

***ACUMEN FUND INC***  
*Estados financieros*

*31 de diciembre de 2020*

**ACUMEN FUND INC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	273.998.628	63.275.531
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	14.318.270	15.029.469
<b>Total activo corriente</b>		<u>288.316.898</u>	<u>78.305.000</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	7	100.387.701	90.304.552
Depreciación	7	-52.873.080	-35.099.878
<b>Total activo no corriente</b>		<u>47.514.621</u>	<u>55.204.674</u>
<b>Total activo</b>		<u>335.831.519</u>	<u>133.509.674</u>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Beneficios a empleados	8	201.651.527	228.553.900
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	22.649.940	22.502.643
Ingresos recibidos para terceros	10	376.582.127	
<b>Total pasivo</b>		<u>600.883.594</u>	<u>251.056.543</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	11	95.000.000	95.000.000
Inversión Suplementaria a Capital Asignado		5.624.005.881	5.624.005.881
Resultados del ejercicio		-147.505.206	-181.430.771
Resultados acumulados		-5.836.552.750	-5.655.121.979
<b>Total del patrimonio</b>		<u>-265.052.074</u>	<u>-117.546.869</u>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<u>335.831.519</u>	<u>133.509.674</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
**VIRGILIO BARCO**  
 Apoderado

  
**GLORIA PATRICIA DUEÑAS D.**  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 123795-T

  
**ELIZABETH MARIÑO GONZALEZ**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 114102-T

**ACUMEN FUND INC**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

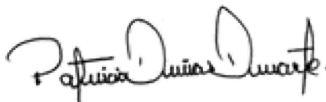
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<b>Año terminado al 31 de diciembre</b>		
	<b>Notas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ingresos ordinarios	12	3.318.310.086	2.758.192.142
Gastos de administración	13	(3.451.040.906)	(2.921.191.658)
Otros ingresos	14	2.437.645	2.243.657
Otros gastos	14	(475.186)	(5.601.200)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>(130.768.361)</b>	<b>(166.357.059)</b>
Costos financieros	15	(16.736.844)	(15.073.711)
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>		<b>(147.505.205)</b>	<b>(181.430.771)</b>
<b>Utilidad neta</b>		<b>(147.505.205)</b>	<b>(181.430.771)</b>
<b>Resultado integral total</b>		<b>(147.505.205)</b>	<b>(181.430.771)</b>
Utilidad neta por acción básica en operaciones continuadas en pesos colombianos		<b>(147.505.205)</b>	<b>(181.430.771)</b>
Resultado integral total por acción básica en operaciones continuadas en pesos colombianos		<b>(147.505.205)</b>	<b>(181.430.771)</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



VIRGILIO BARCO  
Apoderado



GLORIA PATRICIA DUEÑAS D.  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 123795-T



ELIZABETH MARIÑO GONZALEZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 114102-T

**ACUMEN FUND INC**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**


(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<u>Capital</u>	<u>Inversión Suplementaria</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>95.000.000</b>	<b>5.624.005.881</b>	<b>(5.836.552.750)</b>	<b>(117.546.869)</b>
Excedente / Pérdida			(147.505.206)	(147.505.206)
Inversion Suplementaria al Capital Asignado del período				-
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>95.000.000</b>	<b>5.624.005.881</b>	<b>(5.984.057.956)</b>	<b>(265.052.075)</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
**VIRGILIO BARCO**  
 Apoderado

  
**GLORIA PATRICIA DUEÑAS D.**  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 123795-T

  
**ELIZABETH MARINO GONZALEZ**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 114102-T

**ACUMEN FUND INC**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

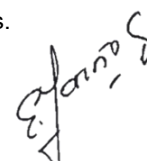
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<b>Año terminado el 31 de Diciembre de 2020</b>	
	<b>2020</b>	<b>2.019</b>
<b>Actividades de operación</b>		
Pérdida o utilidad neta del año	(147.505.206)	(181.430.771)
Ajustadas por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	17.773.201	14.149.131
Gastos pagados por anticipado		14.799.840
Pasivos estimados y provisiones	(57.420.773)	80.058.637
Cuentas por cobrar	711.199	(15.029.469)
Cuentas por pagar	407.247.824	22.593.127
<b>Efectivo neto generado por las operaciones</b>	<b>220.806.245</b>	<b>(64.859.505)</b>
<b>Actividades de inversión</b>		
Activo fijo	(10.083.149)	(33.490.091)
<b>Efectivo utilizado en la adquisición de activos fijos</b>	<b>(10.083.149)</b>	<b>(33.490.091)</b>
 <b>Flujos de efectivo de las operaciones de financiación</b>		
Inversión suplementaria al Capital Asignado	0	-
<b>Efectivo utilizado en las actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
 <b>Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>		
	210.723.096	(98.349.596)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	63.275.531	161.625.127
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>273.998.628</b>	<b>63.275.531</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
VIRGILIO BARCO  
Apoderado

  
GLORIA PATRICIA DUEÑAS D.  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 123795-T

  
ELIZABETH MARIÑO GONZALEZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 114102-T

**ACUMEN FUND INC**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

ACUMEN FUND INC es una oficina de representación y fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas por escritura pública no. 3146 del 21 de junio de 2013 otorgado(a) en notaria 73, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 11 de julio de 2013 bajo el número 00000827 del libro V de las entidades extranjeras sin ánimo de lucro, fue inscrito el nombramiento de apoderado de la entidad extranjera denominada ACUMEN FUND INC.

ACUMEN FUND INC ha sido calificada como contribuyente del Régimen Tributario Especial por la Dirección de impuestos y aduanas nacionales – DIAN, mediante resolución No.20190322426393 (005934) del 17 de octubre de 2019.

## **2. BASES DE PREPARACIÓN**

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

## **3. POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### **3.1. Transacciones en moneda extranjera**

#### **3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

#### **3.1.2. Transacciones y saldos**

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo incluye, el efectivo disponible en caja y bancos y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

### **3.3. Instrumentos financieros**

#### **3.3.1. Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

**ACUMEN FUND INC**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

**3.4. Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Equipo de cómputo	3 años
Muebles	10 años

**3.5. Deterioro en el valor de los activos**

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de venta y el valor en uso.

**3.6. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado.

**3.7. Beneficios a los empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que ACUMEN FUND INC., proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

**3.7.1 Corto plazo**

Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

**3.7.2 Provisión por bonificaciones**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores por bonificaciones sobre la base de fórmulas definidas previamente que toman en cuenta los resultados obtenidos por la Compañía después de ciertos ajustes. La Compañía reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

**3.8 Capital**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

**ACUMEN FUND INC**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**3.9 Reconocimiento de ingreso**

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

**3.10 Reconocimiento de gastos**

La Compañía reconoce sus gastos en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos.

**3.11 Impuesto sobre la renta**

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales (que no sean diferencias temporales asociadas con utilidades no remitidas de subsidiarias y asociadas extranjeras en la medida que la inversión sea esencialmente permanente en su duración, o diferencias temporales asociadas con el reconocimiento inicial o el goodwill) que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizadas. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

**4. CAMBIOS NORMATIVOS**

**4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia**

Los decretos 1432 de 2020 y 2270 de 2019 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019. No se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el anexo técnico del Decreto 2420 de 2015 desde el año 2018.

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	31 de diciembre	
	2020	2019
Caja	1.192.012	1.543.613
Bancos nacionales	272.806.616	61.731.918
<b>Total</b>	<b>273.998.628</b>	<b>63.275.531</b>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.



**ACUMEN FUND INC**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<u><b>2020</b></u>	<u><b>2019</b></u>
Anticipos a Proveedores		8.055.766
Deudores varios		287.830
Anticipos a Empleados	98.800	40.000
Gastos Pagados por Anticipado*	14.219.470	6.645.873
<b>Total</b>	<u><b>14.318.270</b></u>	<u><b>15.029.469</b></u>

\* Corresponde al arriendo de la oficina del mes de enero de 2021.

**7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de cómputo</u>	<u>Total</u>
<b>Costo</b>			
Saldo a 31 de Diciembre de 2019	59.438.243	30.866.309	90.304.552
Adquisiciones (1)	766.783	9.316.366	10.083.149
Saldo a 31 de Diciembre de 2020	<u>60.205.026</u>	<u>40.182.675</u>	<u>100.387.701</u>
<b>Depreciación</b>			
Saldo a 31 de Diciembre de 2019	13.352.064	21.747.815	35.099.879
Depreciación	6.551.037	11.222.164	17.773.201
Saldo a 31 de Diciembre de 2020	<u>19.903.101</u>	<u>32.969.979</u>	<u>52.873.080</u>
<b>Propiedades planta y equipo neto</b>	<u><b>40.301.925</b></u>	<u><b>7.212.696</b></u>	<u><b>47.514.621</b></u>

**8. PROVISIONES Y BENEFICIOS A EMPLEADOS**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<u><b>2020</b></u>	<u><b>2019</b></u>
Aportes a Seguridad social	47.853.000	33.819.000
Provisión Bonificaciones*	57.863.253	138.044.270
Vacaciones	58.036.322	35.276.078
Cesantías e Intereses de Cesantías	37.858.952	21.414.552
Prima de servicios	40.000	
	<u><b>201.651.527</b></u>	<u><b>228.553.900</b></u>

\*Es una bonificación que la compañía reconoce a sus empleados anualmente, y es pagada en el mes de febrero del siguiente año.

**ACUMEN FUND INC**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Proveedores	5.864.940	1.391.913
Gastos de Viaje		356.020
Otras cuentas por pagar		573.710
Retención Ica	440.000	739.000
Retención en la fuente por pagar	16.345.000	19.442.000
	<b>22.649.940</b>	<b>22.502.643</b>

**10. INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Ingresos recibidos para terceros</b>		
Convenio de Colaboración	540.149.400	0
Gastos ejecutados	163.567.273	
<b>Ingresos recibidos para terceros neto</b>	<b>376.582.127</b>	<b>0</b>

\*El 27 de abril de 2020 se celebra un Convenio de Colaboración Conjunta con la Fundación Mario Santo Domingo, para implementar el programa FELLOWS, el cual comprende los años 2019, 2020 y 2021.

**11. CAPITAL**

	<b>2.020</b>	<b>2.019</b>
Capital	95.000.000	95.000.000
	<b>95.000.000</b>	<b>95.000.000</b>

\*Representa el capital asignado por ACUMEN FUND INC New York, con que se inició la oficina de representación en Colombia.

**12. INGRESOS**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Ingresos Ordinarios</b>		
Donaciones	3.318.310.086	2.758.192.142
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>3.318.310.086</b>	<b>2.758.192.142</b>

Los ingresos de Acumen Colombia provienen en su totalidad de la oficina principal ubicada en la ciudad de Nueva York por el concepto de donaciones que no generan contraprestación, y cuyo fin es cubrir los gastos que la oficina de Colombia genere en el desarrollo ordinario de su actividad.

**ACUMEN FUND INC**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**13. GASTOS DE ADMINISTRACION**

	<b>2.020</b>	<b>2.019</b>
Beneficios a empleados (1)	2.210.424.658	1.822.938.642
Impuestos	3.026.000	4.493.356
Honorarios	226.470.597	370.188.084
Arrendamientos	176.748.318	190.653.568
Contribuciones y afiliaciones	1.900.000	1.810.000
Servicios	33.854.150	33.590.716
Gastos legales	76.550	47.260
Mantenimiento y reparaciones		8.390.694
Adecuaciones e instalaciones		74.035.031
Gastos de viaje	59.927.800	328.594.593
Depreciaciones	17.773.201	14.149.131
Diversos	6.898.483	28.269.691
Donaciones	713.941.148	44.030.892
	<b>3.451.040.906</b>	<b>2.921.191.658</b>

(1) A continuación, se relacionan los conceptos por beneficios a empleados:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Sueldos	1.605.642.398	1.241.776.088
Auxilio de transporte	1.851.375	3.291.953
Cesantías	34.856.596	19.133.113
Int de cesantías	3.954.388	2.281.439
Prima de servicios	33.645.358	19.120.144
Vacaciones	90.097.277	93.049.999
Bonificaciones	57.863.254	138.044.272
capacitación al personal		8.232.570
Aportes seguridad social	381.634.012	297.917.064
Gastos Médicos y drogas	880.000	92.000
<b>Total</b>	<b>2.210.424.658</b>	<b>1.822.938.642</b>

**ACUMEN FUND INC**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**14. OTROS INGRESOS Y GASTOS**

<b>Otros Ingresos</b>	<b>2.020</b>	<b>2.019</b>
Reintegro de gastos	2.437.645	2.243.657
<b>Gastos</b>		
Intereses de mora	188.799	297.199
Impuestos asumidos	286.387	5.304.001
	<b>475.186</b>	<b>5.601.200</b>
	<b>1.962.459</b>	<b>-3.357.543</b>

**15 GASTOS FINANCIEROS**

<b>FINANCIEROS</b>		
Gravamen al movimiento financiero	14.580.867	11.362.800
Gastos Bancarios	2.155.977	3.710.911
	<b>16.736.844</b>	<b>15.073.711</b>

Bogotá D.C; 10 de marzo de 2021

## INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores **ACUMEN FUND INC.**

En mi calidad de Revisor Fiscal me permito presentar el informe sobre los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2020, así mismo, las actividades desarrolladas en cumplimiento a las funciones establecidas por la Ley, el Estatuto y demás normas expedidas por la Superintendencia de Sociedades:

1. **EVALUACIÓN DE LA AUDITORIA INTEGRAL** Desarrolle una Auditoría Integral aplicando lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera y las normas de Internacionales de auditoria y Aseguramiento NIAS.

2. **PRUEBAS REALIZADAS:** La planeación y ejecución del trabajo tuvo el siguiente alcance:

Se analizó la situación financiera periódicamente del año gravable 2020 hasta el cierre final.

La entidad durante el año 2020 dio cumplimiento con la aplicación de las normas internacionales de la información financiera, teniendo en cuenta las políticas contables aprobadas por la junta directiva, y sus registros se procesaron en el software NETSUITE en la nube, indispensable para la generación de informes y la presentación de reportes y manejo contable.

### **Área financiera y contable.**

A continuación, muestro las principales conclusiones más significativas sobre los rubros del balance

Hay un aumento en el total del activo del 51.5%,

Se presenta un aumento en los pasivos del 39.2%, representado en ingresos recibidos para terceros con un convenio de colaboración empresarial.

Los gastos operacionales presentan un aumento del 18.14%

Los bancos se encuentran conciliados de acuerdo con los extractos emitidos por las entidades bancarias.

Se concilian las cuentas por cobrar a nivel de terceros, encontrando que se hizo un anticipo al arriendo del mes de enero de 2021, además hay un pago que se hizo dos veces sin ser legalizados con 125 días lo cual se recomienda hacer el cruce respectivo en el 2021 o de lo contrario hacer la provisión respectiva.

Los activos fijos se están depreciando, teniendo en cuenta lo establecido en las políticas contables.

Se realizaron pruebas aleatorias, periódicamente y a nivel de terceros a los proveedores y cuentas por pagar, este ítem nos muestra que debemos unos honorarios por valor de \$4.870.643 con 113 días de vencimiento.

### **Área tributaria**

Durante el 2020, se revisó y firmo cada una de las declaraciones tributarias Nacionales (DIAN), retención en la fuente. Distritales (SHD), de retención de ICA

Las declaraciones se presentaron y se pagaron oportunamente dentro de los plazos permitidos por la Ley.

### **Área legal y Administrativa**

Se verificaron los siguientes cumplimientos en esta área:

Se hace revisión de las políticas contables, para verificar su correcta aplicación.

Registros en cámara de comercio y control de legalidad por los entes que vigilan en Colombia.

La empresa no tiene pólizas de manejo y protección de los activos en Colombia.

### **Área de control interno y sistemas**

Se aplicaron pruebas aleatorias que me permiten concluir sobre los controles principales establecidos.

La empresa no cuenta con el manual de funciones y de procedimientos. Esta implementado el Sistema de gestión y seguridad en el trabajo hasta ahora lo van a comenzar a implementar.

## **3. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES**

A. ACUMEN FUND INC, cumple con las normas de derechos de autor Ley 603 de 2.000.

B. Dio cumplimiento con el pago al sistema de seguridad social integral durante el año 2020 de acuerdo con los artículos 11 y 12 del Decreto 1406 de 1.999.

C. La Contabilidad se rigió al catálogo único de cuentas expedido por la Superintendencia de sociedades cuentas NIIF grupo dos.

D. Los Estados Financieros básicos fueron certificados por el señor VIRGILIO BARCO como apoderado a la señora GLORIA PATRICIA DUEÑAS D. como Contador Público con tarjeta Profesional 123795-T y la señora ELIZABETH MARIÑO GONZALEZ como Revisor Fiscal con Tarjeta profesional 114102-T, declarando que se verificaron previamente las afirmaciones contenidas en ellos, al igual que las notas de revelación a los Estados Financieros y que la información fue tomada de los libros de contabilidad.

## **DICTAMEN REVISOR FISCAL**

Señor VIRGILIO BARCO apoderado de ACUMEN FUND INC:

He auditado el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2020, Estado de Resultado integral, Estado de Flujo de efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las revelaciones hechas a través de las notas a los estados financieros.

Los Estados Financieros que se acompañan son responsabilidad de la Administración de la entidad en su preparación y presentación, así como de la aplicación de las Normas Internacionales de información Financiera y el establecimiento del control interno que la administración considere necesaria para permitir la preparación de estados financieros libres de fraude o error. Entre mis funciones se encuentra la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos. Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas Internacionales de auditoría.

Estas normas requieren que cumpla los requerimientos de ética, y que planeé y efectué la Auditoria para obtener una seguridad razonable mas no absoluta sobre los Estados Financieros y por lo tanto reflejen razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones del ejercicio. Una auditoria de los Estados Financieros implica, entre otras cosas, hacer un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y evaluar los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones contables hechas por la administración, y la presentación en conjunto. Considero que mi auditoria provee una base razonable para emitir una opinión sobre los Estados Financieros.

En mi opinión, los citados Estados Financieros, auditados por mí, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de ACUMEN FUND INC a 31 de diciembre de 2020 y los resultados de sus operaciones del año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de las Normas Internacionales de Información Financiera. Con base en el resultado de mis labores, conceptúo que la contabilidad se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas y los actos de administración y dirección se ajustaron al estatuto, a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva y a las directrices del gobierno.

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, libros de contabilidad, se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes del Fondo.

El informe de Gestión adjunto, correspondiente al año gravable 2020, ha sido preparado por el Director Asociado de Portafolio y firmado por el apoderado Virgilio Barco Isakson de ACUMEN FUND INC para dar cumplimiento a las disposiciones legales. Mi trabajo como Revisor Fiscal se limitó a verificar que el informe de gestión contenga la información exigida por la Ley.

ORIGINAL FIRMADO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elizabeth Mariño González', written in a cursive style.

ELIZABETH MARIÑO GONZALEZ

REVISOR FISCAL

T.P. No. 114102-T