

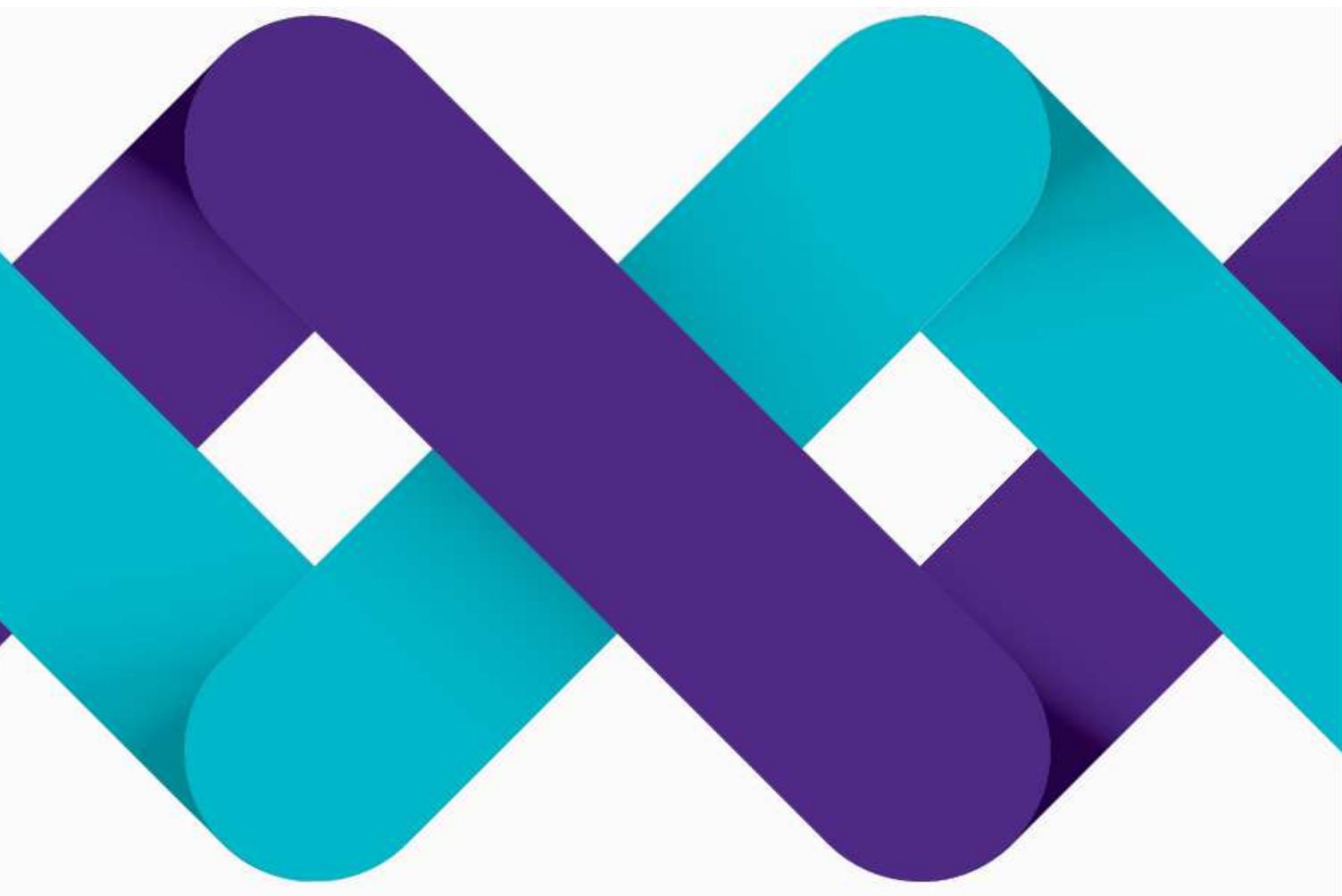
Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2024 Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

Junto con el Informe del Revisor Fiscal



TRANSFORMA



Contenido

Informe Revisoria Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Actividades	8
Estado de Cambios en el Activo Neto	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros individuales	11

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los señores miembros del Consejo Directivo de:

TRANSFORMA
Nit. 901.057.447-2

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de Transforma a 31 de diciembre de 2024, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Actividades, Estado de cambios en el Activo Neto y Estado de Flujos de Efectivo por el período terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de Transforma, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2024, así como los resultados de sus operaciones por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Para el cierre a 31 de diciembre de 2023, Transforma no cumplía con los requisitos para estar obligados a emitir estados financieros dictaminados por Revisor fiscal, sin embargo, dichos informes fueron auditados por el sr. Jeiner Andrés Gómez Sánchez en representación de la firma Grant Thornton, quien en su informe de auditoría externa emitió una opinión sin salvedad.

Fundamento de la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Transforma de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para los contadores públicos en Colombia, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión de auditoría.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación fiel de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes Aceptadas en Colombia, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros individuales libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros individuales, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como ente en funcionamiento al 31 de diciembre de 2024, la Entidad aplicó el principio de hipótesis de negocio en marcha y no hay indicios de que la Entidad no pueda continuar. Así mismo, ha efectuado las revelaciones adecuadas sobre este principio en las notas a los estados financieros y no existe incertidumbre alguna para continuar

el negocio. A su vez, el Consejo Directivo es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos, basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría aplicables. Dichas normas exigen que se cumpla con los requerimientos de ética, así como planificar y ejecutar la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros individuales están libres de incorrección material, fraude o error.

Seguridad razonable es un alto grado de confiabilidad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. 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.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, con base en el resultado de mis pruebas, informo que:

- Transforma ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan según las normas legales y se conservan debidamente.
- Que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, los administradores dejaron constancia de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.
- La Entidad tiene controlados sus sistemas de información exigiendo el uso de licencias a los programas de software que se utilicen.
- La responsabilidad de la conservación, custodia de los bienes propios y de terceros en su poder, y de mantener los controles internos adecuados que permiten prevenir y detectar fraudes o errores e incumplimientos de leyes o reglamentos, es de la administración.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo.

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios: Normas legales que afectan la actividad de la entidad, Estatutos, Actas de Consejo Directivo, manuales de procedimientos y funciones.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

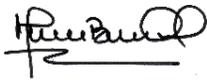
El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones del Consejo Directivo, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de Consejo Directivo. Además, el sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes, según el modelo COSO que se utilizó para evaluar el sistema del control interno.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

Como resultado de mi evaluación del control interno, realizada en el marco de las pruebas de auditoría, no se evidenció que la Entidad haya incumplido con la adopción e implementación, de medidas adecuadas de control interno. Durante las revisiones, se entregaron a la Administración recomendaciones de control interno resultantes de mis auditorías, las cuales fueron informadas en el transcurso del año.

Bogotá D.C. 05 de marzo de 2025



HSMITH BUITRAGO OSORIO

Tarjeta Profesional No. 76847-T
Designado por HB Consultores S.A.S

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

FELIPE ARANGO GARCÍA 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 2024 y 2023, Estado de Actividades, de Cambios en el Activo Neto 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 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 2024 y 2023 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 2024 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas. **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



HOMERO RUÍZ GAITÁN
Contador Público
T.P. No. 34.896 -T
C&C Entidad Cooperativa

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2024

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

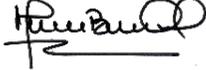
	<u>Notas</u>		<u>2024</u>	<u>%</u>		<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Activos									
Activos corrientes									
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$	11.189.525.355	96%	\$	6.342.653.035	94%	4.846.872.320	76%
Cuentas por cobrar	5	\$	483.525.589	4%	\$	429.093.994	6%	54.431.595	13%
Total activos corrientes		\$	11.673.050.944	100%	\$	6.771.747.029	100%	4.901.303.915	72%
Activos no corrientes									
Propiedades y equipo	6	\$	9.486.065	100%	\$	6.429.184	0%	3.056.881	48%
Total activos no corrientes			9.486.065	100%		6.429.184	0%	3.056.881	48%
Total activos			11.682.537.009	100%		6.778.176.213	100%	4.904.360.796	72%
Pasivos y patrimonio									
Pasivos corrientes									
Obligaciones financieras	7	\$	684.450	0%	\$	30.010	0%	654.440	2181%
Costos y gastos por pagar	8	\$	157.060.863	2%	\$	49.940.136	1%	107.120.727	214%
Impuestos corrientes por pagar	9	\$	17.736.000	0%	\$	52.194.000	1%	(34.458.000)	-66%
Recursos de terceros en Administracion - Subvenciones	10	\$	8.853.738.575	98%	\$	6.624.222.774	98%	2.229.515.801	34%
Total pasivos corrientes		\$	9.029.219.888	100%	\$	6.726.386.920	100%	2.302.832.968	34%
Pasivos no corrientes									
Recursos de terceros en administracion - Subvenciones	10	\$	2.589.986.195	100%	\$	-	0%	2.589.986.195	100%
Total pasivos no corrientes			2.589.986.195	100%		0,00	0%	2.589.986.195	100%
Total pasivos			11.619.206.083	100%		6.726.386.920	100%	4.892.819.163	73%
Activo Neto, según estado adjunto	11		63.330.926	100%	\$	51.789.293	100%	11.541.633	22%
Total pasivos y patrimonio			11.682.537.009			6.778.176.213		4.904.360.796	72%



Felipe Arango
 Representante Legal



Solimar Liz Gaitán
 Contador T.P 34.696-T
 C&G Entidad Cooperativa
 (Ver Certificación Adjunta)



Humberto Amurago Osorio
 Revisor Fiscal T.P 76.847-T
 HB Consultores SAS
 (Ver opinión)

Estado de Actividades

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

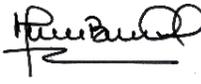
	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Ingresos de actividades ordinarias	12	4.231.341.209	1.737.212.550	2.494.128.659	144%
Costos Directos	13	(3.852.100.109)	(1.186.732.558)	(2.665.367.550)	225%
Excedente bruto		379.241.100	550.479.992	(171.238.891)	-31%
Gastos de administración y ventas	14	(815.974.269)	(676.593.258)	(139.381.011)	21%
Déficit operacional		(436.733.169)	(126.113.266)	(310.619.903)	246%
Ingresos financieros	15	497.212.338	235.316.388	261.895.950	111%
Gastos financieros	15	(56.345.045)	(180.968.669)	124.623.624	-69%
Otros ingresos	16	16.578.085	97.082.261	(80.504.177)	-83%
Excedente antes de impuestos	-	20.712.209	25.316.714	(4.604.506)	-18%
Gasto por impuesto sobre la renta y complementarios	9	(11.114.000)	(45.034.000)	33.920.000	-75%
Excedente o pérdida neta del periodo		9.598.209	(19.717.286)	29.315.494	-149%



Verified by signNow
12/03/2025 15:38:31 UTC
d4036684a8a041179e36
Felipe Arango García
Representante Legal



Verified by signNow
12/03/2025 11:34:54 UTC
f6671b41c349289dc6
Gonzalo Gaitán 34.896-T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver Certificación Adjunta)



Verified by signNow
12/03/2025 13:01:56 UTC
237bc164d027488a882e
Hugo Contreras P. 76.847-T
HB Consultores SAS
(Ver opinión)

Estado de Cambios en el Activo Neto

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024

(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023)

Cifras expresadas en pesos colombianos

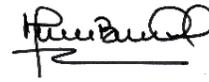
	<u>Fondo</u> <u>Asignaciones</u> <u>permanentes</u>	<u>Excedente</u> <u>del Periodo</u>	<u>Resultados</u> <u>acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2023	13.647.394	(19.717.286)	57.859.185	51.789.293
Apropiaciones del periodo	0	19.717.286	(19.717.286)	0
Fondos de excedentes asignación permanente	0	0	0	0
Perdida del Ejercicio año 2023	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	13.647.394	0	38.141.899	51.789.293
Apropiación depreciación Activos adquiridos con excedentes	(2.519.497)	0	0	(2.519.497)
Traslado del Fondo pasivo de Excedentes Activos ejecución	3.199.921	0	0	3.199.921
Traslado apropiaciones Depreciación año 2023	0	0	1.263.000	1.263.000
Resultado del ejercicio año 2024	0	9.598.209	0	9.598.209
Saldo al 31 de diciembre de 2024	14.327.818	9.598.209	39.404.899	63.330.926



Verified by signNow
12/03/2025 15:38:31 UTC
3d74db64e23440118185
Felipe Arango García
Representante Legal



Verified by signNow
12/03/2025 11:34:54 UTC
8fe41a5dbd142f48a00
Omar Luis Gaitán
Contador T.P 34.896-T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver Certificación Adjunta)



Verified by signNow
12/03/2025 13:01:56 UTC
1ed19877348044adaf88
Hernán Darío Estrago Osorio
Revisor Fiscal T.P 76.847-T
HB Consultores SAS
(Ver opinión)

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024

(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023)

Cifras expresadas en pesos colombianos

	2024	2023
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:		
Excedente del ejercicio	9.598.209	(19.717.286)
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo		
Depreciación de propiedad y equipo	2.085.416	1.263.262
Impuesto sobre la renta y complementarios	11.114.000	45.034.000
Sub total	22.797.625	26.579.976
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Aumento Cuentas por cobrar	(54.431.595)	(358.932.987)
Aumento Costos y gastos por pagar	107.120.727	(14.336.294)
Impuestos corrientes por pagar	(45.572.000)	2.840.000
Aumento Otros pasivos	4.819.501.996	3.957.800.182
Efectivo neto provisto por actividades de operación	4.849.416.753	3.613.950.878
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	(5.142.297)	(1.432.760)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(5.142.297)	(1.432.760)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Variación neta obligaciones financieras a corto plazo	654.440	(2.601)
Apropiación fondo de excedentes asignación permanente	680.424	(927.000)
Disminución de Resultado de ejercicios anteriores	(18.454.286)	0
Disminución por apropiación y ejecución fondo excedentes	19.717.286	(30.375.824)
Efectivo neto utilizado por actividades de financiación	2.597.864	(31.305.425)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	4.846.872.320	3.581.212.693
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	6.342.653.035	2.761.440.342
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	11.189.525.355	6.342.653.035



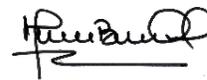

Felipe Arango García

Representante Legal



Homero Ruiz Gaitán

Contador T.P 34.896-T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver Certificación Adjunta)



Homero Ruiz Osorio

Revisor Fiscal T.P 76.847-T
HB Consultores SAS
(Ver opinión)

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)

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 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 30 de marzo de 2022, 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 2024 y 2023 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 periodos presentados.

- **Bases de medición**

Los estados financieros individuales se preparan sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros que son medidos al valor razonable.

- **Uso de estimación y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables, así como los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha de corte, y los ingresos y gastos del periodo. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados de manera periódica. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que se revisan y en cualquier periodo futuro afectado.

- **Modelo de negocios**

Transforma cuenta con un modelo de negocios que le permite tomar decisiones basadas en su capacidad financiera y económica.

- **Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, 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 o 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. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% con respecto al excedente neto.

- **Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de Transforma es el peso colombiano, ya que es la moneda del entorno económico principal en el que se generan y se usan los flujos de efectivo. Por lo tanto, Transforma lleva sus registros contables en dicha moneda, que también se utiliza para la presentación de los estados financieros.

- **Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias derivadas de la liquidación de dichas operaciones, así como las variaciones en la

medición de las partidas monetarias al tipo de cambio al cierre del año, se reconocen en los resultados como ingresos o gastos por diferencia en cambio, conforme a lo establecido en la NIIF para PYMES, sección 30.9, literal a. No obstante, en los casos en que las condiciones del grant establezcan explícitamente que los recursos derivados por diferencia en cambio se deben reinvertir en el proyecto, se acatará dicho requerimiento.

Se reconocen para efectos contables los ingresos en moneda extranjera así:

Si los recursos de las cuentas bancarias en moneda extranjera no se monetizan en el mismo mes se reconocerán en los estados financieros a la TRM del día en el que fueron desembolsados.

Cuando se realice la monetización de los saldos a las cuentas bancarias en moneda local (pesos colombianos) en un mes diferente al que se recibieron inicialmente los recursos en la cuenta en dólares, se reconocerá el valor de la diferencia en cambio causada o realizada contable entre la TRM de la fecha de causación y la TRM de la fecha de la operación.

El saldo de la cuenta en dólares al cierre de año se valorará a la TRM al 31 de diciembre, re-expresado por los saldos que corresponda. Las diferencias en cambio causadas se reconocerán en el estado de resultados y/o en el pasivo de las subvenciones de la organización, conforme a lo establecido en la NIIF para PYMES, sección 30.9, literal a.

- **Otros Pasivos -Anticipos y avances recibidos**

En esta cuenta del balance se registran las subvenciones suscritas por Transforma con entidades de filantropía privada y de cooperación internacional según sea el caso. Los recursos se reconocerán en el activo Restringido por los valores ingresados a través del sistema bancario en cuentas en moneda local o extranjera con la asignación del centro de costo correspondiente. Su contrapartida se reconocerá como pasivo en razón al compromiso adquirido sujeto a la realización en tiempo y valor de las obligaciones previstas en el convenio suscrito con dichas entidades.

Será denominado Overhead para efectos fiscales, el reconocimiento de este se realizará con cargo al estado de resultados más el impuesto a las ventas por la actividad desarrollada por Transforma.

- **Subvenciones con un porcentaje de destinación para la ejecución programática del área técnica y un porcentaje como donación condicionada para el soporte general de la organización**

Ejecución del porcentaje de destinación para la ejecución programática del área técnica: Se reconoce el recaudo de los recursos con cargo al activo restringido y su contrapartida al pasivo denominado anticipos y avances recibidos, su ejecución disminuye el pasivo Anticipos y avances recibidos.

Ejecución del porcentaje como donación condicionada para el soporte general de la organización: Se reconoce el recaudo de los recursos con cargo al activo restringido y su contrapartida al patrimonio Su ejecución periódica disminuye el patrimonio y su contrapartida con cargo al estado de resultados a la cuenta denominada "donaciones condicionadas", resultante de las erogaciones realizadas y reconocidas en el costo.

Cuando se liquida la obligación correspondiente a la subvención, se procederá una vez se presente, el informe financiero, donde se reporta la ejecución de los compromisos y las diferencias en cambio producto de las fluctuaciones de la moneda extranjera a la tasa representativa del mercado.

- **Donaciones**

Corresponden a los valores que se reciben en efectivo o en bienes que no significan una contraprestación directa de un bien o servicio, y pueden ser usados para un proyecto específico o para el desarrollo del objeto social de la organización. Las donaciones no condicionadas se

- **Clasificación de 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

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo -Efectivo restringido

El disponible y el efectivo restringido estaba representado por:

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Caja - Fondo fijo caja menor (1)	500.000	0,004%	0	0%	500.000	100%
Bancos (1)	60.831.506	1%	667.491.346	11%	-606.659.840	-91%
Inversiones fiduciarias a la vista (2)	9.948.857.270	89%	215.354.182	3%	9.733.503.089	4520%
Efectivo restringido (2)	1.168.354.513	10%	5.459.807.507	86%	-4.291.452.995	-79%
Inversiones a corto plazo - CDT (1)	10.982.067	0%	0,00	0%	10.982.067	100%
Total	11.189.525.355	100%	6.342.653.035	100%	4.846.872.321	76%

(1) Efectivo y equivalente al efectivo

Caja - Fondo fijo caja menor (1)	500.000
Recursos sin restricción de la cuenta de ahorros Bancolombia No 3173382188	49.024.816
Saldo de la cuenta de ahorros Bancolombia Puerto Rico	11.806.690
Inversiones en Bancolombia CDT a corto plazo	10.982.067
Subtotal	72.313.573

(2) Efectivo Restringido

Se presenta depósitos e inversiones en diversos instrumentos financieros los cuales por su naturaleza y origen en la actividad misional constituyen efectivo y equivalente a efectivo restringido.

Inversiones a la vista y con pacto de permanencia en el Grupo Bancolombia capital	9.948.857.270
Depósitos en cuentas bancarias de Bancolombia	1.168.354.513
Subtotal	11.117.211.783
Total	11.189.525.355

Nota 5. Cuentas por cobrar

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Cuentas por Cobrar a Donantes (1)	240.830.524	50%	35.982.000	8%	204.848.524	560%
Anticipos y avances (2)	41.472.399	9%	257.509.219	60%	(216.036.820)	-84%
Deudores Varios (3)	14.752.031	3%	-	0%	14.752.031	100%
Anticipo de impuestos y contribuciones (4)	186.470.635	39%	135.602.775	32%	50.867.860	38%
Total	483.525.589	100%	429.093.994	100%	54.431.594	13%

Los deudores al 31 de diciembre de 204 se componen por los siguientes rubros:

(1) Cuentas Por Cobrar Donantes y Contratantes

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Department for Business Energy	29.501.922	12%	153.567.146	56%	(124.065.224)	-81%
Paladium Colombia Sas	211.328.602	88%	0	0%	211.328.602	100%
Fundación 350 Org Exportación de servicios	-		35.982.000	13%	(35.982.000)	-100%
European Climate Foundation	-		45.398.477	16%	(45.398.477)	-100%
World Resources Institute	-		41.071.567	15%	(41.071.567)	-100%
Total	240.830.524	100%	276.019.190	100%	51.281.378	19%

(2) Anticipos y avances a contratistas y proveedores

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Anticipos a contratistas	41.472.399	100%	17.472.029	100%	24.000.370	137%
Detalle de los anticipos						
Sello Pack SAS	4.760.000					
Foto Museo	10.700.000					
Jimena Solano Acuña	4.442.406					
Cristian Camilo Gaviria	740.000					
Sistemas Ambientales Humanos	18.513.753					
David Esteban Restrepo	1.250.000					
Triibu SAS	1.066.240					
Total	41.472.399	100%	17.472.029	100%	24.000.370	137%

(3) Deudores Varios

Otros deudores	8.337.216
Intereses por Cobrar CDT	77.302
Anticipo de Vacaciones	6.337.513
Total, Deudores	14.752.031

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

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>variación</u>	<u>%</u>
Anticipo por retención en la fuente practicada	13.558.635	7%	376.094	0,28%	13.182.541	3505%
Sobrantes en liquidación privada renta	6.897.000	4%	52.026.000	38%	(45.129.000)	-87%
Saldo a favor impuesto a las ventas (4.1)	166.015.000	89%	83.198.000	61%	82.817.000	100%
Impuesto de industria y comercio retenido	0	0%	2.681	0,002%	(2.681)	-100%
Total	186.470.635	100%	135.602.775	100%	50.867.860	38%

(4.1) Efecto en la aplicación del IVA teórico del 19% en los pagos a no residentes art 437-2 E.T

Nota 6. Propiedad, planta y equipo

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Equipo de computo	10.520.280	111%	5.377.983	84%	5.142.297	96%
Muebles y equipo de oficina	3.241.760	34%	3.241.760	50%	0	0%
Menos Depreciación acumulada	(4.275.975)	-45%	(2.190.559)	-34%	(2.085.416)	95%
Total	9.486.065	100%	6.429.184	100%	3.056.881	48%

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2024 es el siguiente:

	<u>Saldos al 31 de diciembre de 2023</u>	<u>Compras</u>	<u>Depreciación del año</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldos al 31 de diciembre de 2024</u>
Costo bruto:					
Equipo de cómputo	5.377.983	5.142.297	0	0	10.520.280
Muebles y equipo de oficina	3.241.760	0	0	0	3.241.760
Subtotal	8.619.743	5.142.297	0	0	13.762.040
Depreciación acumulada:					
Equipo de cómputo	(1.882.293)	0	(1.009.820)	0	(2.892.113)
Muebles y equipo de oficina	(308.266)	0	(1.075.596)	0	(1.383.862)
Subtotal	(2.190.559)	0	(2.085.416)	0	(4.275.975)
Total, neto	6.429.184	5.142.297	(2.085.416)	0	9.486.065

Nota 7. Obligaciones financieras

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Corriente						
Tarjetas de crédito	684.450	100%	30.010	100%	654.440	2181%
Total, corriente	684.450	100%	30.010	100%	654.440	2181%

Nota 8. Costos y gastos por pagar y retenciones de impuestos

	2024	%	2023	%	Variación	%
Retención en la fuente	55.441.165	35%	32.944.524	66%	22.496.641	68%
Iva retenido Régimen simple tributación -Iva teórico por pagos al exterior	21.387.376	14%	8.612.307	17%	12.775.069	148%
Impuesto de industria y comercio retenido	7.155.820	5%	6.157.692	12%	998.128	16,21%
Otros costos y gastos por pagar (1)	62.856.790	40%	2.225.613	4%	60.631.177	2724%
Otros saldos por pagar	70.794	0%	0	0%	70.794	100%
Beneficios a empleados	10.148.918	6%	0	0%	10.148.918	100%
Total	157.060.863	100%	49.940.136	100%	107.120.727	214%

Nota 9. Impuestos corrientes por pagar

Los pasivos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2024 se componen de la siguiente manera:

	2024	%	2023	%	Variación	%
Industria y comercio en Bogotá D.C (1)	6.622.000	37%	7.160.000	14%	(538.000)	-8%
Renta y complementarios (2)	11.114.000	63%	45.034.000	86%	(33.920.000)	-75%
Total	17.736.000	100%	52.194.000	100%	(34.458.000)	-66%

(1) Se consolidó con los ingresos gravados en Bogotá D.C el impuesto de industria y comercio por el año gravable 2024

(2) Las declaraciones de renta del año gravable 2021, 2022 y 2023 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 año 2024

	2024	2023
Excedente antes de impuestos	20.712.209	25.316.714
Inversiones efectuadas en el año depreciación activos 2023	0	1.263.262
Mas Gastos por diferencia en cambio no realizable no deducible	0	159.557.368
Mas: Otros gastos no deducibles	55.570.560	39.034.485
Subtotal Renta Liquida	76.282.769	225.171.829
Renta exenta	(20.712.209)	0
Excedente liquido gravable	55.570.560	225.171.829
Tarifa	20%	20%
Impuestos sobre renta registrado en resultados	11.114.000	45.034.000
Menos:		
Saldo a favor impuesto sobre la renta	(6.897.000)	(52.026.000)
Retención en la fuente	(13.558.635)	(376.094)
Saldo a favor en el impuesto sobre la renta	(9.341.635)	(7.368.094) **

**Sobre la declaración de renta del año gravable de 2023 se efectuó corrección el 27 de junio de 2024 disminuyendo el saldo a favor a la suma de \$ 6.897.000

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.

Nota 10. Recursos de terceros en Administración- Subvenciones

Las cuentas otros pasivos comprenden:

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Anticipos y avances recibidos (1)	2.836.556.453	32%	989.490.129	15%	1.847.066.324	187%
Ingresos diferidos (2)	6.017.182.122	68%	5.620.945.392	85%	396.236.729	7%
Fondo pasivo excedentes (3)	0	0%	13.787.252	0%	-13.787.252	-100%
Total, otros pasivos	8.853.738.575	100%	6.624.222.774	100%	2.229.515.801	34%

(1) Los anticipos y avances recibidos

Corresponde a convenios de cooperación, los cuales presentan la siguiente ejecución durante el periodo, con corte a diciembre 31 de 2024 se realizó el traslado a cuentas por cobrar de los donantes por mayor valor ejecutado en relación con las subvenciones recibidas, que se recaudarán en la vigencia del año 2025 y 2026 así:

<u>Anticipos y avances recibidos Largo Plazo (1.1)</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
ETF FS 2	1.262.484.000	96%	0		1.262.484.000	100%
BOOMBLERG	58.500.000	4%	0		58.500.000	100%
Total, Largo Plazo (1)	1.320.984.000	100%	0		1.320.984.000	

Resumen Nota 10.1

Anticipos y avances recibidos corto plazo (1)	\$2.836.556.453
Anticipos y avances recibidos largo plazo (1.1)	\$1.320.984.000
Total, Anticipos y avances	\$4.157.540.453

<u>Anticipos y avances recibidos (1)</u>	<u>CC</u>	<u>Saldo a 31/12/2023</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Saldo a 31/12/2024</u>
LACADI	54	67.985.857	139.130.981	75.849.106	4.703.982
LACADI	54A		293.696.565	500.213.220	206.516.655

Anticipos y avances recibidos (1)	CC	Saldo a 31/12/2023	Ejecución	Ingresos	Saldo a 31/12/2024
CCADI FASE 4	64	0	678.083.026	678.083.026	0
ENERGY AND DIPLOMACY	65	64.696.567	200.286.067	135.589.500	(0)
ICPH FASE 3	66	0	303.065.927	303.065.927	0
C2ES FS2	67	99.082.429	99.082.429	0	0
ETF	68	370.101.535	370.101.535	0	0
ACT25 FS3	69	0	116.596.673	116.596.673	0
IKEA	70	258.196.352	337.588.963	79.392.611	0
BGP 2	72	32.923.489	32.923.489	0	0
PHC	74	96.503.900	118.748.415	22.244.515	0
CLIMATE WORD	76		328.793.597	328.793.597	0
ODI ENERGIA	77		62.281.354	62.281.354	0
GSCC MOVILIZATORIO	82		315.170.842	357.420.420	42.249.578
ODI NCQG	84		99.693.374	184.245.078	84.551.704
ACT 25 IV	85		137.252.894	202.508.789	65.255.895
ENERGY DYPLOMACY FASE 2	86		430.261.277	519.538.120	89.276.843
ICPH FASE 4	87		236.208.545	298.855.324	62.646.779
CECG	89A		604.385.389	1.047.181.258	442.795.869
CECG	89B		44.871.633	430.028.258	385.156.625
NO	90		124.463.469	124.463.469	0
AVINA RETIRO	91		107.675.516	137.179.995	29.504.479
PALADIUM	92		272.632.778	272.632.778	0
ETF FS 2	93		106.999.000	1.174.939.500	1.067.940.500
BOOMBLERG	94			176.391.180	176.391.180
BOOMBLERG	94A			292.485.375	292.485.375
BOOMBLERG	94B			432.878.355	432.878.355
BOOMBLERG	94C			350.982.450	350.982.450
BOOMBLERG	94D			93.595.320	93.595.320
ClimateWorks Finanzas	95			38.167.365	38.167.365
ClimateWorks Finanzas	95A			73.110.375	73.110.375
ClimateWorks Finanzas	95B			219.331.125	219.331.125
Reclasificaciones 280505-280506		0	591.278.728	591.278.728	0
		989.490.129	6.151.272.466	9.319.322.791	4.157.540.453

Ingresos Diferidos Nota 10.2

Ingresos Diferidos corto plazo (2)	\$6.017.182.122
Ingresos Diferidos largo plazo (2.1)	\$1.269.002.195
Total, Anticipos y avances	\$7.286.184.317

Los ingresos diferidos corresponden a las subvenciones condicionadas de Growald Family Fund, Robertson Fundación, y OSF. El siguiente fue el movimiento del periodo:

<u>Descripción</u>	<u>CC</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2023</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2024</u>
<u>Ingresos diferidos (2)</u>					
GCF FASE 3	71A	892.715.997	736.793.552	693.956.466	849.878.911
GCF FASE 3	71B	802.518.282	941.009.427	567.782.564	429.291.419
CORE	79A	1.020.684.890	784.836.320	691.924.395	927.772.965
ENERGIA	79B	2.905.026.224	914.429.594	1.675.459.023	3.666.055.653
OSF	81A		1.536.319.260	1.820.831.280	284.512.020
OSF	81B		240.909.552	607.534.260	366.624.708
OSF	81C		90.136.800	852.185.440	762.048.640
Subtotales		5.620.945.392	5.244.434.505	6.909.673.428	7.286.184.317

<u>Ingresos diferidos Largo Plazo (2.1)</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
GCF FASE 3	562.550.501	44%	0		562.550.501	100%
ENERGIA	706.451.694	56%	0		706.451.694	100%
Total, Ingresos diferidos Largo Plazo	1.269.002.195	100%	0		1.269.002.195	100%

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/12/2023</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Saldo a 31/12/2024</u>
Consolidado otros pasivos a corto y largo plazo	6.610.435.522	11.395.706.971	16.228.996.219	11.443.724.770

Efectos en la tasa de cambio en los estados financieros a diciembre 31 2024

De acuerdo con la política contable de reconocimiento adoptada en el año 2024, se estableció una tasa presupuestal para compararla con la tasa de cambio realizada, el valor de la comparación de la tasa representativa del mercado y la tasa presupuestal se registra en el pasivo con cargo a cada centro de costos y su amortización se realizará con cargo al estado de resultados.

Nota informativa movimiento del Fondo pasivo Excedentes año 2024

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 2021 y 2022, fueran destinados como fondos de pasivos excedentes para el uso en el desarrollo de su objeto social. se ejecutaron en su totalidad con corte a la vigencia del año 2024 El siguiente es el movimiento:

Saldos acumulados no ejecutados fondo pasivo excedentes

AÑO 2023

Excedente año 2019	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

(-) 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

Ejecución año 2024

Total, excedentes acumulados año 2022 por ejecutar	13.787.252
(-) Valor ejecutado en el año 2024	(10.587.331)
Valor traslado por cancelación inversiones en instrumentos financieros año 2020 y 2021 con cargo al patrimonio fondo excedentes asignaciones permanentes	(3.199.921)
Saldo por ejecutar	(0)

Nota 11. Activo neto

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.

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.

Lo conforman el Fondo de excedentes asignaciones permanentes, excedente o pérdida del ejercicio y de ejercicios anteriores y el Resultado del ejercicio año 2024.

	2024	%	2023	%	Variación	%
Fondos excedentes -Asignación permanente	14.327.818	23%	13.647.394	26%	680.424	5%
Excedentes de ejercicios anteriores	39.404.899	62%	57.859.185	112%	(18.454.286)	-32%
Excedente o pérdida del ejercicio	9.598.209	15%	-19.717.286	-38%	29.315.494	-149%
Total	63.330.926	100%	51.789.293	100%	11.541.633	22%

Resultado de ejercicios anteriores

Para el año 2023, la entidad presentó una pérdida contable por la suma de \$ 19.717.286, la cual se compenso contra la cuenta resultados de ejercicios anteriores gravados.

Se realizó el traslado de la cuenta Fondo de excedentes asignación permanente valor de la depreciación recuperada en el año 2023 con la declaración de renta por la suma de \$1.263.000 el saldo de la cuenta de resultado de ejercicios anteriores gravado es de \$39.404.899,04, este rubro no tiene restricción en el tiempo para su ejecución y la entidad puede disponer de estos recursos en el apoyo de su actividad misional.

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 \$ 13.647.394.

Efecto de los activos adquiridos con excedente exentos: En el año 2024 se disminuye con la depreciación del año 2023 declarada en la declaración de renta del año 2023 por la suma de \$1.263.000 y depreciación activos año 2024 por \$1.256.497 para un total de \$ 2.519.497. Se realiza el traslado del fondo pasivo de excedentes por los excedentes invertidos en instrumentos financieros del año 2021 y 2022 por la suma de \$3.199.921.45, saldo de la cuenta patrimonial \$14.327.818.

Nota 12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos operacionales estaban conformados así:

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Donaciones Ingresos diferidos (1)	3.601.331.726	85%	1.156.785.898	67%	2.444.545.828	211%
Ingresos admin convenio de coop (2)	319.769.438	8%	455.668.722	26%	(135.899.284)	-30%
Consultorías (3)	334.810.921	8%	124.757.930	7%	210.052.991	168%
Devoluciones en ventas	(24.570.876)	-1%	0	0%	(24.570.876)	100%
Total	4.231.341.209	100%	1.737.212.550	100%	2.518.699.535	450%

- (1) Corresponde al registro contable condicionado en la ejecución de subvenciones condicionadas.
- (2) Corresponde a los ingresos por administración -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>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Costo Subvenciones	3.601.331.726	93%	1.156.785.898	97%	2.444.545.828	211%
Costo de Ventas exportación de servicios	250.768.383	7%	29.946.660	3%	220.821.722	737%
Total	3.852.100.109	100%	1.186.732.558	100%	2.665.367.550	225%

Costo de Subvenciones (1) Los costos de Subvenciones por efectos contable se reconocen en el estado de resultados como un costo, pero su contrapartida por la naturaleza y origen de los recursos disminuye el pasivo diferido y se reconoce en el estado de resultado como ingresos por Donaciones – Subvenciones.

Nota 14. Gastos de administración

Los gastos de administración estaban conformados así:

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Honorarios (1)	620.494.620	76,0%	502.752.754	74%	117.741.866	23%
Impuestos	42.676.741	5,2%	60.562.299	9%	(17.885.559)	-30%
Arrendamientos	30.000.000	3,7%	35.000.000	5%	(5.000.000)	-14%
Servicios	52.033.452	6,4%	17.215.020	3%	34.818.432	202%
Gastos legales	2.613.100	0,3%	2.655.400	0%	(42.300)	-2%
Gastos Depreciación	828.919	0,1%	1.263.262	0%	(434.343)	-34%
Seguros	1.282.212	0,2%	784.079	0%	498.133	64%

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Diversos	63.633.226	7,8%	56.360.443	8%	7.272.782	13%
Gastos extraordinarios	2.412.000	0,3%	0	0%	2.412.000	0%
Total	815.974.269	100%	676.593.258	100%	139.381.011	222%

- (1) Los honorarios corresponden a los gastos administrativos relacionados con la operación transversal de transforma, entre los que se incluyen, outsourcing contable, asesoría profesional, auditoría entre otros

Nota 15. Ingresos y gastos financieros

Los otros ingresos y gastos financieros estaban conformados así:

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Ingresos financieros						
Financieros diferencia en cambio	106.565.055	21%	196.107.745	83%	(89.542.689)	-46%
Intereses	390.647.282	79%	39.208.643	17%	351.438.639	896%
Total, ingresos financieros	497.212.338	100%	235.316.388	100%	261.895.950	111%

- (1) El aumento de los ingresos financieros corresponde a las inversiones realizadas en instrumentos financieros que generaron rendimientos positivos, reinvertidos en el año, las inversiones fueron gestionadas con la información actualizada del mercado por Bancolombia.

Gastos financieros						
Diferencia en Cambio (1)	35.864.494	3%	163.100.505	4%	(127.236.011)	-78%
Gastos bancarios	20.132.150	96%	17.861.405	75%	2.270.745	13%
Intereses	348.401	0%	6.759	13%	341.642	5055%
Total, gastos financieros	56.345.045	99%	180.968.669	92%	(124.623.624)	-69%

- (2) Reconocimiento fluctuación tasa de cambio cuenta de ahorros moneda extranjera Bancolombia- Puerto Rico

Nota 16. Otros ingresos y gastos

Los otros ingresos y gastos incluyen:

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Recuperaciones	15.782.723	53%	44.635.703	100%	(28.852.980)	-65%
Otros	795.362	47%	52.446.558	0%	(51.651.197)	-98%
Total	16.578.085	100%	97.082.261	100%	(80.504.177)	-83%

Nota 17. Indicadores económicos

Los siguientes son los principales indicadores de la Entidad:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Índice de solidez (activo total / pasivo total)	101%	101%
Índice rendimiento neto % (resultado del periodo / Ingresos operacionales)	0,2%	-1,13%
Índice rendimiento del patrimonio % (resultado del periodo / patrimonio)	15,2%	-38,1%
Índice rendimiento del activo total % (resultado del periodo / activo total)	0,1%	-0,29%
Índice de eficiencia % (ingresos operación / activo total)	36,2%	25,63%
Índice de liquidez (activo corriente / pasivo corriente)	1,29	1,01
Índice de Capital de Trabajo (activo corriente - pasivo corriente)	\$ 2.653.317.121	\$ 45.360.109
Índice de endeudamiento % (pasivo total / activo total)	99,5%	99,24%

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

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste, que sea significativo entre la fecha de reporte y la fecha de emisión del dictamen de revisoría fiscal,

Nota 19. Reconocimiento de Activos o pasivos Contingentes 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.



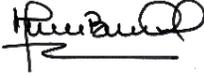
Verified by signNow
12/03/2025 15:38:31 UTC
1db9087061f5439eb0c7

Sergio Arango García
Representante Legal



Verified by signNow
12/03/2025 11:34:54 UTC
6a3c14e11e54d88ba35

Homero Ruiz Gaitán
Contador 34.896-T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver Certificación Adjunta)



Verified by signNow
12/03/2025 13:01:56 UTC
8b854b88d1f4e76a07d

Humberto Buitrago Osorio
Revisor T.P. 76.847-T
HB Consultores SAS
(Ver opinión)