



**ASOCIACIÓN CÁMARA DE COMERCIANTES
LGBT DE COLOMBIA**

Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2022 2021 y 2020

ASOCIACIÓN CÁMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA

ESTADOS FINANCIEROS

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020

Indice

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



ASOCIACION CAMARA DE COMERCIO LGBT DE COLOMBIA
NIT. 900.601.082-8
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021 - 2020
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

ACTIVO	Notas (*)	2022	2021	2020	PASIVO	Notas (*)	2022	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes	4	170.748.588	14.775.385	25.110.265	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	68.988.697	76.023.573	37.021.743
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas corrientes	5	200.326.951	251.050.055	47.577.309	Pasivo por impuestos corrientes	6	52.976.690	44.255.690	73.999.605
Activos por impuestos corrientes	6	14.638.458	8.056.284	7.665.678	Beneficios a empleados	10	3.303.487	2.021.648	570.400
Inventarios		0	0	0	TOTAL PASIVO CORRIENTE		125.268.874	122.300.911	111.591.748
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		385.713.997	273.881.724	80.353.252	PASIVO NO CORRIENTE				
					Otros pasivos	11	35.100.908	59.065.581	7.906.895
					TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		35.100.908	59.065.581	7.906.895
ACTIVO NO CORRIENTE					TOTAL PASIVO		160.369.782	181.366.492	119.498.643
Propiedad, planta y equipo	7	8.313.969	781.835	938.185	TOTAL PATRIMONIO				
Activos Intangibles	8	30.988.800	30.988.800	30.988.800	Capital		4.000.000	4.000.000	4.000.000
Otros Activos		0	0	0	Otros componentes del patrimonio		0	0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		39.302.769	31.770.635	31.926.985	Excedente o Deficit del ejercicio		140.361.117	131.504.273	(14.420.631)
					Excedente o Deficit Ejercicios Anteriores		120.285.867	(11.218.406)	3.202.225
TOTAL ACTIVO		425.016.766	305.652.359	112.280.237	TOTAL PATRIMONIO		264.646.984	124.285.867	(7.218.406)
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		425.016.766	305.652.359	112.280.237
							0	0	0


* 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 2022, 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 2022 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


HAROLD ESCOBAR LOZANO
 Revisor Fiscal ***
 T.P. No. 16.140-T
 (Ver Dictamen Adjunto)



ASOCIACION CAMARA DE COMERCIO LGBT DE COLOMBIA
NIT. 900.601.082-8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021 - 2020
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	Notas (*)	2022	2021	2020
INGRESOS DE ACTIVIDADES				
Ingresos de actividades ordinarias	12	721.107.307	625.734.545	131.913.816
Donaciones & Afiliaciones	12	415.781.971	153.272.455	183.228.485
Devoluciones en venta		0	0	0
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES		1.136.889.278	779.007.000	315.142.301
COSTO DE VENTAS				
Costos Operacionales	13	513.703.509	391.653.142	128.875.349
TOTAL COSTO DE VENTAS		513.703.509	391.653.142	128.875.349
EXCEDENTE BRUTO		623.185.769	387.353.858	186.266.952
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos de la Operación	14	478.273.452	255.718.233	198.331.129
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		478.273.452	255.718.233	198.331.129
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		144.912.317	131.635.625	(12.064.177)
Otros ingresos		1.476.077	5.158.268	4.498.962
Otros gastos		6.066.335	5.295.070	6.898.956
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	15	(4.590.258)	(136.802)	(2.399.994)
COSTO FINANCIERO				
Ingresos Financieros		39.058	5.451	43.561
Gastos Financieros		1	1	21
TOTAL COSTO FINANCIERO NETO	15	39.057	5.450	43.540
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE IMPUESTOS		140.361.117	131.504.273	(14.420.631)
Impuesto a las ganancias corriente		0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		140.361.117	131.504.273	(14.420.631)

* 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 revisión fiscal es expresar una opinión suscitada en el proceso de auditoría a 31 de diciembre de 2022, 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 2022 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

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

HAROLD ESCOBAR LOZANO
Revisor Fiscal ***
T.P. No. 16.140-T
(Ver Dictamen Adjunto)



ASOCIACION CAMARA DE COMERCIO LGBT DE COLOMBIA
NIT. 900.601.082-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021 - 2020
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	Capital Social	Otros	Participación en no controladoras	Excedente o Deficit del ejercicio	Ajustes por Conversion a NIIF	Excedentes o Deficit acumuladas	Total
SALDO A 01 DE ENERO 2018	4.000.000	0	0	4.688.795	0	34.287.462	42.976.257
Reclasificación de Excedentes	0	0	0	-4.688.795	0	4.688.795	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
Otro Resultado Integral del Año	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio	0	0	0	-80.578.322	0	0	-80.578.322
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2018	4.000.000	0	0	-80.578.322	0	38.976.257	-37.602.065
Reclasificación de Excedentes	0	0	0	80.578.322	0	-80.578.322	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
Otro resultado integral del año	0	0	0	0	0	0	0
Resultado Del Ejercicio	0	0	0	44.804.290	0	0	44.804.290
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2019	4.000.000	0	0	44.804.290	0	-41.602.065	7.202.225
Reclasificación de Excedentes	0	0	0	-44.804.290	0	44.804.290	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
Otro resultado integral del año	0	0	0	0	0	0	0
Resultado Del Ejercicio	0	0	0	-14.420.631	0	0	-14.420.631
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2020	4.000.000	0	0	-14.420.631	0	3.202.225	-7.218.406
Reclasificación de Excedentes	0	0	0	14.420.631	0	-14.420.631	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
Otro resultado integral del año	0	0	0	0	0	0	0
Resultado Del Ejercicio	0	0	0	131.504.273	0	0	131.504.273
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2021	4.000.000	0	0	131.504.273	0	-11.218.406	124.285.867
Reclasificación de Excedentes	0	0	0	-131.504.273	0	131.504.273	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
Otro resultado integral del año	0	0	0	0	0	0	0
Resultado Del Ejercicio	0	0	0	140.361.117	0	0	140.361.117
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2021	4.000.000	0	0	140.361.117	0	120.285.867	264.646.984

* 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 2022, 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 2022 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 **

HAROLD ESCOBAR LOZANO
Revisor Fiscal ***
T.P. No. 16.140-T
(Ver Dictamen Adjunto)



ASOCIACION CAMARA DE COMERCIO LGBT DE COLOMBIA
NIT. 900.601.082-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021 - 2020
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	2022	2021	2020
Flujo de efectivo proveniente de operaciones			
Utilidad (Perdida) del periodo	140.361.117	131.504.273	(14.420.631)
Partidas que no afectan el efectivo:			
Depreciación	2.078.471	156.350	549.439
Amortizaciones	0	0	0
Impuesto Diferido	0	0	0
Cambios en los activos y pasivos operacionales:			
Deudores comerciales y otros	50.723.104	(203.472.746)	(3.981.253)
Activos por impuestos corrientes	(6.582.174)	(390.606)	9.263.594
Inventarios	0	0	0
Inversiones	0	0	0
Otros Activos	0	0	0
Obligaciones Financieras	0	0	0
Proveedores	(30.999.549)	90.160.516	(26.674.792)
Pasivos por impuestos corrientes	8.721.000	(29.743.915)	549.821
Beneficios a empleados	1.281.839	1.451.248	266.753
Otros Pasivos	0	0	0
Impuestos Corrientes	0	0	0
Registro diferencia utilidad contable vs utilidad niif	0	0	0
Efectivo provisto por (usado en) las operaciones	165.583.808	(10.334.880)	(34.447.069)
Flujo de efectivo en actividades de inversión			
Adquisición o Venta de Propiedad Planta y Equipo	(9.610.605)	0	0
Aumento o Disminucion Propiedades de Inversion	0	0	0
Aumento o Disminucion intangibles	0	0	0
Efectivo provisto por (usado en) las actividades de inversión	-9.610.605	0	0
Flujo de efectivo de actividades de financiación			
Incremento (Disminución) de Obligaciones Financieras	0	0	0
Incremento (Disminución) de Proveedores y Anticipos a Largo plazo	0	0	0
Incremento (Disminución) de Cuentas por pagar LP	0	0	0
Incremento (Disminución) de Otros Activos	0	0	0
Incremento (Disminución) de Pasivos laborales LP	0	0	0
Incremento (Disminución) de Capital	0	0	0
Incremento (Disminución) de Reservas	0	0	0
Incremento (Disminución) de Utilidades Acumuladas	0	0	0
Efectivo provisto por (usado en) las actividades de financiación	0	0	0
Aumento (Disminución) neto en el efectivo	155.973.203	(10.334.880)	(34.447.069)
Efectivo al inicio del periodo	14.775.385	25.110.265	59.557.334
Efectivo al final del periodo	170.748.588	14.775.385	25.110.265
Aumento (Disminución) neto en el efectivo	155.973.203	(10.334.880)	(34.447.069)

* 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 2022, 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 2022 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

HAROLD ESCOBAR LOZANO
 Revisor Fiscal ***
 T.P. No. 16.140-T
 (Ver Dictamen Adjunto)

ASOCIACIÓN CÁMARA DE COMERCIANTES LGBT DE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021 - 2020
(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 LGBT,
- b) Agrupar y apoyar asociaciones que desarrollen productos hacia consumidores LGBT,
- 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.

	2022	2021	2021
Caja	0	300.000	100.000
Bancos	74.378.657	1.308.154	9.704.517
Cuentas De Ahorro	96.369.931	13.167.231	15.305.748
Total Efectivo Y Equivalentes	170.748.588	14.775.385	25.110.265

(*) 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	2022	2021	2020
Deudores Nacionales (*)	198.376.951	236.077.502	42.658.470
Anticipos Y Avances (**)	1.950.000	14.972.553	4.479.839
Cuentas por cobrar a trabajadores y vinculados	0	0	0
Deudores Varios (***)	0	0	439.000
Total Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas	200.326.951	251.050.055	47.577.309

Deudores Nacionales (*)	2022	2021	2020
Deudores Nacionales	188.356.626	226.057.177	35.363.010
Deudores Exterior	10.020.325	10.020.325	7.295.460
Total Cuentas por cobrar a socios y accionistas	198.376.951	236.077.502	42.658.470

Anticipos Y Avances (**)	2022	2021	2020
Contratistas	0	0	0
Trabajadores	1.950.000	0	0
Otros	0	14.972.553	4.479.839
Total a Anticipos y Avances	1.950.000	14.972.553	4.479.839

Deudores Varios (***)	2022	2021	2020
Cobros PAEF	0	0	439.000
Deudas Difícil Cobro	0	0	8.364.000
Provision Deudores	0	0	-8.364.000
Total Deudores Varios	0	0	439.000

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	2022	2021	2020
Anticipo Renta	0	0	0
Retención En La Fuente a Titulo de Renta	4.303.124	406.950	1.421.344
Retención En La Fuente a Titulo de IVA	0	0	0
Retención En La Fuente a Titulo de ICA	902.334	902.334	902.334
Saldo a Favor Renta	3.866.000	3.505.000	2.100.000
Saldo a Favor IVA	2.325.000	0	0
Cuenta por Cruzar DIAN	3.242.000	3.242.000	3.242.000
Total Activos Por Impuestos Corrientes	14.638.458	8.056.284	7.665.678
Pasivo por Impuestos Corrientes	2022	2021	2020
ReteFuente 2017	0	0	3.024.000
ReteFuente 2018	0	0	6.704.000
ReteFuente 2019	7.752.000	7.752.000	7.551.732
ReteFuente 2020	0	0	1.365.000
ReteFuente 2021	0	2.528.000	0
ReteFuente 2022	13.624.000	0	0
IVA 2019	0	0	26.247.000
IVA 2020	13.092.000	13.092.000	10.379.000
IVA 2021	0	5.913.000	0
IVA 2022	0	0	0
Renta 2020	0	0	0
ReteICA 2017	781.000	781.000	781.000
ReteICA 2018	0	0	0
ReteICA 2019	344.515	344.515	344.515
ReteICA 2020	0	0	1.123.000
ReteICA 2021	0	695.000	0
ReteICA 2022	2.803.000	0	0
ICA 2019	330.000	330.000	330.000
ICA 2020	1.022.000	1.022.000	1.022.000
ICA 2021	0	4.089.000	0
ICA 2022	5.519.000	0	0
Pasivos Por Impuestos Corrientes	45.267.515	36.546.515	58.871.247
Sanciones e Intereses a Dic 2019	7.709.175	7.709.175	15.128.358
Total Pasivos Por Impuestos Corrientes + Sancion + Intereses	52.976.690	44.255.690	73.999.605

*De las declaraciones de Rete Fuente del 2017-2018-2019 se compone así: Retención 17.480.000, Sanción 7.725.000 e Intereses 3.948.000.

**En las declaraciones de ReteICA 2017-2019 se compone así: Retención 1.112.000, Sanción 353.000 e Intereses 436.000.

***En las declaraciones de IVA 2019 se compone así: Impuesto: 28.971.000, Sanción 2.326.000 e Intereses 84.000

Los impuestos de 2020, de Retención en la Fuente a Titulo de Renta y a Titulo de ICA fueron cancelados oportunamente, el IVA se debe el 3 Cuatrimestre.

Para el 2021, el estado colombiano en la Ley 2155 en su Art 45 declaro una contingencia y reducción en los intereses e sanciones para el pago de las deudas tributarios anteriores a Junio de 2021, para el caso en particular la Asociación realizo el pago de dudas del 2015, 2017, 2018 de retención en la fuente y IVA así:
Impuestos: 27.755.000

Intereses: 3.054.000

Sanción: 5.244.000

Dejando un ahorro de mas de 33 millones entre sanciones e intereses.

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.

(Todas las sanciones e Intereses están revaluadas a 31 de diciembre de 2021)

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	2022	2021	2020
Muebles y Enseres	1.563.581	1.563.581	1.563.581
Equipo de Computo	11.084.650	1.474.045	1.474.045
Depreciacion Acumulada	<u>(4.334.262)</u>	<u>(2.255.791)</u>	<u>(2.099.441)</u>
Total Propiedad, Planta Y Equipo	8.313.969	781.835	938.185

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	2022	2021	2020
Portal WEB (Talento Diverso)	30.988.800	30.988.800	30.988.800
Total Otros Activos no Corrientes	30.988.800	30.988.800	30.988.800

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	2022	2021
Prestamos Terceros	12.358.631	12.358.631
Provedores	-	-
Costos Y Gastos Por Pagar	56.630.066	63.664.942
Total Acreeedores Comerciales	68.988.697	76.023.573

NOTA 10: Beneficio a Empleados

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

	2022	2021	2020
Salarios x Pagar	0	0	0
Cesantias	206.230	737.344	0
Intereses Cesantias	24.757	88.520	0
Prima	0	184.117	0
Vacaciones	0	200.267	0
Retencion Aportes	3.072.500	811.400	570.400
Total Beneficios A Empleados	3.303.487	2.021.648	570.400

Los saldos por pagar a los empleados fueron cancelados en los primeros meses del año 2021 y 2022

NOTA 11: Otros Pasivos

Los otros pasivos se componen así a 31 de diciembre:

	2022	2021	2020
Anticipos de Clientes Recibidos	16.536.138	3.126.429	-
Provision Gastos - Gestion Venta	18.564.770	30.452.952	1.298.076
Provision Gastos - Honorarios	-	12.240.034	560.049

Provision Gastos - Arrendamientos	-	13.246.166	6.048.770
Total Pasivo Por Impuestos Corrientes	35.100.908	59.065.581	7.906.895

Se compone de un mayor valor recibido de un cliente en el 2020.

La provisión, son honorarios a nombre de Creativeland por preparación gestión web Oct y Dic 2021. Y provisión de información contable, financiera e impositiva del 2019-2020-2021. También provisión de arriendo del uso de la oficina 402 en el 2021 ya que por la pandemia no fueron facturados.

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

	2022	2021	2020
Afiliaciones	362.833.424	67.525.790	37.004.388
Patrocinio	0	10.000.000	3.000.000
Donaciones	52.948.547	75.746.665	143.224.097
Total Afiliaciones & Donaciones	415.781.971	153.272.455	183.228.485
WETRADE	122.991.681	83.852.500	40.002.500
FRIENDLY BIZ	217.982.262	87.720.000	34.200.000
Cursos & Talleres	301.880.459	417.830.045	52.711.316
Certificaciones	78.252.905	36.332.000	5.000.000
Total Ingresos Operacionales	721.107.307	625.734.545	131.913.816
Devoluciones	0	0	0
Total Ingresos + Afiliaciones + Donaciones	1.136.889.278	779.007.000	315.142.301

NOTA 13: Costo de Servicios

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

	2022	2021	2020
Gestion Venta	113.688.938	77.900.700	31.164.230
WETRADE	94.413.076	85.685.014	37.915.000
Friendly BIZ	22.415.781	0	5.939.362
Cursos & talleres	283.185.714	228.067.428	53.856.757
Total Costo	513.703.509	391.653.142	128.875.349

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	2022	2021	2020
Salarios	140.717.705	30.024.001	24.267.308
Honorarios	115.645.176	124.579.806	113.005.631
Gastos Por Impuestos Distintos	12.450.395	7.210.340	2.864.013
Arrendamientos operativos	20.160.550	19.468.132	7.372.460
Contribuciones	17.139.820	2.691.387	0
Polizas	1.443.193	765.804	194.125
Servicios - Publicidad	62.382.251	47.611.006	20.291.150
Gastos Legales	1.526.248	2.812.215	1.199.100
Mantenimiento Y Reparaciones	995.865	1.649.000	8.183.934
Gastos De Viaje	64.280.676	0	8.315.987
Depreciaciones	2.078.471	226.250	549.439
Amortización	0	0	0
Diversos (*)	39.453.101	18.680.292	5.523.982
Provision Cartera	0	0	6.564.000
Total Gastos Operacionales	478.273.452	255.718.233	198.331.129

Diversos (*)	2022	2021	2020
Comision	0	0	0
Gastos Representacion	5.416.547	8.739.488	1.067.917
Elementos Aseo y Cafeteria	5.775.997	1.574.114	1.064.450
Papeleria	1.280.049	713.138	226.575
Transportes	11.379.591	4.560.469	1.779.200
Casino y restaurante	8.449.810	1.961.323	1.163.748
Parqueadero	32.268	0	0
Diversos	7.118.839	1.131.760	0
Atenciones a Terceros	0	0	222.092
Total Diversos (*)	39.453.101	18.680.292	5.523.982

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

Los honorarios en el 2019 a 2021 comprenden el valor fijo mensual de los colaboradores encargados de Logística, Turismo, Gerencia y Talento Diverso. Para el 2020 solamente fueron honorarios de Rep Legal y presidente.

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

El arrendamiento es de la oficina principal 404 y 402.

Las pólizas son de los proyectos mas grandes del 2021 (WETRADE - Compensar - Hoteles Estelar - SHD)

NOTA 15: Otros Ingresos y Otros Egresos

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

	2022	2021	2020
Ingresos por Recuperaciones	0	4.157.854	0

Diferencia en Cambio	1.326.420	867.543	635.962
Subsidio PAEF	149.657	132.871	3.863.000
Subtotal Ingresos No Operacionales	1.476.077	5.158.268	4.498.962
Impuestos Asumidos	278.996	772.228	946.293
Sanciones e Intereses	1.205.419	14.344	136.900
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Desceuntos PP	582.699	103.122	0
Gastos Financieros - Diferentes a Intereses	3.045.325	3.304.536	2.915.097
No Deducible	88.215	32.726	718.124
Diferencia en Cambio	865.681	1.068.114	2.182.542
Subtotal Gastos No Operacionales	6.066.335	5.295.070	6.898.956
Total Ingresos Y Gastos No Operacionales	(4.590.258)	(136.802)	(2.399.994)
	2022	2021	2020
Rendimientos	39.058	5.451	43.561
Subtotal Ingresos Financieros	39.058	5.451	43.561
Gastos Financieros - Intereses	0	0	20
Subtotal Gastos Financieros	0	0	20
Total Ingresos Y Gastos Financieros Netos	39.058	5.451	43.541

La diferencia en cambio es la efectivamente recibida de las donaciones del exterior.
Se obtuvo el beneficio del PAEF para la compañía para el 2020

NOTA 16: Negocio en Marcho

Los estados financieros han sido realizados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que supone que la Asociación podrá cumplir con los plazos de pago obligatorios de todas sus obligaciones.

Para la vigencia al 31 de diciembre de 2021, la Asociación reconoció un excedente neto después de impuestos por valor de 131 millones, la cual se enjugan con los excedentes acumulados que estaban por menos 7 millones dejando un excedente acumulado a 2021 por 124.285.000

NOTA 17: Hechos Posteriores al Cierre

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