

Medellín, 6 de marzo de 2023

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

La suscrita Representante Legal y Contadora de **ICLEI COLOMBIA** con NIT 901.337.512-5, certifican que los estados financieros individuales de la Entidad al 31 de diciembre de 2022, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en ellos:

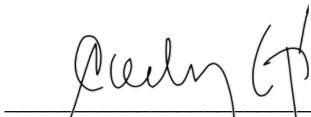
- a) Tipos de transacciones y hechos durante el período:
 - i) Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
 - ii) Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
 - iii) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
 - iv) Corte de operaciones: las transacciones y hechos se han registrado en el periodo correcto.
 - v) Clasificación: las transacciones y hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.

- b) Saldos contables al cierre del periodo:
 - i) Existencia: Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen
 - ii) Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
 - iii) Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y partidas de patrimonio neto que tenía que registrarse.
 - iv) Valuación e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.

c) Presentación y revelación:

- i) Ocurrencia de derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones reveladas han ocurrido y corresponden a la entidad.
- ii) Integridad: se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.
- iii) Clasificación y comprensibilidad: la información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
- iv) Exactitud y valoración: la información financiera y la otra información se muestran fielmente por las cantidades adecuadas.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.



CARLOS ALBERTO GONZÁLEZ P.
Representante Legal
C.C. 8.164.030



DIANA PATRICIA CUARTAS B.
Contadora – TP 152293 – T

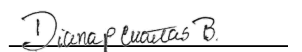
**ICLEI COLOMBIA
INFORME 2022**

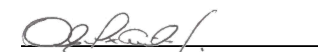
ICLEI COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2021	2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes a efectivo	3	83,002	95,559
Deudores y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	4	37,236	115,256
Inventarios - Contratos en ejecución	5	3,479	308,613
Total activo corriente		<u>123,718</u>	<u>519,428</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedades y Equipos - neto	6	35,991	26,660
Total activo no corriente		<u>35,991</u>	<u>26,660</u>
TOTAL ACTIVO		<u>159,709</u>	<u>546,088</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	31,304	117,215
Beneficios a empleados	8	55,708	51,330
TOTAL PASIVO		<u>87,012</u>	<u>168,545</u>
ACTIVO NETO			
Superávit de Capital - Donaciones con destinación específica		100,352	163,003
Excedentes del Ejercicio		47,338	242,195
Resultados de ejercicios anteriores		(74,993)	(27,655)
TOTAL ACTIVO NETO	9	<u>72,696</u>	<u>377,543</u>
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		<u>159,709</u>	<u>546,088</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros


Carlos Alberto González P
Representante Legal
Ver certificación adjunta


Diana Patricia Cuartas B.
Contadora - TP 152293-T
Ver certificación adjunta

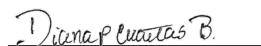

Olga Luz Castaño J
Revisora Fiscal - TP 34067-T
AIGR Contadores S.A.S
ver dictamen adjunto

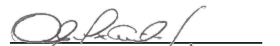
ICLEI COLOMBIA
ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2021	2022
INGRESOS OPERACIONALES			
DONACIONES			
Pacto Global		104,404	0
Ecologistics		117,564	143,652
Urban Leds		27,808	0
ARA		0	9,662
UK Pact		0	307,667
Interact		0	9,053
MEMBRESÍAS MUNICIPIOS			
Manizales		4,634	6,224
Medellín		15,446	0
Envigado		4,634	6,449
La Estrella		4,322	5,375
Bogotá D.C.		23,169	32,247
Bucaramanga		0	12,115
Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y Área		0	21,498
Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cuenca		0	8,021
Municipio del Distrito Metropolitano de Quito		0	19,690
Consortio de Gobiernos Autónomos Providenciales de Ecuador		0	29,936
SERVICIOS			
Douglas Trade S.A.S.		47,183	0
Puerta de Oro empresa de Desarrollo Caribe S.A.S.		28,373	34,678
Jader Albeto Montoya Pareja		0	88,235
Santiago de Cali Distrito Especial		0	30,855
PARTICIPACIÓN CONSORCIO ICLE-LAVOLA		0	11,348
Total ingresos operacionales NETOS	10	<u>377,537</u>	<u>776,706</u>
GASTOS OPERACIONALES:			
Gastos de administración	11	<u>322,043</u>	<u>527,951</u>
Resultado operacional		<u>55,494</u>	<u>248,754</u>
INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES:			
Ingresos no operacionales	10	0	4,042
Gastos no operacionales	11	<u>(8,157)</u>	<u>(10,076)</u>
		<u>(8,157)</u>	<u>(6,034)</u>
Resultado antes de impuesto de renta		<u>47,338</u>	<u>242,720</u>
Provisión para impuestos	12	0	525
Resultado neto		<u>47,338</u>	<u>242,195</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros


Carlos Alberto González P
Representante Legal
Ver certificación adjunta


Diana Patricia Cuartas B
Contadora - TP 152293-T
Ver certificación



Olga Luz Castaño J
Revisora Fiscal - TP 34067-T
AIGR Contadores S.A.S
ver dictamen adjunto


ICLEI COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Notas	Donaciones con Destinación Específica	Excedentes del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	TOTAL ACTIVO NETO
Saldos al 31 de Diciembre de 2020	0	(75,075)	0	(75,075)
Corrección resultado 2020			82	82
Traslados aprobados por la Asamblea de Accionistas		75,075	(75,075)	0
Donaciones con destinación específica pendiente por ejecutar el año siguiente	100,352			100,352
Excedente Neto del año 2021		47,338		47,338
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	100,352	47,338	(74,993)	72,696
Traslados aprobados por la Asamblea		(47,338)	47,338	0
Ejecución donaciones año anterior	(100,352)			(100,352)
Donaciones con destinación específica pendiente por ejecutar el año siguiente	163,003			163,003
Excedente Neto del año 2022		242,195		242,195
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	9	163,003	242,195	(27,655)

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros


Carlos Alberto González P
Representante Legal
Ver certificación adjunta


Diana Patricia Cuartas B
Contadora - TP 152293-T
Ver certificación adjunta

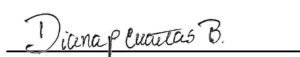

Olga Luz Castaño J
Revisora Fiscal - TP 34067-T
AIGR Contadores S.A.S
ver dictamen adjunto

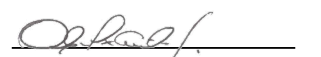
ICLEI COLOMBIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2021	2022
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación:			
Excedente Neto		47,338	242,195
Más (menos) - Ajustes para conciliar el excedente neta con el efectivo neto			
03 Depreciación de Propiedades y Equipos	6	6,359	9,331
Ajuste resultados ejercicio 2020		82	0
		<u>53,779</u>	<u>251,526</u>
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:			
Deudores y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes		(26,236)	(78,020)
Inventarios		(3,479)	(305,134)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(97,186)	85,911
Obligaciones Laborales		42,545	(4,378)
		<u>(84,356)</u>	<u>(301,621)</u>
Efectivo Neto utilizado por las actividades de operación		<u>(30,578)</u>	<u>(50,094)</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:			
Adquisición Propiedades y Equipos	6	(42,350)	0
Efectivo Neto utilizado por las actividades de inversión		<u>(42,350)</u>	<u>0</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiación:			
Donaciones recibidas durante el año con destinación específica		1,223,624	1,068,435
Donaciones con destinación específica del año anterior ejecutadas este año		0	100,352
Donaciones con destinación específica pendiente de ejecutar el año siguiente		(100,352)	(163,003)
Ejecución contratos con donaciones destinación específica		(1,022,921)	(943,133)
Efectivo Neto provisto por las actividades de financiación		<u>100,352</u>	<u>62,652</u>
Variación neta en el efectivo y equivalentes de efectivo		27,424	12,557
Efectivo y equivalentes al principio del año		55,578	83,002
Efectivo y equivalentes al final del año		<u>83,002</u>	<u>95,559</u>

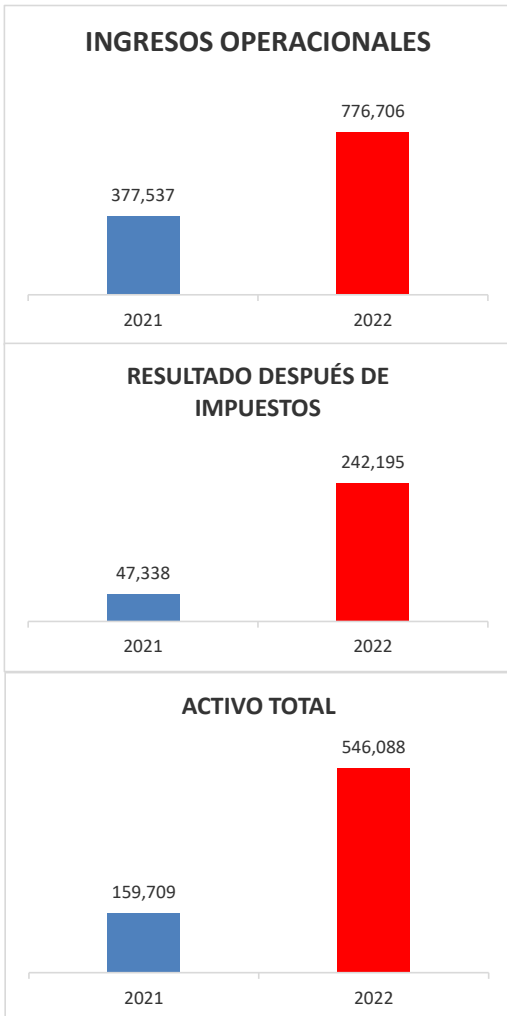
Véanse las notas que acompañan a los estados financieros


Carlos Alberto González P
Representante Legal
Ver certificación adjunta


Diana Patricia Cuartas B
Contadora - TP 152293-T
Ver certificación adjunta


Olga Luz Castaño J
Revisora Fiscal - TP 34067-T
AIGR Contadores S.A.S
ver dictamen adjunto

ICLEI COLOMBIA
CIFRAS FINANCIERAS RELEVANTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)



PRINCIPALES INDICES FINANCIEROS Y MAGNITUDES IMPORTANTES

	2021	2022
Margen Operacional	14.70%	32.03%
Rentabilidad de la empresa en desarrollo de su objeto social. Cuánto reporta cada \$ de ingresos operacionales en la generación de la utilidad operacional.		
Margen Neto	12.54%	31.18%
Por cada \$ de ingresos operacionales, cuántos pesos se generan en utilidades, independiente de que correspondan o no al objeto social		
ROE	22.28%	128.30%
Representa el rendimiento de la inversión del accionista. Las utilidades netas qué % representan sobre el patrimonio.		
ROA	59.28%	68.63%
Por cada \$ invertido en activo total, cuánto se genera de utilidad neta, independiente de la forma como haya sido financiado el activo.		
Capital de Trabajo	116,418	503,820
Margen de seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.		
Liquidez	16.95	33.28
Capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Por cada \$ de deuda corriente, cuánto se tiene de respaldo en activo corriente.		
Endeudamiento	0.05	0.03
Participación de los acreedores sobre los activos de la empresa. activos puedan liquidarse por su valor contable.		

ICLEI COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

NOTA 1: NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

La entidad fue constituida mediante acta del 5 de septiembre de 2019, de la asamblea de asociados, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín, el 5 de noviembre de 2019, en el libro I, bajo el número 3758.

La entidad tendrá como objeto social principal, actuar en la promoción del desarrollo local, con énfasis en los ámbitos de medio ambiente y de desarrollo territorial y urbano sustentable, con el objetivo de contribuir a la formación de un movimiento mundial de gobiernos municipales y departamentales de los países donde actúa, así como para la mejora de las condiciones locales. Es también objeto de la asociación la promoción de actividades profesionales, científicas y técnicas, además de otras actividades asociativas no especificadas anteriormente.

Hasta el momento la entidad no ha sido reformada.

La duración de la entidad es hasta el 5 de noviembre de 2024.

NOTA 2: BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 CLASIFICACIÓN

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2022, han sido preparados de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, basadas en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012. Reglamentadas en Colombia por el Decreto 2420, modificado por el Decreto 2496, ambos de diciembre de 2015.

Con excepción de los valores intrínsecos, valores en US Dólares, euros, el valor de la UVT, los valores nominales y en aquellos casos en que se indique lo contrario, las cifras y valores están expresados en miles de pesos colombianos.

ICLEI COLOMBIA, ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las Notas 3 a la 12.

2.1 ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS

Los presentes estados financieros de ICLEI COLOMBIA, comprenden los estados de situación financiera, los estados de cambios en el patrimonio, los estados de resultados y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2022.

2.2 DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

La Administración es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con NCIF, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

2.3 BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

ICLEI COLOMBIA prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujo de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.4 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Derivado de ello, al preparar los estados financieros, el desglose de los rubros se hace según lo establecido en las normas e instrucciones contables de la Superintendencia de Sociedades y, en su defecto, aquellos que representan el 5% o más del activo total, del pasivo total, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Aun así, se describen cifras inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

2.5 MONEDA FUNCIONAL

Para determinar la moneda funcional de una actividad económica, se deberán tener en cuenta diferentes variables, como la moneda que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios, el país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta, la moneda que incurra con mayor fuerza en los costos implicados, y la que genere la mayoría de ingresos en las actividades desarrolladas por la entidad.

Teniendo como base que todas las operaciones y transacciones de ICLEI COLOMBIA, se realizan en pesos Colombianos (COP), se determinó que la moneda funcional es el peso (COP).

2.6 CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y EN LA INFORMACIÓN A REVELAR

Las políticas de contabilidad definidas por ICLEI COLOMBIA, se han aplicado de manera uniforme para la elaboración de estos estados financieros al cierre de diciembre de 2022.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo que se presentan en el estado de situación financiera incluyen el efectivo en caja, para atender las operaciones más inmediatas de la entidad.

La composición del disponible es la siguiente:

	2021	2022
BANCOS - CUENTAS AHORRO Y CORRIENTE	83,002	95,559
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	83,002	95,559

El saldo de la cuenta de ahorro y corriente fueron conciliadas con los respectivos extractos.

NOTA 4: DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad que, llegado el momento de ejecutar o ejercer ese derecho, recibirá a cambio efectivo o cualquier otra clase de bienes y servicios. Se registran en su momento inicial por su valor de transacción, como el valor razonable de todos los diferentes conceptos que se incluyan en cuentas por cobrar, cuyo vencimiento sea igual o inferior a un año.

La entidad evalúa anualmente el deterioro del valor de las cuentas por cobrar, conforme a lo indicado en la Sección 27 de las NIIF para las pymes. Al cierre de diciembre 31 de 2022, no existen deudas vencidas que requieran el registro de deterioro.

Comprende los siguientes valores:

	2021	2022
CLIENTES		
Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S.	29,550	36,117
Jader Alberto Montoya Pareja	0	58,898
	0	309
ANTICIPOS Y AVANCES		
Para proyectos	0	12,074
Para gastos	1,555	1,704
IMPUESTOS A RECUPERAR		
Saldo a favor impuesto de renta	5,008	4,479
Retención IVA	809	879
Retención ICA	315	0
PARTICIPACIÓN CONSORCIO ICLEI-LAVOLA	0	796
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	37,236	115,256

El cálculo de la provisión de impuestos se puede consultar en la Nota 12.

NOTA 5: INVENTARIOS

A diciembre 31 de 2022, quedaron los siguientes contratos en ejecución, ya que los recursos se percibirán en 2023:

5.1 INTERACT - BIO: tiene por objetivo apoyar a las regiones metropolitanas de Colombia, para comprender el potencial de la biodiversidad y los servicios ecosistémicos.

5.2 UK PACT: NaBa - Ciudades resilientes basados en la naturaleza. Tiene como objetivo apoyar al país en una transición a un futuro más verde y resiliente. El foco de trabajo para el proyecto es la implementación y promoción de soluciones basadas en la Naturaleza ante la crisis climática.

	2021	2022
GIB	3,479	0
INTERACT - BIO	0	109,775
UK PACT	0	198,838
TOTAL	3,479	308,613

NOTA 6: PROPIEDADES Y EQUIPOS

Representa los bienes de la entidad, con carácter permanente, para el desarrollo normal de su actividad meritoria. Las propiedades y equipos, se encuentran registradas al costo del cual forman parte los costos indirectos y directos.

Los desembolsos para renovaciones importantes y mejoras de equipos se capitalizan y los de mantenimiento y reparaciones se registran como gastos, a medida que se causen.

La depreciación de los bienes, se calcula por el método de línea recta con base en la vida útil de los mismos a las siguientes tasas anuales:

Equipo de Computación	5 años	20%
Equipo de Comunicación	10 años	10%

A continuación se muestra el movimiento de esta cuenta durante 2022:

	Saldo Diciembre 2021	AUMENTOS	DISMINUCIONES	Saldo Diciembre 2022
Equipo Cómputo y Comunicación	42,350	0	0	42,350
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS	42,350	0	0	42,350
Equipo Cómputo y Comunicación	6,359	9,331	0	15,690
TOTAL DEPRECIACIÓN	6,359	9,331	0	15,690
PROPIEDADES Y EQUIPOS - NETO	35,991			26,660

NOTA 7: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas a favor de terceros tales como acreedores oficiales y retenciones y aportes de nómina y acreedores varios, los cuales fueron cancelados oportunamente en el mes de enero de 2023.

Comprende los siguientes valores:

	2021	2022
HONORARIOS	0	50,419
ACREEDORES OFICIALES - RETENCIÓN EN LA FUENTE	1,909	4,093
ACREEDORES OFICIALES - IMPUESTO A LAS VENTAS	5,391	11,515
SEGUROS	0	8,627
ACREEDORES VARIOS	7,023	25,879
RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	16,982	16,683
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31,304	117,215

NOTA 8: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponden las obligaciones con los empleados originadas en los contratos de trabajo. Estos pasivos se reconocen sólo cuando su pago es exigible o probable y su importe se puede estimar razonablemente. Al cierre del período el valor de estos pasivos se ajusta determinando el monto a favor de cada empleado, de conformidad con las normas laborales vigentes, atendiendo especialmente al régimen contenido en la Ley 50 de 1990.

Discriminadas como se muestra a continuación:

	2021	2022
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	34,755	33,265
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	3,655	3,699
VACACIONES CONSOLIDADAS	17,298	14,365
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	55,708	51,330

NOTA 9: ACTIVO NETO

9.1 SUPERÁVIT DE CAPITAL - DONACIONES CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

Corresponde a las donaciones recibidas por la entidad y que tienen una destinación específica. Se contabilizan en el activo neto, porque está restringida su utilización.

9.2 EXCEDENTES DEL EJERCICIO

Muestra el resultado que obtuvo la entidad por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

9.3 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Corresponde a las pérdidas pendientes por enjugar a diciembre 31 de 2021.

NOTA 10: INGRESOS

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos.

Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

- iii. El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- iv. Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

A continuación se detallan los ingresos percibidos en 2022:

	2021	2022	
OPERACIONALES			
DONACIONES	249,776	470,034	100%
MEMBRESÍAS MUNICIPIOS	52,206	141,555	
SERVICIOS	75,555	153,768	
PARTICIPACIÓN CONSORCIO ICLEI-LAVOLA	0	11,348	
TOTAL OPERACIONALES	<u>377,537</u> 100.00%	<u>776,706</u>	99.482%
NO OPERACIONALES			
FINANCIEROS	0	58	
RECUPERACIONES	0	3,983	
DIVERSOS	0	1	
TOTAL NO OPERACIONALES	<u>0</u> 0.00%	<u>4,042</u>	0.518%
TOTAL INGRESOS	<u>377,537</u>	<u>780,748</u>	

Los ingresos operacionales, para los dos años representan más del 99% de los ingresos totales.

NOTA 11: EGRESOS

Los gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Incluyen todos los gastos necesarios para la prestación de los servicios, tales como personal, impuestos, gasto de viaje, legales y diversos.

A continuación se detallan los egresos acumulados de 2022:

	2021	2022	
COSTOS			
OPERACIONALES			
PERSONAL	225,588	284,560	
HONORARIOS Y SERVICIOS	33,601	59,334	
IMPUESTOS	7,641	10,582	
SEGUROS	5,122	25,720	
LEGALES	1,448	1,092	
GASTOS DE VIAJE	15,699	61,295	
DEPRECIACIONES	6,359	9,331	
COSTOS PROYECTOS	0	63,250	
DIVERSOS	26,585	12,787	
TOTAL OPERACIONALES	<u>322,043</u> 97.53%	<u>527,951</u>	98.13%
NO OPERACIONALES			
FINANCIEROS	8,157	10,076	
TOTAL NO OPERACIONALES	<u>8,157</u> 2.47%	<u>10,076</u>	1.87%
TOTAL EGRESOS	<u>330,199</u>	<u>538,027</u>	

Los costos y egresos operacionales son más del 97%.

NOTA 12: CÁLCULO DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La entidad en 2022, solicitó ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, la permanencia en el Régimen Tributario Especial; por tanto, solo tributa sobre los egresos no procedentes a una tarifa del 20%

	2022
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS	242,720
MÁS:	
Depreciación	9,331
Gastos no procedentes	2,624
RENTA LÍQUIDA	<u>254,675</u>
Menos:	
RENTA EXENTA	(252,051)
TOTAL RENTA LÍQUIDA GRAVABLE	<u>2,624</u>
IMPUESTO DE RENTA (TARIFA 20%)	525
SALDO A FAVOR AÑO ANTERIOR	(5,004)
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (A SALDO A FAVOR)	<u>(4,479)</u>

NOTA 13: CONTINGENCIAS

Al cierre de las operaciones por el ejercicio 2022, ICLEI COLOMBIA, no tiene procesos jurídicos pendientes.

No tenemos conocimiento de algún otro evento distinto a los ya mencionados, que deba ser revelado en las notas a los estados financieros y que origine el registro de contingencias.

NOTA 14: EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha no tenemos conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas precedentes.

DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL A LA ASAMBLEA DE ASOCIADOS

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

He auditado los estados financieros de ICLEI COLOMBIA, que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, de cambios en el Activo Neto y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2022; así como un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por mí, en marzo 7 de 2022, emití una opinión favorable.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros:

La administración de ICLEI COLOMBIA, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios) y por el control interno que la Administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros, para que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor:

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi auditoría, practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría–NIA– contenidas en el decreto 2420 de 2015. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos sobre bases selectivas para obtener evidencia sobre los saldos y las revelaciones expuestas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o a equivocaciones. Al realizar dichas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el sistema de control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría comprende así mismo la evaluación del grado de adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para sustentar mi opinión de auditoría.

OPINIÓN:

En mi opinión, los estados financieros de la entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad aplicable y presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de ICLEI COLOMBIA al 31 de diciembre de 2022, los Resultados del Período, los Cambios en el Activo Neto y los Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS:

- La entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Asociados, en todos los aspectos significativos.
- Considero que el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el COSO.
- En cumplimiento de lo ordenado por el Decreto 1406 de 1999, expedido por el Gobierno nacional, puedo afirmar que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta. La entidad se encuentra al día por concepto de estos aportes.
- Con la evidencia obtenida en la realización de mi trabajo, considero que ICLEI COLOMBIA, en 2022 permitió la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, tal y como lo establece la Ley 1676 de 2013.

Medellín, marzo 13 de 2023



Olga Luz Castaño Jaramillo
Revisora Fiscal – T.P. 34067-T

En Representación de AIGR Contadores S.A.S. TR 899