



**ASOCIACIÓN CÁMARA DE COMERCIANTES
LGBT DE COLOMBIA**

Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

ASOCIACIÓN CÁMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA

ESTADOS FINANCIEROS

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

Indice

| | |
|--|----|
| Informe del Revisor Fiscal | 3 |
| Estados Financieros | |
| Estado de Situación Financiera | 5 |
| Estado de Actividades | 6 |
| Estado de Cambio en los Activos Netos | 7 |
| Estado de Flujo de Efectivo | 8 |
| Notas a los Estados Financieros | 9 |
| Informe de Gestión Representante Legal | 18 |



ASOCIACION CAMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA
CAMARA DE LA DIVERSIDAD
NIT. 900.601.082-8
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2024 - 2023
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)



| ACTIVO | Notas (*) | 2024 | 2023 | PASIVO | Notas (*) | 2024 | 2023 |
|---|------------------|----------------------|--------------------|---|------------------|----------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y equivalentes | 4 | 87.669.631 | 303.448.473 | Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar | 9 | 869.893.878 | 75.977.521 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas corrientes | 5 | 1.847.648.729 | 536.993.767 | Pasivo por impuestos corrientes | 6 | 35.490.572 | 66.093.234 |
| Activos por impuestos corrientes | 6 | 56.637.600 | 11.612.600 | Beneficios a empleados | 10 | 50.872.117 | 8.442.437 |
| Inventarios | | 0 | 0 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 956.256.567 | 150.513.192 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 1.991.955.960 | 852.054.840 | PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | Otros pasivos | 11 | 488.230.635 | 292.422.599 |
| Propiedad, planta y equipo | 7 | 6.235.498 | 6.235.498 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 488.230.635 | 292.422.599 |
| Activos Intangibles | 8 | 10.329.600 | 20.659.200 | TOTAL PASIVO | | 1.444.487.203 | 442.935.791 |
| Otros Activos | | 0 | 0 | TOTAL PATRIMONIO | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 16.565.098 | 26.894.698 | Capital | | 4.000.000 | 4.000.000 |
| TOTAL ACTIVO | | 2.008.521.058 | 878.949.538 | Otros componentes del patrimonio | | | |
| | | | | Excedente o Deficit del ejercicio | | 560.033.856 | 432.013.747 |
| | | | | Excedente o Deficit Ejercicios Anteriores | | - | - |
| | | | | TOTAL PATRIMONIO | | 564.033.856 | 436.013.747 |
| | | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 2.008.521.058 | 878.949.538 |

* Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme a las normas internacionales de informacion financiera, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Asociacion Camara de Comerciantes LGBT de Colombia

(***) La responsabilidad de la Revisoría Fiscal es expresar una opinión sustentada en el proceso de auditoría a 31 de diciembre de 2024, dicho proceso se está ejecutando con apego a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), la Revisoría es consciente que dentro del proceso existen limitaciones inherentes a los controles, que pueden suscitar errores o fraudes; el estado de nuestra auditoria es planeación y con base en nuestros hallazgos emitimos una carta de recomendaciones a la gerencia, cerrando el 31 de diciembre de 2024 y en conjunto con el análisis de nuestros hallazgos y cartas de recomendaciones, emitiremos una opinión con base en la información suministrada por la Administración.


EDUARDO ANTONIO RAMOS CARDENAS
 Representante Legal
 (Ver Certificacion Adjunta)


BRYAN FLÓREZ PARADA
 Contador Público **
 T.P. No. 218.268-T


ALISON MAYERLY GONZALEZ BUITRAGO
 Revisor Fiscal ***
 T.P. No. 283.332-T



ASOCIACION CAMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA
CAMARA DE LA DIVERSIDAD
NIT. 900.601.082-8
ESTADO DE ACTIVIDADES
A DICIEMBRE 31 DE 2024 - 2023
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)



| | Notas (*) | 2024 | 2023 |
|---|-----------|----------------------|----------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES | | | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 12 | 4.201.836.695 | 1.340.647.133 |
| Donaciones & Afiliaciones | 12 | 1.432.521.159 | 920.592.866 |
| Devoluciones en venta | | 0 | 0 |
| TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES | | 5.634.357.854 | 2.261.239.999 |
| COSTO DE VENTAS | | | |
| Costos Operacionales | 13 | 2.918.001.722 | 1.033.731.234 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | | 2.918.001.722 | 1.033.731.234 |
| EXCEDENTE BRUTO | | 2.716.356.132 | 1.227.508.765 |
| GASTOS OPERACIONALES | | | |
| Gastos de la Operación | 14 | 2.072.753.875 | 782.700.553 |
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES | | 2.072.753.875 | 782.700.553 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | | 643.602.257 | 444.808.212 |
| Otros ingresos | | 19.689.625 | 3.333.523 |
| Otros gastos | | 80.065.641 | 16.171.195 |
| TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS | 15 | (60.376.015) | (12.837.672) |
| COSTO FINANCIERO | | | |
| Ingresos Financieros | | 155.813 | 43.208 |
| Gastos Financieros | | 18.622.199 | - |
| TOTAL COSTO FINANCIERO NETO | 15 | (18.466.386) | 43.208 |
| EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE IMPUESTOS | | 564.759.856 | 432.013.747 |
| Impuesto a las ganancias corriente | | 4.726.000 | 0 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | | 560.033.856 | 432.013.747 |

* Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme a las normas internacionales de información financiera, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Asociación Cámara de Comerciantes (***) La responsabilidad de la Revisoría Fiscal es expresar una opinión sustentada en el proceso de auditoría a 31 de diciembre de 2024, dicho proceso se está ejecutando con apego a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), la Revisoría es consciente que dentro del proceso existen limitaciones inherentes a los controles, que pueden suscitar errores o fraudes; el estado de nuestra auditoría es planeación y con base en nuestros hallazgos emitimos una carta de recomendaciones a la gerencia, cerrando el 31 de diciembre de 2024 y en conjunto con el análisis de nuestros hallazgos y cartas de recomendaciones, emitiremos una opinión con base en la información

EDUARDO ANTONIO RAMOS CARDENAS
Representante Legal

BRYAN FLÓREZ PARADA
Contador Público **
T.P. No. 218.268-T

ALISON MAYERLY GONZALEZ BUITRAGO
Revisor Fiscal ***
T.P. No. 283.332-T



ASOCIACION CAMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA
CAMARA DE LA DIVERSIDAD
NIT. 900.601.082-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2024 - 2023
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)



| | 2024 | 2023 |
|---|----------------------|---------------------|
| Flujo de efectivo proveniente de operaciones | | |
| Utilidad (Perdida) del periodo | 560.033.856 | 432.013.747 |
| Partidas que no afectan el efectivo: | | |
| Depreciación | 0 | 2.078.471 |
| Amortizaciones | 10.329.600 | 10.329.600 |
| Impuesto Diferido | | |
| Cambios en los activos y pasivos operacionales: | | |
| Deudores comerciales y otros | (1.310.654.962) | (325.147.585) |
| Activos por impuestos corrientes | (45.025.000) | (201.476) |
| Inventarios | 0 | 0 |
| Inversiones | 0 | 0 |
| Otros Activos | 0 | 0 |
| Obligaciones Financieras | 0 | 0 |
| Proveedores | 779.785.307 | 133.634.856 |
| Pasivos por impuestos corrientes | (30.602.662) | 15.589.316 |
| Beneficios a empleados | 42.429.680 | 4.764.737 |
| Otros Pasivos | 0 | 0 |
| Impuestos Corrientes | 0 | 0 |
| Registro diferencia utilidad contable vs utilidad niif | 0 | 0 |
| Efectivo provisto por (usado en) las operaciones | 6.295.819 | 273.061.666 |
| Flujo de efectivo en actividades de inversión | | |
| Adquisición o Venta de Propiedad Planta y Equipo | - | - |
| Aumento o Disminución Propiedades de Inversion | 0 | 0 |
| Aumento o Disminución intangibles | 0 | 0 |
| Efectivo provisto por (usado en) las actividades de inversión | 0,00 | 0,00 |
| Flujo de efectivo de actividades de financiación | | |
| Incremento (Disminución) de Obligaciones Financieras | 209.939.086 | 0 |
| Incremento (Disminución) de Proveedores y Anticipos a Largo plazo | 0 | 0 |
| Incremento (Disminución) de Cuentas por pagar LP | 0 | 0 |
| Incremento (Disminución) de Otros Activos | 0 | 0 |
| Incremento (Disminución) de Pasivos laborales LP | 0 | 0 |
| Incremento (Disminución) de Capital | 0 | 0 |
| Incremento (Disminución) de Reservas | 0 | 0 |
| Incremento (Disminución) de Utilidades Acumuladas | -432.013.747 | -140.361.117 |
| Efectivo provisto por (usado en) las actividades de financiación | -222.074.660 | -140.361.117 |
| Aumento (Disminución) neto en el efectivo | (215.778.841) | 132.700.549 |
| Efectivo al inicio del período | 303.448.473 | 170.747.925 |
| Efectivo al final del periodo | 87.669.631 | 303.448.473 |
| Aumento (Disminución) neto en el efectivo | (215.778.842) | 132.700.549 |

* Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme a las normas internacionales de información financiera, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Asociación Cámara de Comerciantes LGBT de Colombia

(***) La responsabilidad de la Revisoría Fiscal es expresar una opinión sustentada en el proceso de auditoría a 31 de diciembre de 2024, dicho proceso se está ejecutando con apego a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), la Revisoría es consciente que dentro del proceso existen limitaciones inherentes a los controles, que pueden suscitar errores o fraudes; el estado de nuestra auditoría es planeación y con base en nuestros hallazgos emitimos una carta de recomendaciones a la gerencia, cerrando el 31 de diciembre de 2024 y en conjunto con el análisis de nuestros hallazgos y cartas de recomendaciones, emitiremos una opinión con base en la información suministrada por la Administración.

EDUARDO ANTONIO RAMOS CARDENAS
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

BRYAN FLÓREZ PARADA
Contador Público **
T.P. No. 218.268-T

ALISON MAYERLY GONZALEZ BUITRAGO
Revisor Fiscal ***
T.P. No. 283.332-T
(Ver Dictamen Adjunto)



ASOCIACION CAMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA
CAMARA DE LA DIVERSIDAD
NIT. 900.601.082-8
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 - 2023
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)



| | Capital Social | Otros | Participación en no controladoras | Excedente o Deficit del ejercicio | Ajustes por Conversión a NIIF | Excedentes o Deficit acumuladas | Total |
|-------------------------------------|------------------|----------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2022 | 4.000.000 | 0 | 0 | 140.361.118 | 0 | 0 | 144.361.118 |
| Reclasificación de Excedentes | 0 | 0 | 0 | -140.361.118 | 0 | 140.361.118 | 0 |
| Ajustes adopción NIIF para PYMES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Constitución De Reservas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Uso de Reservas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos decretados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Uso Excedentes Objeto Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -140.361.118 | -140.361.118 |
| Resultado Del Ejercicio | 0 | 0 | 0 | 432.013.747 | 0 | 0 | 432.013.747 |
| SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023 | 4.000.000 | 0 | 0 | 432.013.747 | 0 | 0 | 436.013.747 |
| Reclasificación de Excedentes | 0 | 0 | 0 | -432.013.747 | 0 | 432.013.747 | 0 |
| Primas de emisión | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Superavit metodo participación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ajustes adopción NIIF para PYMES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Constitución De Reservas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Uso de Reservas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos decretados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Uso Excedentes Objeto Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -432.013.747 | -432.013.747 |
| Resultado Del Ejercicio | 0 | 0 | 0 | 560.033.856 | 0 | 0 | 560.033.856 |
| SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023 | 4.000.000 | 0 | 0 | 560.033.856 | 0 | 0 | 564.033.856 |

* Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme a las normas internacionales de información financiera, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Asociación Cámara de Comerciantes LGBT de Colombia

(***) La responsabilidad de la Revisoría Fiscal es expresar una opinión sustentada en el proceso de auditoría a 31 de diciembre de 2024, dicho proceso se está ejecutando con apego a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), la Revisoría es consciente que dentro del proceso existen limitaciones inherentes a los controles, que pueden suscitar errores o fraudes; el estado de nuestra auditoría es planeación y con base en nuestros hallazgos emitimos una carta de recomendaciones a la gerencia, cerrando el 31 de diciembre de 2024 y en conjunto con el análisis de nuestros hallazgos y cartas de recomendaciones, emitiremos una opinión con base en la información suministrada por la Administración.

EDUARDO ANTONIO RAMOS CARDENAS
Representante Legal

BRYAN FLÓREZ PARADA
Contador Público **

ALISON MAYERLY GONZALEZ BUITRAGO

Revisor Fiscal ***
T.P. No. 283.332-T
(Ver Dictamen Adjunto)

ASOCIACIÓN CÁMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2024 - 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
(NIIF PARA PYMES)**

NOTA 1: INFORMACIÓN LEGAL

Constitución y objeto social:

ASOCIACIÓN CÁMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA, empresa sin ánimo de lucro (ESAL) legalmente constituida en Colombia, mediante documento privado de fecha veintiséis (26) de septiembre de 2012, inscrita el trece (13) de marzo de 2013 bajo el número 00221602 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro, identificada con NIT 900.601.082-8, domiciliada en la Carrera 13 No 58 44/42 Piso 4 .

Objeto Social: La Asociación tiene como objetos principales:

- a) Promover el sector de negocios diversos,
- b) Agrupar y apoyar asociaciones que desarrollen productos hacia consumidores Diversos,
- c) Apoyar asociaciones con socios de la comunidad LGBT
- d) Promover a Colombia como destino turístico para personas LGBT y otras actividades de apoyo y promoción del desarrollo de la Comunidad LGBT.

Organización administrativa:

La Asociación tiene los siguientes órganos de dirección:

- a) La Junta Directiva, es la suprema autoridad de la Asociación, sus decisiones y acuerdos serán obligatorios para la totalidad de los miembros del mismo, siempre que se hayan reglamentarias y estatutarias;
- b) El Gerente, es quien representa judicial y extrajudicialmente la Asociación y confiere mandatos especiales.
- c) Por ser de naturaleza sin Ánimo de lucro, su inspección y vigilancia la ejerce la Alcaldía de Bogotá.
- d) Su régimen fiscal es especial.

NOTA 2: BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la compañía; La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Asociación. Los Estados financieros elaborados bajo la Norma Internacional NIIF para Pymes, son comparativos y se componen de: Estado de situación Financiera, Estado de Actividades y van con sus estados complementarios, como son las Notas a los Estados Financieros, el Estado de Cambios en los Activos Netos y el Estado de Flujo de Efectivo.

NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y en la preparación de sus estados financieros, la asociación aplica las normas de Información Financiera - NIIF-, y de acuerdo con las disposiciones legales la Niif que aplica a ASOCIACIÓN CÁMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA es la NIIF para PYMES. A continuación, se describen algunas de las principales políticas y prácticas contables que la asociación ha adoptado en concordancia con lo anterior.

- 1- Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación o registro, según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan, independientemente de que se hayan recibido o pagado el efectivo o su equivalente
- 2- No se reconocerán provisiones de inventarios; las pérdidas por deterioro reales serán estimadas y se restarán directamente del saldo de este rubro contra resultados.
- 3- No se reconocerán provisiones de inversiones; las pérdidas o ganancias por valoración se restarán o sumarán directamente al valor de las inversiones (contra resultados cuando coticen en bolsa o contra el patrimonio cuando no coticen).
- 4- No se reconocerán provisiones de cartera basándose en porcentajes, sino basándose el valor presente de los flujos descontados.
- 5- No se diferirá ningún gasto cuando se haya CONSUMIDO un bien o un servicio y cuando el beneficiario del pago haya reconocido ya un ingreso (sea cual fuere su cuantía).
- 6- No se reconocerán activos intangibles formados por la misma entidad (plusvalías internas), tales como Good-Will, Know-how, etc., ni se reconocerán como activos aquellas erogaciones de periodos anteriores.
- 7- Se clasificarán como intangibles los bienes controlados (no consumidos) que puedan venderse, transferirse, arrendarse, usarse o darse en explotación (Identificabilidad comercial o de Uso
- 8- Se reconocerá como cuentas por cobrar los "gastos pagados por anticipado" que consten en un contrato verbal o escrito, siempre que el tercero lo haya reconocido como un pasivo por no haber ENTREGADO el bien o el servicio a la entidad. Estas cuentas por cobrar se amortizarán por el término del respectivo contrato.
- 9- Los "pagos anticipados" tales como anticipos de nómina, retenciones (Anticipo de impuestos) se reconocerán como cuentas por cobrar mientras son legalizadas.
- 10- Se reconocerán ingresos (y cuentas por cobrar) únicamente CUANDO exista una HECHO PASADO (HECHO CUMPLIDO), es decir, CUANDO se haya ENTREGADO la mercancía o los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al cliente; Los bienes o servicios ENTREGADOS se reconocerán como ingresos en el periodo en que se presten, aunque no se hayan facturado.
- 11- Los descuentos por pronto pago no se reconocerán como ingresos, sino como un menor valor del costo del producto o servicio recibido.
- 12- La facturación anticipada (antes de entregar la mercancía y/o servicio) no se considerará un ingreso en la contabilidad Financiera, aunque sí lo sea tributariamente.
- 13- Cuando se haya prestado ya un servicio, se reconocerá los ingresos (por avance de obra o porcentaje de cumplimiento) aunque no se hayan facturado, con el fin de asociarlos al mismo periodo en el cual se reconocen los costos y gastos relacionados.
- 14- Toda venta (mercancía o servicios) se factura de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al de la entrega.
- 15- Las entregas de inventarios en consignación no se reconocerán como ventas.

- 16- Sólo se reconoce un pasivo CUANDO la entidad haya RECIBIDO un bien o un servicio HECHO CUMPLIDO- NO se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.
- 17- Se reconocerán pasivos por bienes y servicios recibidos, aunque no se haya recibido la factura
- 18- Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas (Beneficios a Empleados).
- 19- Sólo se reconocerá un pasivo CUANDO EXISTE UN TERCERO real al que se le adeuda en el momento actual.
- 20- Solo se reconocerán pasivos y contingencias, cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso.
- 21- No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista Certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder o ganar es superior al 50%.
- 22- Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, el cual incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización. Las reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio.
- 23- La depreciación se registra utilizando el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de los activos, así:
- | | |
|----------------------------------|---------|
| Construcciones y Edificaciones | 50 Años |
| Maquinaria y Equipo | 10 Años |
| Equipo de oficina | 10 Años |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 5 Años |
| Flota y Equipo de Transporte | 5 Años |
- 24- La Asociación en la adopción por primera vez, optara por la exenciones voluntarias tomando el valor razonable como costo atribuido, esto se utilizara para las partidas de propiedad, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF; como tampoco reconocerá, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias temporarias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activo o pasivo cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado; y demás exenciones voluntarias de esta sección de NIIF para Pymes.
- 25- El Impuesto a las Ganancias, se liquidara de acuerdo a los parámetros y leyes fiscales establecidas para tal fin, los cuales comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la asociación, por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas fiscales, para lo cual, de acuerdo con disposiciones legales vigentes, la Asociación como pertenecientes al régimen tributario especial están sometidos al impuesto de renta y complementario sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20 %. Sin embargo, dichos beneficios tendrán el carácter de exentos si se reinvierten en programas que desarrollen el objeto social

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y su equivalente, comprende el disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que se encuentran sin ninguna restricción para su uso.

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Caja | 0 | 300.000 |
| Bancos | 58.821.671 | 265.429.119 |
| Cuentas De Ahorro | 28.847.960 | 37.719.355 |
| Total Efectivo Y Equivalentes | 87.669.631 | 303.448.473 |

(*) Representado por los recursos disponibles en la caja y bancos para la realización del objeto social, sobre los cuales no pesan restricciones o gravámenes para que sea exigible en cualquier momento,

NOTA 5: Documentos y Cuentas por Cobrar

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma a 31 de diciembre:

| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas corrientes | 2024 | 2023 |
|--|----------------------|--------------------|
| Deudores Nacionales (*) | 1.844.617.609 | 372.296.148 |
| Anticipos Y Avances (**) | 1.314.773 | 164.697.619 |
| Cuentas por cobrar a trabajadores y vinculados | 0 | 0 |
| Deudores Varios (***) | 1.716.347 | 0 |
| Total Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas | 1.847.648.729 | 536.993.767 |

| Deudores Nacionales (*) | 2024 | 2023 |
|--|----------------------|--------------------|
| Deudores Nacionales | 1.844.617.609 | 372.296.148 |
| Deudores Exterior | 0 | 0 |
| Total Cuentas por cobrar a socios y accionistas | 1.844.617.609 | 372.296.148 |

| Anticipos Y Avances (**) | 2024 | 2023 |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Proveedores | 1.314.773 | 121.294.369 |
| Contratistas | 0 | 43.403.250 |
| Trabajadores | 0 | 0 |
| Otros | 0 | 0 |
| Total a Anticipos y Avances | 1.314.773 | 43.403.250 |

| Deudores Varios (***) | 2024 | 2023 |
|------------------------------|------------------|-------------|
| Cobros PAEF | 0 | 0 |
| Incapacidades | 1716347 | 0 |
| Provisión Deudores | 0 | 0 |
| Total Deudores Varios | 1.716.347 | 0 |

NOTA 6: Activo y Pasivo por Impuestos Corrientes

El detalle de los activos y pasivos por impuestos corrientes se componen de la siguiente forma a 31 de diciembre:

| Activo por impuestos corrientes | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Anticipo Renta | 0 | 0 |
| Retención En La Fuente a Titulo de Renta | 0 | 0 |
| Retención En La Fuente a Titulo de IVA | 0 | 0 |
| Retención En La Fuente a Titulo de ICA | 0 | 0 |
| Saldo a Favor Renta | 5.111.600 | 8.370.600 |
| Saldo a Favor IVA | 48284000 | 0 |
| Cuenta por Cruzar DIAN | 3.242.000 | 3.242.000 |
| Total Activos Por Impuestos Corrientes | 56.637.600 | 11.612.600 |
| | | |
| Pasivo por Impuestos Corrientes | 2024 | 2023 |
| ReteFuente | 9.164.500 | 16.426.000 |
| ReteICA | 6.755.072 | 1.981.000 |
| IVA | 6.987.000 | 33.799.234 |
| RENTA | 0 | |
| ICA | 12.584.000 | 13.887.000 |
| Total Pasivo por Impuestos Corrientes | 35.490.572 | 66.093.234 |

Acotación 1: La declaración de Renta de acuerdo con disposiciones legales vigentes, la Asociación como pertenecientes al régimen tributario especial están sometidos al impuesto de renta y complementario sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20 %. Sin embargo, dichos beneficios tendrán el carácter de exentos si se reinvierten en programas que desarrollen el objeto social.

NOTA 7: Propiedad Planta y Equipo

Corresponde al valor de los activos fijos utilizados en el giro ordinario de la Compañía, representados en equipos de equipos de computación, maquinaria, muebles y enseres, video y demás equipamiento para el entretenimiento, en desarrollo del cual es objeto social y actividad principal.

| Propiedad Planta y Equipo | 2024 | 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Muebles y Enseres | 1.563.581 | 1.563.581 |
| Equipo de Computo | 11.084.650 | 11.084.650 |
| Depreciacion Acumulada | (6.412.733) | (6.412.733) |
| Total Propiedad, Planta Y Equipo | 6.235.498 | 6.235.498 |

Medición: La Asociación mide todos los elementos de propiedad, planta y equipo por su costo menos la depreciación acumulada y menor el deterioro del valor acumulado a que dé lugar.

Método de Depreciación: El método de depreciación es el de línea recta.

NOTA 8: Otros activos

Corresponde al valor de la plataforma tecnológica utilizada por la Asociación para la búsqueda de empleo de las personas de la Comunidad LGBT, lleva por nombre: "Talento Diverso"

| Otros Activos no Corrientes | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Portal WEB (Talento Diverso) | 10.329.600 | 20.659.200 |
| Total Otros Activos no Corrientes | 10.329.600 | 20.659.200 |

PASIVO

NOTA 9: Cuentas Comerciales y cuentas por Pagar

Representa los valores por pagar a terceros Nacionales, por los bienes y servicios adquiridos, para el desarrollo de su objeto social.

Acreeedores comerciales y Otros cuentas por pagar

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Obligaciones Financieras | 240.848.044 | 30.908.958 |
| Proveedores | 191.310 | 25.147.046 |
| Costos Y Gastos Por Pagar | 628.854.524 | 19.921.517 |
| Total Acreeedores Comerciales | 869.893.878 | 75.977.521 |

La compañía en el 2024 suscribió contratos con entidades estatales los cuales requirió un flujo de efectivo con el fin de cumplir con las necesidades, por esta razón se solicitó un crédito con Bancolombia.

NOTA 10: Beneficio a Empleados

Los beneficios a empleados presentan los siguientes saldos a 31 de diciembre:

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Salarios x Pagar | 0 | 80.508 |
| Cesantias | 18.185.398 | 2.746.819 |
| Intereses Cesantias | 1.053.307 | 299.571 |
| Prima | 0 | 7.223 |
| Vacaciones | 9.153.812 | 1.364.216 |
| Retención Aportes | 22.479.600 | 3.944.100 |
| Total Beneficios A Empleados | 50.872.117 | 8.442.437 |

Los saldos por pagar a los empleados fueron cancelados en los primeros meses del año 2023 y 2024

NOTA 11: Otros Pasivos

Los otros pasivos se componen así a 31 de diciembre:

| Otros Pasivos | 2024 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Anticipos de Clientes Recibidos | 56.794.635 | 14.456.513 |
| Provisión Gastos - Honorarios | 431.436.000 | 107.784.604 |
| Provisión Gastos - Gestión | 0 | 170.181.480 |
| Provisión Gastos - Arrendamientos | 0 | 0 |
| Total Pasivo Por Impuestos Corrientes | 488.230.635 | 292.422.597 |

Se compone de anticipos recibidos de clientes para proyectos del 2025.
Y provisión de honorarios y gestión de proyectos ya ejecutados que no se han finalizado.

NOTA 12: Ingresos por Actividades Ordinarias

Representa los ingresos generados en el desarrollo del objeto social y desarrollo de su actividad
Rubro Ingresos por afiliaciones y eventos

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Afiliaciones | 793.890.480 | 579.686.666 |
| Patrocinio | 0 | 9.600.000 |
| Donaciones | 638.630.679 | 331.306.200 |
| Total Afiliaciones & Donaciones | 1.432.521.159 | 920.592.866 |
| | | |
| WETRADE | 336.190.260 | 244.518.000 |
| FRIENDLY BIZ | 463.203.346 | 311.234.000 |
| Cursos & Talleres | 283.406.618 | 203.290.240 |
| Certificaciones | 45.080.000 | 24.327.931 |
| Consultorias | 476.875.474 | 330.426.400 |
| Proyectos Especiales | 2.597.080.997 | 226.850.562 |
| Total Ingresos Operacionales | 4.201.836.695 | 1.340.647.133 |
| | | |
| Devoluciones | 0 | 0 |
| Total Ingresos + Afiliaciones + Donaciones | 5.634.357.854 | 2.261.239.999 |

NOTA 13: Costo de Servicios

El detalle del costo por las actividades generadoras de ingresos se describe así a 31 de diciembre:

| | 2024 | 2023 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Gestión Venta | 563.436.000 | 226.124.000 |
| Eventos | 973.007.530 | 148.572.952 |
| Friendly BIZ | 0 | 0 |
| Cursos & talleres | 986.511.343 | 0 |
| Honorarios | 228.000.000 | 110.958.639 |
| Empresarial | 167.046.849 | 548.075.643 |
| Total Costo | 2.918.001.722 | 1.033.731.234 |

Representa los costos generados en el desarrollo del objeto social, por las afiliaciones y agremiados, adicionalmente por concepto de los eventos propios del objetivo social.

NOTA 14: Gastos Operacionales

Representa los gastos en los que incurre la Compañía para el desarrollo de la Actividad.

| Gastos Operacionales | 2024 | 2023 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Salarios | 844.013.948 | 285.455.483 |

| | | |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Honorarios | 28.052.582 | 186.897.509 |
| Gastos Por Impuestos | 55.563.120 | 27.129.303 |
| Arrendamientos operativos | 72.644.884 | 22.386.330 |
| Contribuciones | 25.969.641 | 13.920.000 |
| Pólizas | 13.456.949 | 2.191.033 |
| Servicios - Publicidad | 569.135.519 | 78.950.039 |
| Gastos Legales | 4.640.290 | 1.745.402 |
| Mantenimiento Y Reparaciones | 94.015.827 | 31.393.992 |
| Gastos De Viaje | 211.132.999 | 49.130.551 |
| Depreciaciones | 0 | 2.078.471 |
| Amortización | 10329600 | 10329600 |
| Diversos (*) | 143.798.516 | 71.092.840 |
| Provisión Cartera | 0 | 0 |
| Total Gastos Operacionales | 2.072.753.875 | 782.700.553 |

Los salarios son de un colaborador fijo dentro de la asociación.

Los honorarios comprenden el valor fijo mensual de los colaboradores encargados de Logística, Turismo, Gerencia y Talento Diverso.

Los impuestos se describen en Imp Consumo e IVA Descontable Asumido.

El arrendamiento es de la oficina principal.

NOTA 15: Otros Ingresos y Otros Egresos

Los otros ingresos y otros gastos se componen de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

| | 2024 | 2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| Ingresos por Recuperaciones | 11.593.537 | 4.417 |
| Diferencia en Cambio | 8.096.089 | 3.329.106 |
| Subsidio PAEF | 0 | 0 |
| Subtotal Ingresos No Operacionales | 19.689.625 | 3.333.523 |
| Impuestos Asumidos | 3.564.153 | 1.590.397 |
| Sanciones e Intereses | 0 | 6.275.807 |
| Ejercicios Anteriores | 222.095 | 209.684 |
| Descuentos PP | 247.238 | 893.473 |
| Gastos Financieros - Diferentes a Intereses | 64.112.256 | 4.976.822 |
| No Deducible | 1.879.125 | 0 |
| Diferencia en Cambio | 10.040.773 | 2.225.012 |
| Subtotal Gastos No Operacionales | 80.065.641 | 16.171.195 |
| Total Ingresos Y Gastos No Operacionales | (60.376.015) | (12.837.672) |

| | 2024 | 2023 |
|--|---------------------|---------------|
| Rendimientos | 155.813 | 43.208 |
| Subtotal Ingresos Financieros | 155.813 | 43.208 |
| | | |
| Gastos Financieros - Intereses | 18.622.199 | 0 |
| Subtotal Gastos Financieros | 18.622.199 | 0 |
| | | |
| Total Ingresos Y Gastos Financieros Netos | (18.466.386) | 43.208 |

La diferencia en cambio es la efectivamente recibida de las donaciones del exterior.

NOTA 16: Hechos Posteriores al Cierre

No se presentan hechos relevantes o de importancia para mencionar en los Estados Financieros Individuales que se presentan.