

ESTADOS FINANCIEROS
ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN
ACAIRE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021

ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION-ACAIRE

NIT. 860.504.589-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	A 31 de Dic 2022	A 31 de Dic 2021	Variación %	Variación en pesos
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.1	936.814.505	1.036.859.663	-10%	-100.045.158
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4.2	97.816.094	10.623.132	821%	87.192.962
Activos por impuestos corrientes	4.3	33.289.000	0		
Total activo corriente		1.067.919.599	1.047.482.795	2%	20.436.804
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo	4.4	689.686.444	720.712.958	-4%	-31.026.514
Diferido	4.5	0	0	0%	0
Total activo no corriente		689.686.444	720.712.958	-4%	-31.026.514
TOTAL ACTIVO		1.757.606.043	1.768.195.754	-1%	-10.589.710
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones financieras	4.6	2.394.130	745.976	221%	1.648.154
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	4.7	26.681.729	35.661.972	-25%	-8.980.243
Beneficios a empleados	4.8	36.084.700	38.825.299	-7%	-2.740.599
Pasivos por impuestos corrientes	4.9	22.477.129	32.355.197	-31%	-9.878.068
Otros pasivos financieros	4.10	511.279.854	532.915.926	-4%	-21.636.072
Total pasivo corriente		598.917.542	640.504.370	-6%	-41.586.827
PASIVO LARGO PLAZO					
Total pasivo largo plazo		0	0	0%	0
TOTAL PASIVO		598.917.542	640.504.370	-6%	-41.586.827
PATRIMONIO					
Aporte Inicial Fondo Social	4.11	136.876.316	136.876.316	0%	0
Adopción de NIIF		670.572.842	670.572.842	0%	0
Excedentes acumulados		194.864.538	273.993.171	-29%	-79.128.633
Excedente del ejercicio		156.374.805	46.249.055	238%	110.125.750
TOTAL PATRIMONIO		1.158.688.501	1.127.691.384	3%	30.997.117
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.757.606.043	1.768.195.754	-1%	-10.589.710

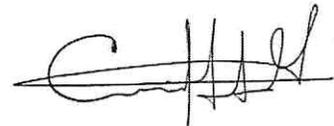


(Firmado Original)
Acaire
 NIT: 860.504.589 -1
 Representante Legal
Claudia Sánchez Méndez

(Ver certificación adjunta)



(Firmado Original)
Gutiérrez Rojas Asociados S.A.S
 NIT: 800.186.683-0
 Revisores Fiscales
Omar Gutiérrez Rojas
 Delegado
 T.P. 28.137 – T
 (Ver dictamen adjunto)



(Firmado Original)
 CC: 1.015.404.956
 Contador Público
Cristian Castillo Monguí
 Independiente
 T.P. 174.793 – T
 (Ver certificación adjunta)

ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION-ACAIRE

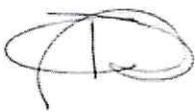
NIT. 860.504.589-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

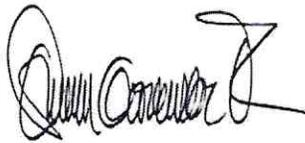
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	NOTAS	A 31 de Dic 2022	A 31 de Dic 2021	Variación %	Variación en pesos
Ingresos de actividades ordinarias	4.12	2.802.686.175 ✓	1.569.119.802	79%	1.233.566.373
Costo de prestación de servicios	4.13	(573.323.843) ✓	(354.840.636)	62%	-218.483.207
Excedente (Déficit) bruto		2.229.362.332	1.214.279.166	84%	1.015.083.166
Actividades de administración y operación					
Gastos de administración	4.14	(946.974.334)	(891.069.541)	6%	-55.904.793
Gastos de ventas	4.15	(1.255.306.277)	(284.979.303)	340%	-970.326.975
Total, gastos de administración y operación		(2.202.280.612)	(1.176.048.844)	87%	-1.026.231.768
Excedente (Déficit) operativo		27.081.720	38.230.322	-29%	-11.148.602
Ingresos financieros	4.16	96.319.192	26.684.702	261%	69.634.490
Costos financieros	4.17	(23.884.048)	(23.998.731)	0%	114.683
Otros ingresos	4.18	59.932.999	58.002.163	3%	1.930.835
Otros gastos	4.19	(3.075.058)	(52.669.402)	-94%	49.594.345
Excedente (déficit) operativo antes de impuesto		156.374.805	46.249.055	238%	110.125.750
Gasto por impuesto a las ganancias - Neto		0	0	0%	0
Excedente (Déficit) del periodo		156.374.805	46.249.055	238%	110.125.750
Reinversión excedentes 2014-2019	4.20	(97.207.088)	(66.907.035)	45%	-30.300.053
Reinversión excedentes 2020	4.21	(28.170.600)	(33.472.617)	0%	5.302.017
Resultado integral		30.997.117 ✓	(54.130.597)	-157%	85.127.714



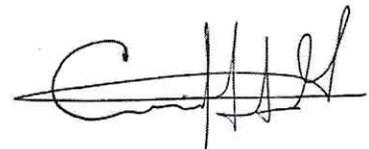
(Firmado Original)
Acaire
 NIT: 860.504.589 -1
 Representante Legal
Claudia Sánchez Méndez
 Representante Legal

(Ver certificación adjunta)



(Firmado Original)
Gutiérrez Rojas Asociados S.A.S
 NIT: 800.186.683-0
 Revisores Fiscales
Omar Gutiérrez Rojas
 Delegado
 T.P. 28.137 – T

(Ver dictamen adjunto)



(Firmado Original)
 CC: 1.015.404.956
 Contador Público
Cristian Castillo Monguí
 Independiente

T.P. 174.793 – T
 (Ver certificación adjunta)

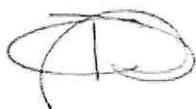
ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION-ACAIRE
NIT. 860.504.589-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

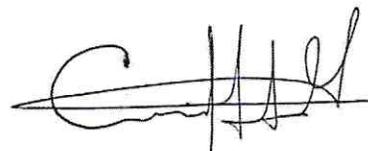
	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021
APORTE INICIAL		
Saldo inicial del período	136.876.316	136.876.316
Incremento por Donaciones	0	0
Saldo final del período	136.876.316	136.876.316
EXCEDENTE O DEFICIT		
Del periodo		
Saldo inicial del período	46.249.055	-94.478.206
Traslado del Excedente del ejercicio	(46.249.055)	94.478.206
Excedente (Déficit) del ejercicio	156.374.805	46.249.055
Saldo final del período	156.374.805	46.249.055
Excedentes Acumulados		
Saldo inicial del período	273.993.171	468.851.030
Traslado resultado del periodo anterior	46.249.055	(94.478.206)
Apropiación de Excedentes	(125.377.688)	(100.379.653)
Saldo final del período	194.864.538	273.993.171
EFFECTOS ADOPCIÓN DE NIIF		
Saldo inicial del período	670.572.842	670.572.842
Saldo final del período	670.572.842	670.572.842
TOTAL DEL PATRIMONIO	1.158.688.501	1.127.691.384



(Firmado Original)
Acaire
 NIT: 860.504.589 -1
 Representante Legal
Claudia Sánchez Méndez



(Firmado Original)
Gutiérrez Rojas Asociados S.A.S
 NIT: 800.186.683-0
 Revisores Fiscales
Omar Gutiérrez Rojas



(Firmado Original)
 CC: 1.015.404.956
 Contador Público
Cristian Castillo Monguí

ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION-ACAIRE

NIT. 860.504.589-1

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - Método Indirecto

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente o déficit neto del periodo	156.374.805	46.249.055
Depreciación de propiedad, planta y equipo	31.026.514	30.672.511
	187.401.319	76.921.566
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
Disminución (aumento) de cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	120.481.962	74.123.176
Disminución (aumento) de cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	0	(130.982.072)
Aumento (disminución) de beneficios a empleados	(2.740.599)	13.528.960
Aumento (disminución) de pasivos por impuestos corrientes	(9.878.068)	12.525.437
Aumento (disminución) de otros pasivos financieros corrientes	(21.636.072)	199.551.669
Efectivo Provisto por la operación	273.628.543	245.668.736
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de propiedad, planta y equipo - neto	0	(25.409.289)
Adquisición de diferidos	0	
Apropiación de excedentes	0	0
Efectivo (usado) en las actividades de inversión	0	(25.409.289)
Pago créditos - préstamos corrientes		
Efectivo usado en las actividades de financiación	0	(25.409.289)
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(100.045.158)	116.174.307
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	1.036.859.663	920.685.356
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	936.814.505	1.036.859.663

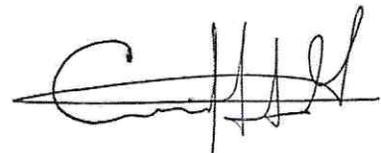


(Firmado Original)
Acaire
 NIT: 860.504.589 -1
 Representante Legal
Claudia Sánchez Méndez

(Ver certificación adjunta)



(Firmado Original)
Gutiérrez Rojas Asociados S.A.S
 NIT: 800.186.683-0
 Revisores Fiscales
Omar Gutiérrez Rojas
 Delegado
 T.P. 28.137 – T
 (Ver dictamen adjunto)



(Firmado Original)
 CC: 1.015.404.956
 Contador Público
Cristian Castillo Monguí
 Independiente
 T.P. 174.793 – T
 (Ver certificación adjunta)

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en pesos colombianos)

1. ENTIDAD QUE REPORTA

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" identificada con NIT. No. 860.504.589-1, es una entidad sin ánimo de lucro constituida mediante certificación No. 0003169 del 04 de Julio de 1997 otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá. Inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el 08 de Julio de 1997, bajo el No. 00006626 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro. Se encuentra ubicada en la Calle 70 No. 12 77, en la ciudad de Bogotá. A nivel nacional tiene presencia a través de los capítulos, ubicados geográficamente en Medellín, Cali, Barranquilla y Bucaramanga.

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" tiene como objeto social asociar a las personas jurídicas y naturales del sector del acondicionamiento del aire y de la refrigeración, promoviendo en el sector la práctica de la actividad dentro del marco legal vigente, con ética y estándares de calidad, que les otorgue a los afiliados el reconocimiento como profesionales idóneos. Representar y proteger los intereses profesionales de los miembros de la asociación y el gremio en general. Coordinar sistemas educativos y de entrenamiento para profesionales y técnicos vinculados con el sector del acondicionamiento del aire y de la refrigeración y en general ejecutar todos los actos o contratos que fueran convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de los objetivos de la asociación.

"ACAIRE" Actualmente es la única asociación que representa el gremio del acondicionamiento, refrigeración y ventilación en Colombia. El entorno económico en el que se desenvuelve la Asociación exige constante innovación además de suministro de conocimiento hacia los usuarios, mediante eventos que responden a las necesidades a los usuarios finales y propios del sector.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

2.1. Normas contables profesionales aplicadas

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" ha preparado sus Estados Financieros y sus notas de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF en lo sucesivo) establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto 3022 de diciembre de 2013 ahora compilado en el decreto único reglamentario DUR 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

2.2. Aprobación de los estados financieros

La emisión de los estados financieros de LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" correspondientes a cada ejercicio cerrado al 31 de diciembre de cada año, son presentados ante la Asamblea General de Afiliados.

2.3. Bases de preparación

Desde el año 2015, la Asociación se encuentra clasificada en el grupo 2 - Pymes para la aplicación de los marcos de información financiera con base en la ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 2706 de 2012 ahora compilado con todos los decretos en el D.U.R 2420 y 2450 de diciembre de 2015.

2.4. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, 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 período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Periodo contable

Los presentes estados financieros de LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021
- Estados de Resultados Integrales por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2022 y periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de 2022.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2022 y periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de 2021.
- Estados de flujo de efectivo método indirecto por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2022 y periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de 2021.

Presentación de estados financieros

Declaración de responsabilidad

La administración de LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" es responsable de la información contenida en estos estados financieros.

La preparación de estos con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en periodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en la Sección 10 "Políticas Contables de las NIIF para Pymes, cambios en las estimaciones contables y errores", de forma re-expresión retroactiva, reconociendo los efectos de cambio de estimación en los correspondientes estados financieros.

2.4. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, 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 período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Periodo contable

Los presentes estados financieros de LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021
- Estados de Resultados Integrales por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2022 y periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de 2022.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2022 y periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de 2021.
- Estados de flujo de efectivo método indirecto por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2022 y periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de 2021.

Presentación de estados financieros

Declaración de responsabilidad

La administración de LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" es responsable de la información contenida en estos estados financieros.

La preparación de estos con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en periodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en la Sección 10 "Políticas Contables de las NIIF para Pymes, cambios en las estimaciones contables y errores", de forma re-expresión retroactiva, reconociendo los efectos de cambio de estimación en los correspondientes estados financieros.

Moneda funcional

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad. La moneda funcional de LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE", es el peso colombiano y los estados financieros se presentan en pesos.

a. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, depósitos a corto plazo y otras inversiones con liquidez a la vista y que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de las operaciones. Los equivalentes de efectivo son aquellas inversiones altamente líquidas, que no están afectadas por la volatilidad de un mercado y que revisten un riesgo mínimo de pérdida de valor. Para LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" son consideradas altamente líquidas las inversiones redimibles a un tiempo no superior a 3 meses.

Se deberá dar de baja al efectivo, equivalentes de efectivo, cuando se disponga de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiren los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando se transfiera dicho activo financiero. Para la medición correspondiente a adopción por primera vez, medición inicial y posterior, LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" utilizará el valor razonable.

b. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes y no corrientes

Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros, que representan un derecho a recibir por las cuotas de sostenimiento, cuenta por cobrar por cursos, diplomados, cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a deudores varios, de los cuales se desprende la obligación de prestar un servicio o entregar un bien; y se recibirá como contraprestación, efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" registra en la línea del estado financiero las cuentas por cobrar corrientes, las que deberán ser canceladas considerando el ciclo de operación o no mayores a un año y como no corriente, las que se cancelan después del ciclo de operación o mayores a un año.

Las cuentas por cobrar están sujetas a evaluación de deterioro por costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo, al menos cada período de reporte, para identificar si hay evidencia de su deterioro. Al finalizar cada período sobre el que se informa se realizará una evaluación de los saldos vencidos que queden en la cartera para estimar un tiempo posible de pago, reconociendo estos derechos a valor presente neto y realizar los cálculos de deterioro, según la política adoptada por LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE"

La cartera con vencimiento mayor a un año se deberá deteriorar al 100% y si de acuerdo con las evaluaciones realizadas por la administración no existen expectativas de su recuperación, se procede con el castigo respectivo. A continuación, se detalla la política de deterioro de cartera:

Clasificación de riesgo	Días de mora de cartera	
	Porcentaje respectivo	
	Provisión de cartera	
Alerta	Días de mora	Porcentaje
Verde	0-180	0%
Azul	181-240	50%
Amarilla	241-360	75%
Roja	>360	100%

c. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo, excepto los terrenos y las construcciones que se medirán por el modelo de revaluación. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Depreciación

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal de resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente. Los terrenos no se deprecian.

La vida es el lapso durante el cual LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" espera que la propiedad, planta y equipo contribuyan a la generación de ingresos y se definió así:

ACTIVO FIJO	Años de vida Útil
Terreno	N/A
Casa CII 70 # 12-77	30
Contenedor	10
Equipo Samsung - Centro Entre	5
Bancada - Centro Entre	10
Planta Telefónica	3
Video Proyector 1	3
Video Proyector 2	3
portátil Cap. Antioquia	3
Neveras Y Refrigeradores	5
Impresora Kiosera	3
Computador portátil Lenovo corporativo	3
Pc Todo En Uno - HP	3
PC marca Dell Portátil	3
Cpu HP Core i5 - 4	3
Pc Lenovo Core i5 - 4	3
Sistema De Video Conferencias	3
Impresora Datacard	3
Equipo Dell Vostro 3470 Computador recepción	3

Deterioro

Al final de cada periodo sobre el que se informa la compañía evaluar si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, según los indicadores de deterioro determinados por la Gerencia Financiera, el cual se registra en el estado de resultados.

d. Otros activos financieros corrientes

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" reconoce en este rubro aquellos activos que cumplen las condiciones para ser instrumentos financieros y no se encuentran discriminados en los otros rubros del Estado de Situación Financiera, y cumplen con la definición de activo contemplada en la Sección 2 de las NIIF para Pymes - Conceptos y principios generales y su utilización es inferior a una año, esto es, un recurso controlado por LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos futuros y su costo sea medido con fiabilidad.

e. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. Los acreedores y otras cuentas por cobrar representan obligaciones de la Asociación que por lo general son exigibles en el corto plazo. Estos pasivos se contabilizan generalmente por su costo (precio de la transacción).

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un período de acuerdo con el ciclo de operación o en un plazo no mayor a un año y las que están posteriores al ciclo de operación o mayores a un año como no corriente.

f. Pasivo por impuestos corrientes

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa y normatividad de impuesto vigente a la fecha de cierre del balance. LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" no genera este impuesto debido a su régimen especial, basado en sus actividades económicas, reportando sus utilidades como excedentes o pérdidas del ejercicio; las cuales deben ser reinvertidas en el objeto social.

g. Otros pasivos financieros

En este concepto LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" agrupa aquellos pasivos que se consideran instrumentos financieros, y cumplen la definición de pasivo de la Sección 2 de las NIIF para Pymes - Conceptos y principios generales. Principalmente se encuentran, los anticipos y avances recibidos por parte de los Afiliados y clientes para desarrollar proyectos, y pasivos por ingresos diferidos que posteriormente se reconocerán como ingresos en el estado de resultados.

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" mide estos pasivos al valor de la transacción menos cualquier disminución por baja en cuentas. Un anticipo recibido por un Afiliado o cliente puede llegar a reclasificarse como otros pasivos financieros si cumple las condiciones necesarias.

h. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones y/o contraprestaciones que La Asociación retribuye a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios recibidos. Estos beneficios pueden ser:

a) Beneficios a los empleados a Corto Plazo. Son beneficios a los empleados (Diferentes de las indemnizaciones por terminación de relación laboral) cuyo pago es totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

b) Planes de Aportaciones Definidas. Constituye los pagos derivados de los planes de aportaciones definidas, tales como fondos de pensiones y cesantías. Así mismo, los Planes de Beneficios Definidos son los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores por su permanencia laboral, y en tal sentido recaen, esencialmente, en La Asociación.

c) Beneficios por Terminación. Los beneficios por terminación son los importes que se reconocen como derecho del empleado que surgen por la finalización del contrato laboral, y que se vuelven exigibles con la finalización de la relación contractual entre el empleado y el trabajador, tales como las indemnizaciones.

Ingresos

Ingresos de actividades ordinarias

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN "ACAIRE" medirá los ingresos de actividades ordinarias y los otros ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable es el precio que se recibiría por prestar un servicio o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

La Asociación excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuesto sobre las ventas y demás impuestos.

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de cuotas de sostenimiento, alquiler de stands para llevar a cabo el Expoaire y actividades de enseñanza relacionadas con el sector del aire acondicionado y refrigeración. Los otros ingresos proceden de otras rentas como rendimientos financieros, ingresos por la gestión con la secretaria ejecutiva de FAIAR (Federación de ASOCIACIÓN es Iberoamericanas de Aire Acondicionado y Refrigeración), entre otros.

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos aplicando la Sección 23 de las NIIF para Pymes:

- Cuotas de sostenimiento.
- Arrendamientos Stand
- Capacitaciones, cursos y seminarios
- Donaciones
- Proyectos especiales
- Otros ingresos

Los otros ingresos que surgen de algunas transacciones y sucesos se tratan bajo otras secciones de NIIF para Pymes. En sus otros ingresos se registran las recuperaciones o reintegros, resultado de operaciones del periodo gravable.

4. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo:

A 31 de diciembre los saldos en la caja, bancos, inversiones virtuales y fiduciaria se encuentran debidamente conciliados. El efectivo está representado, así:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	Variación %	Variación en pesos
Caja Dólares	0	4.781.181	-100%	-4.781.181
Caja menor	300.000	500.000		
Cdt Virtuales	200.000.000	668.141.695	-70%	-468.141.695
Fiducia	0	161.202	-100%	-161.202
Inversión colectiva tuya	628.884.001	274.485.294	129%	354.398.706
Cuentas de ahorros	105.223.351	65.692.751	60%	39.530.600
Cuentas Corrientes	2.407.153	21.820.070	-89%	-19.412.918
	936.814.505	1.035.582.194	-10%	-98.767.689
provisión Rendimientos	-	1.277.469	0%	-1.277.469
Total, para efectivo y Equivalente de efectivo	936.814.505	1.036.859.663	-10%	-100.045.158

El equivalente de efectivo presenta las siguientes observaciones respecto a su variación, con restricciones y control a productos que se han apertura do en los bancos para resguardar dinero para usos específicos de proyectos especiales, administración FAIAR y Control de Excedentes acumulados, así:

Producto o Ubicación del Dinero	2022	2021	Item
Caja dólares	\$ -	\$ 4.781.181,43	Al cierre de 2022 no se tienen dólares
Cajas menores Bogotá	\$ -	\$ 200.000,00	Se cierra caja menor de Bogotá
Caja menor barranquilla	\$ 300.000,00	\$ 300.000,00	Se mantiene
Bancolombia cta. 9724	\$ 1.407.935,01	\$ 560.130,28	Cuentas de uso Acaire
Bancolombia cta. 4054	\$ 999.217,74	\$ 21.259.940,21	
Bancolombia aho 0093	\$ 77.897.340,36	\$ 44.242.478,68	
BBVA Aho	\$ 685.467,94	\$ 926.759,94	Cuentas de uso Acaire
Bancolombia aho 6426	\$ 26.640.542,93	\$ 20.888.841,78	Solo manejos administración FAIAR MPC 1.1.1.9
Cdt Virtual 27600245999 - 90 días		\$ 43.877.149,23	
Certificado Tuya 1975642 - 12 meses		\$ 105.223.351,23	
CDT Virtual 27601394868 - 30 días	\$ 200.000.000,00	\$ 100.000.000,00	Contiene saldo Excedentes acumulados, se renueva cada 30 días MPC 1.1.1.9
CDT Virtual 2760077566 - 150 días		\$ 78.141.695,00	
CDT Virtual 27600775567 - 90 días		\$ 200.000.000,00	
CDT Virtual 27600804263 - 30 días		\$ 40.000.000,00	
CDT Virtual 27600804264 - 30 días		\$ 50.000.000,00	
CDT Virtual 27600808465 - 30 días		\$ 200.000.000,00	
Valores Bancolombia Comisionista de Bo	\$ 628.884.000,91	\$ 628.884.000,91	Contiene saldos de distritos térmicos, anticipos y excedente 2022 1.1.1.9
Fiducuenta No 0252000002461		\$ -	
	936.814.505	1.539.285.529	

Para el 2021 no se genera provisión de los rendimientos.

Durante el 2022 se generaron aperturas de CDTs virtuales a corto plazo con el fin de generar rendimiento a tasas significativas.

4.2 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprende:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Cuentas comerciales por cobrar				
Cientes	18.890.595	15.287.738	24%	3.602.857
	18.890.595	15.287.738	24%	3.602.857
Deterioro cuentas comerciales	(2.078.212)	(4.761.160)	-56%	2.682.948
	16.812.383	10.526.578	60%	6.285.805
Otras cuentas por cobrar				
Sobrante en liquidación privada	0	0	0%	0
Otras cuentas por cobrar	0	96.554	-100%	-96.554
Anticipos realizados a Proveedores	75.308.270	0	0%	75.308.270
Anticipos realizados a trabajadores	5.695.441	0	0%	5.695.441
	81.003.711	96.554	83795%	80.907.157
	97.816.094	10.623.132	821%	87.192.962

- Durante el año 2022 se optimizaron los procesos en cobro y conciliación de clientes.
- Para el año 2022 se recupera el dinero correspondiente del cliente Universidad Autónoma del Caribe por servicios prestados en formación para el mes de junio del año 2021.
- Al cierre del año se presentan anticipos a proveedores generados bajo contratos que reposan en administración para cierre negociación de evento año 2023 por expo regional con el fin de disponer de los espacios.
- Al cierre presentamos anticipos realizados a los trabajadores correspondientes a liquidación de vacaciones que toman días de enero de 2023 y que bajo la contabilidad se manejan de esta manera.

La cartera a cierre por edades se encuentra así:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
1 a 30 días	15.664.383	8.090.677	94%	7.573.706
31 a 60 días	287.000	0	0%	287.000
61 a 90 días	0	0	0%	0
mas de 90 días	2.939.212	7.197.061	-59%	-4.257.849
	18.890.595	15.287.738	24%	3.602.857

Atendiendo la Política contable para Acaire en su numeral 1.1.3.9 se realizó el deterioro de cartera respecto a las edades así:

DEUDORES NACIONALES		V POR COBRAR	F FACTURA	F CIERRE	D DE MORA	% POLÍTICA	DETERIORO
AIR FLOW SAS	NIT 800229535	1.722.000	13/12/2022	31/12/2022	18,00	-	-
COOPERATIVA COLANTA	NIT 890904478	4.190.228	06/12/2022	31/12/2022	25,00	-	-
INSTALAIRES SAS	NIT 800225785	287.000	03/11/2022	31/12/2022	58,00	-	-
MIDEA MEXICO	NIT 444444103	5.775.610	21/12/2022	31/12/2022	10,00	-	0
INTEC PROYECTOS REYES GAMBOA	NIT 37397498	1.217.212	26/08/2022	31/12/2022	127,00	100	1.217.212
UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIAN	NIT 890902922	3.976.545	05/12/2022	31/12/2022	26,00	-	0
VALIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES S	NIT 811045170	1.722.000	30/06/2022	31/12/2022	184,00	50	861.000
				31/12/2022	44.926,00	-	0
TOTAL, DETERIORO 2021							

Así mismo se generó una reconciliación del deterioro atendiendo a la recuperación de cartera hecha en 2022.

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	Variación %	Variación en pesos
Reconciliación del deterioro de cartera				
Saldo inicial	(4.761.160)	(4.761.160)	0%	0
Nuevo deterioro	(2.078.212)	(4.761.160)	0%	2.682.948
Recuperación de deterioro	4.761.160	25.765.060	0%	-21.003.900
Castigos de cartera	0	0		
Saldo final	(2.078.212)	16.242.740	-113%	-18.320.952

4.3 Activos por impuestos corrientes

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021
retención en la fuente	0	0
Saldos a favor de impuestos	0	0
Impuesto de industria y comercio retenido	0	0
Autorretenciones art. 114-1 E.T.	0	0
Impuesto a las ventas retenido	0	0
Saldos a favor de impuestos - IVA	33.289.000	0
	33.289.000	0

Una vez presentado el tercer cuatrimestre de IVA de 2022, en el resultado Acaire obtiene un saldo a favor del impuesto, el cual se descontará de la primera presentación del cuatrimestre I de 2023.

4.4 Propiedad Planta y Equipo

El saldo de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre comprende:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	Variación %	Variación en pesos
Construcciones y edificaciones	319.680.000	319.680.000	0%	0
Equipo de Computación	65.819.251	65.819.251	0%	0
Terrenos	427.500.000	427.500.000	0%	0
Maquinaria y Equipo	60.798.864	60.798.864	0%	0
Equipo de oficina	0	0		
	873.798.115	873.798.115	0%	0
Menos - Depreciación acumulada	(184.111.671)	(153.085.157)	20%	-31.026.514
	689.686.444	720.712.958	-4%	-31.026.514

Durante el año 2022 se generaron los debidos procesos de depreciación mes a mes como lo indica la MPC 2.1.7 y para el mismo se dio reconocimiento al ingreso de activos fijos atendiendo la política 2.1.5.

- Costo de adquisición y desembolsos directamente atribuibles en que se incurran en la empresa para llevar al activo a su condición de operación, los mantenimientos mayores que generen mayor productividad o genere una mayor vida útil se consideran propiedad planta y equipo.
- Para el año 2022 no se adquirieron activos fijos, se realizó donación de 1 nevera y 1 refrigerador de la institución educativa Departamental Bolívar del municipio Villa San Diego de Ubaté; estos activos ya se encontraban depreciados en su totalidad.

Para el año 2022 se realizó levantamiento de activos fijos sin contar la construcción y el terreno; verificando las bajas que ya se encontraban depreciadas y los activos que aun hacen parte de los mismos; se informa que para el año 2023 se debe generar una reevaluación de la propiedad respecto al tiempo desde el inicio de la política contable y su autoevaluó comercial.

4.5 Diferidos

Al cierre de 2021 se cierra sin saldos en diferidos.

4.5 Diferidos

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Diferido	0	0	0%	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>#DIV/0!</u>	<u>0</u>

4.6 Obligaciones Financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprende:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Corriente				
créditos	0	0	0%	0
Tarjeta de crédito	2.394.130	745.976	221%	1.648.154
	<u>2.394.130</u>	<u>745.976</u>	<u>221%</u>	<u>1.648.154</u>

Al cierre solo dos trabajadores de Acaire manejan tarjetas de crédito amparadas: La directora Ejecutiva Claudia Sánchez y el director Técnico Bolívar Monroy. Las mismas se encuentran conciliadas.

4.7 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar y otras cuentas al 31 de diciembre comprende:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Corriente				
Proveedores nacionales	0	3.926.725	-100%	-3.926.725
Proveedores del exterior	0	0	0%	0
Costos y gastos por pagar	13.158.208	20.635.558	-36%	-7.477.350
Aportes a la seguridad social	7.675.744	6.368.254	21%	1.307.490
Acreedores varios	5.847.777	4.731.435	0%	1.116.342
	<u>26.681.729</u>	<u>35.661.972</u>	<u>0%</u>	<u>-8.980.243</u>

A la fecha de cierre Acaire no cuenta con valores a pagar mayor a 60 días.

Las planillas de seguridad social se encuentran pagadas en su totalidad dentro de las fechas establecidas.

4.8 Beneficios a empleados

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre comprende:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Cesantías consolidadas	23.092.818	16.976.365	36%	6.116.453
Vacaciones consolidadas	10.418.186	19.924.083	-48%	-9.505.897
Intereses sobre cesantías	2.573.696	1.924.851	34%	648.845
Salarios por pagar	0	0	0%	0
Vacaciones	0	0	0%	0
Prima de servicios	0	0	0%	0
	36.084.700	38.825.299	0%	-2.740.599

Para el año 2022 se autorizó aumento de salarios de acuerdo con el IPC ajustado,

A la fecha de cierre se encuentran cruzados y conciliados los valores correspondientes a cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones consolidadas.

4.9 Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los impuestos corrientes al 31 de diciembre comprende:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	Variación %	Variación en pesos
Corrientes				
Impuesto de renta	0	0	0%	0
Impuesto de IVA	0	13.499.000	0%	-13.499.000
Impuesto de industria y comercio	14.924.964	4.694.196	218%	10.230.768
retención en la fuente por pagar	7.007.042	13.429.000	-48%	-6.421.958
Impuesto de ICA retenido	516.873	733.000	-29%	-216.127
Impuesto de Iva Retenido	28.250	0	0%	28.250
	22.477.129	32.355.197	-31%	-9.878.068

A la fecha de cierres se encuentran verificadas las correspondientes declaraciones presentadas antes los entes de control (DIAN, Secretaría de hacienda). Acaire no presenta mora en deudas con la DIAN y secretaria de hacienda.

4.10 Otros pasivos financieros

El saldo de Otros pasivos financieros al 31 de diciembre comprende:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Corrientes				
Anticipos y avances recibidos	455.521.860	512.027.083	-11%	-56.505.224
FAIAR	55.757.994	20.888.842	167%	34.869.152
Proyectos Especiales	0	0	0%	0
	511.279.854	532.915.926	-4%	-21.636.072

A la fecha de corte se encuentran conciliadas las cuentas de anticipos y las variaciones reportadas corresponden a:

CUENTA CONTABLE	VALOR	OBSERVACION
Anticipos a cursos y cuotas de sostenimiento	7.970.483	La cuenta presenta anticipos por sostenimiento correspondientes al año 2023; en la cuenta de formación presenta saldos que no han sido identificados de valores que ingresaron a la cuenta.
Anticipos realizados a Expoacaire cancelado año 2020 y Exporegional 2023	11.715.742	reporta los saldos que se tienen de los expositores por la cancelación del evento expoacaire 2020 que fueron informados a cada uno para la participación en el expoacaire del año 2022 y que en respuesta de estos se acordó cruzar con formación durante el año 2023, solo un cliente no pudo ser ubicado "RED WHITE V" y que bajo comité se decidió llevar el valor como Ingreso no operacional y dar de baja el anticipo.
Anticipos realizados para la ejecución del proyecto Especial Distritos Térmicos e IFC	435.697.035	reporta el saldo anticipado que hace parte del proyecto distritos térmicos (contrato que reposa en el archivo de Acaire) en el cual Acaire es administradora de los recursos y cooperante. Dicho valor se encuentra en CDTs Virtuales nota 4.1
FAIAR	55.757.994	reporta el valor de excedentes de FAIAR, acaire administra los dineros de dicha asociación, la cual no es posible facturar porque no posee personería jurídica

4.11 Patrimonio

Representa el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos del ente jurídico como consecuencia de la operación ordinaria de la Asociación, comprendido este rubro por las reservas, resultados del ejercicio y resultado de ejercicios anteriores.

Aporte Inicial

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Aporte inicial	0	0	#DIV/0!	0
Donaciones	136.876.316	136.876.316	0%	0
	136.876.316	136.876.316	0%	0
Ajustes Adopción NIIF	670.572.842	670.572.842	0%	0
	807.449.158	807.449.158		

Excedentes acumulados

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Saldo inicial del periodo	320.242.226	273.993.171	17%	46.249.055
	320.242.226	273.993.171	0%	46.249.055

Las variaciones presentadas corresponden a la reclasificación por ejecución de excedentes aprobado en la asamblea del año 2020.

4.12 Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Ingresos operacionales	3.381.396.532	1.829.857.852	85%	1.551.538.680
	3.381.396.532	1.829.857.852	85%	1.551.538.680
Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos	(578.710.357)	(260.738.050)	122%	-317.972.307
	2.802.686.175	1.569.119.802	79%	1.233.566.373

Variación significativa en ingresos de un año a otro por la activación de operaciones al público generando el evento Expoacaire en Corferias realizado en septiembre del año 2022.

Desglosados por actividades así:

ACTIVIDAD	2022	2021	Variación %	Variación en pesos
Cuotas de sostenimiento	474.777.424	342.068.016	39%	132.709.408
Actividades relacionadas con la educación	475.681.923	387.760.466	23%	87.921.457
Actividades inmobiliarias (Alquiler Stand)	1.388.468.763	0	0%	1.388.468.763
Pautas revistas	10.858.097	27.960.000	0%	-17.101.903
Libros Acaire	135.275	135.275	0%	0
Proyectos Especiales	1.003.859.050	893.714.241	12%	110.144.809
FAIAR	27.616.000	26.314.078	0%	1.301.922
	3.381.396.532	1.677.952.076	102%	1.703.444.456
Cuotas de sostenimiento	62.722.309	45.799.356	37%	16.922.953
Actividades relacionadas con la educación	51.815.742	61.626.708	-16%	-9.810.966
Actividades inmobiliarias (Alquiler Stand)	371.940.724	18.855.922	1873%	353.084.802
Proyectos Especiales	89.573.485	84.230.215	6%	5.343.270
Pautas revistas	2.658.097	7.560.000	0%	-4.901.903
Menos: Devoluciones	578.710.357	218.068.205	165%	360.642.152
	2.802.686.175	1.569.119.802	79%	1.233.566.373

Acorde a la SECCION 23 de las NIIF para Pymes, una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir; tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos que sean practicados por la entidad.

- ✓ Para el periodo 2022 se fortaleció el equipo de Stand logrando sobrepasar la meta presupuestada de venta de espacio. También se presentaron diferencias en cambio favorables para los ingresos de Acaire.
- ✓ Los proyectos especiales, corresponden a proyectos que implementan o generan beneficios para el acondicionamiento del aire y la refrigeración y que son entregados a Acaire por su amplia experiencia y conocimiento en el sector; durante el periodo 2022 se adquirieron y ejecutaron proyectos especiales con ejecución dentro del mismo periodo (proyecto IFC, CO2,) al igual que se adquirió el ingreso como cooperantes y administradores del proyecto especial distritos térmicos el cual tiene una duración de 3 años.

4.13 Costo de prestación de servicios

El costo por prestación de servicios por el año terminado al 31 de diciembre comprende:
Costo de prestación de servicios

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Costos y gastos proyectos especiales	573.323.843	354.840.636	62%	218.483.207
	573.323.843	354.840.636	62%	218.483.207

Los costos de prestación de servicios están relacionados con las ejecuciones que hacen parte del desarrollo de proyectos especiales ejecutados en el año 2022. Para el cierre se encuentra vigente el proyecto especial Distritos Térmicos, a continuación, se presentan estados de propósito los cuales presentan los valores de movimiento y cierre a 2022:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PROYECTO DISTRITOS TERMICOSA 31 de diciembre de
2022**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y equivalentes de efectivo	431.509.894
Total activo corriente	431.509.894

TOTAL ACTIVO**431.509.894****PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

Obligaciones financieras	0
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	0
Beneficios a empleados	0
Pasivos por impuestos corrientes	0
Otros pasivos financieros	0
Total pasivo corriente	0
TOTAL PASIVO	0

PATRIMONIO

Aportes al proyecto sin ejecutar	431.509.894
----------------------------------	-------------

TOTAL PATRIMONIO**431.509.894****TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****431.509.894****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL PROYECTO DISTRITOS TERMICOS**A 31 de diciembre de
2022

Ingresos de actividades ordinarias	573.323.843
------------------------------------	-------------

Costo de prestación de servicios	0
----------------------------------	---

Excedente (Déficit) bruto	573.323.843
----------------------------------	--------------------

Actividades de administración y operación

Gastos de administración	(573.323.843)
--------------------------	---------------

Gastos de ventas	0
------------------	---

Otros gastos de operación

Total gastos de administración y operación	(573.323.843)
---	----------------------

Excedente (Déficit) operativo	(0)
--------------------------------------	------------

4.14 Gastos de administración

Los gastos de administración por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	Variación %	Variación en pesos
Gastos de personal	634.487.081	567.916.653	12%	66.570.428
Honorarios	84.960.002	98.604.836	-14%	-13.644.834
Arrendamientos	0	959.426	-100%	-959.426
Impuestos	62.927.443	61.812.428	2%	1.115.016
Servicios	36.140.512	37.495.930	-4%	-1.355.418
Seguros	2.927.259	2.424.108	21%	503.151
Contribuciones y Afiliaciones	3.138.888	0 ^F	# DIV/0	3.138.888
Gastos legales	3.170.400	2.264.300	40%	906.100
Mantenimiento y reparaciones	102.272.914	99.019.125	3%	3.253.789
Gastos de viaje	15.078.052	6.950.470	117%	8.127.582
Adecuaciones e instalaciones	19.005.766	3.299.954	476%	15.705.812
Gastos generales - Diversos	59.789.486	36.556.214	64%	23.233.272
Depreciaciones	31.026.514	30.672.511	1%	354.003
Deterioro de cuentas por cobrar	4.462.929	4.761.160	-6%	-298.231
Amortizaciones	0	10.131.031	-100%	-10.131.031
	1.059.387.246	962.868.145	10%	96.519.101

Los gastos operacionales de administración se ejecutaron y efectuaron acorde a las operaciones de la Entidad y tienen relación de causalidad con la operación de la Asociación. Los cuales han sido controlados y verificados bajo ejecución presupuestal.

Las variaciones reportadas hacen relación:

- ✓ Personal: se autorizó el aumento de salarios según IPC.
- ✓ Honorarios: Se reclasificaron los honorarios que hacen parte de la administración (revisoría, contabilidad, salud ocupacional entre otros).
- ✓ Servicios: se reclasificaron los gastos por servicios que hacen parte de la administración. (servicios públicos, mensajería, transporte, servicios técnicos).
- ✓ Para el año 2022 se ejecutó la reinversión de excedentes de año 2021 y 2019, los cuales se descuentan en la presentación para determinar el excedente del año 2022.

4.15 Gastos de Ventas

Los gastos de ventas por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Gastos de personal	361.800	55.441.845	-99%	-55.080.045
Honorarios	128.496.200	118.917.133	8%	9.579.067
Arrendamientos	748.321.000	0 ^F	# DIV/0	748.321.000
Seguros	150.000	0 ^F	# DIV/0	150.000
Adecuaciones e instalaciones	577.059			
Gastos de viaje	73.417.016			
Comisiones	0	6.300	0%	-6.300
Gastos generales - Diversos	80.076.050	602.482	13191%	79.473.568
Servicios	236.871.929	138.592.591	71%	98.279.338
	1.268.271.053	313.560.351	304%	954.710.703

Las variaciones reportadas hacen relación:

- ✓ Ejecución de gastos por actividades de stand (Expoacaire), formación y proyectos especiales diferentes a Distritos Térmicos.
- ✓ Para el año 2022 se ejecutó la reinversión de excedentes de año 2021 y 2019, los cuales se descuentan en la presentación para determinar el excedente del año 2022.

4.16 Ingresos Financieros

Los Ingresos Financieros por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Financieros	74.932.054	17.265.878	334%	57.666.176
Amortización gastos anticipados	0	0	0%	0
Diferencia en cambio	21.387.138	9.418.424	127%	11.968.714
Otros ingresos financieros	0	400	-100%	-400
	96.319.192	26.684.702	261%	69.634.490

Comprende los recursos recibidos y/o devengados como resultado de los rendimientos generados por el efectivo y equivalentes de efectivo y el efecto de la conversión y actualización de activos en moneda extranjera, dineros de excedentes acumulados y anticipos resguardados en CDTs.

Para el año 2022 se presentó un aumento en diferencia en cambio por la activación de facturación en dólares solicitada por parte de clientes extranjeros y que al término de su pago generaba una diferencia a favor de Acaire. Para la presentación del presupuesto ejecutado, este valor se agregó al ingreso de las actividades, pues la negociación del comercial logró que este valor fuera a favor.

4.17 Costos Financieros

Los Costos Financieros por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Gastos bancarios	1.403.782	1.472.738	-5%	-68.956
Comisiones	11.599.581	9.510.337	22%	2.089.244
Intereses	482.139	1.805.161	-73%	-1.323.022
Diferencia en cambio	9.968.045	10.773.273	0%	-805.228
Otros	430.501	437.222	-2%	-6.721
	23.884.048	23.998.731	0%	-114.683

Incluye básicamente los costos del manejo de productos financieros como cuentas de ahorro, cuentas corrientes y Payu. Los intereses fueron generados por el pago de obligaciones relacionadas con las tarjetas de crédito y la diferencia en cambio a compras generadas en dólares y paga dadas a tasa de cambio del día.

4.18 Otros Ingresos

Otros Ingresos por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	variación en pesos
Diversos	3.188.201	603.463	428%	2.584.737
Por incapacidades	0	7.349.856	0%	-7.349.856
Ingresos de ejercicios anteriores	39.738.285	50.048.844	-21%	-10.310.559
Servicios	17.006.513	0	0%	17.006.513
	59.932.999	58.002.163	3%	1.930.835

Lo otros ingresos corresponden:

- ✓ Diversos: corresponden a donaciones realizadas, a subsidios estatales solicitados por la generación de nuevos empleos,
- ✓ Ingresos de ejercicios anteriores: hacen referencia a ajustes que reposan en notas contables a clientes por cruces de anticipos no aclarados en años anteriores y a la recuperación de cartera de la Universidad Autónoma del Caribe por servicios prestados en formación para el mes de junio del año 2021.

4.19 Otros gastos

Otros gastos por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	A 31 de diciembre de 2022	A 31 de diciembre de 2021	variación %	Variación en pesos
Castigo de Cartera	0	22.484.149	0%	-22.484.149
Costos de ejercicios anteriores	0	27.187.058	0%	-27.187.058
Impuestos asumidos	2.509.200	1.614.911	55%	894.289
Diversos	565.858	1.383.285	-59%	-817.427
	3.075.058	52.669.402	-94%	-49.594.345

Los gastos corresponden en su mayoría a impuestos asumidos.

4.20 Reinversión de excedentes 2014-2019

La reinversión de excedentes 2014-2019 al año terminado al 31 de diciembre comprenden:

EXCEDENTES AUTORIZADOS ASAMBLEA 2020	APROBADO	EJECUTADO HASTA 2021	EJECUTADO 2022	SALDO FINAL
implementación resultados de Plan estratégico ACAIRE 2019-2024	328.195.721	194.857.858,07	\$ 91.207.088	42.130.775
Preparación del sector para exigencias RETSIT	46.885.103	0	\$ 6.000.000	40.885.103
Aprobación en conocimiento en distritos térmicos, refrigerantes de bajo impacto	46.885.103	0		46.885.103
Fortalecimiento de los capítulos temáticos y regionales en sus áreas de actuación	46.885.103	0		46.885.103
SALDO EXCEDENTES	\$ 468.851.030	\$ 194.857.858	\$ 97.207.088	\$ 176.786.084

La reinversión de excedentes se verificó respecto a ítems autorizados por la asamblea en el año 2020; en cada comité y junta directiva se informa los valores utilizados y se verifica con ficha técnica de proyecto que es expuesta por parte de la administración.

4.21 Reinversión de excedentes 2021

La reinversión de excedentes 2021 al año terminado al 31 de diciembre comprenden:

EXCEDENTES AUTORIZADOS ASAMBLEA 2022	APROBADO	EJECUTADO	SALDO FINAL
producción de reglamentos guías y normas para el gremio	\$ 10.000.000		10.000.000
Acceso a información de interés para los miembros (Estudio de marco documentos)	\$ 10.000.000		10.000.000
Seminario teórico práctico para diseño de marco de alto impacto	\$ 6.249.055	\$ 5.980.540	268.515
Sala de capacitación de alta tecnología y confort en sede ACAIRE Bogotá	\$ 10.000.000	\$ 8.055.730	1.944.270
ejecución de eventos gremiales en regiones	\$ 10.000.000	\$ 14.134.330	4.134.330
SALDO EXCEDENTES	\$ 46.249.055	\$ -	\$ 28.170.600

La reinversión de excedentes se verificó respecto a ítems autorizados por la asamblea en el año 2021; en cada comité y junta directiva se informa los valores utilizados y se verifica con ficha técnica de proyecto que es expuesta por parte de la administración.

4.16. Contingencias

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACIÓN ACAIRE no presenta contingencias para los años 2022 y 2021, no tiene litigios que afecten económica, administrativa o financieramente; y no conoce fraudes que puedan estar relacionados sus Afiliados, clientes y/o proveedores que afecten la operatividad de la Asociación.



(Firmado Original)

Acaire

NIT: 860.504.589 -1

Representante Legal

Claudia Sánchez Méndez

(Ver certificación adjunta)



(Firmado Original)

Gutiérrez Rojas Asociados S.A.S

NIT: 800.186.683-0

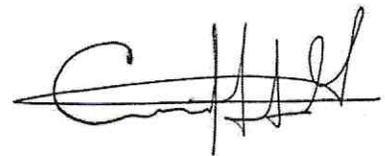
Revisores Fiscales

Omar Gutiérrez Rojas

Delegado

T.P. 28.137 - T

(Ver dictamen adjunto)



(Firmado Original)

CC: 1.015.404.956

Contador Público

Cristian Castillo Monguí

Independiente

T.P. 174.793 - T

(Ver certificación adjunta)

