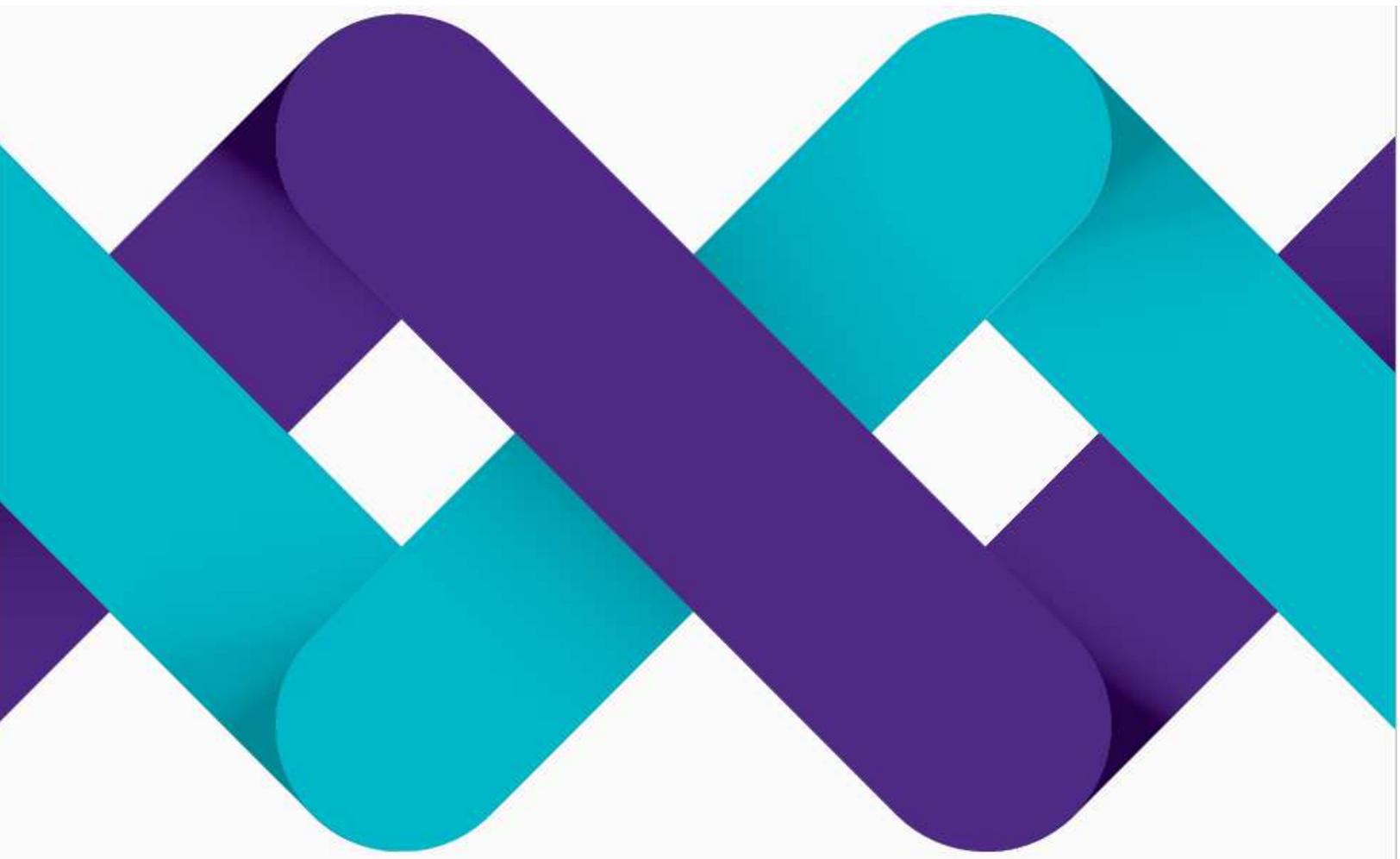


Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2023, junto con el informe del Auditor Externo

TRANSFORMA



(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)



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

**Servicios de Auditoría y
Consultoría de Negocios
S.A.S.**

NIT 800.174.750-4
Calle 102A No. 47A – 09
Bogotá D.C. Colombia
T +57 1 705 9000
F +57 1 622 6614
E info@co.gt.com

A los señores miembros del Consejo Directivo de TRANSFORMA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros individuales de Transforma (en adelante la Entidad), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado del resultado, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha; así como las notas explicativas de los estados financieros individuales que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión los estados financieros individuales 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 2023, 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 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 individuales.

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 individuales. 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 individuales

La Dirección de la Entidad es responsable de:

- a. La preparación y presentación de los estados financieros individuales 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 individuales

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable que los estados financieros individuales en su conjunto están libres de incorrección material, debido 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 individuales, debido 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 individuales o, si dichas revelaciones eran adecuadas o no, para expresar nuestra correspondiente opinión. 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.
- d. 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 individuales al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, que se presentan exclusivamente para fines comparativos, fueron auditados por nosotros y en nuestro informe de fecha 9 de marzo de 2023, expresamos una opinión sin salvedades.



JEINER ANDRÉS GÓMEZ SÁNCHEZ
Auditor Externo
Tarjeta Profesional No. 135.177 – T

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

7 de marzo de 2024
Bogotá D.C., Colombia

Certificación de Estados Financieros

FELIPE ARANGO GARCIA 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 2023 y 2022, Estado del Resultado, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado 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 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 2023 y 2022 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 2023 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros Individuales 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,




FELIPE ARANGO GARCÍA
Representante Legal
Transforma
Nit. 901.057.447 – 2




HOSERIO BARRAITÁN
Contador Público
T.P. No. 34.896 -T
C&C Entidad Cooperativa

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2023

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Activos							
Activos corrientes							
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	6.342.653.035	94%	2.761.440.342	98%	3.581.212.693	130%
Cuentas por cobrar	5	429.093.994	6%	70.161.008	2%	358.932.987	512%
Total activos corrientes		6.771.747.029	100%	2.831.601.349	100%	3.940.145.680	139%
Propiedades y equipo	6	6.429.184	100%	6.259.686	0%	169.498	100%
Total activos no corrientes		6.429.184	100%	6.259.686	0%	169.498	100%
Total activos		6.778.176.213	100%	2.837.861.035	100%	3.940.315.178	139%
Pasivos y patrimonio							
Pasivos corrientes							
Obligaciones financieras	7	30.010	0%	32.611	0,0%	(2.601)	(8%)
Costos y gastos por pagar	8	49.940.136	1%	64.276.430	2%	(14.336.294)	(22%)
Impuestos corrientes por pagar	9	52.194.000	1%	4.320.000	0%	42.811.000	991%
Otros pasivos	10	6.624.222.774	99%	2.666.422.592	97%	3.957.800.182	148%
Total pasivos		6.726.386.920	100%	2.735.051.633	100%	3.986.272.287	146%
Patrimonio, según estado adjunto	11	51.789.293	100%	102.809.403	100%	(45.957.110)	(45%)
Total pasivos y patrimonio		6.778.176.213		2.837.861.035		3.940.315.178	139%



Felipe Arango
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



Héctor Pérez Saitán
 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 2023

(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022)

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2023	2022	Variación	%
Ingresos de actividades ordinarias	12	1.737.212.550	1.025.158.781	712.053.769	69%
Costo de ventas	13	(1.186.732.558)	(683.696.875)	(503.035.683)	74%
Excedente bruto		550.479.992	341.461.906	209.018.086	61%
Gastos de administración y ventas	14	(676.593.258)	(547.064.529)	(129.528.728)	24%
Déficit operacional		(126.113.266)	(205.602.623)	79.489.357	(39%)
Ingresos financieros	15	235.316.388	233.473.345	1.843.043	1%
Gastos financieros	15	(180.968.669)	(9.399.689)	(171.568.980)	1825%
Otros ingresos	16	97.082.261	13.008.791	84.073.470	646%
Excedente antes de impuestos		25.316.714	31.479.824	(6.163.110)	(20%)
Gasto por impuesto sobre la renta y complementarios	9	(45.034.000)	(1.104.000)	(38.867.000)	3521%
(Déficit) excedente neto del periodo		(19.717.286)	30.375.824	(45.030.110)	(148%)



Verified by signNow
18/03/2024 20:17:11 UTC
35721db9f564bd098b3

Felipe Arango Garcia
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Verified by signNow
14/03/2024 10:34:54 UTC
c6bd0b2295ae4c6bbf5a

Héctor Darío Gaitán
Cuenta 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 2023
(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022)

Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>Asignaciones permanentes</u>	<u>Excedente del periodo</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	0	82.640.879	87.408.228	170.049.107
Apropiaciones del periodo excedente año 2021	0	(82.640.879)	82.640.879	0
Uso de excedentes en el objeto social	0	0	(68.066.485)	(68.066.485)
Fondos de excedentes - asignación permanente	14.574.394	0	(14.574.394)	0
Apropiación de excedentes gravados año 2019	0	0	(29.549.043)	(29.549.043)
Excedente del año 2022	0	30.375.824	0	30.375.824
Saldo al 31 de diciembre de 2022	14.574.394	30.375.824	57.859.185	102.809.403
Apropiaciones del periodo excedente año 2022	0	(30.375.824)	30.375.824	0
Uso asignaciones permanentes durante el periodo 2023	(927.000)	0	0	(927.000)
Uso de excedentes en el objeto social	0	0	(30.375.824)	(30.375.824)
Déficit del año 2023	0	(19.717.286)	0	(19.717.286)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	13.647.394	(19.717.286)	57.859.185	51.789.293



Felipe Arango Garcia
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



Homero Ruiz Saitán
 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 2023

(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022)

Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:		
(Déficit) excedente del ejercicio	(19.717.286)	30.375.824
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo		
Depreciación de propiedad y equipo	1.263.262	927.297
Impuesto sobre la renta y complementarios	45.034.000	1.104.000
Subtotal	26.579.976	32.407.121
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Aumento cuentas por cobrar	(358.932.986)	(15.321.875)
(Disminución) aumento costos y gastos por pagar	(14.336.294)	30.933.091
Aumento (disminución) impuestos corrientes por pagar	2.840.000	(15.694.000)
Aumento otros pasivos	3.957.800.182	1.825.441.591
Efectivo neto provisto por actividades de operación	3.613.950.878	1.857.765.927
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	(1.432.760)	(7.186.983)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(1.432.760)	(7.186.983)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Variación neta obligaciones financieras a corto plazo	(2.601)	(167.346)
(Disminución) aumento apropiación fondo de excedentes asignación permanente	(927.000)	14.574.394
Apropiación excedentes gravados año 2019	0	(29.549.043)
Disminución por apropiación y ejecución fondo de excedentes	(30.375.824)	(82.640.879)
Efectivo neto utilizado por actividades de financiación	(31.305.425)	(97.782.874)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	3.581.212.693	1.752.796.070
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	2.761.440.342	1.008.644.272
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6.342.653.035	2.761.440.342



Verified by signNow
18/03/2024 20:17:11 UTC
65889fb3e22f9e411b8407

Felipe Arango
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Verified by signNow
14/03/2024 10:34:54 UTC
9b45b51c273f48f802941896 - T

Héctor Raúl Gaitán
C&G Entidad Cooperativa
(Ver certificación adjunta)

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

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 Paris de la convención marco para el cambio climático.

El término de duración de la Entidad es indefinido.

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 9 de junio de 2023, 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.

En cumplimiento de lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y sus decretos reglamentarios 854 de agosto y 1378 de octubre de 2021, la Dirección ha efectuado el análisis de estos estados financieros, de la información financiera y de las proyecciones de la Fundación, concluyendo que no se tiene evidencia de la existencia de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia que pudiesen afectar el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha al cierre del ejercicio.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los estados financieros individuales de la **TRANSFORMA**, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas 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 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 al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

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 medidos 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, hechos 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 2023 fue de \$3.822,05 por cada US\$1 (2022 - \$4.810,20) y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2023 fue de \$4.325,05 por cada US\$1 (2022 - \$4.255,44).

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 2022 fueron reclasificadas para fines comparativos con la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El disponible estaba representado por:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Bancos	667.491.346	11%	1.919.436.425	70%	(1.251.945.079)	(65%)
Inversiones fiduciarias a la vista	215.354.182	3%	112.983.183	4%	102.370.999	91%
Efectivo restringido (1)	5.459.807.507	86%	724.420.734	26%	4.735.386.773	654%
Inversiones a corto plazo - CDT	0	0%	4.600.000,00	0%	(4.600.000)	(100%)
Total	6.342.653.035	100%	2.761.440.342	100%	3.581.212.693	130%

(1) Se presenta una restricción por valor de \$5.083.793.592,73, relacionada con la cuenta ahorros No 9010000719 de Bancolombia en moneda extranjera – Puerto Rico, que corresponde a la ejecución exclusiva de los recursos de convenio de subvención, procedentes de Growald Climate Foundation, Robertson Foundation, y la cuenta corriente del Bancolombia No 17800011121 saldo por \$376.013.914,38 que corresponde al recibo de recursos de GC.

Para el saldo restante en efectivo y equivalentes de efectivo no se presentan restricciones para su uso.

Nota 5. Cuentas por cobrar

Los deudores al 31 de diciembre estaban compuestos por:

		<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Cuentas por Cobrar clientes	(1)	35.982.000	8%	0	0%	35.982.000	100%
Anticipos y avances	(2)	257.509.219	60%	10.000.000	14%	247.509.219	2475%
Deudores Varios		0	0%	2.044.128	3%	(2.044.128)	(100%)
Anticipo impuestos y contribuciones	(3)	135.602.775	32%	58.116.880	83%	77.485.895	133%
Total		429.093.994	100%	70.161.008	100%	358.932.986	512%

(1) A continuación se relaciona el detalle de las cuentas por cobrar a clientes

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Fundación 350.org Exportación de Servicios	35.982.000	0	35.982.000	100%

(2) Anticipos y avances saldos por cobrar convenios

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Anticipos a contratistas	17.472.079	7%	0		17.472.079	100%
Promotora Turística	0	0%	10.000.000	100%	-10.000.000	(4%)
Department For Bussines Energy	153.567.146	60%	0	-	153.567.146	100%
European Climate Foundation	45.398.477	18%	0	-	45.398.477	100%
World Resources Institute	41.071.567	16%	0	-	41.071.567	100%
Total	257.509.269	100%	10.000.000	100%	247.509.269	

(3) Los anticipos de impuestos y contribuciones, están compuestos por:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Anticipo por retención en la fuente practicada	376.094	0%	549.880	1%	(173.786)	(32%)
Sobrantes en liquidación privada renta	52.026.000	38%	52.580.000	90%	(554.000)	(1%)
Saldo a favor impuesto a las ventas	83.198.000	61%	4.987.000	9%	78.211.000	1568%
Impuesto de industria y comercio retenido	2.681	0%	0	0%	2.681	100%
Total	135.602.775	100%	58.116.880	100%	77.485.895	

Nota 6. Propiedad, planta y equipo

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>
Equipo de computo	5.377.983	84%	5.377.983	86%	0
Muebles y equipo de oficina	3.241.760	50%	1.809.000	29%	1.432.760
Total costo	8.619.743		7.186.983		1.432.760
Menos Depreciación acumulada	(2.190.559)	(34%)	(927.297)	(15%)	(1.263.262)
Total	6.429.184	100%	6.259.686	100%	169.498

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2023 es el siguiente:

	<u>Saldos</u> <u>31-12-22</u>	<u>Compras</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-12-23</u>
Costo bruto:				
Equipo de cómputo	5.377.983	0	0	5.377.983
Muebles y equipo de oficina	1.809.000	1.432.760	0	3.241.760
Subtotal	7.186.983	1.432.760	0	8.619.743

	<u>Saldos</u> <u>31-12-22</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-12-23</u>
Depreciación acumulada:				
Equipo de cómputo	(806.697)	(1.075.596)	0	(1.882.293)
Muebles y equipo de oficina	(120.600)	(187.666)	0	(308.266)
Subtotal	(927.297)	(1.263.262)	0	(2.190.559)
Total neto	6.259.686	(1.263.262)	0	6.429.184

Nota 7. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras comprenden:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Corriente						
Tarjetas de crédito	30.010	100%	32.611	100%	(2.601)	(8%)
Total	30.010	100%	32.611	100%	(2.601)	(8%)

Nota 8. Costos y gastos por pagar

Los costos y gastos por pagar comprendían:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Retención en la fuente	32.944.524	66%	42.551.732	66%	(9.607.208)	(23%)
Iva retenido	8.612.307	17%	15.236.079	24%	(6.623.772)	(43%)
Impuesto de industria y comercio retenido	6.157.692	12%	6.348.899	10%	(191.207)	(3%)
Otros costos y gastos por pagar	0	0%	139.720	0%	(139.720)	(100%)
Honorarios	2.225.613	4%	0	0%	2.225.613	100%
Total	49.940.136	100%	64.276.430	100%	(14.336.294)	(22%)

Nota 9. Impuestos corrientes por pagar

Los pasivos por impuestos corrientes a diciembre 31 se componen de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Industria y comercio	7.160.000	14%	3.216.000	74%	3.944.000	123%
Renta y complementarios	45.034.000	86%	1.104.000	26%	43.930.000	3979%
Total	52.194.000	100%	4.320.000	100%	47.874.000	1.108%

Las declaraciones de renta del año gravable 2019, 2020, 2021 y 2022 están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales. Sin embargo, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La siguiente es la conciliación de la renta del periodo 2023-2022:

- Con la aplicación del artículo 288 del estatuto tributario, no se reconoce como gasto deducible en la declaración de renta año gravable 2023 los valores registrados por diferencia en cambio por fluctuación en el dólar reconocido al cierre del periodo contable, por la suma de \$159.557.368, en activos monetarios constituidos en moneda extranjera a través de la cuenta de ahorros de Bancolombia en Puerto Rico.

- b. Otros gastos no deducibles por la suma de \$ 39.034.485 que no cumplen los requisitos previstos en el artículo 105 del Estatuto tributario.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Excedente antes de impuestos	25.316.714	31.479.824
Inversiones efectuadas en el año depreciación activos 2023	1.263.262	927.297
Mas Gastos por diferencia en cambio no realizable no deducible	159.557.368	
Mas: Otros gastos no deducibles	39.034.485	5.521.000
Subtotal Renta Liquida	225.171.829	37.928.121
Renta exenta	0	(32.407.121)
Excedente liquido gravable	225.171.829	5.521.000
Tarifa	20%	20%
Impuestos sobre renta registrado en resultados	45.034.000	1.104.000
Menos:		
Saldo a favor impuesto sobre la renta	(52.026.000)	(52.580.000)
Retención en la fuente	(376.094)	(549.880)
Saldo a favor en el impuesto sobre la renta	(52.402.094)	(52.025.880)

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 Organización está sometida a la tarifa especial del 20% sobre el beneficio neto o excedente determinado en un periodo gravable, y además 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.

Las pérdidas fiscales obtenidas a partir del año gravable 2017 se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los doce períodos gravables siguientes, sin límite en las cuantías a compensar (Art. 147 ET). Las pérdidas acumuladas al 31 de diciembre de 2016 reajustadas en el índice de inflación hasta el 31 de diciembre de 2016 de renta y CREE, no se someten al término de compensación previsto en el Art. 147 ET, ni serán reajustadas fiscalmente y se debe considerar la fórmula del numeral 5 Art. 290 ET (Régimen de transición).

Mecanismos de lucha contra la evasión y la elusión tributaria

Siempre que la conducta no constituya otro delito sancionado con pena mayor, el que estando obligado a declarar no declare, o que en una declaración tributaria omita ingresos, o incluya costos o gastos inexistentes, o reclame créditos fiscales, retenciones o anticipos improcedentes, con el propósito de defraudación o evasión, que generen un menor valor a pagar o un mayor saldo a favor en declaraciones tributarias, en un monto igual o superior a 100 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) e inferior a 2.500 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), definido en todos los casos por liquidación oficial de la autoridad tributaria competente, será sancionado con pena privativa de la libertad de 36 a 60 meses de prisión. En los eventos en que el valor sea superior a 2.500 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) e inferior a 5.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), las penas previstas en este artículo se incrementarán en una tercera parte y, en los casos que sea superior a 5.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), las penas se incrementarán en la mitad.

Nota 10. Otros pasivos

Las cuentas otros pasivos comprendían:

		<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Anticipos y avances recibidos	(1)	989.490.129	15%	1.863.885.929	70%	-874.395.800	(47%)
Ingresos diferidos	(2)	5.620.945.393	85%	725.107.360	27%	4.895.838.032	675%
Fondo pasivo excedentes	(3)	13.787.252	0%	77.429.302	3%	-63.642.050	(82%)
Total otros pasivos		6.624.222.774	100%	2.666.422.592	100%	3.957.800.182	148%

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

<u>Tercero</u>	<u>CC</u>	<u>Saldo a 31/12/2022</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Saldo a 31/12/2023</u>
Anticipos y avances recibidos (1)					
FORD	53	378.311.861	389.906.866	11.595.005	0
LACADI	54	32.969	2.962.955.907	3.030.908.795	67.985.857
CCADI FASE 3	55	84.480.077	1.046.363.514	961.883.437	0
WWF ENERGIA	56	3.259.900	3.259.900		0
CLIMATE BREAKTHROUGH	57	938.270.704	938.270.704	0	0
ICP HUB FASE 2	58	83.185.098	153.725.646	70.540.548	0
C2ES	59	62.041.147	380.337.677	318.296.530	0
PIE	60	79.960.265	109.612.919	29.652.654	0
SSC FASE 2	61	234.343.908	234.343.908		0
ACT25 FASE II	62	0	145.540.662	145.540.662	0
CCADI FASE 4	63		36.077.300	36.077.300	0
CCADI FASE 4	64		857.747.778	857.747.778	0
ENERGY AND DIPLOMACY	65		316.912.339	381.608.906	64.696.567
ICPH FASE 3	66		366.424.475	366.424.475	0
C2ES FS2	67		514.184.147	613.266.576	99.082.429
ETF	68		192.951.675	563.053.210	370.101.535
ACT25 FS3	69		168.200.905	168.200.905	0
IKEA	70		132.824.985	391.021.338	258.196.352
GCF FS 3	71		3.000.000	3.000.000	0
BGP 2	72		14.725.690	47.649.178	32.923.489
PHC	74		23.800.000	120.303.900	96.503.900
Anticipos y Avances Recibidos		1.863.885.929	8.991.166.998	8.116.771.198	989.490.129

- (2) Los ingresos diferidos corresponden a la donación de la entidad Growald Family Fund, Robertson Foundation 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:

Descripción	CC	Saldo a 31/12/2022	Ejecución	Ingresos	Saldo a 31/12/2023
Ingresos diferidos (2)					
GCF FASE 3	71A		278.216.220	1.170.932.217	892.715.997
GCF FASE 3	71B		153.062.622	955.580.904	802.518.282
GCF FASE 2	52	725.107.360	1.420.639.158	695.531.798	0
CORE	79A			1.020.684.890	1.020.684.890
ENERGIA	79B			2.905.026.225	2.905.026.225
Subtotales		725.107.360	1.851.918.000	6.747.756.032	5.620.945.393

- (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:

Saldos acumulados no ejecutados fondo pasivo excedentes (3)

AÑO 2023

Excedente año 2019	25.130.594
(-) Valor ejecutado en el año 2021	(8.487.000)
Saldo 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
(-) Valor ejecutado en el año 2022	(27.169.227)
(+) Traslado excedente año 2021	82.640.879
Total excedentes acumulados a diciembre 31 de 2022	77.429.302
Ejecutado excedentes año 2022 acumulados años 2022	(77.429.302)
Apropiación excedentes año 2022	31.302.824
Ejecución excedente año 2022	(17.515.572)
Total excedentes acumulados año 2022 por ejecutar	13.787.252

Nota 11. 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.

Para el año 2023, la entidad presenta déficit contable por la suma de \$ 19.717.286.

El fondo de excedentes exentos - asignación permanente se afecta por el valor de la depreciación de activos adquiridos con excedentes exentos que se causa en el gasto, pero fiscalmente se recupera en el excedente fiscal saldo a diciembre 31 2023 \$13.674.394.

Los excedentes gravados año 2019, saldo patrimonial, no tienen restricción en el tiempo para su ejecución.

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>		<u>Variación</u>	
Fondos excedentes -asignación permanente	13.647.394	26%	14.574.394	14%	(927.000)	2%
Excedentes de ejercicios anteriores	57.859.185	102%	57.859.185	56%	0	0%
Excedente o pérdida del ejercicio	(19.717.286)	(38%)	30.375.824	30%	(50.093.110)	98%
Total	51.789.293	100%	102.809.403	100%	(51.020.110)	100%

Nota 12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos operacionales estaban conformados así:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Donaciones ingresos diferidos (1)	1.156.785.898	67%	683.696.875	67%	473.089.023	69%
Ingresos administración convenio cooperación (2)	455.668.722	26%	341.461.906	33%	114.206.816	33%
Consultorías (3)	124.757.930	7%	0	0%	124.757.930	100%
Total	1.737.212.550	100%	1.025.158.781	100%	712.053.769	69%

(1) Corresponde al registro contable condicionado en la ejecución de donaciones Growald Family Fund – GCF.

(2) Corresponde a los ingresos por administración de Convenio de Cooperación Overhead.

(3) Ingresos por consultoría o asesorías por exportación de servicios en el ejercicio de la actividad misional

Nota13. Costos directos

Los costos directos estaban conformados así:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Honorarios	1.142.171.017	96%	676.406.688	99%	465.764.329	69%
Costo de ventas exportación de servicios	29.946.660	3%	0	0%	29.946.660	100%
Transporte	8.235.976	1%	5.937.591	1%	2.298.385	39%
Restaurante y alojamiento	5.286.435	0%	1.106.944	0%	4.179.491	378%
Diversos	1.092.470	0%	245.652	0%	846.818	345%
Total	1.186.732.558	100%	683.696.875	100%	503.035.683	74%

Nota 14. Gastos de administración

Los gastos de administración estaban conformados así:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Honorarios	502.752.754	74%	466.281.130	85%	36.471.624	8%
Impuestos	60.562.299	9%	34.099.413	6%	26.462.886	78%
Gastos de viaje	41.975.746	6%	3.672.206	1%	38.303.540	1.043%
Arrendamientos	35.000.000	5%	17.630.000	3%	17.370.000	99%
Servicios	17.215.020	3%	16.722.093	3%	492.927	3%
Gastos legales	2.655.400	0%	1.709.000	0%	946.400	55%
Gastos depreciación	1.263.262	0%	927.297	0%	335.965	36%
Seguros	784.079	0%	720.198	0%	63.881	9%
Diversos	14.384.698	2%	5.303.192	1%	9.081.506	171%
Total	676.593.258	100%	547.064.529	100%	129.528.729	24%

Nota 15. Ingresos y gastos financieros

Los otros ingresos y gastos financieros estaban conformados así:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Ingresos financieros						
Diferencia en cambio	(1) 196.107.745	83%	219.720.661	94%	(23.612.917)	(11%)
Intereses	39.208.643	17%	13.752.684	6%	25.455.959	185%
Total ingresos financieros	235.316.388	100%	233.473.345	100%	1.843.042	1%
Gastos financieros						
Diferencia en Cambio	(2) 163.100.505	3%	323.104	4%	162.777.400	50379%
Gastos bancarios	17.861.405	96%	9.035.917	75%	8.825.489	98%
Intereses	6.759	0%	37.984	13%	(31.225)	(82%)
Otros	0	0%	2.684	8%	(2.685)	(100%)
Total gastos financieros	180.968.669	99%	9.399.689	100%	171.568.980	1825%

- 1) Ingreso por diferencia en cambio en operaciones realizables por pagos al exterior e ingresos en moneda extranjera por los convenios de cooperación y donaciones.
- 2) En este rubro se incluye dos eventos de diferencia en cambio con cargo al gasto: El gasto no deducible por diferencia en cambio por las fluctuaciones en operaciones no realizables al cierre del periodo en la cuenta de ahorros en moneda extranjera Bancolombia Puerto Rico por la suma de \$ 159.557.368, la diferencia por la suma de \$ 3.543.137 corresponde a gastos deducibles en operaciones de giros al exterior por pagos de honorarios al exterior.

Nota 16. Otros ingresos y gastos

Los otros ingresos y gastos incluyen:

	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Recuperaciones	(1) 97.077.093	53%	6.903.678	100%	90.173.415	1306%
Otros	5.168	47%	6.105.113	0%	(6.099.945)	(100%)
Total	97.082.261	100%	13.008.791	100%	84.073.470	646%

- (1) En esta cuenta se encuentran registrados \$96 millones que corresponden en general, al reintegro de viajes del colegio de directores a diferentes eventos donde representan a Transforma y posteriormente son devueltos por dichas organizaciones una vez se han justificado dichos gastos; adicionalmente, debido a la temporalidad de los proyectos, se clasifican saldos pendientes por ejecutar, que se pagan por el centro de costos transversal para liquidar los proyectos dentro del tiempo y plazo pactado; además se encuentran reconocidos reintegros de la recuperación de costos por gastos bancarios al exterior.

Nota 17. Indicadores económicos

Los siguientes son los principales indicadores de la Entidad:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Índice de solidez (activo total / pasivo total)	1,01	1,00
Índice rendimiento neto % (resultado del periodo / Ingresos operación)	(1,13%)	2,96%
Índice rendimiento del patrimonio % (resultado del periodo / patrimonio)	(38,07%)	29,55%
Índice rendimiento del activo total % (resultado del periodo / activo total)	(0,29%)	1,07%
Índice de eficiencia % (ingresos operación / activo total)	25,63%	36,12%
Índice de liquidez (activo corriente / pasivo corriente)	1,01	1,04
Índice de Capital de Trabajo (activo corriente - pasivo corriente)	\$45.360.109	\$96.549.716
Índice de endeudamiento % (pasivo total / activo total)	99,24%	96,38%
Margen operacional % (resultado operacional / ingresos operación)	(7,26%)	(20,06%)

Nota 18. 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 19. Activos y pasivos contingentes

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



Verified by signNow
18/03/2024 20:17:11 UTC
dfe910c71747421686b9

Felipe García
Director Ejecutivo
TRANSFORMA
NIT 901.057.447 - 2



Verified by signNow
14/03/2024 10:34:54 UTC
44678bc5661d44ae9333

Hernán Díaz Gaitán
C&G Entidad Cooperativa
T.P. 34.896 – T

