos diferidos y acumulaciones	1.047.655.624	4.290.000	1.043.365.624	0
Total pasivo corriente	1.133.979.201	105.747.325	1.058.127.321	29.895.445
	Incremento	Disminución	Variación neta	
Activo corriente	1.076.735.609	12.950.000	1.063.785.609	
Pasivo corriente	1.058.127.321	29.895.445	1.028.231.876	
Valores netos	18.608.288	-16.945.445	35.553.733	

Aumento neto en el capital de trabajo

35.553.733

Luis A. González A.

Luis Alberto González Araujo

Director Ejecutivo ACOFI

C.C. 79.961.178

Ariel Palomino Ulloa

Ariel Palomino Ulloa

Contador Público

C.P.T. 27965 - T

Luz Mery Cuervo Garzón

Luz Mery Cuervo Garzón

Revisor Fiscal

C.P.T. 27003 - T

7. Estado de flujo de efectivo

Entre el 1 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021

	2021		2020	
Fuentes	1.775.533.012	100,00	1.608.768.322	100,00
Depreciación de activos fijos	19.073.448	1,07	18.877.471	1,17
Incremento fondo de reserva	37.961.460	2,14	50.000.000	3,11
Ingresos por actividades ordinarias	1.704.107.572	95,98	1.512.657.644	94,03
Otros ingresos	14.390.532	0,81	27.233.207	1,69
Usos	1.739.979.279	98,67	1.537.748.126	100,00
Equipo de computación y comunicación	15.172.363	0,87	16.456.801	1,07
Excedentes por ejecutar	23.156.431		0	0,00
Excedentes del ejercicio año anterior	74.961.460	4,31	56.361.935	3,67
Gastos operacionales	1.555.951.697	89,42	1.403.212.107	91,25
Gastos financieros y extraordinarios	70.737.328	4,07	61.717.283	4,01
Aumento capital de trabajo (fuentes-usos)	35.553.733		71.020.196	

8. Análisis del Capital de trabajo

	2021		2020	
Incremento en el capital de trabajo	1.106.631.054	100,00	238.371.972	100,00
Incremento en cuentas de ahorro	10.874	0,00	877	0,00
Incremento en cuentas corrientes	1.055.826.996	95,41	0	0,00
Incremento en fondos	12.219.627	1,10	163.712.045	68,68
Incremento en inversiones	5.895.286	0,53	2.562.201	1,07
Incremento en deudores	2.782.826	0,25	19.434.012	8,15
Incremento en inventarios	0	0,00	12.950.000	5,43
Disminución de obligaciones financieras	0	0,00	7.876.066	3,30
Disminución en cuentas por pagar	1.371.445	0,12	21.126.771	8,86
Disminución en pasivos por impuestos	28.524.000	2,58	0	0,00
Disminución en obligaciones laborales y beneficios a empleados	0	0,00	0	0,00
Disminución en ingresos diferidos y acumulaciones	0	0,00	10.710.000	4,49
Disminución en el capital de trabajo	1.071.077.321	100,00	167.351.776	33,75
Disminución en cuentas corrientes	0	0,00	110.873.310	66,25
Disminución en fondo	0	0,00	0	0,00
Disminución en deudores	0	0,00	0	0,00
Disminución en inventarios	12.950.000	1,21	0	0,00
Aumentos de obligaciones financieras	11.506.782	1,07		
Aumentos en pasivos por impuestos	0	0,00	48.737.000	29,12
Aumentos en cuentas por pagar	0	0,00	0	0,00
Aumento de obligaciones laborales y beneficios a empleados	3.254.915	0,30	7.741.466	4,63
Aumento de pasivos corrientes por impuestos	0	0,00	0	0,00
Aumento de ingresos diferidos y acumulaciones	1.043.365.624	97,41	0	0,00
Incremento neto en el capital de trabajo (fuentes-usos)	35.553.733		71.020.196	

9. Estado de cambios en el patrimonio

Nombre de la cuenta	Saldo 31 diciembre 2020	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31 diciembre 2021
Capital contable				
Fondo social de la entidad	\$ 250.136.000	\$ -	\$ -	\$ 250.136.000
Reservas				
Reservas decretadas por asamblea	\$ 296.707.210	\$ 37.961.459	\$ -	\$ 334.668.669
Excedentes acumulados				
Excedentes adopción NIIF	\$ 814.070.308	\$ -	\$ -	\$ 814.070.308
Excedentes por ejecutar				
Excedentes por ejecutar	\$ 50.000.000	\$ -	\$ 23.156.430	\$ 26.843.570
Resultado del ejercicio				
Resultado del ejercicio	\$ 74.961.461	\$ 91.809.079	\$ 74.961.461	\$ 91.809.079
Total patrimonio	\$ 1.485.874.979	\$ 129.770.538	\$ 98.117.891	\$ 1.517.527.626

10. Notas comparativas 2021 – 2020

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 AÑO 2021-2020 Expresados en Pesos Colombianos

NOTA No. 1 - ENTIDAD REPORTANTE

La Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería ACOFI con la sigla ACOFI, es una entidad privada sin ánimo de lucro, constituida por acta el 19 septiembre de 1975, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 15 de abril de 1997, NIT No.860.047.524-0, cuya misión es propender al impulso y el mejoramiento de la calidad de las actividades de docencia, investigación, innovación, desarrollo tecnológico y extensión en ingeniería que desarrollan las facultades, escuelas y programas de ingeniería en Colombia, con proyección internacional.

En desarrollo de su objeto social propende por:

- Promover y apoyar labores que impulsen el mejoramiento de la calidad de las actividades académicas con las instituciones nacionales e internacionales que ofrezcan programas de ingeniería, las entidades del Estado, la empresa privada, el sector productivo y las asociaciones gremiales.
- Participar en los organismos de asesoría, concertación, gestión y control de entidades públicas y privadas.
- Asesorar al gobierno nacional en materia de educación en ingeniería.
- Difundir el quehacer académico, investigativo y de servicios de las facultades de ingeniería como estrategia de apoyo al mejoramiento de la calidad de la educación en esta disciplina.
- Promover la formación ética en los programas de ingeniería.
- Promover y apoyar la formación de capítulos dentro de la asociación, que trabajen a favor de los intereses de los programas de formación superior existentes en las universidades miembros.
- Realizar, a través de sus asociados o con otras entidades públicas o privadas, nacionales o extranjeras, actividades de ciencia, tecnología e innovación, y proyectos de investigación sobre docencia, extensión, investigación y desarrollo tecnológico en ingeniería, que contribuyan al cumplimiento del objeto social de la asociación.
- Gestionar los recursos económicos, humanos y de infraestructura necesarios para la realización de los proyectos.
- Crear a título individual, o conjuntamente con otras entidades, centros de investigación y desarrollo tecnológico en educación en ingeniería.

Su centro de operaciones se encuentra en la ciudad de Bogotá.

NOTA No. 2 - POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Con la entrada en vigencia del nuevo marco técnico normativo de información financiera, adoptadas en Colombia, según Ley 1314 de 2009, decretos reglamentarios 3022 de 2013 y 2129 de 2014, emitidas por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, para las PYMES, grupo en el cual se clasifica ACOFI, grupo denominado como “grupo 2 para PYMES”, enmarcado en un sistema simplificado de contabilidad, basado en contabilidad de causación, cuya base principal de medición es el costo histórico, se dispuso que si no es posible esa medición, podrán utilizar de acuerdo a las circunstancias, bases de medición para las PYMES.

Según el capítulo 2 de las políticas adoptadas, ACOFI, al preparar y elaborar sus estados financieros, acogió los conceptos y principios generales que hacen referencia al alcance, describiendo sus objetivos y las cualidades que hacen que la información financiera sea útil.

La Entidad realizó el proceso de verificación en la permanencia del grupo 2, grupo en el cual viene incluido desde al año 2015 con la implementación de normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información, conforme lo establece el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera, contenido en el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015. Surtido este proceso, ACOFI determina que continúa perteneciendo al grupo 2 para la aplicación de las NIIF para PYMES.

El periodo contable de la Asociación es anual, con corte a 31 de diciembre del año correspondiente.

10.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Hace referencia a los recursos con los que cuenta la entidad, entre los que se encuentran: caja general, caja menor, cuentas corrientes, cuenta de ahorros e inversiones que por su fácil realización son equivalentes al efectivo.

Este rubro general comprende las siguientes cuentas:

Caja general: esta cuenta solo se maneja cuando se recibe efectivo, contabilizado a través de recibo de caja que luego se procede a realizar la consignación respectiva. El manejo de efectivo es muy esporádico y principalmente se presenta cuando se realiza el Encuentro Internacional de Educación en Ingeniería, debido a que hay inscripciones con pago en efectivo durante el evento.

Caja menor: inicia cada año por política de la Entidad. Se estableció un fondo de caja menor por la cuantía de \$1.000.000 con el fin de atender los gastos de menor cuantía, principalmente de transporte, papelería, correo, elementos de aseo y cafetería. Se legalizan los gastos y se efectúa el reembolso cuando el avance de gastos está en un 80%. Al finalizar el año se realiza un arqueo, se legalizan todos los gastos y el saldo se consigna en la cuenta de ahorros de ACOFI. Registra un saldo a 31 de diciembre del 2021 y 2020 de \$0.

Cuenta Corriente N°. 17126041844 de Bancolombia, sucursal Salitre: en esta cuenta se realizan la mayor parte de las transacciones financieras de la Entidad, de la cual se realizan los pagos y se reciben la mayoría de ingresos. Registra saldos a 31 de diciembre de 2021 y 2020 de \$1.067.254.082,48 y 11.427.085,57 respectivamente, conciliado con el extracto bancario y que corresponde al saldo certificado por la entidad bancaria, a corte del 31 diciembre 2021 la cuenta cierra con este saldo debido al primer desembolso del 20% del convenio del servicio geológico colombiano.

Cuenta Corriente N°. 26145565 de Davivienda, sucursal CAN: cuenta con un bajo movimiento anual y cuando se reciben algunos pagos, estos dineros son trasladados a la cuenta corriente de Bancolombia para cumplir con los compromisos ordinarios de la Entidad. Registra saldos a 31 de diciembre de 2021 y 2020 de \$17.596.820,66 y \$17.596.820,66 respectivamente, conciliado con el extracto bancario y que corresponde al saldo certificado por la entidad bancaria.

Cuenta de Ahorros N°. 1600014284 de Davivienda, sucursal CAN: el saldo que se registra en esta cuenta es un sobrante del programa WINISIS, que finalizó en el año 2002 y el saldo al 31 de diciembre del

2020 era de \$873.296.84 generando unos intereses de \$873.63 para un saldo a 31 de diciembre de 2021 por \$874.170.47, conciliado con el extracto bancario y que corresponde al saldo certificado por la entidad bancaria.

Cuenta de Ahorros N°. 17100001472 de Bancolombia, sucursal Salitre: en el año 2021 se realiza la apertura de esta cuenta para manejar los recursos del convenio celebrado entre el Servicio Geológico y ACOFI, quedando con un saldo de \$10.000,16 a 31 diciembre de 2021, para que a principios del año 2022 se realice la transferencia, para el manejo los recursos de este convenio solamente en esta cuenta.

Cartera colectiva abierta Fiducuenta Bancolombia N°. 186002000131, sucursal Salitre: este fondo representa una inversión para la Entidad. Según las políticas se clasifican dentro del rubro de efectivo y equivalente al efectivo debido a que se cuenta con el disponible para hacer traslados desde y hacia la cuenta corriente de Bancolombia, con el fin de atender el giro normal de las obligaciones, optimizar el manejo del efectivo, obtener rendimientos financieros y exonerar del gravamen a los movimientos financieros. Sus saldos a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es de \$225.008.486,19 y \$212.788.858,73 respectivamente, conciliado con el extracto bancario y que corresponde al saldo certificado por la entidad bancaria. A comparación del año 2020 al cierre de diciembre se efectuó traslado de la cuenta corriente, por esto el saldo es mayor al cierre del año 2021.

10.2. Instrumentos financieros

Según normatividad internacional los instrumentos financieros representan un activo financiero, como el derecho que tiene de recibir del emisor, flujos futuros de efectivo.

Según las políticas de ACOFI y atendiendo los requerimientos exigidos a las Entidades sin ánimo de lucro, estas inversiones respaldan las reservas estatutarias decretadas por la Asamblea General, específicamente las asignaciones permanentes.

La Asociación posee tres títulos de renta fija, CDTs, cuyos saldos certificados por cada entidad bancaria y debidamente conciliados al 31 de diciembre de 2021, son los siguientes:

Entidad	Bancolombia	Bancolombia	Davienda
CDT No.	5480564	5480565	2638458
Fecha constitución	12/11/2021	12/11/2021	22/04/2021
Vencimiento	120 días	120 días	360 días
Valor de constitución	\$178.328.722,99	\$101.085.005,51	\$57.148.062,60
Intereses	\$419.932,04	\$247.658,26	\$1.917.493,60
TOTAL	\$178.748.655,03	\$101.332.663,77	\$59.065.556,20
		Total CDTs:	\$339.146.875,00

Los intereses relacionados en cada título fueron causados desde su fecha de apertura hasta el 31 de diciembre de 2021, de acuerdo a la tasa de negociación con cada entidad bancaria.

El total de la inversión en instrumentos financieros a 31 de diciembre de 2021 es de \$339.146.875,00 y al mismo corte del año 2020 correspondía a la suma de \$333.251.589,42.

10.3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Dentro de este rubro general se incluyen: Clientes nacionales, Deudas vencidas, deterioro de cartera, anticipos a trabajadores y anticipo de impuestos.

- **Clientes nacionales:** corresponde a la facturación por los diferentes ingresos ordinarios de la entidad, como son: Cuotas de sostenimiento, afiliaciones, participación Encuentro Internacional y proyectos. Según la política de cartera los clientes nacionales corresponden a deudores cuyo vencimiento es máximo 60 días, contados desde la fecha de emisión de la factura y al corte de 31 de diciembre de 2021, se encuentra la siguiente cartera:

Universidad de Antioquia	4.760.000
Fundación Universitaria Colombo Internacional	8.225.499
Fundación Universitaria de Popayán	4.350.000
Universidad de Caldas	1.200.000
Universidad de Cartagena	4.500.000
Universidad del Magdalena	1.450.000
Universidad del Tolima	1.450.000
Universidad Libre	2.850.000
Universidad Nacional de Colombia	1.200.000
Total	29.985.499

Al 31 de diciembre del 2020, se encontraba la siguiente cartera:

Consejo Profesional de Ingeniería de Petróleos – CPIP	\$1.000.000
Consejo Profesional de Ingeniería Química de Colombia	\$1.000.000
Corporación Universidad de la Costa	\$2.470.000
Universidad Autónoma del Caribe	\$1.300.000
Universidad de Cartagena	\$4.200.000
Universidad Libre	\$9.900.000
Total	\$19.870.000

- **Deudas vencidas:** Conforme a la política las cuentas con vencimiento mayor a 60 días, fueron trasladadas de la cuenta clientes nacionales a este rubro, sufriendo el deterioro de cartera. Conforme al nuevo marco técnico contable el deterioro corresponde al menor valor obtenido en el flujo de efectivo, en razón a la mora en el pago. Al 31 de diciembre de 2021 las cuentas vencidas corresponden a las siguientes:

Fundación Universidad Autónoma de Colombia	15.376.795
Fundación Universitaria Agraria de Colombia	7.627.000
Universidad Cooperativa de Colombia	5.618.000
Universidad de Pamplona	7.749.795
Total	36.371.590

A 31 diciembre del año 2020, se encontraba la siguiente cartera vencida:

Fundación Universidad Autónoma de Colombia	\$7.627.000
Fundación Universitaria Agraria de Colombia	\$7.627.000
Universidad Cooperativa de Colombia	\$5.618.000
Universidad de la Guajira	\$5.618.000
Universidad de Sucre	\$5.618.000
Universidad Libre	\$2.000.000
Total	\$34.108.000

- **Deterioro de cartera:** con base a las deudas vencidas, a los días acumulados vencidos hasta el 31 de diciembre de 2021 y a la tasa efectiva de deterioro (0,07% tasa efectiva diaria), el valor arrojado de deterioro de las deudas vencidas es de \$-8.932.244 y a 31 de diciembre de 2020 era de \$-4.117.235.
- **A trabajadores:** corresponde a un anticipo de cesantías de \$4.500.000 debidamente autorizado, según evidencia en soportes contables, un anticipo girado por valor de \$2.619.189 para compra de materiales para adecuación de la oficina y \$4.707.135 de saldo por cobrar a los empleados de descuentos de nómina, esto debido al pago de vacaciones que comprenden enero 2022.
- **Anticipos y avances:** corresponde al abono de \$32.626.754 para reservar el salón de eventos para el Encuentro Internacional de Educación en Ingeniería (EIEI ACOFI 2022) con el Grupo Heroica S.A.S., un abono de 6.087.953 para la actividad social del EIEI ACOFI 2021 el cual será cruzado con el valor total del alquiler y un anticipo para adecuaciones en la oficina por valor de \$1.800.000. Para un valor total en este rubro de \$40.514.707.

10.4. Inventarios de servicios

Conforme al marco técnico contable y a las políticas establecidas por ACOFI, se incluye en esta cuenta los desembolsos de los proyectos en ejecución, para el periodo a corte 31 de diciembre 2021 el saldo era de \$0, pero para el periodo a corte 31 de diciembre de 2020, se encuentra el siguiente:

- Encuentro Internacional de Educación en Ingeniería con saldo de \$12.950.000
- Total, rubro de Inventario de servicios \$12.950.000

10.5. Propiedad, planta y equipo

De acuerdo al nuevo marco normativo de la contabilidad en Colombia y la implementación de las Políticas de ACOFI se clasificó la propiedad, planta y equipo de la siguiente manera:

- **Construcciones y edificaciones:** este rubro contempla la oficina 205 de la Carrera 68D 25B 86, del Edificio Torre Central de la Ciudad de Bogotá, D.C., que incluye tres parqueaderos y un coeficiente de copropiedad sobre el terreno que está construido dicho edificio. Según normas internacionales se debe contabilizar esta oficina de acuerdo a su valor razonable (Valor de mercado). Se deprecia de acuerdo a la política, por el sistema de línea recta a 50 años, el valor correspondiente a la construcción. El terreno y los parqueaderos no se deprecian de acuerdo a las NIIF.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 la oficina tiene un valor razonable de \$962.804.400 incluyendo los parqueaderos, con la respectiva depreciación de la construcción del año 2021 \$12.893.040 y el valor acumulado a diciembre 31 de 2020 \$89.349.833.

Construcciones y edificaciones a 31 de diciembre de 2021:

Concepto	Valor	Depreciación
Oficina 205	805.815.000	102.242.873
Terreno Oficina (11% Coeficiente)	89.535.000	
Parqueadero N°. 09	22.484.800	
Parqueadero N°. 10	22.484.800	
Parqueadero N°. 11	22.484.800	
Total	962.804.400	102.242.873

- **El equipo de oficina:** mobiliario con el que cuenta la Entidad se realiza un inventario físico con su respectiva depreciación acumulada, cuenta con un saldo a 31 de diciembre del año 2021 y 2020 de \$31.760.562 y depreciación de a 31 de diciembre del año 2021 de \$30.306.002 y al 31 de diciembre del 2020 de \$29.305.848.
- **Equipo de computación y comunicación:** se realizó una toma física de todos los equipos de cómputo, impresión y comunicación. Se realizaron compras de equipos de cómputo por valor de \$15.172.362, quedando un saldo a 31 diciembre del 2021 de \$120.260.624 y a 31 de 2020 con un valor de \$105.088.262 y una depreciación acumulada a 31 diciembre 2021 y 2020 de \$90.426.194 y \$85.245.940 respectivamente.

10.6. Obligaciones financieras

Corresponde al saldo a 31 de diciembre de 2021 y 2020 de la tarjeta empresarial por valor de \$15.535.609 y \$4.028.827,36 respectivamente.

10.7. Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Otras cuentas por pagar: este saldo está conformado por los siguientes conceptos a 31 de diciembre de 2021:

Saldo cuenta por pagar honorarios de investigación	\$4.292.400
Saldo cuenta por pagar a Opciones gráficas	\$458.136
Saldo cuenta por pagar a Servientrega	\$455.210
Total	\$5.205.746

Saldo a 31 diciembre 2020

Saldo cuenta por pagar honorarios de investigación	\$6.105.530
Saldo cuenta por pagar al Edificio Torre Central	\$15.525
Saldo cuenta por pagar a TSV- libro	\$456.136
Total	\$6.577.191

10.8. Pasivos por impuesto corriente

- **Retención en la fuente:** del mes de diciembre de 2021 y 2020 para pago en enero de 2021 y 2022, por valor de \$10.294.000 y \$10.622.000 respectivamente.
- **Ica retenido:** del sexto periodo del año 2021 y 2020, por valor de \$1.105.000 y \$1.724.000 por pagar en enero de 2021 y 2022 respectivamente.
- **Ica:** es el Impuesto de industria y comercio generado por conceptos de ingresos del año 2021 y 2020, por pagar en enero de 2022 y 2021, por valor de \$4.836.000 y \$4.651.000 respectivamente.
- **Iva:** del tercer cuatrimestre del año 2021 y 2020, por valor de \$15.770.000 y \$43.975.000 por pagar en enero de 2021 y 2022 respectivamente.
- **Renta y complementarios:** es la provisión del impuesto de renta del año 2021 y 2020 sobre los gastos no deducibles por valor de \$6.239.000 y \$5.796.000 respectivamente.

10.9. Pasivo por beneficio a empleados

Los Beneficios a los empleados se encuentra conformado por las Cesantías e intereses a las cesantías por pagar del año 2021 a los empleados de la Asociación, cuenta debidamente conciliada y corresponde a los Empleados que tienen contrato a término indefinido. Lo conforman los siguientes rubros:

Cesantías por pagar a 31 de diciembre tienen un saldo de	\$22.255.561
Intereses a las cesantías por pagar a 31 de diciembre tienen un saldo de	\$2.670.667
Total beneficios a empleados	\$24.926.228

Y saldo año 2020:

Cesantías por pagar a 31 de diciembre tienen un saldo de	\$21.502.953
Intereses a las cesantías por pagar a 31 de diciembre tienen un saldo de	\$2.580.354
Total beneficios a empleados	\$24.083.307

También en este rubro se encuentran las retenciones y aportes de nómina correspondiente a los aportes a cada uno de los fondos de parafiscales de los empleados, su saldo a 31 de diciembre del 2021 es de \$2.411.994, los cuales serán cruzados en el pago de la planilla de seguridad social del periodo enero a febrero 2022.

10.10. Otros Pasivos

- Corresponde al ingreso para terceros del convenio celebrado entre el Servicio Geológico Colombiano y ACOFI, cuyo saldo a 31 de diciembre 2021 es de \$1.047.655.624, los cuales serán subcontratados con diferentes instituciones de educación superior del país.
- **Depósitos recibidos:** a 31 diciembre 2020 corresponde a \$3.290.000 doble pago hecho por la Universidad la Gran Colombia sobre una participación en el EXIM 2020 dinero que se reembolsó en el mes de febrero del 2021 y \$1.000.000 por concepto de anticipo al convenio con los Consejos Profesionales de ingeniería para un total a 31 diciembre 2020 de \$4.290.000.

10.11. Fondo social de la Entidad

Representa los aportes sociales con los que cuenta la Entidad y a 31 de diciembre de 2021 y 2020 su valor es de \$250.136.000.

10.12. Reservas decretadas por la Asamblea

Corresponde a las "Reservas" decretadas por la Asamblea General en años anteriores, asignadas de la siguiente manera:

Asignación año 2009	\$12.700.000
Asignación año 2011	\$12.300.000
Asignación año 2012	\$12.500.000
Asignación año 2013	\$150.000.000
Asignación año 2014	\$69.574.760
Asignación año 2015	\$39.632.450
Asignación año 2020	\$37.691.459
Total	\$334.668.669

De acuerdo con la reforma tributaria, Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, estableció que las reservas estatutarias – Asignaciones permanentes se deben mantener máximo cinco años sin ejecutar. Esta ley empieza a regir a partir del año 2018 hasta el año 2021. De no cumplirse este requisito la entidad deberá enviar una solicitud a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para ampliar el plazo y respaldando los motivos de la no ejecución,

como las reservas de ACOFI de los periodos 2009, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 son anteriores al año 2016 no es necesario cumplir con este requisito, pero para el 2020 la asamblea de ACOFI aprobó una asignación de \$37.691.459 que se debe ejecutar a 2026 y hace parte del patrimonio, en el rubro de reservas decretadas por la Asamblea.

10.13. Excedente neto del ejercicio

Corresponde al resultado del ejercicio del año 2021 con un excedente de \$91.809.078 y del año 2020 \$74.961.460. Se aclara que este resultado es generado bajo efectos de aplicación plena de las Normas Internacionales, determinado según clasificación en grupo 2.

10.14. Excedentes por ejecutar

Corresponde a saldo por ejecutar de Actividades plan estratégico por excedentes del año 2019 aprobados en la Asamblea realizada en 2020, por \$26.843.569.

Estos excedentes por ejecutar del año 2019 fueron establecidos con plazo ejecución a 31 diciembre del 2021, de acuerdo a lo aprobado en la asamblea general del día 19 de junio del 2020, según acta No. 48.

Valor que se propone a la Asamblea general aprobar ampliación de plazo.

10.15. Ganancias retenidas por convergencia NIIF

Es el resultado de la convergencia a normas internacionales de información financiera, rubro afectado principalmente por llevar a valor razonable (valor de mercado) el valor de la oficina, terreno y parqueaderos donde funciona ACOFI y cuyo valor a diciembre 31 de 2021 y 2020 es de \$814.070.309

10.16. Ingresos

Ingresos por Actividades ordinarias

- **Cuotas anuales:** son las cuotas de sostenimiento anual, la cual garantiza ser miembro institucional de la Asociación. A 31 de diciembre del 2021 hay 125 miembros institucionales y a 31 diciembre del 2020, había 124 miembros institucionales, los cuales pagaron un total por cuotas de los años 2021 y 2020 \$814.472.963 y \$803.945.778 respectivamente. La cuota de sostenimiento para el año 2021 fue de \$5.708.450 de uno a tres programas y \$7.749.795 para las de más de tres programas de Ingeniería.
- **Afiliaciones:** son las diversas afiliaciones que se realizan con previa autorización del Consejo para ser miembro institucional de la Asociación. Esta se paga una única vez, su valor es de \$7.749.795 para el año 2021, en este mismo año se afilió la Fundación Universitaria Compensar, Corporación Universitaria Remington, Corporación Universitaria Comfacauca, Fundación Universitaria Colombo internacional. Para el año 2020, el valor de la afiliación fue de \$7.627.000 y se vinculó la Institución universitaria EAM.
- **Examen de Ciencias Básicas:** este proyecto lo realiza cada año la Entidad y corresponde al apoyo al proceso de formación en el área de Ciencias Básicas, conformada por los componentes de Matemáticas, Física, Química y Biología, los cuales son pilares fundamentales para la formación de los futuros ingenieros; programa que para el año 2021 generó ingresos de \$56.932.773 y para el año 2020 generó ingresos de \$58.634.451.
- **Encuentro Internacional de Educación en Ingeniería ACOFI 2021 y 2020:** es el escenario más importante en la enseñanza en ingeniería en Colombia y uno de los más reconocidos en el ámbito internacional, en el que la socialización de las propuestas y experiencias de los proce-

Los ingresos por enseñanza y aprendizaje, la investigación en educación en ingeniería, la responsabilidad social en la formación de los ingenieros, la relación de la universidad con el sector productivo y el Estado y su impacto en la comunidad, entre otros importantes temas, proporcionan elementos y oportunidades de mejoramiento en nuestras facultades de ingeniería y generó ingresos por participación de \$297.416.246 para el 2021 y de \$79.355.140 para el 2020 y por publicidad para el 2021 \$254.432.000 y de \$145.022.889 para el 2020; para un total de ingresos de los años 2021 y 2020 de \$551.848.246 y \$224.378.029 respectivamente.

- **Convenio British:** Contrato celebrado entre British Council Colombia y la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería, para prestar sus servicios profesionales de gerencia técnica, ofreciendo un enfoque académico estratégico en el desarrollo de un proyecto de gran escala dentro del área de Schools del British Council Colombia, lo cual generó unos ingresos de \$224.000.000 para el 2021 y de \$362.722.386 para el 2020.
- **Congreso de ética:** lo cual generó ingresos por \$26.100.000

El total de los Ingresos por actividades ordinarias de la Asociación en el año 2021 fue de \$1.704.107.572 y en el 2020 fue de 1.512.657.644.

Detalle ingreso	2021	2020
Cuotas	814.472.963	803.945.778
Afiliaciones	30.753.590	7.627.000
Examen de Ciencias Básicas	56.932.773	58.634.451
EIEI ACOFI	551.848.246	224.378.029
Seminarios Ética		
Congreso de Ética	26.100.000	
Convenio Cultural British	224.000.000	362.722.386
IV encuentro Ingeniería		28.000.000
Separata ACOFI 45 años		9.350.000
Proyecto Consejo Química		15.000.000
Convenio Consejos Profesionales		3.000.000
Total	1.704.107.572	1.512.657.644

Los ingresos por actividades ordinarias de la Asociación, descritos en este capítulo corresponden a ingresos brutos. Los egresos correspondientes a cada uno de los proyectos están descritos en los anexos de cada proyecto, mostrando así el resultado obtenido en cada actividad.

Otros Ingresos:

En este rubro se clasifican los ingresos obtenidos por la entidad que no corresponden al objeto social, entre los que se encuentran los siguientes:

- **Ingresos financieros:** corresponden a los intereses generados por el manejo de la Fiducuenta, intereses de los CDTs y diferencia en cambio, para un total en el año 2021 \$11.234.854,14 y del 2020 \$21.962.600,52, descritos de la siguiente manera:

Descripción	2021	2020
Rendimientos Fiducuenta	\$5.146.297,89	\$4.162.736,04
Intereses de CDTs	\$6.033.936,25	\$17.798.710,48
Diferencia en cambio	\$54.620	\$1.154

- **Recuperaciones y diversos:** Son los ingresos por concepto de reintegros de gastos y ajustes a miles de pesos con un acumulado del año 2021 de \$3.155.678,05 y de 2020 de \$5.270.606,04

El total de Otros Ingresos de la Asociación en el año 2021 es de \$14.390.532,19 y del 2020 es de \$27.233.206,56.

10.17. Gastos

Los gastos generados por ACOFI están clasificados en dos grupos; uno corresponde a los gastos operacionales que son los administrativos y los gastos ocasionados por los contratos y actividades ejecutadas por ACOFI y que corresponde a los gastos denominados por proyectos.

- **Beneficios a empleados:** constituyen los salarios, subsidio de transporte, dotación, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y aportes parafiscales del grupo administrativo de la Asociación, según presupuesto aprobado por junta directiva, por un total de \$325.659.462 para el año 2021 y de \$288.901.060 para el año 2020.
- **Honorarios:** constituye el pago de honorarios profesionales de revisoría fiscal y contador, según presupuesto para el año 2021 y 2020, para un total ejecutado de \$43.512.240 y \$42.040.800 respectivamente.
- **Impuestos:** en este rubro se incluyen los pagos de impuesto de industria y comercio, impuesto predial e impuesto de valorización, timbres y estampillas de los años 2021 y 2020, para un acumulado de \$15.055.554 y de \$15.933.398 respectivamente.
- **Arrendamientos:** constituye el pago del arriendo de la Bodega del Archivo muerto de ACOFI, cuyo valor acumulado es de \$5.200.000 año 2021 y \$4.300.000 año 2020.
- **Contribuciones y afiliaciones:** representa el pago de la administración de la oficina, servicio de hosting, Internet y servicio de televisión por cable; para gastos acumulados por estos conceptos de \$12.535.767 para el año 2021 y \$11.393.697 para el año 2020.
- **Seguros:** póliza con la cual se aseguran equipos y mobiliario de la Asociación para los años 2021 y 2020, por valor de \$1.630.497 y \$1.516.103 respectivamente.
- **Servicios:** agrupa los gastos relacionados con servicios públicos (teléfono, acueducto y energía), los servicios de correo, procesamiento de datos y servicios técnicos, por un valor de \$12.515.143 para el año 2021 y de \$12.200.296,55 para el año 2020.
- **Gastos legales:** pago de la renovación del Registro Mercantil e incluye algunos gastos notariales y la expedición de certificados de Cámara de Comercio de los años 2021 y 2020, por valor de \$2.232.850 y de \$1.787.900 respectivamente.
- **Mantenimiento y reparaciones:** corresponde a gastos de servicio técnico a equipos, así como el mantenimiento de la oficina, por valor de \$9.199.194 para el año 2021 y de \$747.402 para el año 2020.

- **Depreciación propiedad planta y equipo:** Es el deterioro que se realiza mensualmente a la propiedad planta y equipo de la Entidad por el método de línea recta de acuerdo a las políticas establecidas, para un gasto por depreciación de \$19.073.488.08 para el año 2021 y de \$18.877.471 para el año 2020.
- **Gastos diversos:** agrupa los gastos correspondientes a software contable, compra en publicaciones, elementos de aseo y cafetería, papelería y fotocopias, taxis, buses y parqueaderos, para un total por estos conceptos de \$14.364.101 para el año 2021 y de \$17.863.871 para el año 2020.
- **Gastos Plan de actividades:** Son las actividades programadas por la Asociación para el año 2021, entre estas se encuentran las siguientes:

Asamblea	Los recursos fueron ejecutados para atender la sesión ordinaria realizada en marzo de manera híbrida, en montería, su ejecución fue de \$22.452.227 para el año 2020 y de \$23.838.500 para el año 2020.
Foros ACOFI	la ejecución corresponde a los gastos con los cuales se atendió el desarrollo de los foros de manera virtual y presencial por valor de \$8.903.769 para el año 2021 y \$24.635.062 para el año 2020.
Cuota ASIBEI – IFEEs	La ejecución corresponde a las cuotas de sostenimiento de estos dos organismos, por valor de \$8.128.461 para el año 2021 y de \$7.566.703 para el año 2020.
Publicaciones y Otros	Corresponde a: a) edición y producción de las publicaciones; b) folleto, diseño y honorarios de revista educación en la ingeniería; d) agendas y obsequios por parte de ACOFI; c) empaste de documentos d) honorarios comunicaciones. Su ejecución fue de \$73.030.174 para el 2021 y de \$88.613.848 para el 2020.
Asesoría en Comunicaciones	Corresponde a los servicios de asesoría en comunicaciones de los años 2021 y 2020, rubro compartido con el EIEI ACOFI 2021 y 2020, por valor a este cargo de \$18.797.850 y de \$18.500.000.
Gestión de personal	Actividades con el grupo de trabajo de la Asociación, por valor de \$6.389.064 para el 2021 y de \$6.078.124 para el 2020.
Consejos directivos	Corresponden gastos asociados a la organización de cada una de las sesiones y la atención en las reuniones de los Consejos Directivos realizados en el 2021 y 2020, con una ejecución de \$6.067.395 y de \$5.105.639.
Nuevos asociados	Corresponden a los reconocimientos que se elaboran para los nuevos miembros de ACOFI placas, pergaminos, por valor de \$3.039.912 para el 2021 y de \$2.119.252 para el 2020.
ACOFI en Eventos universitarios	Es la participación de ACOFI en diferentes eventos universitarios y actividades de capítulos durante los años 2021 y 2020 por valor de \$16.599.391 y de \$69.406.575 respectivamente.
Premios ACOFI	Corresponde a los reconocimientos entregados en la Asamblea General de los años 2021 y 2020, de los mejores trabajos del EIEI ACOFI 2020 y 2019, por valor de \$3.400.858 y de \$4.301.489 respectivamente.
Implementación NIIF	Renovación y asesorías realizadas en el 2021 y 2020, para la Implementación de las Normas Internacionales, su ejecución fue de \$2.199.000 y de \$2.844.595 respectivamente.
Sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo	Renovación y asesorías realizadas en el 2021, para la Implementación del Sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, su ejecución fue de \$1.350.000.

Para un total de \$170.358.101 para el año 2021 y de \$253.009.787 para el año 2020.

Gastos de los Proyectos:

- **EIEI ACOFI:** corresponden a todos los gastos ocasionados por concepto de la organización del evento: logística virtual y presencial, aplicaciones, honorarios, gastos de personal, gastos legales, papelería y servicios, por un valor de \$564.732.744 para el año 2021 y de \$239.481.567 para el año 2020.
- **Gastos Examen de Ciencias Básicas:** son los gastos relacionados con honorarios a profesores constructores de preguntas, aplicaciones virtuales y la logística virtual para atender la realización de los Exámenes y el gasto relacionado con el asistente del proyecto a cargo, por un valor de \$57.563.465 para el año 2021 y de \$73.947.215 para el año 2020.
- **Convenio British:** sus gastos están reflejados en honorarios por valor de \$209.528.916 para el 2021 y de \$359.598.594 para el 2020.
- **Proyecto Congreso de ética:** sus gastos están reflejados en servicios y compras por valor de \$21.807.514 para el 2021.
- **Servicio Geológico Colombiano:** Son los gastos reflejados en honorarios, gastos de personal, gastos legales, papelería y servicios por valor de \$60.723.805.

Para un total de \$918.356.444 para el año 2021 y de \$718.813.269 para el 2020.

- **Deterioro de cartera:** es el gasto generado de acuerdo a la política general de cartera implementada en ACOFI, a partir del día 61 sobre cada factura vencida, hasta su fecha de pago; lo cual arroja un acumulado por deterioro de cartera de los años 2021 y 2020 de \$6.258.895 y de \$15.827.052 respectivamente, la diferencia de los dos años se presenta porque en el año 2020 se dio de baja por completo algunas facturas de acuerdo a las políticas de cartera implementadas en ACOFI.
- **Costos financieros:** Estos se encuentran conformados por los siguientes rubros:
- **Gastos financieros:** son los gastos pagados a las entidades financieras, por los servicios prestados gastos bancarios, comisiones bancarias, diferencia en cambio, emergencia económica o cuatro por mil y la contabilización de la aplicación del IVA Proporcional, para un total en los años 2021 y 2020 de \$39.539.318 y de \$42.770.649 respectivamente

Detalle gasto	2021	2020
Gastos bancarios	\$5.495.230	\$3.537.191
Comisiones bancarias	\$5.327.986	\$2.660.654
intereses	\$113.039	\$285.934
Diferencia en cambio	\$683.114	\$35.859
Emergencia económica 4 x 1.000 50%	\$3.666.635	\$2.979.579
Iva Proporcional	\$24.253.314	\$33.271.432
Total	\$39.539.318	\$42.770.649

Gastos extraordinarios: son los relacionados con la retención en la fuente efectuada a ACOFI por concepto de rendimientos financieros, llevándose al gasto debido a la calidad de régimen tributario especial y el ajuste a miles de pesos; el total de gastos extraordinarios durante el año \$24.959.010 y en 2020 es de \$13.150.634.

El total de Costos financieros de la Asociación de los años 2021 y 2020 fueron de \$64.498.328 y \$55.921.283 respectivamente.

Según la normatividad actual las entidades sin ánimo de lucro (ESAL), se deben calcular el impuesto de renta y complementarios a la tarifa especial del 20% sobre los gastos no deducibles.

Gastos no deducibles:

Gastos extraordinarios	\$21.270.433
Gastos emergencia económica 50%	\$3.666.635
Deterioro de cartera	\$6.258.895
Total gastos	\$31.195.963
Impuesto de renta 20%	\$6.239.193

10.18. Ejecución Presupuestal enero a diciembre 2021

Anexo 1 Estado de Resultados EIEI ACOFI

	2021	2020
Ingreso	551.848.246	224.378.029
Gastos	564.732.744	239.981.567
Gastos del Personal ACOFI	65.634.090	50.639.985
Honorarios	28.830.000	63.674.000
Papelería y Fotocopias Proyecto	35.668.930	7.492.824
Servicios (Aplicación app EIEI 2020, Plataforma de ingreso al EIEI 2020 y entregables, almuerzos)	307.804.116	118.174.758
Actividades sociales, fiesta y almuerzo	95.107.000	0
Viáticos	20.334.011	0
Pasajes	11.354.597	0
Saldo	-12.884.498	-15.603.538

Anexo 2 Estado de Resultados Examen de Ciencias Básicas

	2021	2020
Ingreso	56.932.773	58.634.451
Gastos	57.563.465	73.947.215
Gastos del Personal ACOFI	35.959.865	40.278.199
Honorarios	17.080.000	14.200.000
Papelería y Fotocopias Proyecto	0	5.153.800
Servicios	4.523.600	14.315.216
Saldo	-630.692	-15.312.764

Anexo 3 Estado de Resultados Convenio British

	2021	2020
Ingreso	224.000.000	362.722.386
Gastos	209.528.916	359.598.594
Honorarios	209.528.916	359.598.594
Saldo	14.471.084	3.123.792

Anexo 4 Estado de Resultados Congreso de ética

	2021
Ingreso	26.100.000
Gastos	25.807.514
Honorarios	-25.807.514
Saldo	292.486

Anexo 5
Estado de Resultados
Servicio Geológico Colombiano

2021

Ingreso

0

Gastos

60.723.805

Honorarios

11.333.010

Servicios (póliza)

9.754.542

Gastos de nómina

39.636.253

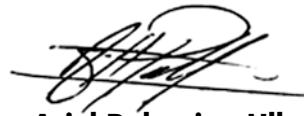
Saldo

-60.723.805

Luis A. González A.

Luis Alberto González Araujo

Director Ejecutivo ACOFI
C.C. 79.961.178



Ariel Palomino Ulloa

Contador Público
C.P.T. 27965 - T

A la Asamblea General

Opinión

He examinado los estados financieros individuales adjuntos de la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI), preparados conforme a las secciones 3 a 10 del Estándar para Pymes (incluida en los anexos 2 y 2.1 de los decretos 2420 y 2496 de 2015), por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2021, que comprende: estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI) por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, así como los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015, y sus decretos reglamentarios.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA – expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015, modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017, normas que exigen que los procedimientos se cumplan bajo requerimientos éticos, planificados, que se haya obtenido evidencia sobre los importes y la información revelada; así mismo se evaluó que las políticas contables aplicadas bajo normas internacionales PYMES, su razonabilidad, sus estimaciones contables fueran adecuadas. En consecuencia, se obtuvo una seguridad razonable sobre los estados financieros, fiscalizando que estuvieran libres de desviación material.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI), de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de la auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Fundamentado en el alcance de mi auditoría, se observa el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Entidad:

- Se llevan los libros de contabilidad, de actas, según las normas legales y la técnica contable.
- Se desarrollan las operaciones conforme a los Estatutos, a las decisiones de la Asamblea y del Consejo Directivo.
- Se conserva la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, y
- Se adoptan medidas de control interno y de custodia de bienes de la entidad o de terceros en su poder.

Responsabilidad de la Administración

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración de la Asociación, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en los anexos 2, 2.1 y 2.2 de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la Pyme Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI), de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros de la sección 10, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

El informe de gestión correspondiente al año o periodo de referencia, el cual ha sido preparado por la Dirección Ejecutiva dando cumplimiento a disposiciones legales, contiene las explicaciones que la administración considera pertinente, con respecto a la evolución de la Entidad y su situación económica y administrativa, así como el cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor. En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 38 de la Ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera contenida en el citado informe sea concordante con aquella reflejada en los estados financieros y en sus notas explicativas al año o periodo del informe, no encontrando diferencia entre ellos.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoria de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o a error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, más no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoria en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables de la administración de ACOFI, el momento de la realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2170 de 2017 y 2132 de 2016. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI) han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 DE 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén al alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

Informo que, durante el año 2021, ACOFI ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Dio cumplimiento satisfactorio en el registro web ante la Dirección de Impuestos y Aduanas

Nacionales para permanecer como entidad de régimen especial en materia tributaria, cumplió adecuadamente en la presentación de la información financiera ante la Alcaldía Mayor de Bogotá, ente que vigila las ESAL.

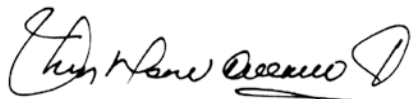
Aprobación de Excedentes 2021

El resultado obtenido durante el año 2021 fue excedentes por el valor de \$91.809.079, valor que debe aprobar la Asamblea General y para que sea el beneficio exento en renta, deberá invertir en el siguiente año en el cual se obtuvo el excedente precedente, en proyectos que propendan por el cumplimiento de su objeto social y en su actividad meritoria. Si el proyecto aprobado tiene una duración mayor a un año, se estipulará en el acta el plazo y las razones del mayor plazo de ejecución.

Aprobación ampliación plazo saldo por ejecutar excedentes 2019

La Asamblea General debe aprobar ampliación de plazo de saldo por ejecutar por excedentes del año 2019 aprobados con fecha de ejecución diciembre 31 2021, en su actividad meritoria en el proyecto "Actividades plan estratégico 2020-2021", aduciendo razones de ampliación y nuevo plazo. El valor que figura por este concepto corresponde al patrimonio en el rubro excedentes por ejecutar por \$26.843.569.

Cordialmente,



Luz Mery Cuervo Garzón

Revisora Fiscal CPT T.P. No. 27.003-T

Bogotá, D.C., 16 de febrero 16 de 2022

Domicilio: Calle 23 D 86 28 Interior 3 Apartamento 204, Bogotá, D.C.