



CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS-NRC

Estados Financieros NIIF

Diciembre 2022 y de 2021

Cifras expresadas en miles de pesos.

Contenido

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	8
REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL	9
Entidad que reporta	9
¿Qué hace NRC?	9
¿Dónde Trabajamos?.....	10
NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.	11
Bases de Preparación.....	11
Unidad de medida	11
Principio de Continuidad.....	12
Valor Razonable	12
Periodo Cubierto.....	12
Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.....	12
Transacciones en moneda extranjera	13
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	13
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	13
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	14
Definiciones.....	14
PASIVOS	14
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14
BENEFICIOS A EMPLEADOS	15
PATRIMONIO	16
INGRESOS	16
GASTOS	16
NOTA 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	17
Caja y bancos	17
Revelación	17

NOTA 3.1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS	19
Revelación	20
NOTA 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	20
Revelación	21
Deterioro de las cuentas por cobrar.	23
NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24
5.1 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR.....	24
5.2 OBLIGACIONES LABORALES CORTO PLAZO	28
Revelación	28
5.3 PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	29
5.4 INDEMNIZACIONES (INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO)	29
5.5 SUBVENCIONES	29
NOTA 6. BENEFICIOS A EMPLEADOS.	30
6.1 BENEFICIOS EMPLEADOS	30
Revelación	31
6.2 INDEMNIZACIONES.....	31
Revelación	31
NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	32
Revelación	32
NOTA 8. PATRIMONIO.....	32
Revelación	32
NOTA 9. INGRESOS	33
9.1 INGRESOS OPERACIONALES.....	33
Revelaciones	34
9.2 INGRESOS NO OPERACIONALES	36
Revelación	36
NOTA 10 GASTOS: OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y NO OPERACIONALES	37
Revelación	38
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	38
Revelación	39
10.1 GASTOS DE PERSONAL.....	39
10.2 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES / GASTOS DE SOCIOS IMPLEMENTADORES	40
Revelación	40

10.3 DIVERSOS EN PROGRAMAS	Error! Bookmark not defined.
Revelación	Error! Bookmark not defined.
10.3 GASTOS NO OPERACIONALES	41
Revelación	41
NOTA 11 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....	41
NOTA 12 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	41

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS - NRC

NIT. 830.132.256-6

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021
(En Miles de Pesos Colombianos)

CONSEJO NORUEGO
PARA REFUGIADOS **NRC**

		Colombia		≠	V %
		2022	2021		
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		\$ 22.520.012	\$ 18.867.969	\$ 3.421.888	
CAJA	NOTA 3	\$ 69.241	\$ 49.000,00	\$ 20.241	0,3%
BANCOS	NOTA 3	\$ 22.220.616	\$ 18.818.968,72	\$ 3.401.647	93,6%
EFFECTIVO RESTRINGIDO	NOTA 3	\$ 230.155	\$ -		1,0%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		\$ -	\$ 79.037,25	\$ (79.037)	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	NOTA 3.1	\$ -	\$ 79.037,25	\$ (79.037)	0,0%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 1.188.259	\$ 610.393,07	\$ 577.866	
SOCIOS LOCALES	NOTA 4	\$ 830.368	\$ 407.228,35	\$ 423.139	3,5%
DESARROLLO DE ACTIVIDADES	NOTA 4	\$ 190.454	\$ 47.723,42	\$ 142.730	0,8%
DEPOSITOS EN GARANTIA	NOTA 4	\$ -	\$ -	\$ -	0,0%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	NOTA 4	\$ 45.042	\$ 55.473,36	\$ (10.431)	0,2%
RECLAMACIONES	NOTA 4	\$ 113.241	\$ 92.955,45	\$ 20.285	0,5%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	NOTA 4	\$ 9.155	\$ 7.012,49	\$ 2.142	0,0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 23.708.271	\$ 19.557.399	\$ 3.920.717	
DEPOSITOS EN GARANTIA	NOTA 4	\$ 35.681	\$ 34.161,53	\$ 1.520	0,2%
TOTAL ACTIVO NO CORRRIENTE		\$ 35.681	\$ 34.162	\$ 1.520	
TOTAL ACTIVO		\$ 23.743.953	\$ 19.591.561	\$ 3.922.237	100,0%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS		\$ 18.790.008	\$ 2.533.846,470	\$ 16.486.317	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	NOTA 5.1	\$ 938.031,51	\$ 1.389.073,22	\$ (451.042)	4,1%
OBLIGACIONES LABORALES CORTO PLAZO	NOTA 5.2	\$ 953.313,34	\$ 755.290,44	\$ 198.023	4,2%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 5.3	\$ 433.299,93	\$ 389.482,81	\$ 43.817	1,9%
INDEMNIZACIONES (INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO)	NOTA 5.4	\$ (230.155,41)	\$ -	\$ -	-1,0%
SUBVENCIONES	NOTA 5.5	\$ 16.695.518,49	\$ -	\$ 16.695.518	73,0%
BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$ 4.078.343	\$ 3.161.150,180	\$ 917.193	
SALARIOS POR PAGAR	NOTA 6.1	\$ 441.472,78	\$ 111.120,94	\$ 330.352	1,9%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	NOTA 6.1	\$ 1.628.822,70	\$ 1.416.233,18	\$ 212.590	7,1%
INTERESES DE CESANTIAS CONSOLIDADAS	NOTA 6.1	\$ 185.959,48	\$ 156.610,53	\$ 29.349	0,8%
VACACIONES CONSOLIDADAS	NOTA 6.1	\$ 836.160,88	\$ 721.414,05	\$ 114.747	3,7%
INDEMNIZACIONES LABORALES	NOTA 6.2	\$ 985.926,90	\$ 755.771,48	\$ 230.155	4,3%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 22.868.351	\$ 5.694.997	\$ 17.403.509	
PASIVO NO CORRRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$ 440	\$ 105.000	\$ (104.560)	
CUPOS TARJETAS DE CREDITO	NOTA 7	\$ 440	\$ 105.000	\$ (104.560)	0,0%
TOTAL PASIVO NO CORRRIENTE		\$ 440	\$ 105.000	\$ (104.560)	
TOTAL PASIVO		\$ 22.868.791	\$ 5.799.997	\$ 17.298.950	100,0%
PATRIMONIO					
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 598.644	\$ 3.053.475	\$ (2.454.831)	68,4%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	NOTA 8	\$ 276.517	\$ 11.900.033	\$ (11.623.516)	31,6%
DIFERENCIA POR CONVERSION	NOTA 8	\$ -	\$ (1.161.944)	\$ 1.161.944	0,0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 23.743.953	\$ 19.591.561	\$ 4.152.392	100,0%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los Suscritos Representante Legal y Revisor Fiscal Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

DocuSigned by:
Giovanni Rizzo
F12F71EBD1AM4BA...
GIOVANNI RIZZO
REPRESENTANTE LEGAL
C.E. 7.501.161

DocuSigned by:
Darlin Santiago
B84432AE80E148A...
DARLIN STEFFANY SANTIAGO LINARES
CONTADOR PUBLICO
T.P 224992-T
(Ver certificación adjunta al 30-04-2023)

DocuSigned by:
Miguel Fuentes
B282885E7042A...
CIP REVISORES Y FISCALES & CONSULTORES LTI
REVISORIA FISCAL
1112-T
900.100.099-2
MIGUEL EDUARDO FUENTES
T.P. 108206-T
(Ver Dictamen al 30-04-2023)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS - NRC

NIT. 830.132.256-6

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE POR LOS AÑOS 2022 - 2021

(En Miles de Pesos Colombianos)

CONSEJO NORUEGO
PARA REFUGIADOS



INGRESOS	Colombia		≠	%
	2022	2021		
OPERACIONALES	\$ 104.844.825	\$ 93.832.641	\$ 11.012.185	
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO COMUNITARIO	\$ 104.844.825	\$ 93.832.641	\$ 11.012.185	100,00%
COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN				
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	\$ 104.403.481	\$ 90.903.190	\$ 13.500.290	97%
GASTOS DE PERSONAL	\$ 36.914.225	\$ 29.164.250	\$ 7.749.974	34,16%
HONORARIOS	\$ 9.599.981	\$ 6.407.288	\$ 3.192.713	8,88%
IMPUESTOS	\$ 2.080.809	\$ 2.440.345	\$ (379.536)	1,91%
ARRENDAMIENTOS	\$ 2.621.894	\$ 2.060.842	\$ 561.053	2,43%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 2.624.773	\$ 2.793.543	\$ (168.770)	2,43%
SEGUROS	\$ 348.310	\$ 185.296	\$ 163.054	0,32%
SERVICIOS	\$ 1.639.916	\$ 1.135.297	\$ 504.619	1,52%
GASTOS LEGALES	\$ 93.530	\$ 12.722	\$ 80.807	0,09%
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$ 1.900.458	\$ 2.180.763	\$ (280.305)	1,76%
ADECUACION E INSTALACION	\$ 1.679.319	\$ 3.018.272	\$ (1.338.953)	1,55%
GASTOS DE VIAJE	\$ 8.328.196	\$ 5.560.136	\$ 2.768.061	7,71%
DEPRECIACIONES	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
AMORTIZACIONES	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
DIVERSOS EN PROGRAMAS	\$ 36.592.070	\$ 35.944.496	\$ 647.574	33,86%
TOTAL COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 104.403.481	\$ 90.903.190	\$ 13.500.290	
DEFICIT OPERACIONAL	\$ 441.345	\$ 2.929.450	\$ (2.488.105)	
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 383.282	\$ 338.351	\$ 44.931	0,35%
FINANCIEROS	\$ 122.789	\$ 21.800	\$ 100.989	0,11%
RECUPERACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
RECUPERACIONES	\$ 240.378	\$ 231.891	\$ 8.487	0,22%
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 15.125	\$ 82.240	\$ (67.116)	0,01%
DIVERSOS	\$ 4.990	\$ 2.420	\$ 2.570	0,00%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 225.982	\$ 214.326	\$ 11.656	0,20%
FINANCIEROS	\$ 198.858	\$ 182.020	\$ 16.838	0,21%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 27.124	\$ 32.272	\$ (5.148)	0,16%
GASTOS DIVERSOS	\$ -	\$ 34	\$ (34)	0,03%
NETO OTROS INGRESOS/EGRESOS	\$ 157.299	\$ 124.024	\$ 33.275	0,15%
EXCEDENTE O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO	\$ 598.644	\$ 3.053.475	\$ (2.454.831)	0,55%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los Suscritos Representante Legal y Revisor Fiscal Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

DocuSigned by:
Giovanni Rizzo
F12F71E8D1A44BA...
GIOVANNI RIZZO
REPRESENTANTE LEGAL
C.E. 7.501.161

DocuSigned by:
Darlin Santiago
BAG423AEE59614P1
DARLIN STEFFANY SANTIAGO LINARES
CONTADOR PUBLICO
T.P 224992-T
(Ver certificación adjunta al 30-04-2023)

DocuSigned by:
Miguel Fuentes
F1E8D06657940...
CIP REVISORES Y FISCALES & CONSULTORES LTDA
REVISORIA FISCAL
1112-T
900.100.099-2
MIGUEL EDUARDO FUENTES
T.P. 108206-T
(Ver Dictamen al 30-04-2023)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS - NRC

NIT.830.132.256-6

CONSEJO NORUEGO
PARA REFUGIADOS



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En Miles de Pesos Colombianos)

CONCEPTO		SALDO A 31-12-2021	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31-12-2022
RESULTADOS DEL EJERCICIO	NOTA 8	\$3.053.475	\$0	-\$2.454.831	\$598.644
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES	NOTA 8	\$11.900.033	\$0	-\$11.623.516	\$276.517
CAMBIOS EN POLITICA CONTABLE NIIF	NOTA 8	-\$1.161.944	\$1.161.944	\$0	\$0
PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO		\$13.791.564	\$1.161.944	-\$14.078.346	\$875.162

Los Suscritos Representante Legal y Revisor Fiscal Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

DocuSigned by:
Giovanni Rizzo
F12F71E8D1A44BA
GIOVANNI RIZZO
REPRESENTANTE LEGAL
C.E. 7.501.161

DocuSigned by:
Darlin Santiago
BA6433AF59814B1
DARLIN STEFFANY SANTIAGO LINARES
CONTADOR PUBLICO
T.P 224992-T
(Ver certificación adjunta al 30-04-2023)

DocuSigned by:
Miguel Fuentes
5F1C8D066E7042A
CIP REMSORES Y FISCALES & CONSULTORES LTDA
REVISORIA FISCAL
1112-T
900.100.099-2
MIGUEL EDUARDO FUENTES
T.P. 108206-T
(Ver Dictamen al 30-04-2023)

DocuSigned by:
[Signature]
5A8BEC02ADD0478

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS - NRC

NIT.830.132.256-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

METODO INDIRECTO

ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE POR LOS AÑOS 2022 - 2021

(En Miles de Pesos Colombianos)

CONSEJO NORUEGO
PARA REFUGIADOS



		Colombia	
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2022	2021
EXCEDENTE O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO	NOTA 8	598.644	3.053.475
Cambios en el patrimonio	NOTA 8	- 13.515.047	-
MAS CARGOS A RESULTADOS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO			
DEPRECIACION		-	-
Flujos de efectivo procedentes de ajustes en PCGA y ya realizados en NIF			
TOTAL DE CARGOS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		- 12.916.402	3.053.475
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Aumento (Disminución) de Deudores	NOTA 4	- 500.349	- 277.893
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras	NOTA 7	- 104.560	14.711
Aumento (Disminución) de Cuentas por pagar	NOTA 5.5	16.212.344	605.066
Aumento (Disminución) de Impuestos, Gravámenes y Tasas	NOTA 5.3	43.817	\$ -
Aumento (Disminución) de Obligaciones Laborales	NOTA 6.1	687.037	590.932
Aumento (Disminución) de Pasivos Estimados y Provisionados	NOTA 6.2	230.155	470.268
Aumento (Disminución) de Otros Pasivos			\$ -
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3.652.043	4.456.559
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Aumento de Obligaciones Financieras		-	-
Compra Propiedad Planta y Equipo Neto		-	-
(Aumento) Disminución de Diferidos		-	-
Aumento de Reservas		-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-	-
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Aumento (Disminucion) por efectos de convergencia a NIF		-	-
Aumento (Disminucion) por efectos en diferencias de años anteriores		-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-	-
AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO		3.652.043	4.456.559
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	NOTA 3	18.867.969	14.411.409
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		22.520.012	18.867.968

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los Suscritos Representante Legal y Revisor Fiscal Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

DocuSigned by:
Giovanni Rizzo
F12F71E8D1A44BA...
GIOVANNI RIZZO
REPRESENTANTE LEGAL
C.E. 7.501.161

DocuSigned by:
Darlin Santiago
BA6433AF59614B1...
DARLIN STEFFANY SANTIAGO LINARES
CONTADOR PUBLICO
T.P 224992-T
(Ver certificación adjunta al 30-04-2023)

DocuSigned by:
Miguel Fuentes
5F1C8D066E7042A...
CIP REVISORES Y FISCALES & CONSULTORES LTDA
REVISORIA FISCAL
1112-T
900.100.099-2
MIGUEL EDUARDO FUENTES
T.P. 108206-T
(Ver Dictamen al 30-04-2023)

DocuSigned by:
[Signature]
5A6BEC2AD00478...

REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Entidad que reporta

Mediante certificación del 29 de febrero de 2012 otorgada en el Ministerio del interior y de Justicia, está inscrita en cámara de comercio el 23 de mayo de 2012 bajo el número 00000476 del libro y de las entidades extranjeras sin ánimo de lucro el Consejo Noruego para Refugiados (NRC por sus siglas en inglés) una organización no gubernamental internacional, independiente, humanitaria, sin ánimo de lucro, establecida en 1946. Es la única organización noruega especializada en trabajo internacional con población desplazada y refugiada.

¿Qué hace NRC?

El Consejo Noruego para refugiados es la mayor organización humanitaria internacional más grande de Noruega y ampliamente reconocida como una de las principales agencias sobre el terreno que trabaja para proteger los derechos de las personas desplazadas y vulnerables durante las crisis a través de nuestros programas, proporcionamos ayuda para satisfacer las necesidades humanitarias inmediatas, prevenir nuevos desplazamientos y contribuir a soluciones duraderas. Además, a través de nuestras listas de reserva, aportamos nuestra experiencia como socio estratégico de la ONU, colaboramos con actores nacionales e internacionales para defender los derechos y lograr soluciones sostenibles.

En NRC, intervenimos en situaciones de conflicto armado y otros contextos en los que nuestra experiencia puede marcar una diferencia significativa. Como organización enfocada en los derechos humanos, estamos comprometidos con los principios de humanidad, neutralidad, independencia e imparcialidad en todas nuestras intervenciones. Estos valores nos guían en cada paso del camino, nos permiten ofrecer una ayuda efectiva y justa a aquellos que más la necesitan.

Programas de NRC

En NRC, nuestra prioridad es atender la fase de emergencia, en la que las necesidades son más urgentes. Sin embargo, entendemos que la ayuda de emergencia por sí sola no es suficiente para solucionar el problema y puede generar dependencia en las personas. Por ello, adoptamos un enfoque holístico basado en los derechos que incluye tanto la ayuda de emergencia como la recuperación temprana, y que se enfoca en la resiliencia de las personas desplazadas para promover la sostenibilidad y la recuperación.

Nuestro enfoque se basa en un conjunto de competencias básicas que se complementan entre sí: seguridad alimentaria, educación, agua, saneamiento e higiene (WASH), asesoramiento informativo y asistencia jurídica (ICLA) y gestión de campamentos, con especial atención en refugiados y desplazados internos. Además, incluimos a las comunidades de acogida en nuestras actividades, dada la importancia de su papel en el apoyo a los desplazados y en la búsqueda de soluciones duraderas.

Nos aseguramos de que todos los grupos vulnerables tengan acceso a nuestros servicios, especialmente prestando atención a las necesidades de hombres, mujeres, niños y niñas. Para ello, involucramos a las personas desplazadas y a las comunidades de acogida en la identificación de sus necesidades, en el diseño, la ejecución y la evaluación de los programas.

También promovemos la sostenibilidad medioambiental y la adaptación climática en nuestras actividades y nos adaptamos a las necesidades específicas de cada situación. La gestión de riesgos es una parte integral de todas las operaciones de NRC para garantizar la seguridad de las personas desplazadas y vulnerables, así como de nuestro personal.

Nuestros Valores

Estamos comprometidos con nuestros valores centrales:

- Dedicación
- Inclusión
- Innovación
- Rendición de cuentas

Estos valores son fundamentales en todas nuestras acciones y en el lugar de trabajo. Se aplican internamente por nuestros colegas y por nuestros socios, a la vez que las necesidades y derechos de las personas desplazadas y vulnerables continúan en el centro de nuestra respuesta.

Para más información acceder a este vínculo en nuestra página web: www.nrc.org.no

¿Dónde Trabajamos?

Según la ONU, hay 12 millones de personas que necesitan ayuda humanitaria en Colombia, Ecuador y Panamá. El aumento de la violencia y el conflicto en Colombia durante el 2021, la migración continua y sin precedentes desde Venezuela y los efectos de la pandemia, los desastres y el cambio climático han incrementado el número de personas necesitadas. NRC está presente en Colombia desde 1991 y ahora opera también en Ecuador y Panamá.

En Colombia, NRC tiene oficinas en Cúcuta y Ocaña (Norte de Santander), Santa Marta (Magdalena), Arauca (Arauca), Tumaco (Nariño), Guapi, Popayán y Cali (Cauca), Quibdó (Chocó), Pasto (Ipiales), Antioquia (Medellín), La Guajira (Riohacha) y Bogotá.

Adicionalmente, NRC tiene oficinas en Ciudad de Panamá (Panamá), Esmeraldas, Tulcán, Quito, Lago Agrio, Huaquillas, Santo Domingo, Ibarra; Cuenca, Machala, Guayaquil, Manta, San Lorenzo, Francisco de Orellana, Ambato (Ecuador).

Revelación

En el 2022 NRC decidió cerrar las oficinas en Colombia que se encontraban en San Vicente del Caguán, Florencia (Caquetá), Villavicencio (Meta) debido a una disminución en la operación en dichos territorios.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Bases de Preparación

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes) 2012 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 2784 de 2012 y 1851 de 2013.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo.
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Unidad de medida

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Organización.

La información es presentada en miles de pesos colombianos.

Normas aplicadas

Las normas que se aplicaron a estos estados financieros son las versiones que se encontraban emitidas al 2012. Las NIIF comprenden las normas e interpretaciones adoptadas por el IASB. A continuación, se muestra el listado de las normas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera para PYMES aplicables:

<u>Sección</u>	<u>Contenido</u>
1	Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Presentación de los Estados Financieros.
2	Conceptos y principios fundamentales.
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado Resultados y de Ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros, cambios en las estimaciones contables y errores párrafos 7 al 12
9	Estados financieros consolidados y separados.
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores

11	Instrumentos Financieros Básicos
17	Propiedad, Planta y Equipo párrafo 3 al 27
18	Ingresos párrafo 20-9-14-30
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
28	Beneficios a los Empleados
30	Conversión de la Moneda Extranjera
32	Hechos ocurridos Después del Período sobre el que se Informa, Presentación e Información a revelar, párrafos 56 al 59. párrafos 67 al 85
35	Información para revelar sobre Partes Relacionadas
35	Transición a las NIIF para las PYMES
39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, párrafo 10-46-47 y del 58 al 70

Principio de Continuidad

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución. La emisión del balance de apertura a las NIIF del Consejo Noruego para Refugiados corresponde al 1 de enero de 2016.

Valor Razonable

El importe por el que puede ser adquirido un activo o liquidado un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua sin deducir gastos de transacción en su posible enajenación. No forzado, ni urgente, ni en liquidación involuntaria.

Periodo Cubierto

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

1. Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre del 2022
2. Estados de Resultado Integral: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2022
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Al 31 de diciembre del 2022
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo Por el año terminado al 31 de diciembre del 2022
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La organización presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles

en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados. Los mismos estarán reconocidos por la tasa de cierre dictados por el Banco de la República.

NRC reconocerá, en los resultados del período en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

La entidad no desarrolla operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversión extranjera que impliquen diferir efectos en el patrimonio neto, a través de otros resultados integrales.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el estado de la situación financiera incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo. NRC llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación.

Las cuentas bancarias que sean manejadas en moneda extranjera se reconocerán con la Tasa Representativa del Mercado (TRM) ofrecida por la entidad responsable del gobierno que en cuyo caso en Colombia es el Banco de la República, el último día del periodo de emisión.

El efectivo y equivalentes de efectivo en NRC incluyen el efectivo disponible, relacionado en el efectivo utilizado en caja y los depósitos de libre disponibilidad en bancos.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Durante el año 2022 NRC estableció los lineamientos para reconocer de manera adecuada y conforme a los hechos económicos llegando a concluir que la organización no cuenta con instrumentos financieros dado que no hay activos o pasivos financieros, por lo tanto, no hay una forma de canalizar inversión o recursos financieros que otorguen un riesgo u oportunidad para la organización, igualmente ningún activo o pasivo cuenta con las características de un instrumento financiero, las cuales son: liquidez, riesgo y rentabilidad.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

NRC reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera un uso dentro del desarrollo operacional de la compañía, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación.

Las cuentas por cobrar se generan por concepto de anticipos a proveedores, empleados, contratistas; y en general las salidas de recursos a favor de terceros de las cuales se espera una contraprestación o beneficio futuro.

Definiciones

- Anticipos entregados para el desarrollo de actividades.
- Depósitos.
- Pagos entregados a coopartes mediante convenio.
- Reclamaciones.
- Beneficios a empleados.

PASIVOS

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los préstamos recibidos de instituciones financieras se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que NRC tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Dentro de NRC no debemos ni tenemos temas de Instrumentos financieros pasivos, por cuanto la organización no está llamada a utilizar esta figura de la NIIF Pymes en concordancia con sus operaciones comerciales que realiza, los mismos solo corresponden a pasivos por cuentas comerciales no financieras.

En tal sentido en el año 2022 se revelan estos PASIVOS como PASIVOS NO FINANCIEROS – en otras cuentas no comerciales, pues su operatividad solo se limita a unas cuentas por pagar a corto plazo, las cuales se cancelan regularmente en los tiempos comerciales. De acuerdo con los Estados Financieros del año 2021 se evidenció que no tiene ninguna connotación para reconocerla como Instrumentos Financieros y se realizó la respectiva reclasificación.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El NRC reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

INDEMNIZACIONES (Ingresos recibidos por anticipado)

Cuando exista incertidumbre acerca del número de empleados que aceptarán una oferta de beneficios por terminación, existirá un pasivo contingente y deberá ser revelado de acuerdo con la normatividad vigente para tal fin y en especial según lo establecido en la sección 21 – Provisiones y Contingencias de las NIIF para PYMES; o las normas relacionadas que le modifiquen o adicionen; a menos que la posibilidad de salida de efectivo en la liquidación sea remota.

Debido al reducido período de tiempo de un proyecto (normalmente un año calendario) y a la relativa incertidumbre respecto a cuáles actividades serán financiadas en años por venir en la operación de Colombia, existe un riesgo financiero para el NRC acerca del personal que deberá ser desvinculado de la organización. Por lo anterior NRC reconocerá una provisión referente a las indemnizaciones originadas por los contratos a término indefinido y fijo que tendrán derecho los trabajadores.

SUBVENCIONES

Dentro de la operación de NRC Colombia todos los fondos percibidos por las operaciones humanitarias son recibidos desde la sede central de Oslo, NRC reconoce todas las subvenciones como recursos para desarrollar su objeto social en diferentes proyectos que se ejecutan en el territorio colombiano y dando el tratamiento previsto en la sección 20 de las NIIF Pymes.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Para reconocer, medir y revelar de manera adecuada, una transacción clasificada como beneficios a empleados; se deben tener en cuenta los siguientes conceptos:

Beneficios a empleados: Es toda contraprestación que NRC, entrega en retribución de sus servicios; a todos sus colaboradores vinculados mediante un contrato laboral establecido conforme a la normatividad vigente al respecto.

Beneficios a corto plazo: Son los beneficios a los empleados cuyo pago es totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Los beneficios a corto plazo no incluyen los relacionados con la terminación del contrato laboral.

A continuación, se mencionan algunos ejemplos de beneficios a empleados clasificados como de corto plazo, a saber:

- Sueldos, salarios y aportes al sistema de seguridad social.
- Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados. Son ejemplos de ausencias remuneradas, los permisos retribuidos por vacaciones y las ausencias remuneradas por enfermedad que se paguen con cargo al empleador según la normatividad vigente para tal fin.

- Bonificaciones por encargos pagaderos dentro de los doce meses del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.
- Beneficios por terminación: Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
 - ✓ La decisión de NRC, de prescindir de los servicios prestados por un empleado, dando por terminado el contrato de trabajo correspondiente antes de que finalice la vigencia de este; o
 - ✓ La decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Por otra parte, también se consideran beneficios por terminación los compromisos que adquiera el NRC por ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los empleados o sus representantes, o por una obligación implícita basada en las prácticas habituales de la misma, o por el deseo de actuar de forma equitativa.

PATRIMONIO

El Consejo Noruego Para Refugiados reconocerá dentro de su patrimonio los saldos positivos o negativos del periodo, obtenidos por la diferencia entre los ingresos y los gastos correspondientes a los fondos no restringidos los cuales igualmente serán reinvertidos en su objeto social.

INGRESOS

NRC reconoce de manera adecuada y conforme a la legislación vigente, los hechos económicos que se clasifiquen como ingresos ordinarios. Así mismo, determinar los principios para su medición y adecuada revelación.

Esta política será aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

- Colectas, donaciones, otros ingresos relacionados y ejecución de los proyectos de los desembolsos recibidos de casa matriz.

GASTOS

Esta política se aplica en el reconocimiento y valoración de los costos por prestación de servicios, gastos operacionales (de administración), impuesto a la renta y pérdidas (otros gastos).

Se reconocerá un gasto sólo cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros del NRC, relacionado con una disminución en el valor de los activos o aumento en los pasivos y que su importe pueda ser medido con fiabilidad

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Caja y bancos

El disponible corresponde a los dineros mantenidos en la caja y cuentas bancarias, las cuales están valuadas a su valor nominal más los intereses correspondientes, certificados por la entidad financiera.

Para el desarrollo de sus operaciones, a 31 diciembre 2022-2021 el NRC cuenta con el siguiente disponible:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2022	2021	≠	%
	\$ 22.520.012	\$ 18.867.969	\$ 3.421.888	94,85%
CAJA	\$ 69.241	\$ 49.000	\$ 20.241	0,29%
BANCOS	\$ 22.450.771	\$ 18.818.969	\$ 3.631.802	
CTA AHORROS	\$ 12.319.438	\$ 6.727.471	\$ 5.591.967	51,88%
EFECTIVO RESTRINGIDO	\$ 230.155	\$ 0	\$ 230.155	0,97%
CTA CORRIENTE	\$ 9.901.177	\$ 12.091.498	-\$ 2.190.320	41,70%

Revelación

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, cuentas de ahorros, efectivo restringido y cuentas corrientes donde se maneja el dinero con que cuenta la institución que:

1. Proviene del recaudo de donaciones de entidades adscritas al estado colombiano, entidades sin ánimo de lucro y otras ONG de carácter internacional.
2. Se utiliza en el propósito de NRC en la implementación de programas para asegurar un acceso igualitario y servicios a todos los grupos vulnerables, especialmente en responder a las distintas necesidades de hombres, mujeres, niños y niñas.
3. El efectivo y equivalentes de efectivo tiene restricciones de acuerdo con las políticas y manuales de la organización, igualmente no tiene gravámenes que limiten su disposición. El importe revelado representa incrementos en la capacidad de operación, entendidos como efectivo disponible para realizar el objeto social.
4. Para el cierre del año de 2022 NRC Colombia administra las siguientes cuentas bancarias: 5 cuentas de ahorros, 21 cuentas corrientes, incluyendo 1 cuenta corriente en moneda extranjera en Panamá y cuenta corriente en exclusiva para el contrato de mandato con Venezuela.

No	ORIGEN	ENTIDAD	SUCURSAL	NÚMERO DE CUENTA	SALDO (VALOR EN MILES)
1	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE BOGOTA	TUMACO	692000318	\$0
2	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	CUCUTA	625009428	\$401.454
3	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	SANTA MARTA	875006744	\$30.504

4	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	CAUCA	057-00430-1	\$19.132
5	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261071252	\$50.266
6	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	POPAYAN	57004020	\$444.679
7	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE BOGOTA	OCAÑA	446278988	\$0
8	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261073043	\$737.921
9	CUENTA CORRIENTE	BANCO AGRARIO	GUAPI		\$10.523
10	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	FLORENCIA	500879812	\$94.479
11	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE BOGOTA	CHOCO	979018801	\$0
12	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261860621	\$1.090.979
13	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261860605	\$6.490
14	CUENTA CORRIENTE	BANCO DAVIVIENDA	META	472869992165	\$0
15	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261864698	\$0
16	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261867741	\$6.955.645
17	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA (VE)	261867758	\$40.720
18	CUENTA CORRIENTE	BANCOLOMBIA	BOGOTA	24500007910	\$0
19	CUENTA CORRIENTE	BANCOLOMBIA	CUCUTA	24500008355	\$0
20	CUENTA CORRIENTE	BANCOLOMBIA	OCAÑA	24500008356	\$0
21	CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	PANAMA	200015996	\$18.386
22	CUENTA DE AHORRO	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261852081	\$11.061.102
	CUENTA DE AHORRO	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261852081 *	\$230.155
23	CUENTA DE AHORRO	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261852305	\$1.258.334
24	CUENTA DE AHORRO	BANCO DAVIVIENDA	BOGOTA	472800082324	\$2
25	CUENTA DE AHORRO	BANCO DE OCCIDENTE	BOGOTA	261863344	\$0
26	CUENTA DE AHORRO	BANCOLOMBIA	BOGOTA	24500007911	\$0
TOTAL					\$22.450.771

5. Las conciliaciones bancarias de las cuentas no presentan partidas conciliatorias con antigüedad superior a 30 días.
6. En la caja de efectivo Bogotá se reconocen dos cheques pendientes de consignar, correspondientes a la cancelación de la cuenta corriente y cuenta de ahorros del banco Davivienda por valor de \$40.194.865,55
7. El saldo a 31 de diciembre de 2022 de las cuentas corrientes y de ahorros con mayor representación en NRC fueron las siguientes, también se muestran los saldos de las cuentas principales utilizadas las cuales corresponden a la cuenta corriente de Bogotá 261071252 y cuenta de ahorros 261852081:

*Corresponde al efectivo restringido que se revela en el numeral 7 de la Nota 3.

Cuentas Corriente	Valor en Miles	%
B OCCIDENTE BOGOTA 1252	\$ 50.266,41	0,51%
B OCCIDENTE CTE EMBAJADA NORUEGA	\$ 6.955.644,79	70,25%
OTRAS	\$ 2.895.266,25	29,24%
TOTALES	\$ 9.901.177,45	100,00%

Cuentas Ahorros	Valor en Miles	%
BANCO DE OCCIDENTE AHO 2081	\$ 11.061.101,96	88,14%
EFFECTIVO RESTRINGIDO *	\$ 230.155,41	1,83%
COSUDE B OCCIDENTE AHO	\$ 1.258.333,90	10,03%
OTRAS	\$ 2,31	0,00%
TOTALES	\$ 12.549.593,58	100,00%

- Dentro de las cuentas corrientes y las cuentas de ahorro se encuentran cuentas exclusivas con tres de nuestros donantes los cuales realizan la consignación directa en Colombia y no a través de Oslo y el saldo representa lo que se encuentra pendiente por ejecutar y las actividades que se seguirán realizando en el año 2023.
 - El valor del efectivo restringido \$ 230.155,41 (miles de pesos) corresponde a la provisión recibida anticipadamente por concepto de indemnizaciones imprevistas, dinero que se encuentra salvaguardado dentro de la cuenta de ahorro 261852081 del banco de occidente y que por tal motivo se separa del monto total de la cuenta.
8. Para el 2022 se realizaron cambios en la administración de NRC y se realizó un trabajo en la actualización de firmas y términos comerciales con los bancos.

Cargos Directivos:

Director de país
Jefatura de Soporte
Jefatura de Programas

NOTA 3.1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Para el desarrollo de sus operaciones, a 31 de diciembre 2022-2021 el NRC mantiene los siguientes instrumentos financieros medidos a su valor razonable:

Instrumentos Financieros	2022	2021	≠	%
	\$ 0	\$ 79.037	\$ 26.190	0,44%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0	\$ 79.037	\$ 26.190	0,44%

Revelación

Durante el año 2022 NRC reconoce adecuadamente y conforme a la legislación correspondiente los hechos económicos, por esto no hay instrumentos financieros que se reconozcan durante ese año. Los saldos de los instrumentos financieros del año 2021 se clasificaron adecuadamente considerando la aplicación del criterio en relación con esta partida y que los cupos de las tarjetas crédito que la organización tiene para su funcionamiento no tiene relación con una inversión de la entidad, si no con un pasivo no financiero, dado que no existe una transacción de financiación a largo plazo, más allá de los periodos comerciales y los pagos que se realizan de manera mensual en relación al uso de la disponibilidad de recursos que se otorga por la entidad bancaria.

NOTA 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Por el desarrollo de sus operaciones, a 31 de diciembre 2022-2021 NRC tiene cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar y las clasifica como deudores corrientes pues es el importe que se espera recuperar en un plazo de doce (12) meses, dichas cuentas se componen de la siguiente manera:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2022	2021	≠	%
		1.188.259	\$ 610.393	577.866
SOCIOS LOCALES	830.368	407.228	423.139	103,9%
DESARROLLO DE ACTIVIDADES	190.454	47.723	142.730	299,1%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	45.042	55.473	- 10.431	-18,8%
RECLAMACIONES	113.241	92.955	20.285	21,8%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	9.155	7.012	2.142	30,5%

Dentro de las otras cuentas por cobrar que se esperan recuperar en un plazo mayor de (12) meses corresponde a los depósitos en garantía de los arriendos de oficinas en Colombia y de los apartamentos de los expatriados:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2022	2021	≠	%
		35.681	34.162	1.520
DEPOSITOS EN GARANTIA	35.681	34.162	1.520	4,4%

Las anteriores cuentas comprenden el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de NRC, no comerciales, esto en razón a que NRC no realiza ninguna actividad enmarcada como mercantil en el código de comercio, y en estas cuentas se destacan:

- Anticipos entregados para el desarrollo de actividades.
- Cuentas por cobrar a trabajadores.
- Pagos entregados a socios implementadores (Downstream Partners) mediante convenio.

- Pagos pendientes de donantes
- Reclamaciones.
- Anticipos de impuestos

Revelación

1. En el rubro de Cuentas por cobrar corrientes se observa variación de aumento del 94.7% \$577.866 (en miles). La variación corresponde principalmente en el incremento de las siguientes cuentas:
 - Socios locales: incremento del 103.9% correspondiente al valor pendiente de cobro de las ejecuciones pendientes de los distintos proyectos.
 - Desarrollo de actividades: incrementó del 299.1%, debido a la implementación de viáticos que empezó en marzo del 2022 se evidencia un aumento en las solicitudes de anticipos por parte del staff para el desarrollo de sus actividades, de igual manera la cartera aumento con relación al año 2021 por el cambio de la agencia de viajes.
 - Anticipo de impuestos: disminuyó un 18.8% con relación al año anterior por una disminución en la retención de IVA por parte del Ministerio de educación nacional en adelante MEN², en uno de los desembolsos no retuvieron el impuesto del IVA como en el año 2021.
2. Dentro de Estado de la Situación Financiera se presenta de manera independiente las deudas de corto plazo a cargo de socios locales cuyo saldo se detalla de la siguiente manera:

SOCIOS LOCALES	2022
	830.368
DONANTES LOCALES	480.899
SOCIOS IMPLEMENTADORES	349.468

DONANTES LOCALES	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	465.818
	ALTO COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDAS	15.082
SOCIOS IMPLEMENTADORES	ASOCIACION DE CONSEJOS COMUNITARIOS DEL NORTE DEL CAUCA	14.127
	FUNDACION COLOMBIANA DE EXCOMBATIENTES	310.623
	FUNDACION PACIFISTA	16.997
	ASOCIACION COMITE NACIONAL DE EXCOMBATIENTES LISIADOS DE GUERRA	7.721
TOTAL		830.368

La variación se debe al cierre de proyectos con nuestros socios implementadores quienes hasta el 31 de diciembre de 2022 ejecutaban los fondos entregados por NRC para responder a las necesidades y derechos de las personas desplazadas y refugiadas independientemente de su edad, género, condición social, étnica, religiosa o nacionalidad, con una perspectiva de goce efectivo de derechos y de soluciones duraderas.

Nuestros socios implementadores en el año 2022 fueron:

² Ministerio de Educación Nacional

Nombre Socio Implementador
ASOCIACION DE CONSEJOS COMUNITARIOS DEL NORTE DEL CAUCA
ASOCONEAEC
FUCEPAZ
FUNDACION PACIFISTA
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA

3. Las cuentas de desarrollo de actividades corresponden a anticipos a proveedores, al Staff y al personal expatriado, cuantías que incrementaron sustancialmente en 299% ya que nuestra operación en diciembre incrementó en las áreas:

DESARROLLO DE ACTIVIDADES	2022	2021	≠	%
		190.454	47.723	142.730
PROVEEDORES NACIONALES	158.285	36.895	121.389	329,0%
TRABAJADORES NACIONALES	31.884	10.712	21.172	197,7%
EXPATRIADOS	285	116	169	145,2%

4. Se tienen cuentas por cobrar de anticipos de impuestos correspondientes a los ingresos facturados al MEN donde nos practicaron las siguientes retenciones:

ANTICIPOS DE IMPUESTOS	2022	2021
		45.042
ANTICIPO DE IVA	23.051	41.431
ANTICIPO RETEICA 9.66	21.991	14.043

5. Las cuentas por cobrar: (Reclamaciones) a las entidades promotoras de salud por concepto de incapacidades y licencias de maternidad y paternidad, manejan tiempos determinados por las entidades prestadoras del servicio, por lo cual, es difícil determinar la permanencia en libros de estos montos llevados como cuentas por cobrar, pero, se incrementaron para el año 2022 en un 21.8% a razón del aumento del personal staff, lo cual incrementa las probabilidades de incapacidades presentadas en el año. Sin embargo, en el año 2022 se reconoció como gasto saldos provenientes de años anteriores los cuales presentan una justificación razonable en su depuración con cada entidad.

TERCERO	VALOR (En Miles)
SUSALUD EPS	742
SALUD TOTAL	11.430
COLMENA ARL	2.213
EPS SANITAS	36.625
COMPARTA-COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA	306
COOMEVA	4.780

ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC	89
EPS FAMISANAR LTDA	6.210
COMPENSAR	6.667
NUEVA PROMOTORA DE SALUD-NUEVA EPS	20.342
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	603
CAPITAL SALUD	306
ASMET SALUD EPS	79
MEDIMAS EPS	22.846
Total	113.241

6. Las cuentas por cobrar: (trabajadores) corresponden a los anticipos solicitados por el staff, los cuales se encuentran dentro del término de recaudo normal de la cuenta. Para el año 2022 aumento en un 30.5% las cuentas por cobrar a expatriados a razón de cobros realizados por superar los montos reconocidos por el NRC en el pago de sus arriendos.

TRABAJADORES EXPATRIADOS	2022	2021	≠	%
		9.155	7.012	2.142
TRABAJADORES EXPATRIADOS	8.472	7.012	1.459	20,8%
TRABAJADORES NACIONALES	683	-	683	0,0%

Deterioro de las cuentas por cobrar.

Según la evaluación de cuentas, existe evidencia objetiva del deterioro de las cuentas por cobrar debido a la permanencia en libros de estas; la evidencia objetiva se determina con base en lo establecido en el párrafo 11.22 de la sección 11- Instrumentos financieros básicos y se procederá a la baja de estos montos en libros para el año 2023.

El deterioro de la cartera suma 7.993 (en miles) por transacciones con empleados en donde superan los 90 días de antigüedad. Su valor no es material ni representativo en ninguna de las partidas del Estado de la situación financiera y se están realizando las gestiones correspondientes para subsanar estas partidas.

Tercero	Valor (en Miles)	Fecha	Clasificación
Liliana María Saldaña	\$ 2	202210	Mayor a 90 Días
Judith Alejandra Lopez Poveda	\$ 117	202208	Mayor a 90 Días
Santos María José López	\$ 158	202209	Mayor a 90 Días
Mauricio Montoya Londoño	\$ 224	202210	Mayor a 90 Días
James Alfonso Muñoz	\$ 69	202208	Mayor a 90 Días
María Fernanda Jaramillo Pinto	\$ 677	202210	Mayor a 90 Días
Angie Patricia Patricia Villadiego Díaz	\$ 2.026	202210	Mayor a 90 Días
Lizeth Bibiana Sanchez Peña	\$ 514	202209	Mayor a 90 Días
Lizeth Bibiana Sanchez Peña	\$ 2	202209	Mayor a 90 Días
Yan Carlos Palacios Murillo	\$ 10	202209	Mayor a 90 Días
Neil Enrique Rada Gómez	\$ 98	202208	Mayor a 90 Días

Neil Enrique Rada Gómez	\$ 177	202207	Mayor a 90 Días
Jaime Alexis Machado Tovar	\$ 255	202210	Mayor a 90 Días
Dollys Jessika Oliveros Sánchez	\$ 78	202210	Mayor a 90 Días
Francesco Volpi	\$ 61	202209	Mayor a 90 Días
Ivone Deyanira Maya Ortega	\$ 394	202210	Mayor a 90 Días
María Fernanda Maya Caviedes	\$ 819	202209	Mayor a 90 Días
María Fernanda Maya Caviedes	\$ 60	202209	Mayor a 90 Días
Paola Andrea Garces Rodriguez	\$ 906	202210	Mayor a 90 Días
Claudia Marcela García Español.	\$ 557	202210	Mayor a 90 Días
Diana Carolina García Barajas	\$ 65	202208	Mayor a 90 Días
Andres Ricardo Bello Aguirre	\$ 7	202205	Mayor a 90 Días
Fabio Enrique Ospina Lombana	\$ 160	202209	Mayor a 90 Días
Diego Camilo Sarmiento Melo	\$ 23	202210	Mayor a 90 Días
Blanca Hormaechea	\$ 50	202205	Mayor a 90 Días
Nathalie Duveiller	\$ 279	202207	Mayor a 90 Días
TOTAL	\$ 7.993		

NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Por el desarrollo de sus operaciones, a 31 de diciembre 2022-2021, NRC Incluye en esta cuenta los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios o la compra de bienes y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	2022	2021	≠	%
	\$ 18.790.008	\$ 2.533.846	\$ 605.066	419%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 938.032	\$ 1.389.073	\$ (451.041)	-32,5%
OBLIGACIONES LABORALES CORTO PLAZO	\$ 953.313	\$ 755.290	\$ 198.023	26,2%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 433.300,0	\$ 389.483	\$ 43.817	11,3%
INDEMNIZACIONES (INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO)	\$(230.155)	\$ 0	\$(230.155)	0,0%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 16.695.518	\$ 0	\$ 16.695.518	0,0%

5.1 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

En el rubro de los costos y gastos por pagar se observa una variación del -32,5 % con respecto del año 2021 se puede evidenciar una disminución en las facturas causadas.

a. Cuentas comerciales por pagar

El 96% de las cuentas por pagar, por valor de \$ 938.032 valor en miles, corresponden a 76 terceros cuyo saldo al cierre de 2022 es:

TERCERO	VALOR (En Miles)	% CxP	PERIODO	CLASIFICACIÓN
ANDRES MAURICIO PARAMO	8.722	1%	202212	Menor a 30 días
UAN CARLOS SOLARTE NARVAEZ	1.042	0%	202212	Menor a 30 días
VIVIAN ROCIO OLARTE REYES	13.555	1%	202212	Menor a 30 días
MARTINEZ RODRIGUEZ CINDY CLARISSA	589	0%	202212	Menor a 30 días
zCARLOS MARIO ESCUDERO MURILLO	696	0%	202212	Menor a 30 días
HAMELT BELTRAN REY	3	0%	202208	Mayor a 150 días
RIASCOS HURTADO AURA YIRA	4	0%	202212	Menor a 30 días
MARIA NORELIS SALCEDO GUACARAPARE	10.538	1%	202212	Menor a 30 días
GALEANO ARANGO OMAIRA	8.444	1%	202212	Menor a 30 días
YENIFER MILADIS FANDINO	60.520	7%	202212	Menor a 30 días
FANNY DEL CARMEN TEPUD GUEPUD	7	0%	202212	Menor a 30 días
DANIEL CASALPRIM VILAGELIU	24.401	3%	202212	Menor a 30 días
HENRY ARMANDO FORERO RAMIREZ	156	0%	202212	Menor a 30 días
NOVASOFT SAS	3.973	0%	202212	Menor a 30 días
BASILO KLONIS & CIA SA	1.630	0%	202208	Mayor a 150 días
SARMIENTO RODRIGUEZ OJORGE ALEXANDER	3.738	0%	202212	Menor a 30 días
COLMENA ARL	375	0%	202209	Mayor a 150 días
EPS SANITAS	2.841	0%	202212	Menor a 30 días
DOCUXER LTDA	7.845	1%	202212	Menor a 30 días
GLOBAL SPORT LTDA	47.005	5%	202212	Menor a 30 días
FUNDACION IDEAS PARA LA PAZ	97.473	11%	202212	Menor a 30 días
GARCIA COLLINO & CIA S EN C	300	0%	202212	Menor a 30 días
EFFECTIVO LTDA	140	0%	202212	Menor a 30 días
CACHUCHAS Y CAMISETAS GOOD WILL S.A.S	91.152	10%	202211	Mayor a 30 días
VIAJES ZEPPELIN SA	9.826	1%	202212	Menor a 30 días
SERVICIO DE VIGILANCIA TECNICO LTDA SERVIGTEC LTDA	4.328	0%	202212	Menor a 30 días
ESTACION GAS LLANOCOL	166	0%	202210	Mayor a 30 días
ENEL CODENSA SA ESP	85	0%	202212	Menor a 30 días
ADMECOL LTDA	3	0%	202212	Menor a 30 días
PROVEE-SISTEMAS	1.543	0%	202212	Menor a 30 días
CARGO LOGISTIC SAS	24.828	3%	202212	Menor a 30 días
BDO AUDIT SA	153.846	17%	202212	Menor a 30 días
COMPAÑIA AUTOMOTRIZ DIESEL SOCIEDAD ANONIMA	1.707	0%	202212	Menor a 30 días
BANCO DE OCCIDENTE	899	0%	202207	Mayor a 150 días
DIOCESIS DE BUENAVENTURA	78	0%	202212	Menor a 30 días
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	99	0%	202212	Menor a 30 días
DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA OFICINA				
SURTITODO LTDA	4.739	1%	202212	Menor a 30 días
EPM TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	88	0%	202212	Menor a 30 días
CIP. REVISORES FISCALES, AUDITORES & CONSULTORES LTDA	4.644	1%	202212	Menor a 30 días
NUEVA PROMOTORA DE SALUD-NUEVA EPS	2.810	0%	202212	Menor a 30 días
PANTOGLOT LTDA	2.273	0%	202212	Menor a 30 días
SUMINISTROS Y SOLUCIONES DE COLOMBIA				
SISDECOM S.A.S.	451	0%	202212	Menor a 30 días
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	3.030	0%	202211	Mayor a 30 días
ATS GESTION DOCUMENTAL SAS	1.308	0%	202212	Menor a 30 días
900341322	248	0%	202208	Mayor a 150 días
JARDINERIA Y MANTENIMIENTO DE COLOMBIA S A S	307	0%	202212	Menor a 30 días
TRANSPORTES OVIRDO EXPRESS SAS	520	0%	202212	Menor a 30 días
UNIKA HOTELS CORP COLOMBIA	200	0%	202212	Menor a 30 días
BIZANI S.A.S	275	0%	202210	Mayor a 150 días

COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA RAYGO	3.484	0%	202212	Menor a 30 días
COMERCIALIZADORA OXYECO SAS	1.668	0%	202212	Menor a 30 días
MAGIC MARKERS PRODUCCIONES SAS	34.290	4%	202212	Menor a 30 días
SEINCOFER SAS	930	0%	202212	Menor a 30 días
GRUPO AMS SAS	832	0%	202212	Menor a 30 días
GRUPO INVENTTIO SAS	7.261	1%	202212	Menor a 30 días
INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES DIAMOND SAS	14.305	2%	202212	Menor a 30 días
FROSCH COLOMBIA SAS	5.234	1%	202201	Mayor a 150 días
LABORATORIOS DEL VALLE SAS	4	0%	202212	Menor a 30 días
IDEA DORADA PUBLICIDAD SAS	17.918	2%	202212	Menor a 30 días
MONTIEL, BLANCO, BRAVO Y HUNG SAS	3.122	0%	202212	Menor a 30 días
COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA BEYAN	4.868	1%	202211	Mayor a 30 días
HOTEL EL AEROPUERTO SAS	300	0%	202211	Mayor a 30 días
IRIACA SAS HOTEL MIA	1.110	0%	202208	Mayor a 150 días
2E SAS	37.538	4%	202212	Menor a 30 días
WELL OFFICE SAS	58.332	6%	202211	Mayor a 30 días
HOTEL METROTEL SAS	22.616	2%	202211	Mayor a 30 días
DIOTIMA CONSULTORIA Y SERVICIOS SAS	9.527	1%	202212	Menor a 30 días
AGROMARINO SAS - ZOMAC	28	0%	202212	Menor a 30 días
CENTRO ECOTURISTICO DONDE SE OCULTA EL SOL SAS ZOMAC	1.460	0%	202212	Menor a 30 días
COMERCIALIZADORA JARVAN Y PYS SAS	7.801	1%	202211	Mayor a 30 días
FUNDACION BIT EDUCATION	7.438	1%	202210	Mayor a 30 días
HOTEL SAN BERNARDO SAS	36	0%	202212	Menor a 30 días
DISTRIBUIDOR AE1 ESCOBAR ZOMAC SAS	8	0%	202212	Menor a 30 días
INVERSIONES MYR SAS ZOMAC	285	0%	202212	Menor a 30 días
HOTEL SABANETA MEDELLIN SAS	33.062	4%	202212	Menor a 30 días
REAPTION COLOMBIA SAS	22.250	2%	202212	Menor a 30 días
Total	899.153	96%		
Total de Referencia	938.032			

b. **Cuentas por pagar a asociados:** El 2% de las cuentas por pagar corresponde a:

TERCERO	VALOR (En Miles)	% CxP	PERIODO	CLASIFICACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL UNAD	16.333	2%	202212	Menor a 30 días
Total	16.333	2%		
Total de Referencia	938.032			

c. **Cuentas por pagar provisionadas:** El 1% de las cuentas por pagar corresponde a:

TERCERO	VALOR (En Miles)	% CxP	PERIODO	CLASIFICACIÓN
AVIANCA S.A	602	0%	202212	Menor a 30 días
COMUNICACIÓN CELULAR S.A COMCEL S.A	7.389	1%	202100	Mayor a 150 días
Total	7.992	1%		
Total de Referencia	938.032			

d. **Cuentas por pagar Empleados** El 1% de las cuentas por pagar corresponde a:

TERCERO	VALOR (En Miles)	% CxP	PERIODO	CLASIFICACIÓN
PAULA ALEJANDRA LOZANO	46	0%	202212	Menor a 30 días
ARIZA ARCINIEGAS XUAMY SANDRID	2	0%	202212	Menor a 30 días
RAMOS FLOREZ JEAN LUCAS	4	0%	202212	Menor a 30 días
MELO SANCHEZ JEISSON EXTID	459	0%	202212	Menor a 30 días
JULY ANDREA CASTILLO SOACHA	27	0%	202212	Menor a 30 días
NAVARRETE MELO ANGIE JULIANA	465	0%	202212	Menor a 30 días
BARON ORTEGON LAURA ANDREA	48	0%	202212	Menor a 30 días
PULIDO HERNANDEZ VIVIANA ALEJANDRA	2	0%	202212	Menor a 30 días
RODRIGUEZ CLAVIJO NICOLAS	63	0%	202212	Menor a 30 días
NARVAEZ HERNANDEZ CAMILO FERNANDO	212	0%	202212	Menor a 30 días
JUAN DIEGO VARGAS SUAREZ	68	0%	202212	Menor a 30 días
JARAMILLO PINTO MARIA FERNANDA	1.161	0%	202212	Menor a 30 días
CACERES MONROY CESAR ALEJANDRO	495	0%	202212	Menor a 30 días
ANGEL LOPEZ YULITZA STEPHANIE	29	0%	202212	Menor a 30 días
ANDERSON MARTINEZ MORENO	1.248	0%	202212	Menor a 30 días
QUINA SANDOVAL ADRIANA PATRICIA	62	0%	202212	Menor a 30 días
SANCHEZ PENA LIZETH BIBIANA	3	0%	202212	Menor a 30 días
VASQUEZ PORTOCARRERO LUISA MERY	232	0%	202212	Menor a 30 días
SERNA BERMEO MARIA DE LOS ANGELES	73	0%	202212	Menor a 30 días
HINESTROZA PALACIOS CRISTIAN DAVID	1.305	0%	202212	Menor a 30 días
TATIANA CAROLINA VILLAZON JULIO	462	0%	202212	Menor a 30 días
ARIAS VERDUGO PAOLA	6	0%	202212	Menor a 30 días
CAICEDO CASTRO DANIEL ALEXIS	5	0%	202212	Menor a 30 días
YELA GOMEZ LILI DANIELA	35	0%	202212	Menor a 30 días
BUENO ALVAREZ ISAMARY	10	0%	202212	Menor a 30 días
FONSECA ALARCON MANUEL ARTURO	1	0%	202212	Menor a 30 días
VELASCO VELEZ EDWIN ALBERTO	33	0%	202212	Menor a 30 días
GALVEZ CUBIDES FARID GUSTAVO	69	0%	202212	Menor a 30 días
SOFIA LONDOÑO	180	0%	202212	Menor a 30 días
BOLAÑOS JIMENEZ MARIA DEL MAR	70	0%	202212	Menor a 30 días
VEGA ZAPATA ANYELLY TATHIANA	35	0%	202212	Menor a 30 días
JOHNNATAN SANCHEZ MORENO	3	0%	202212	Menor a 30 días
TAMAYO HURTADO JULIO WARNER	430	0%	202212	Menor a 30 días
GARCES LOZANO ALEXANDRA	125	0%	202212	Menor a 30 días
REYES MARTINEZ MARYLU	133	0%	202212	Menor a 30 días
TRUJILLO CORREA MARIA DEL PILAR	6	0%	202212	Menor a 30 días
DIANA REINA ESMERALDA CONTRERAS BECERRA	57	0%	202212	Menor a 30 días
ROJAS FRANCO JOANNA MARCELA	283	0%	202212	Menor a 30 días
LINA MARIA LOPEZ SANTACRUZ	1	0%	202212	Menor a 30 días
OMEZ VILLADIEDO EDINSON DE JESUS	553	0%	202212	Menor a 30 días
LEONARDO FAVIO GONZALEZ MARIN	44	0%	202212	Menor a 30 días
Total	8.542	1%		
Total de Referencia	938.032			

Cuentas por pagar Expatriados

TERCERO	VALOR (En Miles)	% Cp.	PERIODO	CLASIFICACIÓN
MICHELE CASALBONI	423	0%	202212	Menor a 30 días
DOMINIKA ANNA ARSENIUK	1.062	0%	202209	Mayor a 150 días
MAURICIO MASCIA	4.129	0%	202212	Menor a 30 días
Total	5.614	1%		
Total de Referencia	938.032			

5.2 OBLIGACIONES LABORALES CORTO PLAZO

En el rubro de obligaciones laborales a corto plazo se evidencia una variación del 26 % con respecto del año 2021 por el incremento de staff por el gran volumen de la operación en Colombia durante el año 2022.

OBLIGACIONES LABORALES	2022	2021	≠	%
	953.313	755.290	198.023	26%
EPS	283.044	233.487	49.557	21,2%
ARP	46.818	37.381	9.437	25,2%
CAJA DE COMPENSACION	93.271	74.172	19.098	25,7%
ICBF	69.961	55.635	14.326	25,8%
SENA	46.654	37.103	9.551	25,7%
LIBRANZAS	38.058	5.624	32.433	576,6%
PENSIONES	373.072	307.492	65.580	21,3%
APORTES AFC	2.058	4.000	-1.942	-48,6%
EMBARGOS JUDICIALES	379	395	-17	-4,3%

Revelación

1. Las obligaciones laborales son manejadas por el departamento de recursos humanos de NRC.
2. Corresponde las obligaciones laborales del periodo contable de corto plazo con entidades prestadoras de la seguridad social y parafiscales.
3. Para el año 2022 NRC termino con 503 empleados con contrato nacional de los cuales se derivan las obligaciones laborales y 8 empleados con contrato internacional (expatriados) directamente con casa matriz – Oslo.
4. Las obligaciones laborales aumentaron en 26% en comparación con el año anterior. Este aumento se debe principalmente al aumento de empleados, salarios y prestaciones otorgadas. Se detallan en la Nota 10.1 de este documento.

5.3 PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El NRC es una entidad sin ánimo de lucro responsable del impuesto sobre las ventas – IVA, perteneciente al régimen tributario especial, entre sus obligaciones tributarias está la de agente retenedor del impuesto sobre la renta, y la de practicar retención de IVA a las entidades del régimen simple y entidades extranjeras, por lo cual los pasivos por impuestos corrientes corresponden al recaudo anticipado del impuesto de renta y complementarios y a la correspondiente retención de IVA.

Para el año terminado al 31 de diciembre de 2022, NRC queda con saldo de \$433.300 (en miles) referentes a la retención en la fuente a título de renta y del industria y comercio de los municipios correspondientes al último periodo y a las retenciones de IVA practicadas, las cuales se pagarán en el año 2023 en las fechas correspondientes.

5.4 INDEMNIZACIONES (INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO)

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden al recaudo que recibe NRC por parte de las subvenciones que se utilizan para provisionar la indemnización de manera mensual por el tiempo de servicio prestado de cada empleado, estos recursos se amortizan de acuerdo a la terminación de un contrato por injusta causa o porque no se tiene como financiar el cargo de una persona al culminar un proyecto.

Dentro de la organización la indemnización se definió mediante la metodología y criterio establecido por NRC; esta se calcula como factor de 4 criterios:

- Riesgo de financiamiento acorde al Forecast del año en curso;
- Histórico porcentuales pagos por indemnizaciones en los retiros;
- calculo general de indemnización en referencia a la base salarial;
- Impacto de tipos de contratos.

La provisión para la liquidación de contratos a término indefinido y fijo para el año 2022 se realizó usando la siguiente operación de forma mensual, dado que es el indicador de retiro de personal con derecho a indemnización.

*(SUMA DEL VALOR DE SALARIOS MENSUAL *25%) *9%*

NRC medirá posteriormente para determinar la razonabilidad del valor ajustando en dado caso con el indicador que atiende a la realidad de la compañía, este debe ser previamente autorizado por Gerente de Finanzas y Jefe de Soporte.

5.5 SUBVENCIONES

Las subvenciones corresponden al apoyo según acuerdo de mandato, en la operación de ayuda humanitaria en conjunto con NRC Venezuela y NRC en otros países , los cuales representan los saldos pendientes de ejecutar a 31 de diciembre del año 2022, esta cuenta está representada por \$ 16.695.518 (en miles) dinero recibido por la casa matriz desde Oslo y serán ejecutados

durante el próximo año, dicho dinero no es enviado por proyecto si no de manera global para ir distribuyendo a cada proyecto, por lo cual no se puede discriminar a cada subvención.

Se tenía una percepción que los dineros enviados desde casa matriz para la ejecución de proyectos se consideran como un ingreso, caso que va en contravía de las políticas contables y NIIF.

Esta cuenta fue ajustada y revelada hasta el año 2022, antes de este periodo se estaba reconociendo dicho dinero dentro del excedente de la organización, después de revisar las políticas contables, fiscales (Art. 28 del Estatuto Tributario), NIIF 15 e interpretaciones de la norma y de nuestros revisores fiscales se procedió con la debida reclasificación de cuentas patrimoniales al pasivo correspondiente tal y como se detalla a continuación:

Concepto	Saldo a 31/12/2021	Reclasificación patrimonio año 2021	Saldo a 01-01-2022	Reclasificación patrimonio año 2022	Saldo a 31-12-2022
Resultados de ejercicios del año 2020	\$ 11.900.033	\$ (10.738.089)	\$ 1.161.944	\$(1.161.944,0)	\$ 0
Resultados del ejercicio del año 2021	\$ 3.053.475	\$(2.776.958)	\$ 276.517		\$ 276.517
Resultados del ejercicio del año 2022			\$ 0	\$ 598.644	\$ 598.644
Diferencia por conversión	\$ (1.161.944)		\$ (1.161.944)	\$ 1.161.944	\$ 0
Total de patrimonio *	\$ 13.791.564	\$ (13.515.047)	\$ 276.517	\$ 598.644	\$ 875.162
Subvenciones (Casa matriz)	\$ -	\$ 13.515.047	\$ 13.515.047	\$ 3.180.471	\$ 16.695.518

Cabe resaltar que este ajuste se realizó teniendo en cuenta los desembolsos de cada acuerdo, enviados por casa matriz menos los gastos del periodo de cada uno de los proyectos ejecutados en Colombia.

El total pendiente de ejecutar para el año 2022 es de \$ 3.180.471 (en miles). El total de la cuenta a 31 de diciembre del 2022 es de 16.695.518.

NOTA 6. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

6.1 BENEFICIOS EMPLEADOS

A 31 de diciembre 2022-2021 NRC refleja el saldo de las obligaciones laborales contraídas con los trabajadores activos, cuyo pago es exigible o probable, de acuerdo con las normas laborales vigentes en Colombia y los acuerdos convencionales entre el NRC y los Empleados.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2022	2021	≠	%
	\$ 4.078.343	\$ 3.161.150	\$ 917.193	29%
SALARIOS POR PAGAR	\$ 441.473	\$ 111.121	\$ 330.352	297%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 1.628.823	\$ 1.416.233	\$ 212.590	15%

* Mirar Nota 8. Patrimonio

INTERESES DE CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 185.959	\$ 156.611	\$ 29.349	19%
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 836.161	\$ 721.414	\$ 114.747	16%
INDEMNIZACIONES LABORALES	\$ 985.927	\$ 755.771	\$ 230.155	30%

Revelación

1. Se evidencia un incremento de la cuenta de Salarios por pagar en un 297%, explicada por los cambios del Staff realizados a final del año 2022, donde se incluyen retiros de cargos de coordinación y gerencia que generaron Indemnizaciones y de los cuales se tiene proyectado su pago a comienzos del siguiente año, de acuerdo con esto se explica en gran medida el aumento de esta cuenta.
2. Los beneficios a empleados son manejados por el departamento de recursos humanos NRC.
3. Comprenden todos los tipos de retribuciones que NRC proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
4. Las obligaciones laborales reflejadas en este periodo contable son de corto plazo con excepción de la provisión de indemnizaciones laborales.
5. Los pagos de cesantías del año 2022 serán consignados al fondo respectivo de cada empleado antes del 15 de febrero de 2023 según lo determina la ley.
6. Los intereses también serán pagados a cada empleado antes del 31 de enero de 2023 según lo determina la ley.
7. El aumento en las obligaciones laborales del 29% se explica dado el incremento del personal Staff durante el año 2022.

6.2 INDEMNIZACIONES.

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir el contrato laboral de un empleado de forma unilateral sin justa causa y su cálculo se realiza según lo determinado por la ley.

Revelación

Haciendo un análisis de impacto al presupuesto, NRC determinó que para el año 2022 la provisión se quedaría así: de acuerdo a políticas contables de NRC, el cálculo para realizar la provisión de indemnizaciones se realiza sacando el 25% del valor total mensual de los salarios seguido de sacar el 9% de este primer resultado, esto con el objetivo de obtener un valor para tener a disposición en caso de incurrir a indemnizaciones laborales por concepto de terminación de contratos a término indefinido y/o fijo.

NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Por el desarrollo de sus operaciones, a 31 de diciembre 2022-2021 el NRC maneja las siguientes obligaciones financieras:

Revelación

1. NRC tiene a disposición 4 Tarjetas de Crédito con el Banco de Occidente cuyo cupo total es de 105.000 (en miles); se usan específicamente para el desarrollo de las actividades programáticas NRC y su saldo en compras se cancela totalmente cada mes.
2. Aunque se realizó la cancelación de 1 de las tarjetas de Crédito, no se evidencia variación en el saldo dado al aumento de cupo en la tarjeta de crédito de la oficina País.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2022	2021	≠	%
	\$ 440	\$ 105.000	\$ 0	0%
CUPOS TARJETAS DE CREDITO	\$440	\$ 105.000	\$ 0	0%
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ -	\$ -	\$ -	0%

NOTA 8. PATRIMONIO

El saldo de resultados del ejercicio y resultados de ejercicios anteriores a 31 de diciembre 2022-2021 en el NRC son:

PATRIMONIO	2022	2021	≠	%
	\$ 875.162	\$ 13.791.534	\$(12.916.372,2)	-94%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 598.644,3	\$ 3.053.475	\$(2.454.830,6)	-80%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 276.517	\$ 11.900.003	\$(11.623.485,6)	-98%
DIFERENCIAS POR CONVERSION	\$ -	\$(1.161.944,0)	\$1.161.944	-100%

Revelación

1. Está compuesto por lo resultante de los ingresos menos los gastos más los resultados acumulados de periodos anteriores y las diferencias generadas en la conversión a NIIF correspondiente a ingresos y gastos que no son productos de la actividad social de NRC.
2. Durante el año 2022 se tuvo una variación del 94% debido a la reclasificación y debida revelación del excedente de la organización tanto del año 2022 como de años anteriores. Como se mencionó en la nota de subvenciones, en el año 2022 se realizaron los debidos ajustes de los saldos pendientes por ejecutar de los desembolsos recibidos por casa matriz (Oslo –Noruega), dinero que se deberá utilizar para ejecutar los proyectos que continúan en el año 2023 y que se estaban registrando incorrectamente en el patrimonio que realmente es un pasivo al tratarse de dinero que se utilizara para proyectos sociales, cumpliendo con el plan estratégico de NRC y en concordancia a las

necesidades, prioridades y actividades meritorias en el país, desarrolladas para dar apoyo humanitario a las comunidades vulnerables.

En el ajuste anterior nos estamos alineando a las políticas contables, tributarias y al quehacer de la actividad social de la organización y dar continuidad como ESAL (Entidades sin Ánimo de Lucro) mostrando la veracidad de la información financiera aplicando nuestro objeto social y que los recursos recibidos tienen un componente destinado al funcionamiento básico de la organización (excedente) y los demás recursos son con destinaciones específicas para atender las actividades establecidas en los convenios de los donantes y acuerdos (subvenciones).

3. Los resultados del ejercicio del año 2022 \$598.644 corresponde a:
 - \$ 368.489 (en miles) este excedente se destina directamente en el año siguiente a programas que desarrollan el objeto social y actividades meritorias de NRC.
 - \$230.155 (en miles) dinero correspondiente al efectivo restringido que será usado para el pago de indemnizaciones imprevistas para los años siguientes.

NOTA 9. INGRESOS

Los ingresos a 31 de diciembre 2022- 2021 de acuerdo con las políticas contables NRC se reconocen cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad y se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar.

9.1 INGRESOS OPERACIONALES

OPERACIONALES	2022	2021	≠	%
		\$ 104.844.825	\$ 93.832.641	\$ 11.012.185
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO COMUNITARIO	\$ 104.844.825	\$ 93.832.641	\$ 11.012.185	12%

Comprende los valores recibidos mediante la donación causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social y sus actividades meritorias estas son:

- a. Educación inicial, como uno de los componentes de la atención integral de la primera infancia.
- b. Educación para el trabajo y desarrollo humano.
- c. Protección, asistencia y promoción de los derechos de las poblaciones de especial protección constitucional, minorías, poblaciones en situación de vulnerabilidad, exclusión y discriminación; tales como niños, niñas, adolescentes y jóvenes, personas con discapacidad, personas mayores, grupos y comunidades étnicas, víctimas del conflicto, población desmovilizada, mujeres, población con orientación sexual e identidad de género diversa, población reclusa, población en situación de pobreza y pobreza extrema, población rural o campesina entre otras.

- d. Desarrollo, promoción, mejoramiento de la calidad y cobertura de los servicios públicos y los servicios públicos domiciliarios, así como el avance en las metas de desarrollo fijadas por la Organización de las Naciones Unidas.
- e. Actividades de protección al medio ambiente. Conservación, recuperación, protección, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables y el medio ambiente sostenible.
- f. Promoción y apoyo a los derechos humanos y los objetivos globales definidos por las Naciones Unidas.
- g. Actividades de promoción y mejoramiento de la Administración de Justicia.
- h. Promoción y apoyo a entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directas en el territorio nacional.

Revelaciones

1. En la operación de NRC y relacionado con las pautas contempladas en el Financial Handbook, los ingresos operacionales son clasificados en 2 grupos:

Fondos Locales: Son aquellos que son recibidos directamente del donante en la operación de Colombia. Son reconocidos de acuerdo con los lineamientos y estructura establecida en los convenios celebrados con cada donante.

Para el caso de la FUNDACION SOLIDARIA ARQUIDIOCESANA se presenta saldo negativo en relación con un menor valor del ingreso proveniente de la EMBAJADA NORUEGA dado que esta entidad es un consorcio, y por ende no hace parte del presupuesto ni control de NRC.

SOCIO LOCAL - DONANTE	MILES
BOGOTA OIM	183.810,00
ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA INFANCIA	879.404,71
FUNDACION ESPAÑOLA PARA LA COOPERACION SOLIDARIA INTERNACION	3.220.129,29
ALTO COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LOS R	12.044.673,50
EMBAJADA DE NORUEGA	13.946.070,77
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	6.076.647,06
FUNDACION SOLIDARIA ARQUIDIOCESANA	-345.388,05
FUNDACION SAVE THE CHILDREN COLOMBIA	3.306.833,47
TOTAL	\$ 39.312.181

Fondos No Locales: Son aquellos que son recibidos por Casa matriz en Oslo para el desarrollo integral de la operación en el programa Colombia y corresponden a los convenios, acuerdos, cuya principal responsabilidad legal es compartida con Casa Matriz.

Están representados por los aportes de ECHO, NMFA, SIDA, NORAD, BPRM, NORWEGIAN EMBASSY, NETHOPE, SWISS AGENCY, OTHER FOREIGN ORGANIZATIONS, BHA, EDUCATION CANNOT WAIT.

TERCERO	MILES
APORTES DE CASA MATRIZ EN EJECUCIÓN DE PROYECTOS.	\$ 65.147.451

2. En el 2022 se da continuidad al programa iniciado el año anterior de MOU del foro ONGI's renovando así este acuerdo, con un grupo de 22 Organizaciones del sector humanitario liderado por NRC con el fin de ejecutar concesos necesarios para promover la respuesta humanitaria a la población afectada por la situación humanitaria en Colombia, la crisis migratoria y de protección de Venezuela.

El reconocimiento de la contribución global entre las partes durante el periodo de 2022 fue de \$385.194 (en miles).

TERCERO	MILES
CARITAS SUIZA	12.096
CARITAS ALEMANIA	12.513
FUNDACION ESPAÑOLA PARA LA COOPERACION SOLIDARIA INTERNACION	12.600
FEDERACION HANDICAP INTERNATIONAL	34.641
FUNDACION ACCION CONTRA EL HAMBRE	29.388
MEDECINS DU MONDE MEDICOS DEL MUNDO	12.600
BOGOTA CORP INFANCIA Y DESARROLL	12.600
COMITE INTERNACIONAL DE RESCATE INC	12.600
DIAKONIE APOYO EN EMERGENCIA PARA AMERICA LATINA	4.898
WORLD VISION INTERNATIONAL VISION MUNDIAL INTERNACIONAL	12.600
FUNDACION TIERRA DE PAZ	12.600
MERCY CORPS	12.600
FUNDACION PLAN POR LA NINEZ	12.600
THE LUTHERAN WORLD FEDERATION	17.143
FUNDACION STICHTING WAR CHILD	12.600
SAMARITAN S PURSE	6.300
FUNDACION AYUDA EN ACCION	6.300
FUNDACION HALÛ BIENESTAR HUMANO	12.600
DANISH REFUGEE COUNCIL-DRC PROGRAMME COLOMBIA	12.600
FUNDACION SAVE THE CHILDREN COLOMBIA	42.633
PROJECT HOPE - THE PEOPLE - TO - PEOPLE HEALTH FOUNDATION, INC	6.300
FUNDACION OXFAM COLOMBIA	12.600
ACTED	12.600
SOLIDARITES INTERNATIONAL	23.980

MEDICAL TEAMS INTERNATIONAL	12.600
GENEVA CALL	12.600
TOTAL	385.193

- Dentro de los ingresos operacionales de NRC no se reconocen ingresos de operaciones anteriores debido a la naturaleza de su reconocimiento.
- Se debe anotar que los gastos se generaron en el desarrollo normal de actividades en el territorio nacional en el desarrollo de actividades acordes con el objeto social y el trabajo con contrapartes de acuerdo con las directrices dadas desde casa Matriz para la ejecución de proyectos, convenios y acuerdos de cooperación internacional.

9.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS NO OPERACIONALES	2022	2021	≠	%
	\$ 383.282	\$ 338.351	\$ 44.931	753%
FINANCIEROS	\$ 122.789	\$ 21.800	\$ 100.989	463%
RECUPERACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 0	\$ -	\$ 0	0%
RECUPERACIONES	\$ 240.378	\$ 231.891	\$ 8.487	4%
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 15.125	\$ 82.240	\$(67.116)	-82%
DIVERSOS	\$ 4.990	\$ 2.420	\$ 2.570	106%

Revelación

- Los valores de ingresos financieros corresponden a intereses bancarios generados por las cuentas de ahorros pertenecientes al NRC, los cuales al no pertenecer a la actividad principal se clasifican como ingresos no operacionales.
- Las recuperaciones pertenecen a ingresos reconocidos referentes al pago de incapacidades, reintegros por seguros ocasionados por siniestros, y gastos asumidos por NRC efectuados para el desarrollo actividades específicas y no recurrentes con organismos de ayuda humanitaria.
 - Los ingresos por incapacidades corresponden a diferencias consignadas por las EPS, cuando se tienen diferencias de criterios al momento de realizar los cálculos que debe reintegrar la entidad de salud.
 - Y con fundación Save the Children por valor de \$137.125 (miles de pesos) entidad con la cual se tiene un convenio de apoyo de tracking satelital y de celulares.
- Los ingresos de ejercicios anteriores obedecen a devoluciones solicitadas en el año 2021 desembolsadas en marzo del 2022.

NOTA 10 GASTOS: OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y NO OPERACIONALES

Los gastos diversos comprenden todos los gastos directos e indirectos provenientes de las actividades meritorias y programas del modelo de operación de Colombia según Nota 1 del presente documento. También se reconocen los gastos diversos que soportan la operación administrativa.

Estos no incluyen los gastos de personal, gastos de honorarios y gastos de viajes atribuibles en dichos programas.

CODE	Porgramme Activities	Total Gasto
A	ADVOCACY	1.376.456
C	CAMP MANAGEMENT	3.734.540
E	EDUCATION	21.760.903
F	FOOD SECURIY AND LIVHOODS	8.753.956
L	INFORMATION, COUNSELLING AND LEGAL ASSISTANCE (ICLA)	10.861.298
S	SHELTER AND SETTLEMENTS	6.522.343
W	WASH	2.185.456
Y	OTHER ACTIVITIES	22.122.852
Z	SHARED COST	27.311.659
Total general		104.629.462

Durante el 2022, en relación a la apertura económica después del inicio de la pandemia del 2021, la implementación de los proyectos con respecto al año anterior tuvo una dinámica en relación a la manera de suplir las necesidades a los beneficiarios, lo cual se genera de acuerdo a la facilidad del acercamiento de los mismos, por lo cual se siguió presentando asistencia humanitaria mediante entrega de efectivo, que para este último año aumento en 753.479(en miles), debido al incremento en apoyo de efectivo recibido por los beneficiarios.

La asistencia humanitaria realizada a través de entrega de efectivo ya se encuentra incluida dentro de la tabla anterior, en cada una de las competencias que maneja NRC.

ASISTENCIA HUMANITARIA MEDIANTE ENTREGA DE EFECTIVO				
TERCEROS	2022	2021	≠	%
	VALOR EN MILES	VALOR EN MILES		
PAGOS A BENEFICIARIOS	\$ 19.472.228	\$ 18.718.749	\$ 753.479	4%
TOTAL	\$ 19.472.228	\$ 18.718.749	\$ 753.479	4%

COSTOS ADMINISTRATIVOS POR DISPERSIONES 2022	VALOR EN MILES	%
EFFECTIVO LTDA	101.247,66	40,87%
BANCO DE OCCIDENTE	143.475,65	57,91%
SUPER GIROS S.A	3.014,01	1,22%
TOTAL	\$ 247.737	100,00%

Revelación

1. Dentro de los Programas desarrollados por NRC durante el 2022, la sección de educación y otros enfoques obtuvo una representación del 21% del total de las erogaciones realizadas durante el año, seguido de la asistencia legal (ICLA) con un 10%, estos 3 programas representan un 52% de los fondos ejecutados por NRC.
2. Los pagos a beneficiarios realizados en 2022 equivalen al 73% de los gastos diversos de NRC, aumentando en relación con el año anterior dado la posibilidad de aprovechar la ganancia en cambio de los diferentes proyectos así aumentando la capacidad de beneficiarios a cubrir, de igual forma los costos generados por estos desembolsos representaron en
3. Aumentando en relación con el año anterior dado la posibilidad de realizar actividades diferentes a la entrega de efectivo, dando un total de \$18.718.749 en miles de pesos, de igual manera los costos generados por estos desembolsos representaron el 1,27% de los pagos a beneficiarios, en su mayoría por el Banco de Occidente.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Se reconocerá un gasto sólo cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros de NRC, relacionado con una disminución en el valor de los activos o aumento en los pasivos y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos son reconocidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022

OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2022	2021	≠	%
	\$ 104.403.481	\$ 90.903.190	\$ 13.500.290	15%
GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRACION	\$ 36.914.225	\$ 29.164.250	\$ 7.749.974	27%
HONORARIOS	\$ 9.599.981	\$ 6.407.268	\$ 3.192.713	50%
IMPUESTOS	\$ 2.060.809	\$ 2.440.345	\$(379.536)	-16%
ARRENDAMIENTOS	\$ 2.621.894	\$ 2.060.842	\$ 561.053	27%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 2.624.773	\$ 2.793.543	\$(168.770)	-6%
SEGUROS	\$ 348.310	\$ 185.256	\$ 163.054	88%
SERVICIOS	\$ 1.639.916	\$ 1.135.297	\$ 504.619	44%
GASTOS LEGALES	\$ 93.530	\$ 12.722	\$ 80.807	635%
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$ 1.900.458	\$ 2.180.763	\$(280.305)	-13%
ADECUACION E INSTALACION	\$ 1.679.319	\$ 3.018.272	\$(1.338.953)	-44%
GASTOS DE VIAJE	\$ 8.328.196	\$ 5.560.136	\$ 2.768.061	50%
DEPRECIACIONES	-	-	-	0%
AMORTIZACIONES	-	-	-	0%
DIVERSOS	\$ 36.592.070	\$ 35.944.496	\$ 647.574	2%

Revelación

1. Los gastos en NRC se clasifican según su naturaleza contable.
2. Representan los valores pagados y/o causados por la entidad para la realización de funciones de ejecución de actividades misionales para NRC, administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios del personal administrativo, honorarios mantenimiento aseo y cafetería etc.
3. El gasto de personal administración incluye los gastos correspondientes a salarios y beneficios a empleados.
4. Se debe anotar que los gastos se generaron en el desarrollo normal de actividades en el territorio nacional en el desarrollo de actividades acordes con el objeto social y el trabajo con contrapartes de acuerdo con las directrices dadas desde casa Matriz para la ejecución de proyectos, convenios, acuerdos de cooperación internacional.

10.1 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal comprenden todos los tipos de remuneraciones de manera directa o indirectamente que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

CONCEPTO	VALOR EN MILES	%
SALARIOS	\$ 22.099.905	60%
VIATICOS	1.232.280,38	3%
BENEFICIOS LABORALES	\$ 5.642.632	15%
SEGURIDAD SOCIAL	\$ 5.519.883	15%
PARAFISCALES	\$ 2.172.203	6%
GASTOS DE CAPACITACION	\$ 891.938	2%
OTROS GASTOS DE PERSONAL	\$(674.911)	-2%
AUXILIO POR INCAPACIDAD	\$ 30.294	0%
TOTAL	\$ 36.914.225	100%

Revelación

1. El gasto de personal tuvo un incremento del 23.14% respecto al año 2021, esto debido al aumento de operación en todo Colombia, lo que genera la necesidad del aumento del personal para cubrir la necesidad presente, la operación siguió creciendo durante el último año en esto de acuerdo con el incremento de la operación y del presupuesto a ejecutar, lo que hizo necesario aumentar el personal requerido para cumplir las actividades presupuestadas.
2. Bajo política de Recursos Humanos en concordancia con lo expresado en condiciones generales dictaminadas por Casa Matriz – Oslo, en el 2022 se realizó ajuste de incremento en la escala salarial para todas las posiciones por cambios de Step, lo cual ocurre cada vez que el trabajador cumple un año de antigüedad.

3. En 2022 al igual que en el año anterior se mantiene el rubro de AUXILIO POR INCAPACIDAD, debido a la continuación de la pandemia en este año, en el cual se encuentran los desembolsos realizados a las personas que por diversos factores se encontraron incapacitados por un tiempo superior a 3 días continuos durante el 2021, salvaguardando el bienestar del personal de NRC, debido a que en los casos donde la incapacidad supera 3 días, la EPS solo reconoce un 66% del salario del trabajador y NRC mediante sus políticas, estableció que se pagaría el 34% adicional para que el trabajador reciba el 100% de su salario.

4. Si bien el año 2022 represento un reto para la organización y el país, los gastos de personal se mantuvieron estables respecto a años anteriores y los GASTOS DE CAPACITACION que fueron necesarios para adecuar y actualizar al personal después de la culminación de la pandemia, se incrementó en un 159% con respecto al año 2021.

10.2 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES / GASTOS DE SOCIOS IMPLEMENTADORES

Los gastos de contrapartes contienen las erogaciones de dinero realizadas por NRC a los terceros vinculados mediante acuerdos de cooperación, para que estas puedan desarrollar las actividades descritas a continuación.

GASTOS CONTRAPARTES	VALOR EN MILES	%
ACTIVIDADES	\$ 1.826.507	69,6%
ADMINISTRATIVOS	\$ 77.685	3,0%
INVERSIONES	\$ 231.425	8,8%
PERSONAL	\$ 395.593	15,1%
TRANSPORTE GROS DE VIAJE	\$ 93.562	3,6%
TOTALES	\$ 2.624.773	100%

TERCEROS	VALOR EN MILES	%
UNIVERSIDAD NACIONAL UNAD	\$232.963	8,9%
ASOCIACION DE CONSEJOS COMUNITARIOS DEL NORTE DEL CAUCA	\$853.389	32,5%
FUNDACION COLOMBIANA DE EXCOMBATIENTES Y PROMOTORES DE PAZ-F	\$957.366	36,5%
FUNDACION PACIFISTA	\$516.723	19,7%
ASOCIACION COMITE NACIONAL DE EXCOMBATIENTES LISIADOS DE GUERRA, ADULTOS MAYORES Y ENFERMEDADES DE	\$64.333	2,5%
TOTALES	\$2.624.773	100,00%

Revelación

1. Los gastos de contrapartes en su mayoría corresponden a gastos realizados por actividades equivalente al 69,6% de los fondos entregados por este concepto, para el desarrollo e implementación de los proyectos. Seguido por el gasto de personal que equivale al 15,1% y las inversiones al 8%

2. Las contrapartes que reciben más fondos de NRC son Fundación colombiana de excombatientes con un 36,5% , seguido por la Asociación de Consejos comunitarios del norte del Cauca con un 32,5%, esto en gran medida porque son los contratos de cooperación

más grandes que tiene NRC y los que más fondos demandan para la culminación de los proyectos.

3. Dentro de la clasificación de OTROS, se encuentran los terceros que no demandan gran cantidad de recursos de NRC y cuyo monto no es representativo.

10.3 GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS NO OPERACIONALES	2022	2021	≠	%
		\$ 225.982	\$ 214.292	\$ 11.690
FINANCIEROS	\$ 198.858	\$ 182.020	\$ 16.838	9%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 27.124	\$ 32.272	\$(5.148,2)	-16%
GASTOS DIVERSOS	0	\$ 0	\$ 0	0%

Revelación

1. Los costos y gastos no operacionales se causan de acuerdo con la actividad principal de la empresa. Estos costos se han originado de actividades financieras, conversiones de moneda extranjera y transacciones en la cuales la entidad no se estimó que incurriría.
2. Los gastos financieros están representados en su mayoría por comisiones bancarias en un 86,3% e Intereses de Leasing Operativo con un 0,3%, el leasing corresponde a los pagos realizados durante 2022.
3. Los gastos Extraordinarios están representados en su mayoría por los gastos no deducibles con un 8.1%, correspondientes al castigo de cartera realizado durante el año a cuentas incobrables de años anteriores y a impuestos asumidos con un 3,9%.

NOTA 11 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Se presentaron ajustes después del periodo para informar adecuadamente en los Estados Financieros los hechos económicos reales, y los cuales se explican en cada una de las anteriores notas y a continuación se detallan:

- Se realiza ajuste al patrimonio de años anteriores para reconocer debidamente las subejecuciones presupuestales de la casa matriz de la organización y revelando adecuadamente las subvenciones que corresponden a ingresos recibidos por casa matriz y pendientes de ejecutar.

NOTA 12 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 30 de abril del 2023. Además, el revisor fiscal suscrito certifica que los presentes estados financieros no contienen imprecisiones o errores materiales que impidan conocer su verdadera situación patrimonial.

DocuSigned by:
Giovanni Rizzo
F12F71E8D1A44BA...

GIOVANNI RIZZO
REPRESENTANTE LEGAL.
C.E. 1027942

DocuSigned by:
Darlin Santiago
BA6433AF59614B1...

DARLIN STEFFANY SANTIAGO LINARES
CONTADORA PÚBLICA
TP. 224992-T

DocuSigned by:
Miguel Fuentes
5F1C8D068E7042A...

CIP REVISORES FISCALES AUDITORES & CONSULTORES LTDA
REVISORIA FISCAL
NIT 900.100.099-2
T.P. 1112-T
MIGUEL EDUARDO FUENTES ROJAS
T.P. 108206-T