DocuSign Envelope ID: 4E524F0A-BF13-4658-8D70-EC657F395130

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED

800151392-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Diciembre De 2022

(Expresado en pesos Colombianos)

Normas Internacionales de Informacion Financiera-NIIF

Cuenta	Notas	2021	2022
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
ACTIVO			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	9,739,109,779	11,266,071,440
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4	65,515,947	125,198,282
Total activos corrientes		**9,804,625,726**	**11,391,269,722**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	5	643,730,066	786,050,166
Total de activos no corrientes		643,730,066	786,050,166
TOTAL DEL ACTIVO		**10,448,355,792**	**12,177,319,888**
PASIVOS			
Pasivos corrientes	6		
Proveedores		(4,564,770)	(6,818,294.00)
Retenciones de impuestos por pagar		(17,013,040)	(28,333,460)
Beneficios a empleados		(715,130,242)	(940,229,067)
Otros pasivos		(9,472,701,289)	(10,700,071,876)
Total pasivos corrientes		**(10,209,409,341)**	**(11,675,452,697)**
TOTAL PASIVOS		**(10,209,409,341)**	**(11,675,452,697)**
ACTIVO NETO	**7**		
Capital social		(67,667,939)	(67,667,939)
Donaciones		(1,000,000)	(1,000,000)
Excedente o Deficit presente Ejercicio		332,048,999	(262,920,740)
Beneficio o Exedente Neto Ejercicios anteriores		(502,327,510)	(170,278,512)
Excedente Ejercicios Anteriores		(388,615,748)	(388,615,748)
Perdida Ejercicios Anteriores - Adopcion NIIF		180,446,413	180,446,413
Resultados Acumulados - Adopcion NIIF		208,169,336	208,169,336
Total Resultados de ejercicios anteriores-2018		-	-
ACTIVO NETO TOTAL		**(238,946,451)**	**(501,867,191.12)**
TOTAL DE ACTIVO NETO Y PASIVOS		**(10,448,355,792)**	**(12,177,319,888)**
			$0.00

Las Notas 1 a 13 son parte integral de los Estados financieros.
Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los Estados (Ley 222 de 1995)

Juan Carlos Castellanos Mejia
Representante Legal

Gloria Ramírez García
Contadora Pública
TP 58129-T

DocuSigned by:
8E3C16BDF3F3401...

Edward Eliecer Algarra Callejas
Revisor Fiscal
T.P 126565-T
Miembro de AMC Audit S.A.S
Ver opinión adjunta

Compassion International Colombia
Carrera 75 # 25F - 20, Bogotá D.C.
(1) 432 1792
www.compassioncolombia.org

DocuSign Envelope ID: 4E524F0A-BF13-4658-8D70-EC657F395130

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
800151392-1
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Diciembre 31 De 2022
(Expresado en pesos Colombiaos)
Normas Internacionales de Informacion Financiera - NIIF

Cuenta	Notas	2021	2022
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
Ingresos de actividades ordinarias			
Otros ingresos	8	(9,334,601,110)	(14,628,338,862)
Gastos de Administración	9	9,408,956,243	13,542,521,559
Otros gastos	10	59,111,702	546,972,600
Resultados de actividades de operación		**133,466,836**	**(538,844,703)**
Gastos financiero neto	11	35,988,005	68,332,413
Depreciaciones	12	162,594,158	205,854,549
Gasto por provision de impuesto de renta	13	-	1,737,000
Ganancia (perdida) procedente de actividades que continuan		**332,048,999**	**(262,920,740)**

Las Notas 1 a 13 son parte integral de los Estados financieros.
Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los Estados (Ley 222 de 1995)

Juan Carlos Castellanos Mejia
Representante Legal

Gloria Ramírez García
Contadora Pública
TP 58129-T

DocuSigned by:
8E3C16BDF3F3401...
Edward Eliecer Algarra Callejas
Revisor Fiscal
T.P 126565-T
Miembro de AMC Audit S.A.S
Ver opinión adjunta

DocuSign Envelope ID: 4E524F0A-BF13-4658-8D70-EC657F395130

COMPASSION INTERNACIONAL INCORPORATED

NIT No. 800.151.392-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

	Capital Social	Superavit de Capital	Beneficio o Excedente neto año anterior	Resultado Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultados Acumulados-Adopción NIIF	Total Activo Neto
Activo Neto al 31 Diciembre de 2019	**67,667,939**	**1,000,000**	**0**	**462,023,949**	**208,169,336**	**(208,169,336)**	**530,691,888**
Capital Social	67,667,939						67,667,939
Superavit de Capital		1,000,000					1,000,000
Beneficio o Excedente neto año anterior			-				-
Resultado Ejercicio				462,023,949			462,023,949
Resultados de Ejercicios Anteriores					208,169,336		208,169,336
Resultados Acumulados-Adopción NIIF						(208,169,336)	(208,169,336)
Activo Neto al 31 Diciembre de 2020	**67,667,939**	**1,000,000**	**455,047,949**	**86,279,561**	**208,169,336**	**(208,169,336)**	**609,995,449**
Traslado beneficio neto año anterior			462,023,949				462,023,949
Resultado Ejercicio				86,279,561			86,279,561
Desarrollo actividades meritorias aprobación beneficio neto 2019			(6,976,000)				(6,976,000)
Desarrollo actividades meritorias aprobación beneficio neto 2019 y 2020			(39,000,000)				(39,000,000)
Perdida contable año 2021				(332,048,999)			(332,048,999)
Activo Neto al 31 de Diciembre de 2021	**67,667,939**	**1,000,000**	**416,047,949**	**(245,769,438)**	**208,169,336**	**(208,169,336)**	**238,946,450**
Traslado beneficio neto año anterior			502,327,510				502,327,510
Resultado Ejercicio				262,920,740			262,920,740
Perdida contable año 2021					(332,048,999)		(332,048,999)
Activo Neto al 31 de Diciembre de 2022	**67,667,939**	**1,000,000**	**502,327,510**	**262,920,740**	**(123,879,663)**	**(208,169,336)**	**501,867,190**
Beneficio/Deficit- Excedente Neto a Reinvertir							
Desarrollo actividades meritorias aprobación beneficio neto 2019			(416,047,949)				
Desarrollo actividades meritorias aprobación beneficio neto 2020			(86,279,561)				
Activo Neto con Reinverción Beneficio Neto a 31 de Diciembre de 2022			**-**	**262,920,740**	**(123,879,663)**	**(208,169,336)**	**(69,128,259)**

Las Notas 1 a 13 son parte integral de los Estados financieros.
Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los Estados (Ley 222 de 1995)

Juan Carlos Castellanos Mejia
Representante Legal

Gloria Ramirez Garcia
Contadora Pública
TP 58129-T

DocuSigned by:
8E3C16BDF3F3401...

Edward Eliecer Algarra Callejas
Revisor Fiscal
T.P 126565-T
Miembro de AMC Audit S.A.S
Ver opinión adjunta

Compassion International Colombia
Carrera 75 # 25F - 20, Bogotá D.C.
(1) 432 1792
www.compassioncolombia.org

DocuSign Envelope ID: 4E524F0A-BF13-4658-8D70-EC657F395130

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
NIT 800151392-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresado en pesos colombianos)

	Año 2021	Año 2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del ejercicio	**(332,048,999)**	**262,920,740**
Mas o menos actividades que no afectan el efectivo		
Depreciaciones	162,594,158	205,854,549
Baja de Activos Fijos	-	4,322,444
Provision Renta		1,737,000
Impuesto diferido	-	-
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**(169,454,841)**	**474,834,733**
Aumento en proveedores	4,542,093	2,253,524
Aumento impuestos	(5,990,207)	9,583,420
Aumento retenciones de nomina	-	-
Aumento acredores varios	-	-
Aumento beneficios a empleados	(107,553,028)	225,098,825
Aumento otros pasivos	(337,398,391)	1,227,370,587
Aumento en Ingresos Recibidos por Anticipado	-	-
Aumento en cuenta por cobrar	4,877,501	(59,682,335)
Aumento Depreciacion	(162,594,158)	
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**(773,571,030)**	**1,879,458,754**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento de la propiedad, planta y Equipo	(23,911,058)	(352,497,093)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento de Activo Neto	(39,000,000)	-
EFECTIVO AL INICIO DEL PEERIODO	10,575,591,866	9,739,109,779
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO A 31 DE DIEMBRE DE 2021 - 2022	9,739,109,779	11,266,071,440
	9,739,109,779	11,266,071,440

Las Notas 1 a 13 son parte integral de los Estados financieros.
Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los Estados (Ley 222 de 1995)

Juan Carlos Castellanos Mejia
Representante Legal

Gloria Ramírez García
Contadora Pública
TP 58129-T

DocuSigned by:
8E3C16BDF3F3401...
Edward Eliecer Algarra Callejas
Revisor Fiscal
T.P 126565-T
Miembro de AMC Audit S.A.S
Ver opinión adjunta

COMPASSION INTERNACIONAL INCORPARATED
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. – ENTIDAD

Compasión International Incorparated, es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica otorgada por el Ministerio de Justicia, mediante la resolución número 001 del 10 de enero de 1992, e Inscrita con el Número S0042134 de mayo 23 de 2012, fecha en la cual fue transferido el registro a la Cámara de Comercio de Bogotá, de igual forma la Entidad ha sido calificada en el Régimen Tributario Especial por la DIAN según Resolución Número 20190324356393064 67de diciembre 9 de 2019. Su objetivo principal es apoyar el desarrollo de proyectos sociales encaminados en el bienestar de la niñez y sus familias enfocado en el área Espiritual, Física, Cognitiva y Socioemocional a través de las Iglesias Evangélicas en Colombia.

FECHA DE CORTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de Compasión Internacional Inc., corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022.

BASES DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("IFRS"), las normas aplicadas son las NIIF para PYMES, Grupo 2, tal como las emite el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad ("IASB"). En el año 2019 Compassion realiza cambio del sistema contable GP Dynamics de Microsoft hasta octubre 31 de Octubre de 2019, a partir de noviembre 1 de 2019 en el sistema contable es Workday.

HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

INDICADOR	DIMENSION	PERIODO	FORMULA
Posición Patrimonial Negativa	Deterioro Patrimonial	Año 2022	$ 501.867.191
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro Patrimonial	Año 2021	332,048,999
		Año 2022	(262,920.740)
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1.0	Riesgo de Insolvencia	Año 2021	9.804.625.726 / 10.209.409.341 = 0.94
		Año 2022	11.391.269.722 /11.675.452.697= 0.97

Compassion International Incorporated, es una ONG Internacional reconocida en Colombia como una ESAL, la Entidad no presenta deterior Patrimonial ya que no presenta una posición Patrimonial negativa, el resultado de los dos últimos periodos refleja en el año 2021 un resultado negativo el cual se espera compensar con beneficios netos de años posteriores, en el año 2022 la entidad refleja una Beneficio Neto el cual se reinvierte en su actividad meritoria y compensación de la pérdida del año anterior, la entidad refleja un Riesgo de Insolvencia de 0.94 para el año 2021 y 0.97 para el año 2022.

NOTA 2.- RESUMEN DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros.

Reconocimiento y medición

El efectivo y sus equivalentes son considerados como un instrumento financiero activo que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, en cuenta corriente y su valor es el importe nominal.

Se presentará como activo corriente si es inferior a un (1) año o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante revelaciones a los Estados Financieros.

CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Política General

El alcance de esta política contable es para los activos financieros que se clasifican como Deudores comerciales y otras Cuentas por Cobrar, definidas como instrumentos financieros básicos y el reconocimiento del ingreso por las actividades ordinarias.

Reconocimiento y Medición

Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, Compassion evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos, de que trata esta norma. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, Compassion reconocerá inmediatamente en cuentas de resultado una pérdida por deterioro del valor.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Política General

Compassion Internacional Incorporated reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- Es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento y Medición

Compassion Internacional Incorporated reconocerá un activo si su valor de adquisición es igual o superior a 50 unidades de valor tributaria (UVT) publicados anualmente por la DIAN. De igual forma reconocerá los elementos que cumplan con las características de un activo de Propiedad, Planta y Equipo al costo.

Compassion Internacional Incorporated ha determinado que las siguientes tasas de vidas útiles son los que mejor reflejan el tiempo esperado para percibir los beneficios económicos asociados al activo:

Desccripcion	Vida util (En años)	Valor residual
MUEBLES Y ENSERES	10	3%
EQUIPOS DE OFICINA	5	3%
EQUIPO COMPUTACIÓN DE MESA	5	3%
EQUIPO COMPUTACIÓN DE PORTATIL	3	3%
TELEFONOS	5	3%
PLANTA TELEFONICA	10	3%
VEHICULOS	10	20%

INGRESOS Y EJECUCION DE PROYECTOS

En el año 2022, los fondos recibidos de la casa matriz de Estados Unidos para cubrir gastos de Funcionamiento son registrados como Otros Ingresos provenientes de donaciones recibidas por la casa matriz para el desarrollo de la actividad de la entidad en Colombia.

1. Ejecución de Proyectos: aportes económicos con destinación específica recibidos para terceros, que corresponden a los convenios de alianza estratégica establecidos con iglesias cristianas, quienes desarrollan el programa de desarrollo integral de la niñez en la comunidad.

Compassion Internacional Incorporated desarrolla los siguientes programas los cuales se administran en la cuenta ejecución de proyectos. (Código contable en el sistema GP Dynamics 28 y su equivalente en Workday 2300 y 2310)

1. Fondos para niños con padrino (en sus siglas en ingles CHS)
2. Ayuda para niños sin padrino (en sus siglas en ingles USP)

3. Programa de supervivencia (en sus siglas en ingles CSP)
4. Intervenciones complementarias (en sus siglas en ingles CIV)

Reconocimiento y Medición

Estos fondos se reconocerán a valor razonable de cualquier efectivo y equivalentes de efectivo transferidos. Los recursos para la ejecución de los proyectos se llevarán a una cuenta corriente pasiva contra el banco según corresponda entrada o salida de dinero.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

El objetivo de esta política es establecer el reconocimiento, presentación y revelación de los beneficios otorgados por Compassion Internacional Incorporated a sus empleados.

Esta política se aplica todos los beneficios incluidos en la Matriz de Beneficios a empleados, cualquier beneficio adicional creado a partir de la aplicación de esta política será clasificado y aprobado por el comité de IFRS.

Definición de términos

Los principales términos usados en este documento se mencionan a continuación:

- **Beneficios a los empleados:** comprenden todos los tipos de retribuciones que la Compañía proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por terminación de la relación laboral) cuyo pago va a ser liquidado dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio en el que los empleados hayan prestado sus servicios.
- **Beneficios post-empleo:** son beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar la relación laboral.
- **Plan de beneficios post-empleo:** son acuerdos, formales o informales, en los que las Compañías se comprometen a suministrar beneficios a uno o más empleados tras la terminación de su período de empleo. (Ej. Planes pensionales)
- **Plan de contribución definida:** son planes de beneficios post-empleo, en los cuales Compassion Internacional Incorporated, realiza el pago de una mesada pensional a un grupo de trabajadores, adicional a la pensión que les cancela el fondo de pensiones por los aportes definidos efectuados por la empresa cuando estaban vinculados como empleados.
- **Planes de beneficios definidos**: son planes de beneficios post-empleo diferentes de los planes de aportaciones definidas.
- **Otros beneficios a los empleados a largo plazo:** son beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo y beneficios por terminación)

cuyo pago no ha de ser liquidado dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados hayan prestado los servicios.

- **Beneficios por terminación:** son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de la decisión de Compassion Internacional Incorporated, es de terminar la relación contractual con el empleado antes de la edad normal de retiro y la decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la terminación de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.
- **El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos**: es el valor presente, sin deducir activo alguno perteneciente al plan, de los pagos futuros esperados que son necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el período corriente y en los anteriores.

3. Clasificación de los beneficios a empleados

Bajo esta política Compassion Internacional Incorporated reconocerá los siguientes beneficios a los empleados:

BENEFICIOS A EMPLEADOS				
BENEFICIOS	**A CORTO PLAZO**	**A LARGO PLAZO**	**TERMINACIÓN DE CONTRATO**	**POST EMPLEO**
Salarios	X			
Auxilios de transporte	X			
Aportaciones a la seguridad social	X			
Aportes a pensión	X			
Prima de ley	X			
Cesantías	X			
Interés cesantías	X			
Vacaciones	X			
Prima de antigüedad 5,10,15,20,25 años		X		
Prima de navidad	X			
Auxilio para salud	X			
Auxilio de alimentación	X			
Auxilio de educación	X			
Dotación	X			
Seguro de vida	X			
Indemnizaciones laborales			X	
Ausencias remuneradas				
Incapacidad	X			

Calamidad domestica	X			
Permiso por votaciones o jurados de votación	X			
Lactancia materna	X			
Permisos ley María	X			
Licencia de maternidad	X			
Ausencias no remuneradas				
Licencias no remuneradas	X			
Suspensión de contrato			X	

Reconocimiento y Medición

Como principio de reconocimiento en general Compassion Internacional Incorporated reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la Compañía durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. (según cuadro beneficios a empleados del punto 3)
- Si el pago realizado excede las obligaciones de la Compañía con el empleado (cuentas por cobrar) reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

ARRENDAMIENTOS

El objetivo de esta política es determinar el tratamiento contable que se debe observar para el registro de arrendamiento bajo la norma internacional Sección 20 de las NIIF, los criterios de clasificación y presentación se aplican a todos los arriendos de Compassion Internacional Incorporated.

Reconocimiento y Medición

En todo contrato con terceros Compassion Internacional Incorporated debe determinar si el acuerdo es, o contiene, un arrendamiento, lo cual deberá basarse en la esencia económica.

ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de esta política es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma Compañía correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras Compañías diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, esta Política establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y a continuación ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la medición y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros sucesos, se abordan en otras Políticas e Interpretaciones.

De acuerdo a lo anterior, esta Política se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).

Esta política aplicará para Compassion Internacional Incorporated, en la preparación y presentación de los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado
- Estado de Cambio en el Patrimonio (Activo Neto)
- Estado de Flujos de Efectivo
- Nota a los Estados Financieros

PATRIMINO

El objetivo de esta política es determinar el tratamiento contable que se debe observar para el tratamiento contable del Patrimonio y los para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, bajo la norma internacional Sección 22 de las NIIF.

Definición de términos

- **Patrimonio:** es el resultado de los activos de la compañía una vez deducidos todos los pasivos.
- **Instrumento financiero:** es un contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero para una empresa y a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra empresa (NIC 32.11)
- **Pasivo financiero:** es una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra Compañía; o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra Compañía, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Compañía; o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la Compañía, y según el cual la

Compañía está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de una cantidad fija de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la Compañía. Para este propósito, no se incluirán entre los instrumentos de patrimonio propio de la Compañía aquéllos que sean, en sí mismos, contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propio de la Compañía.

- **Valor presente:** una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.
- **Valor razonable:** el importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Clasificación

Compassion Internacional Incorporated presenta las siguientes partidas de patrimonio, que presentará en sus estados financieros bajo NIIF:

- Capital Social
- Excedentes o déficit del Ejercicio

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Esta política se aplicará al tratamiento contable de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Definición de términos

Los principales términos usados dentro de este documento se mencionan a continuación:

- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa: son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:

  Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste).

  Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

- Errores: Omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una Compañía, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

  estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse.

  podía razonablemente esperarse que se hubiera obtenido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

- Impracticable: La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la Compañía no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.
- Materialidad o importancia relativa: Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa cuando pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La importancia relativa dependerá de la magnitud y de la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. El factor determinante podría ser la magnitud.

Hechos ocurridos después del periodo que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

Los estados financieros de Compassion Internacional Incorporated son autorizados por el representante legal.

La empresa definió como criterio de materialidad el 5% sobre cada rubro del estado de situación financiera y estado de resultados

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre comprende:

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes al efectivo

		Año 2022	Año 2021
CAJA	Caja Menor	$ 3.000.000,00	$ 3.000.000,00
BANCOS	Cuenta Corriente Itaú #5898150 Cuenta Corriente Itaú #5898325 Cuenta Corriente CITI #0087630013	$ -0- 8.068.249,70 11.255.003.190,28	$ 4.882.488,94 9.614.378.737,21 116.848.552,54
	Total Efectivo y equivalentes al efectivo - 1006	**$11.266.071.439,98**	**$ 9.739.109.778,69**

El efectivo y equivalentes registra los fondos de Caja Menor es un fondo fijo que se usa para compras menores hasta 100.000 mil pesos y en cuentas bancarias nacionales al cierre del año 2022, no presentan ninguna restricción ni embargos.

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

		Año 2022	Año 2021
CUENTA POR COBRAR 1302	Compassion Italia y Canada	820.700,00	0
CUENTAS POR COBRAR	Unidad Administrativa Especial de Gestion Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	$18,353,582.00	$18.353.582,00
	Aerovías del Continente Americano SA Avianca	404,830.04	$ 545.570,00
	Contract SA	0	2.600,00
	Publicitar Colombia SAS	0	19.211,45
	People And Purpose And Purpose SAS	0	37.239,00
	EYS Soluciones Empresariales IT SAS	0	812.931,63
	Agencia de Aduanas DHL Express Colombia Nivel 1	0	4.154.000,00
	Administradora Colombiana de Pensiones-	2,008,570.00	2.008,570,00

	Colpesiones		
	Iriaca SAS	10,006,040.00	0
	Carolina Rosso	9,500.00	0
	Primitivo Restaurante SAS	7,176.96	0
	Ribai SAS	5,865.76	0
	Promotora Hoteles Uraba SAS	675,500.00	0
	Olga Cecilia Franco – Hotel Camino Verde	17,500.00	0
	Hotel Crespo	77,405.50	0
	Juan Felipe Cerchiaro	0	80.000,00
	Juan Carlos Castellanos	0	38.000,00
	Genaro Baranoa	0	23.000,00
	Henry Guarin	0	17.000,00
	Diana Milena Martinez	0	16.000,00
	Luz Adriana Anibal	0	23.000,00
	Nancy Noriega	0	4.000,00
	Carlos Alvarez	0	5.000,00
	Leonardo Palacios	0	10.000,00
	Martha Lucia Ramirez	0	7.253,00
	FCP – CO0799	0	1.000,00
	Nicolas Cifuentes	22,094	1.000,00
CUENTAS POR COBRAR INCAPACIDADES	Aliansalud EPS SA	264,567.37	264.567,00
	Cafésalud Entidad Promotora De Salud	0	71.148,00
	Caja de Compensación Familiar Compensar	1.455.233.00	1.455.233,00

	Medimás EPS SAS	5.800.448.00	5.729.300,00
	Entidad Promotora De Salud Sanitas SA	60,194,551.72	7.061.242,00
	Nueva EPS	3,392.945.12	3.050.390,00
	Sura EPS	7.601.460.40	6.762.920,00
	Coomeva Entidad Promotora De Salud	3,525.851.03	3.571.378,00
	Entidad Promotora de Salud Famisanar SAS	6.623.922,27	7.369.449,00
	Salud Total EPS Régimen Contributivo SA	5,473.387,12	5.607.270,00
	Otros	336.470.19	294.411.54
	Deterioro cuentas por cobrar de incapacidades	(1,879,318.36)	(1.879.318,36)
	Total Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar - 1305	**$124,377,582.12**	**$65.515.947.27**
Total Cuentas por cobrar		**$125,198,282.12**	**$65.515.947.27**

Las cuentas por cobrar registradas en la cuenta 1302 corresponden a cuentas entre compañías con la oficina de Compassion Italia y Canadá. Las cuentas por cobrar a EPS corresponden al registro de incapacidades de empleados por cobrar a las distintas EPS, el valor por cobrar a la UGPP corresponde a un descuento que por embargo hizo la UGPP de la cuenta de Compassion como cobro de saldos pendientes el cual la UGPP, para lo cual se dio poder a los Abogados Gomez & Pinzon para hacer la reclamación ante la UGPP, a la preparación de este informe se ha recibido información de la UGPP sobre la emisión de un titulo valor a favor de Compassion.

NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedades, planta y equipo

		Año 2022	Año 2021
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Propiedad planta y equipo	$1.700.849.833,89	$1.469.607.981,71
	Depreciación Acumulada Propiedad planta y equipo	(914.799.667,92)	(825.877.916,00)
	Total Propiedades, planta y equipo - 1800	**$786.050.165.97**	**$643.730.065,71**

Registra los bienes como muebles, equipos de computación, equipos de oficina y vehículo usados en el desarrollo de las actividades de la organización, los cuales se encuentran registrados de acuerdo a la política de NIIF.

NOTA 6. — PASIVO CORRIENTES

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

Proveedores

		Año 2022	Año 2021
PROVEEDORES	Plaza Mar Pacifico Hotel SAS	$(405.300,00)	0
	Colombia telecomunicaciones SA ESP	(1.709.767,00)	(1.782.138,00)
	Comcel SA	(3.526.247,00)	(2.782.632,00)
	Empresa de Acueducto	(328.810,00)	
	UNE EPM Telecomunicaciones SA	(848.170,00)	
	Total Proveedores - 2000	**$(6.818.294,00)**	**$(4.564.770,00)**

Retenciones de Impuestos por pagar

		Año 2022	Año 2021
NACIONALES	Retención en La Fuente	$(22.769.255,64)	$(15.150.353,16)
DISTRITALES	Retención De Industria Y Comercio	(3.827.204,24)	(1.862.686,63)
	Total Impuestos corrientes - 2015	**$(26.596.459,88)**	**$(17.013.039,79)**

		Año 2022	Año 2021
NACIONALES	Impuesto de Renta 2022	$(1.737.000,00)	$ 0
	Total Impuestos corrientes - 2020	**$(1.737.000,00)**	**$0**

Otras cuentas por pagar:

		Año 2022	Año 2021
ACREEDORES VARIOS	Aportes Parafiscales a ICBF, SENA y Cajas De Compensación Familiar	$ (41,408,900.00)	$ (36,640,500.00)
	Aportes a Administradora De Riesgos Profesionales	(3,982,600.00)	(3,161,000.00)
	Aportes Fondos De Pensiones	(75,787,300.00)	(66,556,500.00)
	Salud	(39,515,540.00)	(34,941,890.00)
	Jailer Salas	(61,837.00)	-
Total Otras cuentas por pagar – 2100- SC112, SC149 , SC147 y SC287		**$(160,756,177.00)**	**$(141,299,890.00)**

Beneficios a Empleados:

		Año 2022	Año 2021
OBLIGACIONES LABORALES	Cesantías a empleados asalariados	$ (433,463,486.00)	$ 368,374,723.00)
	Intereses sobre las cesantías a empleados asalariados	(50,693,162.00)	(42,961,369.98)

	Prima extralegal a empleados asalariados	(37,795,563.00)	(16,963,333.00)
	Vacaciones consolidadas	(257,520,565.00)	(145,530,922.00)
Total Beneficios a empleados - 2100 (SC256, SC328, SC147)-2120 (SC148)		**$(779,472,776.00)**	**$(573,830,347.98)**

Otros pasivos

		Año 2022	Año 2021
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	Ingresos recibidos para terceros provenientes de la casa matriz en Estados Unidos	$(10.692.232.876,09	$(9.472.701.289,20)
	CO-0634 Reintegro Fondos	3.300.000,00	
	CO-0533 Reintegro Fondos	4.039.000,00	
	CO-0585 Reintegro Fondos	500.0000,00	
	Total Otros pasivos – 2300 -2310 - 2010	**$(10.700.071.876,09)**	**$(9.472.701.289,20)**

El rubro de Otros Pasivos son los valores recibidos con destinación específica para cada uno de los proyectos, los cuales son entregados como Aportes Económicos a las Iglesias Cristiana mediante un acuerdo de Alianza Estratégica firmado entre las dos partes y sobre los cuales la Iglesia rinde un informe financiero y Compassion ejerce revisión y en los casos en que considere necesario realiza auditoria. Al cierre de diciembre 31 del 2022, Compassion recibió este valor de ($9.974.030.287,28 registrado en la cuenta 2300) para enviar a las iglesias en el mes de enero del 2023 y ($718.202.588,81 registrados en la cuenta 2310) estos fondos se distribuyen a cada Iglesia de acuerdo a la agenda de distribución establecida en la propuesta para cada intervención individual. La cuenta 2010 registra $7.839.000 valores reintegrados por tres Iglesias los cuales están a disposición de Compassion para su ejecución.

NOTA 7. — PATRIMONIO

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

PATRIMONIO

	Año 2022	Año 2021
Capital social	$(67.667.939,00)	$(67.667.939,00)
Capital social - Inversión suplementaria al capital asignado 2018	0	**0**
Donaciones	(1.000.000,00)	(1.000.000,00)
Excedente o Déficit presente Ejercicio	(262.920.740,42)	332.048.998,68
Beneficio o Excedente Neto año anterior	(502.327.510,38)	(502.327.510,38)
Excedente Ejercicios Anteriores	(388.615.748,44)	(388.615.748,44)
Perdida Ejercicios Anteriores	512.495.411.50	180.446.412,82
Resultados Acumulados - Adopción NIIF	208.169.335,62	208.169.335,62
Total Patrimonio – 3020-3050	**$(501.867.191.12)**	**$(238.946.450,70)**

Para la vigencia del año 2022, se presenta un Excedente del Ejercicio entre los fondos recibidos de la casa Matriz para desarrollar la operación en Colombia frente a los gastos del periodo.

El beneficio o Excedente Neto del año 2019 y 2020, fue ejecutado en la participación del personal de las Iglesias aliadas y personal de Comppasion en el Congreso Nacional de Afecto sobre Protección Infantil de manera virtual, en el Congreso de Pastores realizado en Cúcuta y gastos administrativos como impresión de cartas beneficiarios, esta ejecución fue realizada en las actividades autorizadas y propuestas para este fin de acuerdo a la disposición del órgano máximo de Dirección, en las actas de fechas Mayo 4 de 2020, Marzo 22 de 2021 y Marzo 25 de 2022.

La pérdida fiscal del año 2021 por valor de $311.355.000 es compensada con el beneficio neto o excedente fiscal en la declaración de renta del año 2022.

Para el año 2022, la reinversión del Beneficio Neto se registra en la cuenta de Patrimonio 3020 -SC-363 esto con el fin de llevar el control de lo ejecutado en el año, puesto que el consolidado de esta cuenta no vería el saldo contable, este registro se realiza conforme orientación de los Abogados Gomez & Pinzon, basados en el cumplimiento de lo establecido por el Consejo Técnico de la Contaduría, a continuación se detalla la reinversión del Beneficio Neto, la cual queda registrada en las cuentas de Resultado:

Ejecución Beneficio o Excedente Neto:

Liberando a los niños de la pobreza
Compassion®
en el nombre de Jesús

Año	Valor del beneficio	Ejecución - Reinversion Año 2020	Ejecución - Reinversion Año 2021	Saldo al cierre año 2021	Ejecución - Reinversion Año 2022	Concepto de la Reinversión
2019	462,023,949.23	6,976,000.00	39,000,000.00	416,047,949.23	42,075,000.00	Participación en el Congreso Nacional de Afecto sobre Protección Infantil de manera virtual.
					11,126,500.00	Congreso de Pastores: Camisetas - Factura #FE1016 Dotaciones Rojas SAS
					3,183,250.00	Congreso de Pastores: Materiales /Papeleria - Factura #FVE 990 Comunicación avanzada SAS.
					9,400,000.00	Congreso de Pastores: Aportes participacion 235 Pastores, Cuenta de Cobro /Iglesia Comunidad Cristiana de Fe y Alabanza.
					29,185,000.00	Congreso de Pastores: Alojamiento Factura #41635 Hampton Cucuta
					18,720,000.00	Congreso de Pastores: Alojamiento Factura #3928 Hotel Victoria Plaza Millenium.
					31,200,000.00	Congreso de Pastores: Alojamiento Factura #5861 Hotel Ramada Cucuta.
					73,875,535.00	Congreso de Pastores: Tiquetes Aereos Factura #20123594 Viajes el Corte Ingles.
					118,384,346.00	Congreso de Pastores: Tiquetes Aereos Factura #2121504 Viajes el Corte Ingles.
					63,134,760.00	Congreso de Pastores: Tiquetes Aereos - Avianca
					79,239,330.00	Congreso de Pastores: Tiquetes Aereos - Avianca
					22.803.789,38	Imagen & Punto impresión cartas beneficiarios #IMAG 270 de Junio 23/2022.
2020	86,279,561.15	-0-	-0-	86,279,561.15	**$502.327.510.38**	
2021				(311.355.000,00)		
Total	**548,303,510.38**	**6,976,000.00**	**39,000,000.00**	**190.972.510.38**	**$502.327.510,38**	

Compassion International Colombia
Carrera 75 # 25F - 20, Bogotá D.C.
(1) 432 1792
www.compassioncolombia.org

NOTA 8. — INGRESOS

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

Otros ingresos

	Año 2022	Año 2021
		(0)
Diversos- Ingresos por donaciones recibidos de la Casa Matriz USA	$(14.628.338.862,35)	(0) $ (9.334.601.109,54)
Otros	0,00	0,00
Total Otros ingresos - 4400	**$(14.628.338.862,35)**	**$(9.334.601.109,54)**

El rubro de Diversos – Ingreso por donaciones, registra los fondos recibidos de la Casa Matriz para cubrir los gastos administrativos de funcionamiento de la Oficina local en Colombia, recibidos como ingresos por donaciones. En el año 2022, dentro los fondos que envía la casa Matriz incluye los fondos (DAP) Atención de Emergencias y Desastres ($869.217.025,00) los cuales son enviados a las Iglesias aliadas para atender situaciones de emergencia ocasionadas en su mayoría por desastres naturales, se registra el ingreso de dos Servidores enviados desde la Casa Matriz y nacionalizados en Colombia por valor de ($65.979.534,99), se registran como ingresos la variación entre los registros realizados por la casa matriz en los Journal Entry – Clearing en los cuales se cancelaron los registros en la cuenta 1390, 2290 y 3050 por valor de $112.315.033,45.

NOTA 9.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

Gastos de Administración	AÑO 2022	AÑO 2021
Sueldos	$5,047,370,279.00	$4,153,414,443.70
Auxilio De Transporte	7,024,668.00	2,991,359.10
Cesantias	455,609,690.00	387,117,040.00
Intereses Sobre Cesantias	52,638,258.00	44,566,789.00
Prima De Servicios	445,392,863.00	370,777,242.00
Vacaciones	297,461,931.00	260,017,235.00
Prima Extralegal Navidad	250,258,968.00	196,106,973.00
Bonificaciones	582,219,752.00	267,615,677.00
Dotaciones y suminstro a trabajadores	23,350,253.00	23,435,398.72

Indemnizaciones Laborales	32,887,065.00	18,256,028.00
Capacitacion Al Personal	1,390,071.00	82,381,592.00
Aportes A Administradoras De Riesgos Profesionales	48,390,100.00	40,269,769.00
Aportes A Entidades Promotoras De Salud EPS	454,605,121.00	380,295,015.30
Aportes A Fondos De Pensiones Y/O Cesantías	637,061,318.00	553,421,787.00
Aportes Cajas De Compensacion Familiar	219,426,411.00	179,943,184.00
Aportes I.C.B.F	160,348,300.00	133,515,587.00
Sena	106,916,700.00	89,029,093.00
Gastos Medicos Y Drogas	949,664,090.70	149,279,811.89
Otros	82,050,827.50	50,573,083.51
	$9,854,066,666.20	**$7,383,007,108.22**
Servicios Temporales – trabajador contingente	$2,392,000.00	$29,937,761.00
Total Gastos personal 6070	***$2,392,000.00***	***$29,937,761.00***
Honorarios Revisoria Fiscal	$29,863,421.28	$29,569,817.00
Asesoria Jurídica	85,898,318.50	69,080,550.00
Asesoría Técnica	14,356,856.00	21,727,472.00
Otros honorarios - Traducciones	773,481,588.91	515,482,814.74
Total Gastos de Honorarios 6100	***$903,600,184.69***	***$635,860,653.74***
Arriendo Edificio	509,568,434.00	483,876,279.56
Arriendo Equipos	0.00	
Total alquileres y arrendamientos 6500	***$509,568,434.00***	***$483,876,279.56***
Seguro De Vehiculos	3,798,603.00	2,580,919.00
Gastos Vehiculo	780,600.00	2,242,784.49
Total gastos vehículos - 6350	***$4,579,203.00***	***$4,823,703.49***
Aseo y vigilancia	2,342,028.00	3,574,341.00
Temporales	0.00	0.00
Acueducto	1,840,945.00	1,248,024.00
Energia Eléctrica	25,485,740.00	15,182,460.00
Total servicios - 6500	***$29,668,713.00***	***$20,004,825.00***
Correo – envíos	54,046,845.06	19,913,538.00

Servicio Internet	24,908,380.24	29,968,768.75
Celulares	2,099,700.00	13,744,100.00
Teléfono	94,346,559.76	89,683,860.19
Total gastos Comunicaciones – 6400 y 6900	***$175,401,485.06***	***$153,310,266.94***
Software licencias y Mantenimiento	255,777.68	42,995,529.97
Total gastos Software - 6410	***$255,777.68***	***$42,995,529.97***
Mantenimiento Edificio	19,722,205.90	25,724,035.50
Mantenimiento Equipo Oficina	11,949,625.50	54,059,810.58
Mantenimiento Vehículos	0.00	0.00
Total gastos de mantenimiento 6500	***$31,671,831.40***	***$79,783,846.08***
Alimentación	139,293,345.73	49,632,398.22
Alojamiento Y Manutencion	610,002,171.18	65,682,183.14
Pasajes Aereos	681,440,008.20	54,523,304.30
Pasajes Terrestres	221,469,128.00	49,085,020.75
Total gastos de viajes – 6300 - 6310	***$1,652,204,653.11***	***$218,922,906.41***
Libros, Suscripciones, Periódicos Y Revistas	8,944,338.00	117,673,690.00
Elementos De Aseo y cafeteria	11,356,369.03	10,354,391.03
Utiles, Papeleria Y Fotocopias	35,333,573.54	47,948,210.63
Papeleria Impresos	128,301,682.00	139,510,361.00
Parqueaderos	0.00	0.00
Elementos Menores	195,176,649.09	40,682,232.84
Miscelaneos	0.00	264,477.18
Total gastos diversos - 6600-6910	***$379,112,611.66***	***$356,433,362.68***
Total Gastos de administración	**$13,542,521,559.80**	**$9,408,956,243.09**

Dentro de este rubro se registra los gastos de:

- En el rubro de gastos del personal vinculado mediante contrato laboral a diciembre 31 del 2022, el incremento respecto al año 2021 se genera por incremento salarial por ajuste de salarios al mercado e ingreso de nuevos empleados.
- Gastos de Viaje se incrementa dado que en el año 2022 se activan los viajes y actividades del personal que viaja permanentemente en apoyo y seguimiento a los proyectos de implementación del programa, actividades que estuvieron inactivas durante los años 2020 y 2021 por la emergencia sanitaria presentada por la pandemia de COVID-19.

NOTA 10- OTROS GASTOS

Otros gastos

	Año 2022	Año 2021
GMF	$540,037,861.25	$ 44,507,169.23
Otros no deducibles/impuestos asumidos	5,011,739.10	112,532.79
Impuestos Renta	0	12,837,000.00
Impuesto vehicular	1,923,000.00	1,655,000.00
Total Otros gastos-6920	**$ 546,972,600,35**	**$ 59,111,702.02**

La variación en el gasto por gravamen movimientos financieros en el año 2022, se genera porque durante el año 2021 Compassion mantuvo la exención del pago de este impuesto sobre las transferencias financieras realizadas a las Iglesias beneficiarias originada por la contingencia de la pandemia del Covid-19, exención que tuvo vigencia hasta el 31 de diciembre de 2021.

NOTA 11- GASTOS FINANCIEROS

El saldo a diciembre 31 corresponde a

Gastos financieros netos

	Año 2022	Año 2021
Gastos Bancarios y Comisiones Itaú y Citibank	$ 67,594,987.07	$35,988,055.16
Otros gastos financieros	737,426.34	0
Total Gastos financieros netos - 6930	**$68,332,413.41**	**$35,988,055.16**

NOTA 12- DEPRECIACIONES

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

Depreciaciones

	Año 2022	Año 2021
Muebles y equipo	$64.502.699,63	$ 64.128.783,94
Equipo Computación, Comunicación	131.311.849,23	91.772.032,68
Transporte	10.040.000,01	6.693.341,33
Total Depreciaciones - 6950	**$205.854.548,87**	**$162.594.157,95**

Este rubro registra el gasto por depreciación de la propiedad planta y equipo poseído durante el año 2022, la cual es calculada conforme a la política establecida por Compassion.

NOTA 13- GASTOS POR PROVISION DE IMPUSTO DE RENTA

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	Año 2022	Año 2021
Gastos por provisión de impuestos de renta	$1.737.000.00	$ 0
Total Impuesto Renta - 6920	**$1.737.000,00**	**$0**

Registra la provisión de renta calculada por el año 2022, luego de la depuración de renta como contribuyente del régimen tributario especial, renovación de permanencia realizada ante la DIAN para el año 2022.

JUAN CARLOS CASTELLANOS MEJÍA
Representante Legal

GLORIA RAMIREZ GARCIA
Contadora Pública
T.P 58129-T

Compassion International Colombia
Carrera 75 # 25F - 20, Bogotá D.C.
(1) 432 1792
www.compassioncolombia.org

DocuSign Envelope ID: 785C7B34-3C85-428F-9D97-30D63496BE57

AMC AUDIT
Revisoría Fiscal y Auditoría

Dictamen De Revisor Fiscal

Señores

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
A la Junta de Directores
Ciudad

Opinión

He auditado los Estados financieros individuales de la Entidad **COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED** con corte al 31 de diciembre de 2022, comparativos con el año 2021 y que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las principales políticas contables correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En mi opinión, los Estados Financieros Individuales adjuntos de **COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED** presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la situación financiera de la fundación, de conformidad con el anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de mi informe.

Soy independiente de la **COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros del Estado Colombiano y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

DocuSign Envelope ID: 785C7B34-3C85-428F-9D97-30D63496BE57

Principio de Continuidad del Negocio en Marcha

Aunque el Decreto 1378 del 28 de octubre de 2021 emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, no indica expresamente que sea aplicable a las entidades sin ánimo de lucro, la revisoría opto por política interna implementar este proceso para evaluar el principio de negocio en marcha de la NIIF correspondiente al párrafo 4.1 del marco conceptual, de tal forma se procedió a revisar los siguientes indicadores:

Indicador	Dimensión	Formula
Posición de activo neto negativa	Deterioro de Activo Neto	Activo Neto 2022: $ 501.867.191
Dos periodos consecutivos de cierre con excedente negativo en el resultado del ejercicio	Deterioro de Activo Neto	Resultado del excedente anterior: $ 332.048.999 Resultado del último excedente: - ($262.920.740)
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0	Riesgo de Insolvencia	Razón corriente excedente anterior: 0,96 Razón corriente del último excedente: 0,98

Se estableció que la **COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED** cumple las condiciones del principio de continuidad de negocio en marcha.

Cuestiones Claves de la Auditoría

En cumplimiento a la NIA 701 como Revisor Fiscal debo incluir la descripción de los riesgos considerados como más significativos durante el año 2022 y tratados en el contexto de la auditoría con el Gobierno de **COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED** sin que ello implique expresar una opinión por separado.

- ✓ **Circularizaciones**

Conforme a la NIA 505 la Revisoría efectuó las circularizaciones de confirmaciones de saldos para tener evidencia de auditoría relevante y confiable de los saldos que componen los Estados Financieros, como resultado de dicho proceso no se identificaron terceros que presentaran diferencias en las respuestas a las solicitudes.

Mis procedimientos de auditoría en relación con clientes y proveedores incluyeron:

En la prueba de doble propósito (controles y sustantiva): incluyó la revisión contable de los movimientos de terceros conforme a la muestra, la verificación de los soportes que componen dicha operación, los cumplimientos de control interno relacionados con las

DocuSign Envelope ID: 785C7B34-3C85-428F-9D97-30D63496BE57

transacciones, arrojando como resultado que los soportes que reposan en la Entidad cruzan con la información suministrada en los balances que son base de la información de los estados financieros, sin generar observación alguna.

Párrafo de Énfasis

Conforme a la NIA 706, hacemos referencia a cuestiones presentadas o reveladas de forma adecuada en los Estados Financieros que a juicio de la Revisoría Fiscal es fundamental presentar para que los usuarios comprendan a mayor medida la información financiera, sin que esto implique una salvedad.

En la Nota 13, se complementa indicando que la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED en cumplimiento a los artículos 1.2.1.5.1.3 al 1.2.1.5.1.9 del Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria - DUR No. 1625 de 2016; en el año 2022 presentó la solicitud de continuidad como Entidad Sin Ánimo de Lucro al Régimen Tributario Especial (RTE), en la cual se da como cumplida y adquirida por dicho año en aplicación del silencio positivo administrativo.

Información de Otras Cuestiones

Informamos que los Estados Financieros Individuales terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron dictaminados por mí en calidad de designado por la firma AMC AUDIT S.A.S y en opinión del 29 de marzo de 2022, emití una opinión no modificada.

Responsabilidades de la Dirección y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros Individuales

La administración es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevantes para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea de fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los Estados Financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED de continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas de la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED en funcionamiento y utilizando el principio contable de Entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

DocuSign Envelope ID: 785C7B34-3C85-428F-9D97-30D63496BE57

Responsabilidades del Revisor Fiscal en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros Individuales

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros Individuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 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 de los usuarios que la toman.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; también:

- ✓ Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida 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.
- ✓ Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- ✓ Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí 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 Entidad, en funcionamiento.
- ✓ Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED deje de ser una entidad en funcionamiento.
- ✓ Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los Estados Financieros Individuales, incluida la información revelada, y si los Estados Financieros Individuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

DocuSign Envelope ID: 785C7B34-3C85-428F-9D97-30D63496BE57

Me comuniqué con los responsables del Gobierno de la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe Sobre el Cumplimiento Legal, Normativo y Control Interno

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.

Durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal efectué pruebas de carácter cualitativo que también incluyeron cálculos sustantivos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias como parte de mi estrategia de Auditoría. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios.

- ✓ Normas legales que afectan la actividad de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED.
- ✓ Estatutos de la Entidad, direccionamiento de la matriz de la fundación
- ✓ Actas de los miembros del Consejo Directivo
- ✓ Otra documentación relevante

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED, 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;

DocuSign Envelope ID: 785C7B34-3C85-428F-9D97-30D63496BE57

2. Proveen razonablemente 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°1 de la NIIF, y que los ingresos y desembolsos de la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED 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.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes.

También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

En conclusión, he formado mi opinión con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad, ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea, asimismo forme mi opinión del sistema de control interno con base en la evaluación de la efectividad y eficiencia de los procedimientos en cumplimento a las políticas de la Entidad y la confiabilidad de la información financiera.

Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

En mi opinión COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como las disposiciones estatutarias, de la Asamblea en todos los aspectos importantes, además

- ✓ La COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED 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 de Fundación
- ✓ La COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED cuenta con un procedimiento para el manejo de correspondencia.

DocuSign Envelope ID: 785C7B34-3C85-428F-9D97-30D63496BE57

- ✓ Se entregó el informe de gestión de la Administración para confirmar que se guarda la debida concordancia con los Estados Financieros individuales, sobre libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, la información de partes relacionadas, derechos de autor, así como el cumplimiento de las obligaciones de aportes a seguridad social y parafiscal.
- ✓ La COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED ha cumplido con la presentación pago de aportes al sistema de seguridad social en cumplimiento a la Ley 1231 de 2008 y Decreto 2669 de 2012, es de anotar que conforme a los procedimientos de auditoria en el mes mayo se solicitaron los estados de cuenta y paz y salvos correspondientes; de los cuales están pendientes por entregar: Compensar Eps, Famisanar Eps, Colpensiones, ICBF.
- ✓ COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED cuenta con la política de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo.
- ✓ De acuerdo con lo establecido en el parágrafo 2 del artículo 87 informo que los resultados de auditoría indican que no se obstruyó la actividad de factoring provenientes de compras y servicios adquiridos en el año motivo del Dictamen.
- ✓ COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED ha cumplido con derechos de autor y licenciamiento de software en concordancia con la Ley 603 de 2000.

Opinión Sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el control interno es efectivo en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

EDWARD ELIECER ALGARRA CALLEJAS
Revisor Fiscal
T.P. No. 126565-T
Designado por AMC AUDIT
Carrera 15 # 93 A 62 Of 704
Bogotá D.C., Colombia
14 de junio de 2023