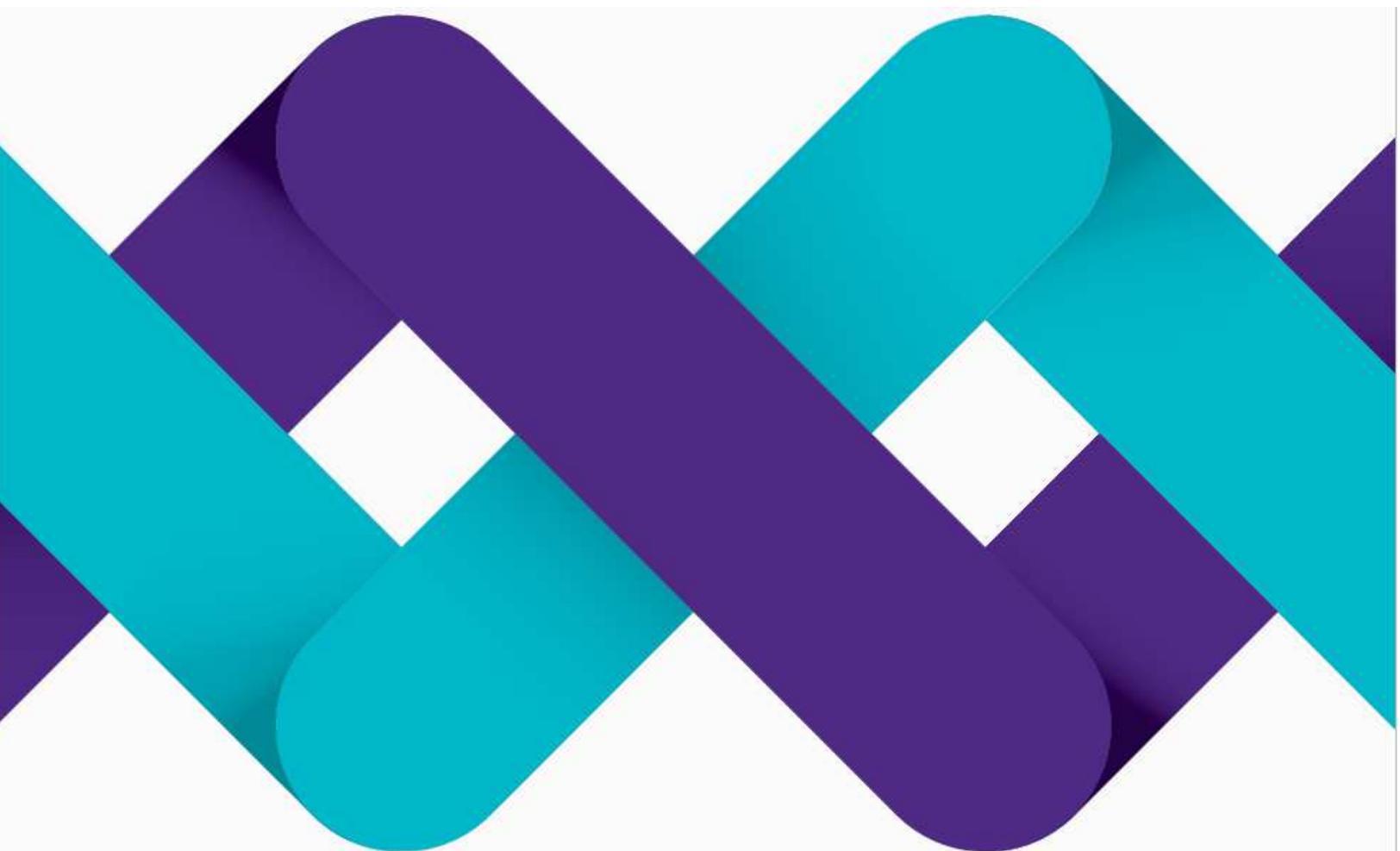


Estados Financieros 31 de diciembre de 2021, e informe del Auditor Externo

TRANSFORMA



(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)



Contenido

| | Páginas |
|---|---------|
| Informe del Auditor Externo | 3 |
| Certificación de Estados Financieros | 6 |
| Estado de Situación Financiera | 8 |
| Estado del Resultado | 9 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 10 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 11 |
| Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros individuales | 12 |

Informe del Auditor Externo

A los señores miembros del Consejo Directivo de TRANSFORMA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **TRANSFORMA** (en adelante la Entidad), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, los estados del resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha; así como, las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión los estados financieros mencionados en el párrafo anterior, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **TRANSFORMA** al 31 de diciembre de 2021, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2 - NIIF para Pymes).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección de nuestro informe titulado Responsabilidades del Auditor Externo en relación con la auditoría de los estados financieros.

Somos independientes de la Entidad y hemos cumplido con los requerimientos de ética y demás responsabilidades aplicables en Colombia, para la auditoría de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión que expresamos anteriormente.

Responsabilidades de la Dirección y los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La Dirección de la Entidad es responsable de:

- a) La preparación y presentación de los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2 - NIIF para Pymes),
- b) La supervisión del proceso de información financiera,
- c) La valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, haciendo las revelaciones apropiadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha; excepto si el Consejo Directivo tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista; y
- d) Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante, para la preparación y presentación de estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error, así como, de seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y establecer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidades del Auditor Externo en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. El concepto de seguridad razonable representa un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría, realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada, para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- b) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.

- c) Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por parte de la Dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si hubiésemos concluido que existe una incertidumbre material, hubiéramos requerido llamar la atención en nuestro informe sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones eran adecuadas o no, para expresar nuestra correspondiente opinión.
- d) Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- e) Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos identificados, así como cualquier deficiencia significativa del control interno establecidas en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines comparativos, los cuales no han sido auditados.



SignNow e-signature ID: eda86f6528...
16032022437641740

JAIRO E. GONZÁLEZ CAÑÓN

Auditor Externo

Tarjeta Profesional No. 13.014 – T

En representación de Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S

1 de marzo de 2022

Bogotá D.C., Colombia

Certificación de Estados Financieros

MARÍA LAURA ROJAS VALLEJO en calidad de Representante Legal y **HOMERO RUÍZ GAITÁN** en calidad de Contador de **TRANSFORMA**, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de información Financiera (Grupo 2 – NIIF para Pymes), asegurando que presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad a los cortes descritos.

También confirmamos que:

- a. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la **TRANSFORMA**.
- b. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la Dirección, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- c. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias; así como también, las garantías que se han dado a terceros.
- f. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2021 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

- g. **TRANSFORMA** no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que sus proveedores y acreedores, han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

Cordialmente,

Maluquis

MARIA SAURA ROJAS VALLEJO
Representante Legal
Transforma
Nit. 901.057.447 - 2

Homeno Ruiz Gappan

HOMENO RUIZ GAPPAN
C&G Entidad Cooperativa
T.P. No. 34.896 -T

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)

Expresado en pesos colombianos

| | <u>Notas</u> | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|---|--------------|----------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|------------|
| Activos | | | | | | | |
| Activos corrientes | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 1.008.644.272 | 95% | 691.424.923 | 80% | 317.219.349 | 46% |
| Cuentas por cobrar | 5 | 55.943.132 | 5% | 175.790.024 | 20% | (119.846.892) | -68% |
| Total activos corrientes y activos | | 1.064.587.404 | 100% | 867.214.947 | 100% | 197.372.457 | 23% |
| Pasivos y patrimonio | | | | | | | |
| Pasivos corrientes | | | | | | | |
| Obligaciones financieras | 6 | 199.957 | 0% | 17.003.875 | 2% | (16.803.918) | -99% |
| Costos y gastos por pagar | 7 | 33.343.339 | 4% | 8.657.000 | 1% | 24.686.339 | 285% |
| Impuestos corrientes por pagar | 8 | 20.014.000 | 2% | 9.344.206 | 1% | 10.669.794 | 114% |
| Otros pasivos | 9 | 840.981.001 | 94% | 722.820.913 | 93% | 118.160.088 | 16% |
| Total pasivos corrientes | | 894.538.297 | 100% | 757.825.994 | 98% | 136.712.303 | 18% |
| Pasivos no corrientes | | | | | | | |
| Obligaciones financieras | 6 | 0 | 0% | 16.666.669 | 2% | (16.666.669) | -100% |
| Total pasivos | | 894.538.297 | 100% | 774.492.663 | 100% | 120.045.634 | 15% |
| Patrimonio, según estado adjunto | 10 | 170.049.107 | 100% | 92.722.284 | 100% | 77.326.823 | 83% |
| Total pasivos y patrimonio | | 1.064.587.404 | | 867.214.947 | | 197.372.457 | 23% |

Malummas

María Laura Rojas Vallejo
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Homero Ruiz Gaitán

Homero Ruiz Gaitán
Contador I.P. 34.896 - T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver certificación adjunta)

Estado del Resultado

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021
(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020)

Expresado en pesos colombianos

| | <u>Notas</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|---|--------------|---------------------|---------------|------------------|----------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 11 | 1.043.098.982 | 732.316.294 | 310.782.688 | 42% |
| Costo de ventas | 12 | (783.996.489) | (517.562.368) | (266.434.121) | 51% |
| Excedente bruto | | 259.102.493 | 214.753.926 | 44.348.567 | 21% |
| Gastos de administración y ventas | 13 | (293.591.592) | (206.815.707) | (86.775.885) | 42% |
| (Déficit) excedente operacional | | (34.489.099) | 7.938.219 | (42.427.318) | -534% |
| Ingresos financieros | 14 | 103.205.845 | 5.959.423 | 97.246.422 | 1.632% |
| Gastos financieros | 14 | (4.648.199) | (15.380.796) | 10.732.597 | -70% |
| Otros ingresos | 15 | 18.977.332 | 15.755.954 | 3.221.378 | 20% |
| Otros gastos | 15 | (196.000) | (751.000) | 555.000 | -74% |
| Excedente antes de impuestos | | 82.849.879 | 13.521.800 | 69.328.079 | 513% |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 8 | (209.000) | (8.207.744) | 7.998.744 | -97% |
| Excedente neto del periodo | | 82.640.879 | 5.314.056 | 77.326.823 | 1.455% |

Makumas

SignNow e-signature ID: 6669124fe3
18/03/2022 21:43:16 UTC
María Laura Rojas Vallejo
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



SignNow e-signature ID: 1a661daf91...
18/03/2022 00:36:31 UTC
Homero Ruiz Gaitan
Contador T.P. 34.896 - T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver certificación adjunta)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020)

Expresado en pesos colombianos

| | <u>Resultados del periodo</u> | <u>Resultados acumulados</u> | <u>Total</u> |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 0 | 87.408.228 | 87.408.228 |
| Excedente del periodo | 5.314.056 | 0 | 5.314.056 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2020 | 5.314.056 | 87.408.228 | 92.722.284 |
| Apropiaciones del periodo | (5.314.056) | 5.314.056 | 0 |
| Apropiación fondo de excedentes | 0 | (5.314.056) | (5.314.056) |
| Excedente del periodo | 82.640.879 | 0 | 82.640.879 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 82.640.879 | 87.408.228 | 170.049.107 |



SignNow e-signature ID: c32cd37b41...
Maria Laura Rojas Vallejo

Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



SignNow e-signature ID: 47d1429a217...
Homero Ruiz Gaitan

Contador T.P. 34.896 - T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver certificación adjunta)

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021
(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020)

Expresado en pesos colombianos

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|----------------------|--------------|
| Flujos de efectivo generados por las operaciones del año: | | |
| Resultado del ejercicio | 82.640.879 | 5.314.056 |
| Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo | | |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 209.000 | 8.207.744 |
| Sub total | 82.849.879 | 13.521.800 |
| Cambios en activos y pasivos operacionales | | |
| Cuentas por cobrar | 119.846.892 | (79.371.526) |
| Costos y gastos por pagar | 24.686.339 | (15.097.822) |
| Impuestos corrientes por pagar | 10.460.794 | (78.180.538) |
| Otros pasivos | 118.160.088 | 659.667.879 |
| Efectivo neto provisto por actividades de operación | 356.003.992 | 500.539.793 |
| Flujos de efectivo por actividades de financiación: | | |
| Variación neta obligaciones financieras a corto plazo | (16.803.918) | (14.832.519) |
| Traslado obligaciones de largo plazo a corto plazo | (16.666.669) | (15.169.725) |
| Apropiación fondo de excedentes | (5.314.056) | 0 |
| Efectivo neto utilizado por actividades de financiación | (38.784.643) | (30.002.244) |
| Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo | 317.219.349 | 470.537.549 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo | 691.424.923 | 220.887.374 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo | 1.008.644.272 | 691.424.923 |



SignNow e-signature ID: e3fa00e6c2...
Maria Laura Rojas Vallejo
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



SignNow e-signature ID: 725d221fba...
Homero Ruiz Gaitan
Contador T.P. 34.896 - T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver certificación adjunta)

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)

Expresadas en pesos colombianos

Nota 1. Información General de la Entidad y negocio en marcha

TRANSFORMA, fue constituida mediante documento privado el día 10 de febrero de 2017 en Bogotá D.C., como entidad sin ánimo de lucro en su calidad de Entidad, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 24 de febrero de 2017 bajo el número 00271503, la entidad que ejerce su vigilancia le corresponde a la Alcaldía Mayor de Bogotá.

En desarrollo de su objetivo, la Entidad podrá conducir todo tipo de proyectos, iniciativas y programas que contribuyan a avanzar hacia la sostenibilidad, incluyendo todo tipo de acciones para alcanzar los objetivos de desarrollo sostenible adoptado por las naciones unidas en la agenda 2030 y el cumplimiento de las metas que hacen parte del acuerdo de París de la convención marco para el cambio climático.

El término de duración de la Entidad es indefinido.

En los periodos 2018 y 2019, la Entidad no pertenecía al régimen especial, con ocasión de exclusión por parte de la administración de impuestos. En el periodo 2020 la dirección llevó a cabo, ante la administración de impuestos, la solicitud de calificación al régimen tributario especial, la cual fue aceptada mediante resolución Número 2021-032-243-6398 000134 del 15 de enero de 2021.

En cumplimiento del Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017, que reglamenta el Régimen Tributario Especial, la Entidad efectuó el registro como entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen especial, dentro de los términos establecidos y las características descritas. Adicionalmente y de manera anual efectúa su actualización en el registro WEB de la DIAN, conforme a lo previsto en los artículos 356-2, 356-3 y 364-5 del Estatuto Tributario. El 29 de marzo de 2021, fue la fecha en la cual se efectuó la última actualización.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la Dirección ha evaluado la capacidad que tiene la Entidad para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la Entidad tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

Efectos del Covid 19 en la operación de la Entidad durante 2021

La Entidad no presentó impactos negativos como resultado de la Pandemia generada por el Covid 19, en cambio sí logró mantener y hasta aumentar sus ingresos operacionales en un 58%, mencionando como el más significativo las donaciones.

La Dirección ha hecho una proyección de la operación y de sus flujos de caja para los siguientes 12 meses y de acuerdo con estos resultados, no se espera que se incumplan los compromisos adquiridos o se afecte la hipótesis de negocio en marcha de la Entidad, se continuará con la gestión constante en la búsqueda de nuevos proyectos.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los estados financieros individuales de TRANSFORMA, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB). La norma de base corresponde a la traducida al español y emitida el 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Nota 3. Resumen de políticas significativas

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas en todos los períodos presentados.

3.1. Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en los resultados que son medidos al valor razonable.

3.2. Uso de estimación y juicios

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

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que estas son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

3.3. Modelo de negocios

La entidad tiene un modelo de negocios que permite, respecto a sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica.

No obstante, lo anterior, posee instrumentos que, por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones, tienen que ser medios a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

3.4. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de relevación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con los excedentes los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 1% con respecto al excedente neto.

3.5. Moneda

3.5.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Entidad maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

3.5.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año, se reconocen en resultados como ingresos o gastos por diferencia en cambio.

El tipo de cambio peso dólar al 31 de diciembre de 2021 fue de \$3.981,16 por cada US\$1 (2020 - \$3.432,50) y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2021 fue de \$ 3.743,09 por cada US\$1 (2020 - \$3.693,36).

3.6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

3.7. Activos financieros

Los activos financieros que no son calificados a costo amortizado se clasifican para valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero, según corresponda, que corresponden a cuentas cobrar clientes donde no existe una operación de financiación y en las cuentas por cobrar por anticipos

Con prioridad, y siempre el cierre del año, se evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

3.8. Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la entidad mantienen sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b. Cuando no se retira el control de este, independiente de que se transfieran o no de manera sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose considerado con anticipación de difícil cobro y de haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

3.9. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando se recibe el producto del préstamo. Se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo involucrado, después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan o expiran.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente

3.10. Costos y gastos por pagar

Los costos y gastos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando se ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al momento de la prestación de los servicios. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.11. Impuestos por pagar

Son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de la Entidad. Su valor es determinable según la normatividad tributaria Nacional, Departamental y/o municipal, y que deberán ser pagados de manera mensual, bimestral, anual o de acuerdo con las estipulaciones tributarias en Colombia.

3.12. Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición. Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor del 50%. Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero

3.13. Patrimonio

3.13.1. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por el Consejo Directivo para el cumplimiento de disposiciones legales, los estatutos o por libre disposición (voluntarias). Su reconocimiento se realiza en el momento en que el Consejo Directivo aprueba la apropiación.

3.13.2. Excedentes y asignaciones permanentes

TRANSFORMA pertenece al Régimen Tributario Especial y tiene una tarifa reducida del impuesto sobre la renta y complementarios correspondiente al 20% del beneficio neto o excedente; sin embargo, el principal beneficio del Régimen Tributario Especial consiste en que el excedente será exento de impuestos, siempre y cuando se destine directa o indirectamente, en el año o período siguiente en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la Entidad.

Dentro de los planes de la Entidad, la Asignación permanente son los recursos que **TRANSFORMA** destina para el desarrollo de programas en ejecución de la actividad meritoria, dentro de lo cual se incluye la compra de activos diferentes a las inversiones.

3.14. Donaciones

Corresponden a los valores que se reciben en efectivo o en bienes que no signifiquen una contraprestación directa de un bien o servicio, y puede ser usado para un proyecto específico o para simplemente el desarrollo del objeto social.

Las donaciones que se reciban en bienes de uso o aportes con destino diferente al capital de trabajo se registran en el patrimonio. Si se reciben donaciones en dinero o en especie para desarrollar su objeto social, involucrándolos directamente dentro de las operacionales, se contabilizan como ingreso.

3.14.1. Tratamiento contable de los recaudos por subvenciones, donaciones y convenios de cooperación

Se aplica lo definido en la Sección 24 NIIF para Pymes y se establece lo previsto en el literal c de la sección 24 que menciona lo siguiente:

(c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones. Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios, o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconoce como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad cuando finaliza la obligación de prestar el servicio para el cual fue entregado el anticipo.

3.16. Reconocimiento de gastos

Se reconocen los costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable utilizando la base contable de acumulación o devengo, independiente del momento de su pago.

3.17. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

Se clasifican como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

3.18. Reclasificaciones

Algunas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 fueron reclasificadas para fines comparativos con la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El disponible estaba representado por:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|----------|------------------|----------|
| Bancos | 871.814.660 | 86% | 19.919.759 | 3% | 851.894.901 | 4.277% |
| Inversiones fiduciarias a la vista | 108.753.059 | 11% | 105.435.164 | 15% | 3.317.895 | 3% |
| Efectivo restringido (1) | 28.076.553 | 3% | 566.070.000 | 82% | (537.993.447) | (95%) |
| Total | 1.008.644.272 | 100% | 691.424.923 | 100% | 317.219.349 | 46% |

(1) Se presenta una restricción por valor de \$28.076.553 (2020 - \$566.070.000), relacionada con la cuenta corriente No 17800011121 del Bancolombia, que corresponde a la ejecución exclusiva de los recursos de convenio de subvención, procedentes de Growald Family Fund.

Para el saldo restante en efectivo y equivalentes de efectivo por valor de \$980.567,719 (2020 - \$125.354.923) no se presentan restricciones para su uso.

Destino de los recursos: Incrementar la atención pública sobre la urgente necesidad de una transición energética organizada en América Latina con un enfoque en Colombia.

Nota 5. Cuentas por cobrar

Los deudores al 31 de diciembre estaban compuestos por:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|--|-------------------|-------------|-------------|----------|------------------|----------|
| Anticipo de impuestos y contribuciones (1) | 46.589.894 | 83% | 45.924.000 | 26% | 665.894 | 1% |
| Anticipos y avances | 9.353.238 | 17% | 129.866.024 | 74% | (120.512.786) | (93%) |
| Total | 55.943.132 | 100% | 175.790.024 | 100% | (119.846.892) | (68%) |

(1) Los saldos de anticipos y contribuciones están conformados por:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|--|-------------------|-------------|-------------|----------|------------------|----------|
| Sobrantes en liquidación privada renta (a) | 45.924.000 | 99% | 45.924.000 | 100% | 0 | 0% |
| Impuesto de industria y comercio retenido | 556.639 | 1% | 0 | 0% | 556.639 | 100% |
| Anticipo por retención en la fuente | 109.255 | 0% | 0 | 0% | 109.255 | 100% |
| Total | 46.589.894 | 100% | 45.924.000 | 100% | 665.894 | 1% |

(a) Saldo a favor del impuesto sobre la renta y complementarios, originado en la declaración del periodo 2020, en consideración a que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en los periodos 2018 y 2019 cambió la condición tributaria de la Entidad de régimen especial a régimen ordinario. De acuerdo con la solicitud de calificación presentada en el año 2020, **TRANSFORMA** fue reconocida nuevamente en el régimen tributario especial mediante resolución Número 2021-032-243-6398 000134 del 15 de enero de 2021.

Nota 6. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras comprenden:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|---------------------------|----------------|-------------|-------------|----------|------------------|----------|
| <u>Corriente</u> | | | | | | |
| Tarjetas de crédito | 199.957 | 100% | 337.206 | 2% | (137.249) | (41%) |
| Créditos | 0 | 0% | 16.666.669 | 98% | (16.666.669) | (100%) |
| Total corriente | 199.957 | 100% | 17.003.875 | 100% | (16.803.918) | (99%) |
| <u>No corriente</u> | | | | | | |
| Créditos | 0 | 0% | 16.666.669 | 100% | (16.666.669) | (100%) |
| Total no corriente | 0 | 0% | 16.666.669 | 100% | (16.666.669) | (100%) |

Nota 7. Costos y gastos por pagar

Los costos y gastos por pagar comprendían:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|---|-------------------|-------------|-------------|----------|------------------|----------|
| Retención en la fuente | 20.478.051 | 61% | 5.315.000 | 61% | 15.163.051 | 285% |
| Honorarios | 7.547.700 | 23% | 0 | 0% | 7.511.700 | 100% |
| Impuesto de industria y comercio retenido | 5.317.588 | 16% | 3.342.000 | 39% | 1.975.588 | 59% |
| Otros costos y gastos por pagar | 36.000 | 0% | 0 | 0% | 36.000 | 100% |
| Total | 33.343.339 | 100% | 8.657.000 | 100% | 24.686.339 | 285% |

Nota 8. Impuestos corrientes por pagar

Los impuestos corrientes por pagar comprendían:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------|-------------|----------|------------------|----------|
| Impuesto al Valor Agregado por pagar | 15.084.000 | 75% | 4.774.000 | 51% | 10.310.000 | 216% |
| Impuesto de Industria y Comercio | 4.721.000 | 24% | 4.570.206 | 49% | 150.794 | 3% |
| Impuesto de renta y complementarios | 209.000 | 1% | 0 | 0% | 209.000 | 100% |
| Total | 20.014.000 | 100% | 9.344.206 | 100% | 10.669.794 | 114% |

Impuesto sobre la renta

La Entidad es contribuyente del Régimen Tributario Especial, de acuerdo con el Artículo 19 del Estatuto Tributario.

Con base en el Decreto 2150 de 2017, **TRANSFORMA** se incluye como entidad contribuyente del Régimen Tributario Especial, siempre que desarrolle las actividades meritorias consagradas en el Artículo 359 del Estatuto Tributario, que sean de interés general y a ella tenga acceso la comunidad y que sus aportes no sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos bajo ninguna modalidad.

Para mantener la calificación como contribuyente del Régimen Tributario Especial, se deberá actualizar su información, conforme a lo previsto en el artículo 356-3 del Estatuto Tributario, de manera anual.

Disposiciones legales aplicables al impuesto sobre la renta

La Entidad está sometida a la tarifa especial del 20% sobre el beneficio neto o excedente determinado en un periodo gravable, y que, además probablemente tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen dicho objeto social, con las precisiones que trae el actual artículo 358 del E.T.

El gasto por impuesto sobre la renta y complementarios es como sigue:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|----------------------|----------------|-------------|-------------|----------|------------------|----------|
| Impuesto sobre renta | 209.000 | 100% | 8.207.744 | 100% | (7.998.744) | (97%) |

La siguiente es la conciliación de la renta del periodo 2021:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|---------------------|-------------|
| Excedente antes de impuestos | 82.849.879 | 13.521.800 |
| Mas - Costos y gastos no deducibles | 1.045.000 | 12.127.400 |
| Menos - Renta exenta | (82.849.879) | 0 |
| Excedente líquido gravable estimado | 1.045.000 | 25.649.200 |
| Renta líquida gravable año 2021 20% (año 2020 tarifa 32%) | 209.000 | 8.207.744 |

Las declaraciones de renta del año gravable 2019 y 2020 están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales. Sin embargo, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Nota 9. Otros pasivos

Las cuentas otros pasivos comprendían:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|-----------------------------------|--------------------|-------------|-------------|----------|------------------|----------|
| Anticipos y avances recibidos (1) | 782.976.337 | 93% | 131.620.319 | 18% | 651.356.018 | 495% |
| Ingresos diferidos (2) | 36.047.014 | 4% | 566.070.000 | 78% | (530.022.986) | (94%) |
| Fondo pasivo excedentes (3) | 21.957.650 | 3% | 25.130.594 | 3% | (3.172.944) | (13%) |
| Total, otros pasivos | 840.981.001 | 100% | 722.820.913 | 100% | 118.160.088 | 16% |

(1) Los anticipos y avances recibidos, corresponde a convenios de cooperación, los cuales presentan la siguiente ejecución durante el periodo:

| <u>Tercero</u> | <u>Saldo</u> | <u>a</u> | <u>Ejecución</u> | <u>Ingresos</u> | <u>Saldo</u> | <u>a</u> |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------|
| | <u>31/12/2020</u> | | | | <u>31/12/2021</u> | |
| Anticipos y avances recibidos | | | | | | |
| CCADI Fase 2 | 0 | 1.436.427.623 | 2.050.004.975 | 613.577.352 | | |
| SCC | 0 | 69.123.500 | 195.271.860 | 126.148.360 | | |
| WRI ACT 25 | 0 | 136.118.499 | 169.038.661 | 32.920.162 | | |
| ECF Recovery | 27.789.193 | 103.442.666 | 85.983.936 | 10.330.463 | | |
| European Carbón | 50.613.512 | 76.804.862 | 26.191.350 | 0 | | |
| ICP Hub | 17.762.840 | 38.569.994 | 20.807.154 | 0 | | |
| GSS | 17.647.440 | 17.647.440 | 0 | 0 | | |
| ICP Consorcio | 13.368.539 | 199.643.489 | 186.274.950 | 0 | | |
| Step Awake | 4.438.795 | 4.438.795 | 0 | 0 | | |
| ICP Hub Extensión | 0 | 345.783.440 | 345.783.440 | 0 | | |
| CCADI Extensión | 0 | 135.098.914 | 135.098.914 | 0 | | |
| Step Extensión | 0 | 56.616.954 | 56.616.954 | 0 | | |
| Recuperación ECF | 0 | 42.436.450 | 42.436.450 | 0 | | |
| TOTALES | 131.620.319 | 2.662.152.626 | 3.313.508.644 | 782.976.337 | | |

(2) Los ingresos diferidos corresponden a la donación de la entidad Growald Family Fund, cuyo objetivo es mitigar el cambio climático, mediante el apoyo a una transición de energías limpias a nivel mundial. El siguiente fue el movimiento del periodo:

| | <u>Saldo</u> | <u>a</u> | <u>Ejecución</u> | <u>Ingresos</u> | <u>Saldo</u> | <u>a</u> |
|----------------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------|
| | <u>31/12/2020</u> | | | | <u>31/12/2021</u> | |
| Ingresos diferidos | | | | | | |
| Growald Family Fund | 566.070.000 | 530.022.986 | 0 | 36.047.014 | | |

(3) De acuerdo con la determinación de la administración de impuestos, la Entidad dejó de pertenecer durante los periodos 2018 y 2019 al régimen tributario especial, dejando de ser una ESAL. **TRANSFORMA** llevó a cabo de nuevo la solicitud de calificación y fue reconocida nuevamente en el régimen tributario especial mediante resolución Número 2021-032-243-6398 000134 del 15 de enero de 2021. El máximo órgano determinó que los excedentes de los periodos 2018 y 2020, fueran destinados como fondos de pasivos excedentes para el uso en el desarrollo de su objeto social. El siguiente es el movimiento:

| | |
|---|-------------------|
| Excedente año 2018 (Saldo periodos 2019 y 2020) | 25.130.594 |
| (-) Valor ejecutado en el año 2021 | (8.487.000) |
| Saldos por ejecutar vigencia 2018 | 16.643.594 |
| (+) Traslado excedente año 2020 | 5.314.056 |
| Total excedentes acumulados a diciembre 31 de 2021 | 21.957.650 |

Nota 10. Patrimonio

El patrimonio está conformado por los excedentes del periodo y los excedentes acumulados de periodos anteriores. Se reconoció el excedente generado en la vigencia del año 2019, por la suma de \$87.408.228, como entidad del régimen ordinario de renta el cual queda capitalizado en el patrimonio no susceptible de ejecución.

El excedente del periodo 2020 por valor de \$5.314.056, de acuerdo con lo indicado por el máximo órgano, fue reclasificado como fondo pasivo excedente para futuros usos en el desarrollo del objeto social de la Entidad.

A partir del periodo 2021, los excedentes de cada periodo se reinvierten en el objeto social y en ningún caso serán distribuidos, con ocasión de la solicitud de calificación presentada en el año 2020, en la cual TRANSFORMA fue reconocida nuevamente en el régimen tributario especial mediante resolución número 2021 032 243 6398 000134 del 15 de enero de 2021.

Nota 11. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos operacionales estaban conformados así:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|--|----------------------|-------------|-------------|----------|------------------|----------|
| Consultorías (1) | 374.931.181 | 36% | 576.855.815 | 79% | (201.924.634) | (35%) |
| Donaciones (1) | 530.022.986 | 51% | 0 | 0% | 530.022.986 | 100% |
| Administración convenio de cooperación | 138.144.815 | 13% | 155.460.479 | 21% | (17.315.664) | (11%) |
| Total | 1.043.098.982 | 100% | 732.316.294 | 100% | 310.782.688 | 42% |

(1) El siguiente es el detalle de los ingresos por consultoría y donaciones, neto de las devoluciones en ventas:

| <u>Año 2021</u> | <u>Ingreso</u> | <u>Año 2020</u> | <u>Ingreso</u> |
|---------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| <u>Proyecto</u> | | <u>Proyecto</u> | |
| Growald Family Fund | 530.022.986 | Grupo Argos | 168.064.100 |
| NREL | 102.941.195 | PNUD Áreas | 133.995.000 |
| Verra | 91.051.318 | Polis | 56.824.197 |
| TNC Adaptación | 47.058.823 | Oleoductos de Colombia | 45.405.759 |
| Wwf Triple Agenda | 42.016.806 | CIAT | 40.000.000 |
| Genero Giz | 34.882.001 | PEW Páramos | 25.645.165 |
| Orbitas | 30.627.136 | PNUD Naciones Unidas | 22.035.459 |
| ICP Consorcio | 6.501.832 | TNC Adaptación | 20.167.023 |
| ICP Hub | 6.168.546 | GIZ Tonina | 20.008.569 |
| ECF Recovery | 5.438.653 | Escuela de Artes y Oficios | 19.952.524 |
| European Carbón | 4.122.571 | WWWF For Nature Suiza | 15.902.513 |
| IGST | 4.122.300 | Otros menores | 8.855.506 |
| Totales | 904.954.167 | Totales | 576.855.815 |

Nota 12. Costos directos

Los costos directos incluían:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|---------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|------------|
| Honorarios | 767.793.481 | 98% | 506.374.170 | 98% | 261.419.311 | 52% |
| Transporte | 2.904.910 | 0% | 1.103.974 | 0% | 1.800.936 | 163% |
| Servicios | 5.393.326 | 1% | 0 | 0% | 5.393.326 | 100% |
| Diseño y medios de comunicación | 6.958.672 | 1% | 1.039.600 | 0% | 5.919.072 | 569% |
| Restaurante y alojamiento | 0 | 0% | 8.555.211 | 2% | (8.555.211) | (100%) |
| Diversos | 946.100 | 0% | 489.413 | 0% | 456.687 | 93% |
| Total | 783.996.489 | 100% | 517.562.368 | 100% | 266.434.121 | 51% |

Nota 13. Gastos de administración

Los gastos de administración estaban conformados así:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|----------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|-------------------|------------|
| Honorarios | 231.870.846 | 79% | 170.361.459 | 82% | 61.509.387 | 36% |
| Impuestos | 40.193.325 | 14% | 20.445.768 | 10% | 19.747.557 | 97% |
| Servicios | 16.589.126 | 6% | 10.877.291 | 5% | 5.711.835 | 53% |
| Gastos legales | 1.689.100 | 1% | 1.414.500 | 1% | 274.600 | 19% |
| Seguros | 1.700.014 | 1% | 1.819.245 | 1% | (119.231) | (7%) |
| Diversos | 1.549.181 | 1% | 1.897.444 | 1% | (348.263) | (18%) |
| Total | 293.591.592 | 100% | 206.815.707 | 100% | 86.775.885 | 42% |

Nota 14. Ingresos y gastos financieros

Los otros ingresos y gastos financieros estaban conformados así:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|------------------------------------|--------------------|-------------|-------------------|-------------|---------------------|--------------|
| <u>Ingresos financieros</u> | | | | | | |
| Financieros (diferencia en Cambio) | 100.203.778 | 97% | 2.470.881 | 41% | 97.732.897 | 3955% |
| Intereses | 3.002.067 | 3% | 3.488.542 | 59% | (486.475) | (14%) |
| Total ingresos financieros | 103.205.845 | 100% | 5.959.423 | 100% | 97.246.422 | 1632% |
| <u>Gastos financieros</u> | | | | | | |
| Diferencia en cambio | 188.127 | 4% | 1.094.143 | 7% | (906.016) | (83%) |
| Gastos bancarios | 3.478.929 | 75% | 7.570.690 | 49% | (4.091.761) | (54%) |
| Intereses | 606.866 | 13% | 6.715.963 | 44% | (6.109.097) | (91%) |
| Otros | 374.277 | 8% | 0 | 0% | 374.277 | 100% |
| Total gastos financieros | 4.648.199 | 100% | 15.380.796 | 100% | (10.732.597) | (70%) |

Nota 15. Otros ingresos y gastos

Los otros ingresos y gastos incluyen:

| | <u>2021</u> | <u>%</u> | <u>2020</u> | <u>%</u> | <u>Variación</u> | <u>%</u> |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|--------------|
| <u>Otros ingresos</u> | | | | | | |
| Ingresos participación apoyo consultores | 18.972.423 | 100% | 15.755.954 | 100% | 3.216.469 | 20% |
| Otros | 4.909 | 0% | 0 | 0% | 4.909 | 100% |
| Total | 18.977.332 | 100% | 15.755.954 | 100% | 3.221.378 | 20% |
| <u>Otros gastos</u> | | | | | | |
| Gastos extraordinarios | 196.000 | 100% | 751.000 | 100% | (555.000) | (74%) |
| Total | 196.000 | 100% | 751.000 | 100% | (555.000) | (74%) |

Nota 16. Indicadores económicos

Los siguientes son los principales indicadores de la Entidad:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|---------------|---------------|
| Índice de solidez (Activo total / pasivo total) | 1,19 | 1,12 |
| Índice rendimiento neto % (Resultado del periodo / Ingresos operación) | 7,92% | 0,73% |
| Índice rendimiento del patrimonio % (Resultado del periodo / patrimonio) | 205,77% | 1744,85% |
| Índice rendimiento del activo total % (Resultado del periodo / activo total) | 7,76% | 0,61% |
| Índice de eficiencia (Ingresos operación / activo total) | 97,98% | 84,44% |
| Índice de liquidez (Activo corriente / pasivo corriente) | 1,19 | 1,14 |
| Índice de Capital de Trabajo (Activo corriente - pasivo corriente) | \$170.049.107 | \$109.388.953 |
| Índice de endeudamiento % (Pasivo total / activo total) | 84,03% | 89,31% |
| Margen operacional % (Excedente operacional / ingresos operación) | -3,31% | 1,08% |

Nota 17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

Nota 18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

TRANSFORMA no tiene activos ni pasivos contingentes surgidos en el curso ordinario de su objeto social a estos cortes.


María Laura Rojas Vallejo
Directora Ejecutiva
TRANSFORMA
NIT 901.057.447 - 2


SignNow e-signature ID: 53734d7530...
Homero Ruiz Gaitán
Contador Delegado
C&G Entidad Cooperativa
T.P. 34.896 – T

