

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 Calle 57 No. 10 - 24 OF 404.

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 Resultados Integral y van con sus estados complementarios, como son las Notas a los Estados Financieros, el Estado de Cambios en el Patrimonio 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
Provision 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
Retencion 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
Provision Gastos - Honorarios	431.436.000	107.784.604
Provision Gastos - Gestion	0	170.181.480
Provision 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
Gestion 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
Polizas	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
Provision 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
Desceuntos 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.