

DIAKONIE APOYO EN EMERGENCIAS PARA AMERICA LATINA
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Bogotá D.C., febrero 20 de 2023
DIAKONIE KATASTROPHENHILFE

1

Oficina Regional para América Latina • NIT 830.086.518-3
Calle 31 # 6-42 Oficina 401 Bogotá D.C. Colombia / PBX – Fax: (+57-1) 3099047
contacto.col@diakonie-katastrophenhilfe.org

Miembro de
actalianza

Índice

Estado de Situación Financiera Individual	3
Estado de Actividades (Recursos Ejecutados)	4
Estado de Flujo de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6
Certificación de los Estados Financieros	21

DIAKONIE APOYO EN EMERGENCIAS PARA AMERICA LATINA

NIT. 830.086.518-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

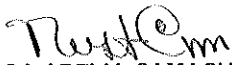
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras en pesos colombianos

ACTIVO	Nota	A diciembre 31		Variación	Variación %
		2022	2021		
Activo Corriente		-			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	895.572.356	745.132.776	150.439.580	17%
Activos Financieros		-	-	-	0%
Cuentas Comerciales por Cobrar	6	18.843.822	24.436.306	-5.592.484	-30%
Total Activo Corriente		914.416.178	769.569.082	144.847.096	16%
TOTAL ACTIVO		914.416.178	769.569.082	144.847.096	16%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Pasivos no Financieros	7	1.532.980	1.214.467	318.514	21%
Cuentas Comerciales por Pagar	8	184.231.499	204.542.240	-20.310.741	-11%
Beneficios Empleados	9	81.639.692	57.628.045	24.011.647	29%
Ingresos Recibidos para Terceros	10	647.012.007	506.184.331	140.827.676	22%
Total Pasivo Corriente		914.416.178	769.569.082	144.847.096	16%
TOTAL PASIVO		914.416.178	769.569.082	144.847.096	16%
PATRIMONIO					
Fondo Social		0	0	0	0%
Excedente del ejercicio		0	0	0	0%
Total Patrimonio		-	-	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		914.416.178	769.569.082	144.847.096	16%

Las notas a los Estados Financieros son parte integral de la presente información.

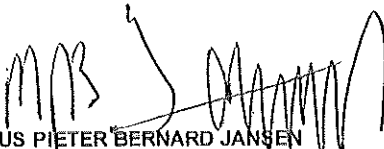

MARINUS PIETER BERNARD JANSEN
 Representante Legal


ROSA ADELIA CAMACHO
 Contadora
 T.P. No 40.151-T

DIAKONIE APOYO EN EMERGENCIAS PARA AMERICA LATINA
 NIT 830.086.518-3
 ESTADO DE ACTIVIDADES (RECURSOS EJECUTADOS)
 Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 Cifras en pesos colombianos

INGRESOS	Nota	A diciembre 31		Variación	Variación %
		2022	2021		
Operacionales	11	1.953.490.841	2.481.988.380	-528.497.539	-27%
No operacionales	12	4.481.221	21.928.559	-17.447.339	-389%
TOTAL INGRESOS		1.957.972.062	2.503.916.940	-545.944.878	-28%
GASTOS					
Operacionales	13	1.939.664.416	2.486.413.593	-546.749.177	-28%
No operacionales	14	18.307.646	17.503.347	804.299	4%
TOTAL GASTOS		1.957.972.062	2.503.916.940	-545.944.878	-28%
EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO		-	-	-	0%

Las notas a los Estados Financieros son parte integral de la presente información.


 MARINUS PIETER BERNARD JANSEN
 Representante Legal


 ROSA ADELIA CAMACHO
 Contadora
 T.P No. 40.151-T


DIAKONIE APOYO EN EMERGENCIAS PARA AMERICA LATINA
 NIT 830.086.518-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 Cifras en pesos colombianos

	A diciembre 31	
	2022	2021
Saldo efectivo al inicio del periodo	745.132.776	1.537.105.242
Ingresos del Periodo	1.953.490.841	2.481.988.380
Ingresos Financieros	4.481.221	21.928.559
Total Ingresos del Periodo	1.957.972.062	2.503.916.940
Ejecuciones de Proyectos (gastos operacionales):		
Gastos operacionales	1.939.664.416	2.486.413.593
Gastos Financieros	18.307.646	17.503.347
Total gastos y Costos de Operación	1.957.972.062	2.503.916.940
Incremento de Efectivo por operaciones del periodo		
Variación en cuentas por pagar	144.847.096	-138.340
Variación en cuentas por cobrar	5.592.484	-791.834.128
Efectivo generado por operaciones financieras	150.439.580	-791.972.468
Flujo de efectivo al final del periodo	895.572.356	745.132.776

Las notas a los Estados Financieros son parte integral de la presente información.


 MARINUS PIETER BERNARD JANSEN
 Representante Legal


 ROSA ADELIA CAMACHO
 Contadora
 TP No. 40.151-T

DIAKONIE APOYO EN EMERGENCIAS PARA AMERICA LATINA

Notas a los Estados Financieros

Enero 01 a diciembre 31 de 2022

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

“DIAKONIE APOYO EN EMERGENCIAS PARA AMERICA LATINA” forma parte como una “estructura operativa de avanzada” de Diakonie, Apoyo en emergencias, y con ello también de las dependencias de la “Diaconía Ecuménica DE” de la sede principal de la obra diaconal de la Iglesia Evangélica Alemana en Berlín. Esta oficina en Colombia actúa como una oficina en el exterior de la DAE no es una organización jurídicamente autónoma. Aunque, en los casos en que se requiere la presencia prolongada en determinadas regiones y con el objeto de asegurar el respaldo legal, se hace necesario el registro correspondiente en el país receptor de la oficina DAE en el exterior.

Las oficinas en Colombia están subordinadas jerárquicamente a la directora de la Diaconía Ecuménica en la obra diaconal de la IEA, el director del departamento DAE, a la coordinación de proyectos de la DAE y la coordinación subordinación jerárquica se extiende además a la gestión de proyectos de la DAE.

La incorporación organizacional de las oficinas en el exterior de la DAE a Diakonie Apoyo en Emergencias, implica sin lugar a duda que el mandato, los campos de acción, el reglamento general y la organización del trabajo de la DAE, Berlín, son válidos también, sin restricciones de ninguna clase, en las oficinas en el exterior de la DAE.

La Entidad persigue exclusiva y directamente fines de utilidad pública caritativos y eclesiásticos. La asociación trabaja con fines altruistas y no persigue fines de beneficio económico.

DIAKONIE APOYO EN EMERGENCIAS PARA AMERICA LATINA, fue inscrita en el Ministerio del Interior y de Justicia el 10 de mayo de 2001 mediante Resolución 351; inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 6 de junio de 2012, bajo el número 00000677 del Libro V de las Entidades Extranjeras Sin Ánimo de Lucro.

Por Escritura Pública No. 7049 del 10 de julio de 2015, de Notaría 38 de Bogotá D.C., inscrita en esta Cámara de Comercio el 30 de julio de 2015 con el No. 00001045 del Libro V de las Entidades Extranjeras Sin Animo de Lucro, se designó fue inscrito el nombramiento de Apoderado de la Entidad Extranjera al señor Marinus Pieter Bernard Jansen, identificado con la cédula de extranjería 284.127.

Su actividad económica principal está enmarcada en el código 9499 Actividades de otras asociaciones n.c.p. según la clasificación de Actividades Económicas señaladas en la Resolución No.139 del 21 de noviembre del 2012.

Objeto social

Objeto y fines La Entidad, Lidera la ayuda a personas jóvenes, la familia, los enfermos, las personas discapacitadas y los ancianos, las personas y los grupos socialmente desfavorecidos y los seres humanos vulnerables.

Diakonie Apoyo en Emergencias significa un compromiso a nivel mundial para con personas necesitadas y en situaciones de emergencia, y se rige por los siguientes principios básicos de la ayuda humanitaria.

Brindar ayuda y amparo sin distinción de raza, religión nacionalidad, opinión política o de cualquier otro indol. La ayuda humanitaria no se deberá brindar en dependencia de convicciones políticas o religiosas, ni deberá obrar en fomento de estas.

Al ejecutarse las medidas de apoyo, esta ayuda deberá respetar la dignidad del hombre, así como el derecho vigente y los usos y costumbres en el lugar de la intervención de la emergencia.

Domicilio

El domicilio principal de la Asociación Evangelisches Werk Fur Diakonie und Entwicklung e.V es Berlin, Alemania.

En Colombia el domicilio de Diakonie Apoyo en Emergencias para America Latina, es el Distrito Capital de la Ciudad de Bogotá, Departamento de Cundinamarca, República de Colombia.

NOTA 2 - Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las Pymes

Los Estados Financieros de La Entidad Diakonie Apoyo en Emergencias para América Latina, entidad Individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2022- 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS for SMEs), por sus siglas en Inglés, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015 Anexo 2 . Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de La Entidad.

2.1 Marco técnico normativo

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros de DIAKONIE se encuentra obligada a presentar Estados Financieros Individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto con el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera NIIF para Pymes Aprobadas en Colombia en adelante NIIF para Pymes, definida mediante la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Las NIIF para Pymes (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos Estados Financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB)

2.2 Base de medición

Los Estados Financieros Individuales de DIAKONIE fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son medidos al valor razonable. El valor razonable es el precio recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Es decir un precio de salida).

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros Individuales de DIAKONIE se expresan en pesos colombianos (\$COP), la cual es su moneda funcional y moneda de presentación.

2.4 Uso de estimaciones y Juicios

La preparación de los Estados Financieros Individuales de conformidad con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

2.5 Modelo de negocio

DIAKONIE tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros Activos y Pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esta toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos en el tiempo, lo que representa medirlos a costo amortizado.

2.6 *Importancia relativa y materialidad*

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho y operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, inciden en las decisiones que pueda tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. La materialidad de los hechos para realizar correcciones y efectuar ajustes a los Estados Financieros de DIAKONIE será cuando el hecho o suceso represente un valor superior a UN (1) SMMLV.

NOTA 3 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1. **Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos Estados Financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han establecido a partir del año 2016 como vigencia obligatoria, sus efectos han sido aplicados a los dos periodos presentados en los Estados Financieros.

3.2. **Conversión de moneda extranjera**

Las operaciones con moneda extranjera por efecto de transferencias recibidas o realizadas se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones con la entidad bancaria. Los valores de los ingresos y los gastos y las cuentas por pagar en moneda extranjera son ajustados a su valor en pesos colombianos y las diferencias registradas en una cuenta de diferencia en cambio.

3.3. **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que La Entidad tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y se mantiene a su valor nominal.

De acuerdo con la situación financiera de La Entidad, se incluirá en el rubro de los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres meses, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo en su valor. Es decir, recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de tres meses.

Comprende

- Efectivo en las cajas en billetes de moneda colombiana y extranjera.
- Efectivo y equivalente al efectivo en cuentas financieras.

3.4. **Instrumentos Financieros Activos**

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja.

DIAKONIE, no posee cuentas por cobrar de tipo comercial, los valores presentados correspondientes a saldos a favor por concepto de ejecución o anticipos efectuados para ejecución de proyectos y son canceladas bien sea mediante la ejecución de los respectivos proyectos o mediante el recibo de las transferencias respectivas.

DIAKONIE reconocerá cuentas por cobrar, cuando se presenten derechos de cobro, al precio de la transacción pactada entre el contratista, proveedor, empleado y/o consultor y la administración de la entidad.

Deterioro de Cartera

Dado que no existe mayor riesgo en las cuentas por cobrar no se tiene una política de deterioro de cartera

especifica. Las cuentas por cobrar no poseen intereses y se miden a valor de transacción.

No obstante, al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, en cuyo caso se estimara su deterioro de manera razonable.

3.5. Propiedades, Planta y Equipo

Considerando que Diakonie Apoyo en Emergencias para América Latina es la oficina regional de Emergencia de la obra diaconal de las Iglesias protestantes de Alemania, sus activos representados en Propiedad Planta y Equipo son contabilizados directamente por la Entidad como un cargo a la cuenta del respectivo proyecto que los autoriza.

En caso de que Diakonie llegare a tener activos de Propiedad Planta y Equipo de algún tipo, las tasas consideradas para su depreciación contenidas en el manual de políticas contables es la siguiente:

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Equipos y materiales de emergencia	3 años	33.33%
Muebles y enseres	10 años	10.00%
Equipos de procesamiento de Datos	3 años	33.33%
Vehículos	5 años	20.00%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en las tasas de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

No es permitido a Diakonie Apoyo en Emergencias para América Latina poseer propiedades raíces en Colombia.

3.6. Instrumentos financieros pasivos

Incluye las cuentas por pagar y proveedores, que comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de su objeto social.

3.6.1. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y las cuentas por pagar son pasivos financieros básicos y comprende el valor de las obligaciones contraídas por DIAKONIE con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social. Por lo general las cuentas por pagar son canceladas dentro del mes o en el siguiente.

La cancelación de un pasivo financiero implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios o la sustitución de esa obligación por otra. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor. La sección 11 de NIIF para Pymes, versión año 2009, define un instrumento financiero así: “es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra”.

DIAKONIE medirá los pasivos financieros en cada fecha sobre la que se informa al precio pactado, salvo las condiciones contractuales entre las partes.

3.7. Impuestos, gravámenes y tasas

Los pasivos por impuestos son una obligación legal derivada de normas tributarias nacionales y municipales. Los impuestos están clasificados en impuestos nacionales e impuestos municipales. Ante la Administración de Impuestos Nacionales, DIAKONIE es contribuyente Régimen Tributario Especial para renta y responsable de efectuar la Retención en la Fuente.

DIAKONIE medirá los pasivos por impuestos en cada fecha sobre la que se informa al monto impositivo de la obligación, salvo las obligaciones contractuales generadas entre las autoridades responsables de los impuestos.

3.8. Beneficios a Empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedida por DIAKONIE a cambio de los servicios de los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficio empleado corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas dichos beneficios corresponden a:

- a) Salarios, primas legales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a las entidades del estado que se cancelan antes de los doce meses siguientes al final del período sobre el que se informa.
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad) Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

DIAKONIE reconocerá el costo de todos los beneficios a los trabajadores a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los trabajadores. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, DIAKONIE 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.

Si DIAKONIE, otorga beneficios adicionales a los establecidos en la norma laboral, estos se tratarán para efectos de este manual, de conformidad con lo establecido en el procedimiento interno de manejo de recurso humano que es aprobado por la Sede Central en Alemania.

3.9. Otros Pasivos- Convenios

El propósito de esta política es establecer la contabilización e información financiera de los convenios que se asimilan a las subvenciones del gobierno y la información a revelar de otras ayudas gubernamentales.

Esta política contable específica la contabilidad de todos los convenios del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

De igual forma se tendrá en cuenta para el reconocimiento de ingresos en DIAKONIE los siguientes aspectos que aplican de la sección 24 Subvenciones del Estado, para los recursos que se reciban como donaciones y/o recursos recibidos de donantes para ejecutar los respectivos proyectos, así:

- a. Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles;
- b. Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento;

c. Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos se reconocerán como pasivo el cual se amortiza reconociendo el ingreso en la medida en que se va ejecutando el proyecto o convenio.

DIAKONIE medirá los convenios al valor razonable del activo recibido o por recibir que provienen de los proyectos aprobados, de los cuales los donantes hacen entregas de recursos a DIAKONIE, para desarrollar proyectos encaminados al propósito principal de esta.

3.10. Patrimonio

Diakonie Apoyo en Emergencias no posee rubro patrimonial en Colombia. Su fondo de operación obedece a una asignación anual que hace la oficina matriz, la cual se registra como ingresos recibidos para terceros y se amortiza en la medida que se causa el gasto o se ejecutan los proyectos.

3.11. Ingresos de actividades ordinarias

El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a DIAKONIE y estos puedan ser medidos con fiabilidad. Las fuentes principales de ingresos en DIAKONIE son:

*Servicios y/o Actividades del Objeto Social.

*Ingresos por convenios

El reconocimiento de ingresos en DIAKONIE se tienen en cuenta los siguientes aspectos que aplican de la sección 24 Subvenciones del Estado, para los recursos que se reciban como donaciones y/o recursos recibidos de donantes para ejecutar los respectivos proyectos, así:

- a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles;
- b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento;
- c) Las subvenciones recibidas se reconocen como ingresos el valor amortizado en la media en que se va ejecutando el proyecto o convenio.

Los fondos que no son ejecutados deben ser devueltos a La Entidad cooperante de acuerdo con los respectivos convenios de cooperación suscritos.

Se consideran otros ingresos aquellos incrementos en los beneficios económicos que no son parte de la actividad ordinaria de DIAKONIE y comprende los siguientes conceptos:

- Financieros.
- Aprovechamientos (Reintegros, etc.).

3.12. Gastos por actividades ordinarias

3.12.1. Ejecución de proyectos de respuesta Humanitaria:

Esta política contable se aplica al registrar los gastos ordinarios de actividades en la ejecución de proyectos de DIAKONIE.

DIAKONIE frente al tema de gastos por actividades ordinarias tendrá en cuenta en sus registros de información financiera, uno de los principios fundamentales y es el principio de "prudencia" (ver sección 2.9 de las NIIF para Pymes versión 2009), de acuerdo con lo anterior, se enfatiza en la neutralidad del registro de la información, especialmente en la no subvaloración ni la sobrevaloración de los gastos que deban ser presentados en el Estado de Actividades (Recursos Ejecutados).

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria en la ejecución de proyectos incluyen: los pagos de los gastos estipulados en los presupuestos y aprobados en los convenios de cooperación, entre ellos: Bienes de inversión de ayuda humanitaria, gastos de personal, arriendos, comunicaciones, seguros, gastos de viaje y transportes, honorarios de los profesionales asesores externos, gastos de mantenimiento, pago de membresías, gastos bancarios etc. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalente al efectivo.

3.13. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivamente pagado por La Entidad de crédito. Diakonie no tiene por política tomar préstamos comerciales como forma de financiación.

NOTA 4 - SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los Estados Financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de ingresos y gastos, de acuerdo con la ejecución de los proyectos. Todos los proyectos tienen un convenio con una entidad cooperante. Ingresos y gastos se causan considerando los presupuestos debidamente aprobados las cuales son parte integral de los mencionados convenios. Ninguna coparte que trabaja en asocio con Diakonie está autorizada para causar ingresos o gastos si no hay una ejecución de un proyecto debidamente autorizado.

4.1. Amortización de ingresos y gastos:

Corresponde a los saldos de los ingresos recibidos para la ejecución de convenios que adelanta Diakonie Apoyo en Emergencias para América Latina por el periodo 2022 -2021. Estos recursos se van amortizando y reconociendo como ingreso o gasto a medida que se desarrollan los programas por convenios.

Cuenta control de bienes Adquiridos con recursos de Proyectos

Corresponde a la propiedad, planta y equipo adquirida con recursos de proyectos aprobados en los presupuestos de los convenios que se encuentra en uso para los mismos y está pendiente de entrega, ya sea del cooperante a la Entidad o de devolución al cooperante no obstante Diakonie a través del área administrativa y financiera establecerá los controles para su conservación.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Caja general	29.812.429	15.163.561	14.648.868
Bancos (1)	865.759.927	729.969.215	135.790.712
Total	895.572.356	745.132.776	150.439.580
(1) Detalle de las cuentas corrientes	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Cuentas corrientes disponibles	603.520.413	251.125.572	352.394.841
Cuentas corrientes restringidas	262.239.514	478.843.643	-216.604.129
Total	865.759.927	729.969.215	135.790.712

Relación cuentas bancarias y saldos detallados	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
ITAU CTA 005-35875-9 OP	589.606.426	237.785.599	351.820.827
ITAU CTA 005-48716-0	126.550.010	48.799.620	77.750.390
ITAU CTA 005-48717-8	9.380.178	9.380.178	-
ITAU CTA 005-49023-0	3.663.171	3.663.171	-
ITAU CTA 005-88905-0	0	296.624	-296.624
ITAU CTA 005-89258-3	0	2.892.383	-2.892.383
ITAU CTA 005-89627-9	724.260	5.636.598	-4.912.338
ITAU CTA 026-02428-1	2.929.174	23.834.479	-20.905.305
ITAU CTA 026-02427-3	146.377	6.991.797	-6.845.420
ITAU CTA 026-02430-7 AA	53.881.649	72.045.704	-18.164.055
ITAU CTA 026-02433-1	5.549.506	266.174.175	-260.624.669
ITAU CTA 026-02431-5	687.574	52.468.886	-51.781.312
ITAU CTA 729-02280-6 E2022	72.641.602	-	72.641.602
Total	865.759.927	729.969.215	135.790.712

NOTA 6 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Deudores del Exterior (2)	17.925.776	13.690.990	4.234.785
Anticipos a Proveedores (3)	103.776	9.420.851	-9.317.075
Cuentas por Cobrar a trabajadores (4)	390.447	135.601	254.846
Anticipos gastos de Proyectos (5)	423.823	1.188.864	-765.041
Otros	-	190.400	-190.400
Total	18.843.822	24.626.706	-5.782.884

(2) Detalle Deudores del Exterior

Diakonie Katastrophenhilfe *1	17.925.776	13.690.990	4.234.785
Total	17.925.776	13.690.990	4.234.785

*1 Corresponde a la suma de \$ 8.129.706 por concepto de préstamo de envío a Alemania; préstamo \$ 9.723.581 para gastos Proyecto K-AMK-2018-4084 más \$72.489 diferencia recibida en cuenta por cobrar.

(3) Detalle Anticipos a Proveedores

Porvenir S.A.	-	700.960	-700.960
Colmena S.A.	-	100.753	-100.753
Ardila Guzmán Elizabeth	-	6.779.382	-6.779.382
Comcel S.A.	103.776	-	103.776
Sanitas EPS	-	516.487	-516.487
Compensar EPS	-	165.300	-165.300
Carlson Wawonlit Colombia S.A.S.	-	196.575	-196.575
Sena	-	82.700	-82.700
ICBF	-	124.047	-124.047
B2X Care Colombia SAS	-	754.647	-754.647
Total	103.776	9.420.851	-9.317.075

(4) Detalle Cuentas por Cobrar a Trabajadores

Paola Andrea Fontecha Couttin	336.719	-	336.719
Deicy Johana Rodriguez Jimenez	53.728		53.728
Sierra Niño Andres Felipe		135.601	-135.601
Total	390.447	135.601	254.846

(5) Detalle Anticipo gastos para Proyectos

Arias Rocha Haydee	153.345	1.047.214	-893.869
Mesa López Angela	270.478	106.550	163.928
Buitrago Builes Juan Pablo	-	30.000	-30.000
Rodríguez Jimenez Deicy		5.100	-5.100
Total	423.823	1.188.864	-765.041

NOTA 7 - PASIVOS NO FINANCIEROS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Retención en la fuente	1.532.980	1.214.467	318.514
Total	1.532.980	1.214.467	318.514

Corresponde a los pasivos por impuestos corrientes. Diakonie Apoyo en Emergencias es responsable de practicar retención en la fuente y consignarla a la Administración de Impuestos Nacionales.

NOTA 8 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Cuentas por Pagar (6)	184.231.499	204.542.240	-20.310.741
Total	184.231.499	204.542.240	-20.310.741

(6) El siguiente es un detalle de los proveedores con vencimiento corriente a 31 de diciembre de 2022

Arias Rocha Haydee	-	3.821.618	-3.821.618
Shirley Alice	-	8.519.091	-8.519.091
Benposta Nación de Muchachos	-	395.544	-395.544
Buitrago Builes Juan Pablo	-	5.968.500	-5.968.500
Angela Milena Mesa Lopez	113.800	-	113.800
Mesa López Angela	-	6.000	-6.000
Medical Protection Ltda Salud Ocupacional	28.000	900.000	-872.000
Bomberos Voluntarios de Sopo	-	3.539	-3.539
Jansen Marinus Pieter	-	27.840	-27.840
Gesat	8.253.064	-	8.253.064
Pacheco Castañeda Fabian Alberto	-	4.900.000	-4.900.000
Siigo S.A.S	2.250.330	1.759.500	490.830
Tarjeta de Crédito Visa (Tiquetes CWT)	7.709.223	6.798.045	911.178
Tarjeta de Empresarial Mastercard	5.585.239	6.325.016	-739.777
Total	23.939.657	39.424.693	-15.485.036

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Diakonie Katastrophenhilfe *2	160.291.842	165.117.546	-4.825.705
Total	160.291.842	165.117.546	-4.825.705

*2 Al cierre del año 2022 está pendiente por devolver a Diakonie Katastrophenhilfe SC los siguientes saldos:

Auditoria institucional año 2012 y 2013	27.551.087	28.924.824	-1.373.737
Nacionalización de vehiculo	63.253.541	63.253.541	-
Auditoria Valencia & Falla (provision)	-	970.754	-970.754
Reintegro SJR K-COL-2017-9002-	5.117.126	5.117.126	0
7% Overhead K-COL-2014-4122	52.386.049	52.386.049	-0
Proyecto K-COL-2014-4122 DKH	9.072.615	11.116.096	-2.043.481
Proyecto K-COL-2014-4122	406.822	844.554	-437.732
Varios	2.504.602	2.504.602	-
Total	160.291.842	165.117.546	-4.825.705

NOTA 9 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>Variación</u>
Cesantías consolidadas	56.045.938	43.657.277	12.388.661
Intereses sobre las cesantías	6.652.004	4.768.699	1.883.305
Vacaciones consolidadas	18.941.750	9.202.069	9.739.681
Total	81.639.692	57.628.045	24.011.647

A 31 de diciembre de 2022 los beneficios a los empleados a corto plazo se encuentran conformados por el concepto de cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones. la seguridad social al 31 de diciembre se encuentra totalmente cancelada.

NOTA 10 - INGRESOS PARA TERCEROS (FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA)

			<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
CC 998	Microproyectos	K-AMK-2015-4119	193.350.002	220.110.673	-26.760.671
CC 999	Fortalecimiento de Socios	K-AMK-2015-4122	105.536.042	0	105.536.042
CC 011	Estudios y Evaluaciones	K-AMK-2018-4084	-	10.555.150	-10.555.150
CC 001	K-AMK-2022-4004 Operacionalidad	K-AMK-2022-4004	20.336.763	-	20.336.763
CC 018	K-VEN-2020-8001	K-VEN-2020-8001	2.840.029	2.840.029	-
CC 023	Operacionalidad 2021	K-AMK-2021-4004	-	18.721.399	-18.721.399
CC 002	AA Venezuela	K-AMM-2021-9001	34.675.566	17.891.539	16.784.027
CC 003	Echo Venezuela	K-AMM-2021-4031	-	212.417.082	-212.417.082
CC 004	Echo Colombia	K-COL-2021-4032	-412.793	18.359.311	-18.772.104
	Protección y asistencia humanitaria para las personas afectadas por el conflicto armado y la crisis migratoria en Colombia				
CC 005	Echo Colombia	K-AMM-2022-4033	136.674.056	-	136.674.056
CC 989	Fondo para Microproyectos	K-AMK-2022-4057 MP	148.723.195		148.723.195
CC 152	Fortalecimiento de Capacidades	K-PER-1208-0001	-35.139	-35.139	-
CC 166	Análisis de Riesgo y Prevención	K-BOL-2014-4055	2.933.466	2.933.466	-
CC 172	K-HND-2013-4180 - II Fase	K-HND-2013-4180	-214.521	-214.521	-
CC 174	AA Recuperación y Creación de Vid	K-COL-2015-4077	-1.205.889	-1.205.889	-
CC 176	Seguimiento DKH Fase II	K-PER-2014-4135	688.146	688.146	-
CC 177	Construyendo Resiliencia	K-GTM-2015-4096	38.109	38.109	-
CC 183	Start Fund Ecuador	C.C.183	696.146	696.146	-
CC 186	Appeal Ecuador	K-ECU-2016-4053	2.349.558	2.349.558	-
CC 188	K-GTM- Faro Accesa	K-GTM-2014-4088	39.274	39.274	-
Total			647.012.007	506.184.331	140.827.676

Corresponde a los saldos de los ingresos recibidos para la ejecución de convenios que adelanta Diakonie Apoyo en Emergencias para América Latina por el periodos 2022-2021. Estos recursos se van amortizando y reconociendo como ingreso y solo se pueden utilizar como egresos imputables a los presupuestos aprobados en los convenios a medida que se desarrollan los programas por convenios..

Durante el año 2022 se han amortizado al Estado de Resultados la suma de \$1.953.490.841.

NOTA 11 - INGRESOS OPERACIONALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Convenios no Gravados *3	1.953.490.841	2.481.988.380	-528.497.539
Total	1.953.490.841	2.481.988.380	-528.497.539

*3 Convenios firmados para desarrollar proyectos encaminados al propósito principal de Diakonie Apoyo en Emergencias. incluyen los valores de la ejecución de los convenios de cooperación.

			<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
CC 001	Operacionalidad 2022	K-AMK-2022-4004 OP	981.087.397	-	981.087.397
CC 005	Protección y asistencia humanitaria para las pers	K-AMM-2022-4033	304.327.565		
CC 999	Fortalecimiento de Socios	K-AMK-2015-4122	90.626.114	20.504.443	70.121.671
CC 010	Generando Capacidades	K-COL-2018-4062	-	-	-
CC 011	Estudios y Evaluaciones	K-AMK-2018-4084	20.278.731	-	20.278.731
CC 013	Humanitarian Assistance and Protection for Venezuelans	K-AMM-2019-9002	-	766.459.057	-766.459.057
CC 018	K-VEN-2020-8001	K-VEN-2020-8001	-	91.626.690	-91.626.690
CC 019	K-COL-2020-4022	K-COL-2020-4022	-	86.862.524	-86.862.524
CC 020	Soluciones de agua saneamiento e higiene		-	10.834.492	-10.834.492
CC 023	Operacionalidad 2021	K-AMK-2021-4004	-	805.716.553	-805.716.553
CC 002	A.A.	K-AMM-2021-9001	264.791.518	210.881.187	53.910.331
CC 003	Echo Venezuela	K-AMM-2021-4031	203.498.063	321.113.099	-117.615.035
CC 004	Echo Colombia	K-COL-2021-4032	88.881.454	167.990.336	-79.108.882
Total			1.953.490.841	2.481.988.380	-832.825.104

NOTA 12 - INGRESOS NO OPERACIONALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Recuperaciones	4.319.785,60	21.467.009	-17.147.223
Diferencia en cambio	161.435,10	461.550	-300.115
Total	4.481.221	-300.115	-17.447.339

Corresponde al reintegro por parte de las Entidades de Salud por concepto de incapacidades \$2.645.186, reintegro por vacunas COVID-19 \$1.287.250, saldo a favor de póliza de vida \$386.779,88 y otros ingresos por ajustes de tasa de cambio y ajustes al peso por \$162.004,82.

NOTA 13 - GASTOS OPERACIONALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Gastos de personal *4	1.171.814.626	957.123.583	214.691.044
Honorarios *5	127.831.344	145.573.442	-17.742.098
Impuestos	2.727.000	882.000	1.845.000
Arrendamientos *6	44.311.592	58.587.172	-14.275.580
Afiliaciones y membresías (UNDSS) *7	74.206.380	47.261.260	26.945.120
Seguros *8	16.124.718	15.548.675	576.043
Servicios *9	31.905.511	26.850.424	5.055.087
Gastos Legales*10	654.734	-	654.734
Mantenimiento e instalaciones electricas sede *1	22.760.283	12.968.378	9.791.905
Gastos de viaje *12	242.933.502	325.998.830	-83.065.328
Diversos *13	57.459.314	37.403.953	20.055.361
Materiales y medicinas	-	634.240.000	-634.240.000
Fondo de Protección (Proyectos) *14	121.129.165	91.726.785	29.402.380
Equipos informaticos de Computación *15	14.090.106	29.914.841	-15.824.734
Muebles de Oficina	1.486.158	4.399.100	-2.912.942
Comunicaciones	10.229.983	9.935.150	294.833
Flota y Equipo de Transporte	-	88.000.000	-88.000.000
Total	1.939.664.416	2.486.413.593	-546.749.177

*4 A 31 de diciembre de 2022 se detalla los gastos de administración, el gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos con la contratación directa de personal .

*5 Corresponde a los servicios de entidades y personal contratado por prestación de servicios.

Distribuidos de la siguiente manera:

Auditoria Externa	-	23.074.169	-23.074.169
Consultoria especializada para proyectos	91.441.227	74.947.987	16.493.240
Traducciones	22.292.616	20.633.969	1.658.647
Aporte al Foro ACT Y Foro ONGs Internacionales	4.898.000	12.600.000	-7.702.000
Otras Asesorías	9.199.500	14.317.317	-5.117.817
	127.831.344	145.573.442	-17.742.098

*6 Agrupa el pago de arriendo de la oficina 401 por 12 meses

*7 Corresponde al pago PNUD \$ 24.882.000 y pago al Foro ONGs (Halu. TDP y CID) \$ 49.324.380.

*8 Pago pólizas para vehículos de seguro todo riesgo y SOAT.

*9 y *10 Corresponde a gastos de los diferentes servicios publicos y demás

A continuación su distribución

Aseo y Vigilancia	3.793.682	2.664.190	1.129.492
Mensajería	-	10.000	-10.000
Acueducto y Alcantarillado	182.949	239.821	-56.872
Energía Electrica	3.504.720	2.587.270	917.450
Teléfono	23.534.160	20.414.024	3.120.136
Transporte	620.000	396.204	223.796
Gastos legales	654.734	-	654.734
Otros	270.000	538.915	-268.915
	32.560.244	26.850.424	5.709.820

*11 Mantenimiento de equipos y Software \$9.476.540; renovación programa siigo nube \$2.250.330 y mantenimiento camioneta \$11.033.413

*12 Corresponde a los gastos de viajes necesarios para la ejecución de los proyecto

Distribuidos de la siguiente manera:

Perdiem Gastos de Viaje Nacionales	14.756.430	33.069.413	-18.312.983
Perdiem Gastos de Viaje Internacionales	12.538.262	36.201.730	-23.663.468
Tiquetes Aereos	49.316.763	33.885.367	15.431.396
Alojamiento Viajes Nacionales	17.699.662	18.771.080	-1.071.418
Transporte Viajes Nacionales	22.249.432	2.455.619	19.793.813
Tiquetes Internacionales	87.102.416	110.415.006	-23.312.590
Alojamiento Viajes Internacionales	18.790.546	32.256.930	-13.466.384
Transporte Viajes Internacionales	9.140.681	35.546.209	-26.405.528
Otros gastos de viaje	11.339.310	23.397.476	-12.058.166
	242.933.502	325.998.830	-83.065.328

*13 Agrupa gastos diversos como son:

Gastos de Representacion y Relaciones Publicas	1.939.875	700.543	1.239.332
Suscrpciones Colombia Risk Analysis SAS	6.451.704		
Elementos de Aseo y Cafeteria	16.789.509	1.557.579	15.231.930
Gastos Varios	-	4.819.540	-4.819.540
Visibilidad	3.912.500	15.006.900	-11.094.400
Útiles papelería y fotocopias	10.167.780	9.260.037	907.744
Franqueo y Costo de Envio de Documentos	1.966.012	4.197.355	-2.231.343
Combustibles y Lubricantes	1.940.008	1.252.866	687.142
Taxis y Buses	3.127.753	581.502	2.546.251
Casino y Restaurante	9.080.278	3.310.554	5.769.724
Parqueaderos	1.446.767	13.100	1.433.667
Otros	637.129	901.331	-264.203
	<u>57.459.314</u>	<u>41.601.307</u>	<u>9.406.303</u>

*14 Apoyo en efectivo (cantidad neta de efectivo) \$36.529.165 y I.2.15 Emergency / protection funds \$84.600.000

*15 Comprar equipo computacional \$10.377.271,65 y el intranet \$ 3.712.834,63

NOTA 14 - GASTOS NO OPERACIONALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Gastos bancarios	4.427.036	9.318.959	-4.891.923
Impuesto transferencia financiera	8.979.647	8.184.388	795.259
Gastos extraordinarios	1.742.819		1.742.819
Diferencia en cambio	3.158.145	-	3.158.145
Total	18.307.646	17.503.347	804.299

NOTA 15 - CUENTA CONTROL DE BIENES ADQUIRIDOS CON RECURSOS DE PROYECTOS

	<u>2022</u>
Muebles y Enseres	7.701.482
Equipo de Computo	58.589.596
Flota y Equipo de Transporte	162.489.999
Depreciación	-99.257.688
Total	129.523.389

Corresponde a la propiedad. planta y equipo adquirida con recursos de proyectos aprobados en los presupuestos que se encuentran en uso para los mismos y está pendiente de entrega, ya sea del cooperante a la Entidad o de devolución al cooperante no obstante Diakonie a través del área administrativa y financiera establecerá los controles para su conservación.

NOTA 16 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad a diciembre 31 de 2022 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y

revelaciones de los Estados Financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2022.

NOTA 17 - AUTORIZACION PARA PUBLICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Los Estados Financieros individuales han sido autorizados por el Representante Legal de Diakonie Apoyo en Emergencias para America Latina el 20 de febrero de 2023. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración y aprobación por parte de la Oficina Matriz de Diakonie Katastrophenhilfe.

**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DIAKONIE APOYO EN EMERGENCIAS PARA AMERICA LATINA**

EL suscrito Representante Legal y Contadora Pública, certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros, Estado de Cambios en la Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Estado de Actividades y el Flujo de Efectivo, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

La información se ha tomado fielmente de los libros oficiales y auxiliares respectivos dando cumplimiento al reglamento (Art. 37 Ley 222 de 1995) y que hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidos en ellos:

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de Diakonie Apoyo en Emergencias para América Latina a 31 diciembre del 2022, además:

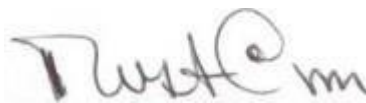
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, de acuerdo con el Decreto 2024 de 2015.
- No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.

Bogotá, febrero 21 de 2023.

Atentamente,



MARINUS PIETER BERNARD JANSEN
Representante Legal



ROSA ADELIA CAMACHO
Contadora T.P. No. 40.151-T