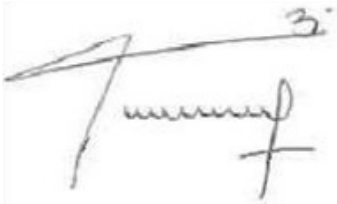


ASOCIACION COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA DE ALIMENTOS
NIT No. 860.055.689-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
CERTIFICADOS PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 2024-2023
(En pesos Colombianos)

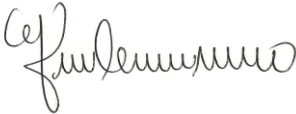
	NOTA	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	3		
Efectivo y/o Equivalente			
CUENTAS DE AHORROS		10.608.214	426.310
DERECHOS FIDUCIARIOS		33.741	30.801
		<u>10.641.955</u>	<u>457.111</u>
 Cuentas Corrientes Comerciales por Cobrar	4		
CLIENTES		8.043.560	14.100.710
ANTICIPOS Y AVANCES		34.800	0
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A		5.422.999	14.095.999
DEUDORES VARIOS		612.200	1.293.200
PROVISIONES		0	-2.094.000
		<u>14.113.559</u>	<u>27.395.909</u>
 TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>24.755.515</u>	<u>27.853.020</u>
 ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	5		
EQUIPO DE OFICINA		6.240.000	6.240.000
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		17.811.676	17.811.676
DEPRECIACION ACUMULADA		-21.729.867	-18.806.835
		<u>2.321.809</u>	<u>5.244.841</u>
 TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>2.321.809</u>	<u>5.244.841</u>
 TOTAL ACTIVO		<u>27.077.324</u>	<u>33.097.861</u>



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



NIXY TATIANA PARADA BERMUDEZ
Contadora
T.P. No. 262030-T



YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

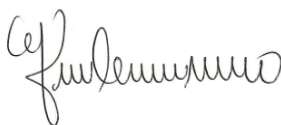
PASIVO		DICIEMBRE	DICIEMBRE
PASIVO CORRIENTE		2024	2023
Cuentas Corrientes Comerciales por Pagar	6		
NACIONALES		10.058.974	5.957.347
BANCOS NACIONALES		4.238.973	5.989.036
RETENCIONES EN LA FUENTE		301.000	267.000
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO		0	43.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		267.001	70.001
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		642.346	561.790
ACREEDORES VARIOS		481.246	440.163
		<u>15.989.540</u>	<u>13.328.337</u>
Pasivos por Impuestos	7		
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		3.197.000	1.172.003
DE INDUSTRIA Y COMERCIO		388.000	618.000
		<u>3.585.000</u>	<u>1.790.003</u>
Beneficio a Empleados	8		
SALARIOS POR PAGAR		48.534	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS		2.454.000	1.458.882
INTERESES SOBRE CESANTIAS		294.480	126.832
VACACIONES CONSOLIDADAS		0	139.613
		<u>2.797.014,00</u>	<u>1.725.327,00</u>
Pasivos Estimados y provisiones	9		
OTRAS PROVISIONES		1.506.602	0
Otros Pasivos	10		
OTROS PASIVOS		0	360.200
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>23.878.156</u>	<u>17.203.867</u>
TOTAL PASIVO		<u>23.878.156</u>	<u>17.203.867</u>
PATRIMONIO	11		
FONDO SOCIAL		25.074.299	25.074.299
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-12.694.827	6.640.580
EXCEDENTES ACUMULADOS		-9.180.305	-15.820.885
TOTAL PATRIMONIO		<u>3.199.167</u>	<u>15.893.994</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>27.077.324</u>	<u>33.097.861</u>



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



NIXY TATIANA PARADA BERMUDEZ
Contadora
T.P. No. 262030-T



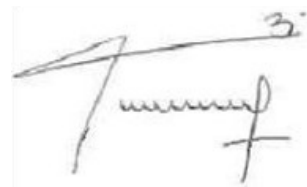
YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

ASOCIACION COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA DE ALIMENTOS
NIT No. 860.055.689-0
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
CERTIFICADOS PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 2024-2023
(En pesos Colombianos)

		<u>DICIEMBRE</u> <u>2024</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2023</u>
INGRESOS ORDINARIOS	12		
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS		188.144.261	188.111.721
		<u>188.144.261</u>	<u>188.111.721</u>
COSTO DE VENTAS	13		
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS		92.398.621	77.995.899
UTILIDAD BRUTA		<u>95.745.640</u>	<u>110.115.822</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	14		
GASTOS DE PERSONAL		73.711.430	44.912.407
HONORARIOS		17.764.000	37.820.578
IMPUESTOS		889.000	1.058.000
ARRENDAMIENTOS		3.378.206	3.061.128
SEGUROS		535.007	425.678
SERVICIOS		1.497.010	1.364.400
GASTOS LEGALES		440.200	1.940.800
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		0	20.000
DEPRECIACIONES		2.923.032	2.923.032
DIVERSOS		2.226.670	1.555.600
		<u>103.364.555</u>	<u>95.081.623</u>
OTROS COSTOS Y GASTOS	14		
FINANCIEROS		5.080.096	10.060.336
GASTOS EXTRAORDINARIOS		3.598	174.402
GASTOS DIVERSOS		0	1
		<u>5.083.694</u>	<u>10.234.739</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	15		
FINANCIEROS		5.591	1.271.695
RECUPERACIONES		0	2.080.000
DIVERSOS		2.191	87.425
		<u>7.782</u>	<u>3.439.120</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<u>-12.694.827</u>	<u>8.238.580</u>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	16		
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		0	1.598.000
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>-12.694.827</u>	<u>6.640.580</u>



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



NIXY TATIANA PARADA BERMUDEZ
Contadora
T.P. No. 262030-T



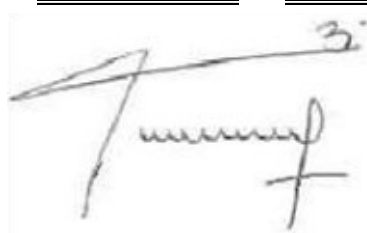
YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

ASOCIACION COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA DE ALIMENTOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CERTIFICADOS PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 2024-2023
(En pesos Colombianos)

	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023
PATRIMONIO		
Fondo Social		
Saldo a Comienzo y Final de año	25.074.299	25.074.299
Incremento en capital social	0	0
Saldo Final Fondo Social	25.074.299	25.074.299
Excedentes del Ejercicio		
Saldo a Comienzo del año	6.640.580	-15.820.885
Traslado utilidad año anterior	6.640.580	-15.820.885
Resultado del ejercicio	-12.694.827	6.640.580
Saldo a final de Excedentes	-12.694.827	6.640.580
Excedentes Ejercicios Anteriores		
Saldo a Comienzo del año	-15.820.885	23.250.489
Utilizacion de Excedentes s/g aprobacion asamblea	0	-23.250.489
Traslado utilidad año anterior	6.640.580	-15.820.885
Saldo a final de Resultado Ejercicios Anteriores	-9.180.305	-15.820.885
TOTAL PATRIMONIO A FINAL DEL AÑO	3.199.167	15.893.994



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



NIXY TATIANA PARADA BERMUDEZ
Contadora
T.P. No. 262030-T



YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

ASOCIACION COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA DE ALIMENTOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CERTIFICADOS PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 2024-2023
(En pesos Colombianos)

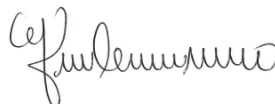
	DICIEMBRE	DICIEMBRE
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2024	2023
Resultado del ejercicio	-12.694.827	6.640.582
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo		
Depreciación de Propiedad, planta y equipo	2.923.032	2.923.032
Deterioro de Cartera	-2.094.000	-2.080.000
Cambios en Activos y pasivos de Operación		
Disminución en clientes	6.057.150	109.695.810
Aumento en anticipo de impuestos	8.673.000	-5.487.000
Aumento Anticipo y avances	-34.800	0
Disminución en Deudores Varios	681.000	8.314.800
Disminución obligación con proveedores	4.101.627	-67.412.383
Disminución de Impuestos retenidos	188.000	-15.380.001
Disminución en otras cuentas por pagar	121.639	-16.160
Disminución de Pasivos por Impuestos	1.794.997	-42.687.997
Disminución en Beneficios a empleados	1.071.687	-576.658
Disminución en pasivos estimados y provisiones	1.506.602	-78.000.000
Aumento otros pasivos	-360.200	360.200
Utilización de excedentes	0	-23.250.489
TOTAL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	11.934.907	-106.956.265
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de equipo de Computo	0	0
TOTAL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento en obligaciones con Bancos	-1.750.063	499.120
TOTAL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-1.750.063	499.120
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EL EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES AL	10.184.844	-106.457.145
EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	457.111	106.914.256
EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES AL EFECTIVO FINAL DEL EJERCICIO	10.641.956	457.111



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



NIXY TATIANA PARADA BERMUDEZ
Contadora
T.P. No. 134.444-T



YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ALIMENTOS
NIT 860055689-0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO 2024-2023

NOTA 1.-NORMAS GENERALES DE REVELACIÓN

La Asociación Colombiana de Ciencia y Tecnología de Alimentos -ACTA-, es una Asociación civil de carácter privado, sin ánimo de lucro, de responsabilidad limitada a su patrimonio, de número de asociados y patrimonio variable e ilimitado, que podrá identificarse con la sigla ACTA, reconocida por Resolución número 5346 de 28 de julio de 1977, emanada del Ministerio de Justicia. La Asociación tiene como objetivos, estimular, impulsar y difundir el desarrollo de la ciencia y tecnología de los alimentos, entendiendo que la ciencia y tecnología de alimentos cubre las actividades involucradas desde la recolección hasta el consumo del alimento, la actividad desarrollada se considera meritoria de interés general y de acceso a la comunidad. La entidad puede desarrollar las actividades de promoción de la investigación en ciencia y tecnología de alimentos en universidades, institutos y empresas del sector, así como promover el desarrollo de reuniones de carácter científico y técnico, como congresos, simposios, mesas redondas, conferencias. Actualmente la asociación cuenta con dos empleados de planta, uno de ellos son a término indefinido y otro a término fijo, a través de este talento humano es que la entidad desarrolla su objeto social principal. La entidad no posee una sede propia, desde el año 2020 se trabaja de manera virtual para el desarrollo de sus operaciones y en la actualidad posee muebles y equipo de cómputo e impresora como activos, algunos de ellos guardados en una bodega de la cual se paga arriendo.

Los miembros de la Junta directiva del periodo comprendido del 2023-2024 son:

NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICACION	CARGO
Peralta Baquero Edna Liliana	52.150.607	PRESIDENTE
Pinzon Fandiño Magda Ivone	41.721.518	VICEPRESIDENTE
Sanchez Bernal Clara Isabel	52.117.958	SECRETARIA
Farfan Perez Juan Carlos	79.419.623	VOCAL
Posada Puerta Pedro Pablo	98.542.079	VOCAL
Montes Ramirez Luz Mary	30.317.699	VOCAL
Jimenez Ariza Heidi Tatiana	53.045.703	VOCAL
Bernardi Madriñan Paola	52.149.570	PRESIDENTE SUPLENTE
Céspedes Garcia Luis Fernando	16.611.854	VICEPRESIDENTE SUPLENTE
Garzon Bolivar Zulma Milene	52.265.115	SECRETARIA SUPLENTE
Luque Guzman Luis Fernando	17.067.763	VOCAL SUPLENTE
Garces Vega Francisco Javier	94.528.504	VOCAL SUPLENTE
Herrera Vivar Sandra Consuelo	51.987.381	VOCAL SUPLENTE
Andrade Pizarro Ricardo David	72.190.106	VOCAL SUPLENTE

IMPUESTOS NACIONALES Y MUNICIPALES APLICABLES A ACTA

a) Impuesto de Renta y Complementarios: ACTA es sujeto pasivo de este impuesto de acuerdo con la ley 1819 de 2016 “reforma tributaria estructural” y el decreto reglamentario 2150 de diciembre de 2017, pero se clasifica como una entidad contribuyente del Régimen Tributario Especial, según lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario, siempre y cuando solicite ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356-2 del E.T., su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, para la vigencia del 2023 ACTA No aplico al REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL.

b) impuesto por los pagos Impuesto de Industria y Comercio: Impuesto municipal liquidado sobre el valor de los ingresos de ACTA. La entidad es sujeta pasiva del impuesto de industria y comercio y agente retenedor del hechos a sus proveedores sujetos pasivos conforme a la reglamentación expedida por el Concejo Municipal Bogotá Distrito Capital.

c) Gravamen a los Movimientos Financieros: ACTA es sujeto pasivo del gravamen equivalente al 4x1000 de los retiros de sus cuentas bancarias.

d) Impuesto al Valor Agregado: ACTA es sujeto pasivo y tiene la obligación de facturar sus ingresos provenientes de las diferentes actividades sujetas al IVA.

NOTA 2- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

El Estado de Situación Financiera se ha elaborado de acuerdo con la Norma contable de Información Financiera para Microempresas, de acuerdo a lo establecido en la ley 1314 de 2009, los decretos reglamentarios 2706 de 2012 y 2712 del 2013, la Asociación en el año 2014-2015 en cumplimiento de los requisitos y por mandato legal realizó el proceso de transición para la conversión de sus estados financieros bajo el marco normativo de información financiera para Microempresas denominado "Contabilidad Simplificada" considerando que cumplía con los siguientes requisitos:

* Contar con una planta de personal no superior a diez (10) trabajadores. La asociación a cierre de los estados financieros de 2013, tenía un empleado vinculado con contrato laboral y tres contratos por servicios profesionales.

* Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a quinientos (500) Salarios Mínimos mensuales legales vigentes. Al cierre 31 de diciembre 2013, de acuerdo a los estados financieros no poseía dicho monto de activos.

Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMMLV. La entidad al 31 de diciembre de 2013 no registraba ingresos

Para el reconocimiento de los hechos económicos, aplica la base del devengo, los hechos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

HIPOTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA

Al preparar el conjunto de Estados Financieros de la Asociación Colombiana de Ciencia y Tecnología de Alimentos (ACTA), la gerencia y la Junta directiva se evaluó la capacidad que tiene la asociación para continuar como negocio en Marcha. Los Estados Financieros se elaboraron bajo el criterio de que la asociación esta en plenitud de sus funciones. Por el momento no se tiene la intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, debido a que no existe incertidumbre relacionadas con las actividades del negocio.

UNIDAD DE MEDIDA

El Estado de Situación Financiera se encuentra presentado en pesos colombianos.

ACTIVOS

Representa los recursos obtenidos por La Asociación como resultado de sus operaciones.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Efectivo en caja y depósitos en entidades financieras a la vista (cuentas de ahorro, corrientes y fiducias). Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento máximo por tres meses. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de ACTA, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. En el estado de situación financiera los sobregiros se presentan en las obligaciones financieras y en el estado de flujos de efectivo de forma neta en el efectivo y equivalentes. Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la Asociación y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro y de las inversiones que posee representadas en la Fiducia.

INSTRUMENTO FINANCIEROS

Todos los instrumentos de deuda que contemplan financiación se reconocen cuando la entidad se hace parte contractual. La medición inicial se hace por el costo de transacción y la medición posterior por el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso de los activos. Para el deterioro de los instrumentos financieros al costo amortizado del activo se utiliza el método de la pérdida incurrida.

Se consideran instrumentos de financiación por ACTA: Las inversiones de deuda (CDT, Bonos y similares), la Cartera de Créditos (préstamos por cobrar), y las obligaciones financieras. Las inversiones de deuda que son instrumentos de financiación al costo amortizado y están pactadas a 90 días o menos o le faltan 90 días o menos para su redención (vencimiento), se presentan como parte de los componentes del efectivo y equivalentes del efectivo.

Los instrumentos de deuda corrientes se miden al importe no descontado, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso del activo, utilizando el método de la pérdida incurrida. La entidad considera instrumentos de deuda corrientes: cuentas por cobrar y por pagar cuyo pacto de realización está definido a menos de 12 meses.

Las cuentas por cobrar al costo histórico menos deterioro están principalmente constituidas por deudores comerciales por venta de bienes y servicios, convenios por bienes y servicios financiados a corto plazo (menos de 12 meses). El deterioro de las cuentas por cobrar se establece con base en el modelo de pérdida incurrida, en donde se analiza la evidencia objetiva disponible a la fecha de reporte, que pueda eventualmente generar incertidumbre sobre la llegada de los flujos de efectivo asociados a la partida.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social.

ACTA, mide sus activos de propiedad planta y equipo al costo histórico, usa el método depreciación de línea recta, de acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos. Las reparaciones y mantenimientos se cargan a los resultados del período, mientras que las compras, mejoras y adiciones constituyen un mayor valor de los activos.

ACTA, medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. ACTA distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

INGRESOS

ACTA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La Asociación incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. ACTA excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

ACTA reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial. En ese caso, la entidad medirá la transacción:

- Al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalente al efectivo
- Si el importe según no se puede medir con fiabilidad, entonces por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalente al efectivo transferido.
- Si no se puede medir con fiabilidad el valor razonable ni de los activos recibidos ni de los activos entregados, entonces por el importe en libros de los activos entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalente al efectivo transferido.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, ACTA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

COSTOS Y GASTOS

Representan los flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades propias de la administración de asociación, realizadas durante un período, que no provienen de retiros de capital o de excedentes, sino de los rubros asignados en el presupuesto ordinario aprobado por la Asamblea General.

En cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos, costos y gastos se deben reconocer de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente, para obtener el justo cómputo del resultado neto del período. Los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan. Realización. Sólo pueden reconocerse hechos económicos realizados. Se entiende que un hecho económico se ha realizado cuando quiera que pueda comprobarse que, como consecuencia de transacciones o eventos pasados, internos o externos, el ente económico tiene o tendrá un beneficio o un sacrificio económico, o ha experimentado un cambio en sus recursos, en uno y otro caso

PARTES RELACIONADAS

ACTA considera partes relacionadas, aquellas personas naturales o jurídicas que ejercen control o influencia significativa en la definición de las políticas y decisiones de la asociación de acuerdo a lo mandado por parte de la Asamblea. La Asociación considera partes relacionadas de acuerdo con lo anterior las siguientes:

- El Presidente de la Junta directiva.
- Representante legal y/o Director Ejecutivo.
- Miembros principales y suplentes de la Junta Directiva.

PASIVOS

Agrupan las obligaciones a cargo de La Asociación originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es a corto y largo plazo. Algunas de las cuentas por pagar son a proveedores, obligaciones financieras, por Impuestos a Cargo o Beneficios a

NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El efectivo disponible por la entidad incluye los depósitos en cuentas de ahorro e inversiones. Los depósitos mencionados anteriormente están en entidades bancarias autorizadas en el país. Los cuales se encuentran debidamente desglosados en el estado de Flujos de Efectivo con corte a 31 de diciembre el cual comprendía:

CUENTA	2024	2023
Cuentas de Ahorros	10.608.214	426.310
Derechos fiduciarios	33.741	30.801
TOTALES	10.641.955	457.111

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

Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros altamente líquidos, los cuales están representados en los clientes y anticipos.

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de las actividades generadas en desarrollo de su actividad mercantil, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación. Aunque las cuentas por cobrar han presentado una recuperacion del 90%.

Estos valores son a favor de la Asociación por concepto de ventas de servicios y afiliaciones, realizados en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social, valores cuyo plazo de recuperación es inferior a 180 días en un 90% cuentas conformada

Durante la vigencia del 2023 se obtuvo la recuperación de cartera que ya estaba deteriorada.

Los anticipos de impuestos corresponden a valores a favor de ACTA que se tiene con la DIAN, como resultado de la renta del año 2024.

Los deudores varios corresponde a valores por cobrar a la DIAN por efecto de dos declaraciones de retencion en la fuente canceladas doblemente.

Se proyecta durante el 2024 realizar la solicitud de estos valores a la DIAN.

<i>CUENTA</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
CLIENTES	8.043.560	14.100.710
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A	5.422.999	14.095.998
DEUDORES VARIOS	612.200	1.293.200
PROVISIONES	0	-2.094.000
<i>TOTALES</i>	<i>14.078.759</i>	<i>27.395.908</i>

NOTA 5 PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO

ACTA, contabiliza los activos de propiedad planta y equipo al costo historico, utiliza el método de linea recta para la depreciación, con base en la vida util de cada activo. Los activos fijos a 31 de diciembre comprendía:

<i>CUENTA</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
<i>Propiedad, planta y Equipo</i>		
EQUIPO DE OFICINA	6.240.000	6.240.000
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	17.811.676	17.811.676
DEPRECIACION ACUMULADA	-21.729.867	-18.806.835
<i>TOTALES</i>	<i>2.321.809</i>	<i>5.244.841</i>

NOTA - 6 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ACTA, presenta unas obligaciones a terceros contraidas con el desarrollo del objeto social de la asociación. Pero cuenta con una liquidez bastante solida lo que le ha permitido cumpli con todas las obligaciones.

Dentro de las cuentas por pagar se encuentran las descuentos tributarios que la entidad descuenta a los contribuyentes o sujetos pasivos por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria.

Las Retenciones y aportes de nomina como los acreedores varios, comprenden los valores a favor de terceros, bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de La Asociación mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

<i>CUENTA</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
BANCOS NACIONALES	4.238.973	5.989.036
NACIONALES	10.058.974	5.957.347
RETENCIONES EN LA FUENTE	301.000	267.000
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	0	43.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	267.001	70.001
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	642.346	561.790
ACREEDORES VARIOS	481.246	440.163
<i>TOTALES</i>	<i>15.989.540</i>	<i>13.328.337</i>

NOTA -7 PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde al pasivo corriente que se adquiere por la causación del Impuesto de Industria y Comercio e IVA por el desarrollo del objeto social de la entidad.

<i>CUENTA</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
<i>Impuestos, Gravámenes y Tasas</i>		
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	3.197.000	1.172.003
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	388.000	618.000
TOTALES	3.585.000	1.790.003

NOTA- 8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

ACTA, presenta las siguientes obligaciones adeudadas a favor de los empleados por concepto de nómina y prestaciones sociales consolidadas a 31 de diciembre:

<i>CUENTA</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
<i>Obligaciones Laborales</i>		
SALARIOS POR PAGAR	48.534	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	2.454.000	1.458.882
INTERESES SOBRE CESANTIAS	294.480	126.832
VACACIONES CONSOLIDADAS	0	139.613
TOTALES	2.797.014	1.725.327

NOTA- 9 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Durante la vigencia del 2024, ACTA reconoció en sus estados financieros costos asociados que fueron recibidos en documentos en el año 2025.

<i>CUENTA</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
PARA COSTOS Y GASTOS	1.506.602	0

NOTA -10 OTROS PASIVOS

Corresponde a valores recibidos en la asociación y que no ha sido posible identificar el titular que realizó la consignación, como política se da espera de 270 días para esperar si es posible determinar el titular, de lo contrario de reclasifica al ingreso de la Asociación.

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	0	360.200
-------------------------------	---	---------

NOTA -11 PATRIMONIO

El Patrimonio de ACTA esta compuesto por el Fondo Social, los resultados obtenidos en el desarrollo de las actividades ordinarias, y los resultados acumulados en periodos anteriores.

Los excedentes acumulados a corte 31 de diciembre de 2022 por valor de \$23.250.489 fueron utilizados en la vigencia del año 2023, estos recursos fueron ejecutados para el desarrollo del objeto social de la Asociación, en particular para el fortalecimiento de la plataforma tecnologica que permite enfocar los esfuerzos en la transferencia de conocimiento, pilar de la mision de la asociacion.

<i>CUENTA</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
<i>Patrimonio</i>		
FONDO SOCIAL	25.074.299	25.074.299
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-12.694.827	6.640.580
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	-9.180.305	-15.820.885
TOTALES	3.199.167	15.893.994

NOTA -12 INGRESOS ORDINARIOS

Presenta los ingresos relacionados con las actividades de asociación como afiliaciones, cursos, asesorías y proyectos y Congresos, reducidos por las Devoluciones de Venta presentadas en el periodo.

CUENTA	2024	2023
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS POR ASOCIACION		
CUOTA AFILIACIÓN ESTUDIANTES	0	105.000
CUOTA AFILIACION PROFESIONALES	2.624.720	2.934.320
CUOTAS AFILIACION EMPRESAS E INSTITUCIONES	92.565.760	76.005.920
CUOTAS SOSTENIMIENTO ESTUDIANTES	0	0
CUOTA SOSTENIMIENTO PROFESIONALES	247.835	433.440
EMAIL MARKETING	4.679.268	0
SIMPOSIO	0	869.766
DONACIONES ACTA	0	445.800
TOTAL INGRESOS POR ASOCIACION	100.117.583	80.794.246
INGRESOS POR CONGRESO		
PREMIOS	0	0
INSCRIPCIONES CONGRESO	0	0
DONACION	0	0
TOTAL INGRESOS POR CONGRESO	0	0
INGRESOS POR CURSOS, ASESORIAS Y PROYECTOS		
ASESORIAS GENERALES	48.180.848	52.096.697
CURSOS GENERALES	36.390.252	55.220.778
CURSOS VIRTUALES	3.095.378	0
INGRESOS RECONOCIDOS SIN IDENTIFICAR	360.200	0
TOTAL INGRESOS POR CURSOS, ASESORIAS Y PROYECTOS	88.026.678	107.317.475
DEVOLUCIONES	0	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	188.144.261	188.111.721

NOTA -13 COSTOS DE VENTAS

Presenta los costos incurridos por la asociación durante el periodo, para el desarrollo del objeto social de la entidad con corte a 31 de diciembre

CUENTA	2024	2023
COSTO DE VENTAS		
COSTO DE VENTAS POR ASOCIACION		
MARKETING DIGITAL	0	0
REVISTA	1.120.000	1.865.000
PUBLICIDAD (VYDRA MANTRA)	1.003.375	410.567
PUBLICIDAD (MAILCHIMP)	12.104.276	5.127.378
PUBLICIDAD (DROPBOX)	213.679	1.342.932
PAGINA WEB Y MAKETING	18.079.224	7.192.821
COSTOS ASOCIACIÓN	5.822.623	3.441.110
OTROS	457.768	1.026.948
TOTAL COSTO DE VENTAS POR ASOCIACION	39.325.135	20.406.756
COSTO DE VENTAS POR CONGRESO		
COSTOS CLAMISA 2022	0	6.956
TOTAL COSTO DE VENTAS POR CONGRESO	0	6.956
COSTO DE VENTAS POR CURSOS Y ASESORIAS		
ASESORIAS GENERALES	34.896.692	41.905.151
CURSOS GENERALES	16.471.484	15.677.036
TOTAL COSTO DE VENTAS POR CURSOS Y ASESORIAS	51.368.176	57.582.187
TOTAL COSTOS	90.693.311	77.995.899

NOTA -14 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

ACTA incurre en algunos gastos para el desarrollo operacional de la asociación durante el periodo, los cuales se encuentran representados en los gastos de personal con el pago de salarios, honorarios, seguros; administrativos como arriendo, seguros, etc.

CUENTA	2024	2023
GASTOS DE PERSONAL		
Corresponde a los gastos de personal del área administrativa de de Asociación., durante la vigencia del 2023 hay incremento representando el el aumento autorizado por la Junta directiva al personal contratado por la Asociacion con vínculo laboral.		
SUELDOS	34.928.332	22.660.367
COMISIONES	0	0
AUXILIO DE TRANSPORTE	4.482.000	3.147.091
CESANTIAS	3.404.489	2.269.185
INTERESES SOBRE CESANTIAS	341.371	175.450
PRIMA DE SERVICIOS	3.404.488	2.268.579
VACACIONES	1.950.997	978.947
AUXILIOS	11.210.773	4.059.880
BONIFICACIONES	0	240.000
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	720.000	0
APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	227.388	154.749
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD E.P.S.	3.786.417	2.577.249
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS	5.276.104	3.637.017
APORTES CAJAS DE COMPELACION FAMILIAR	1.739.009	1.219.409
APORTE I.C.B.F.	1.355.757	914.631
SENA	884.305	609.853
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	73.711.430	44.912.407

HONORARIOS

Corresponde a las erogaciones que se realizan por contratos de servicios de profesionales del área contable (Contador y revisoria fiscal) y Dirección Ejecutiva, para el año 2023 se incremento el gasto de Honorarios previsa revisión de la Junta directiva, su

REVISORIA FISCAL	9.719.578	7.392.000
ASESORIA FINANCIERA	1.544.422	8.231.578
ASISTENCIA DE DIRECCION	6.500.000	22.197.000
TOTAL GASTOS DE HONORARIOS	17.764.000	37.820.578

IMPUESTOS

Corresponde al gasto por Impuesto de Ica que asume la asociación por los ingresos recibidos durante la vigencia.

INDUSTRIA Y COMERCIO	889.000	1.058.000
TOTAL GASTO POR IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	889.000	1.058.000

ARRIENDOS

La asociación tiene un contrato de arriendo donde se guardan los muebles y enseres de la Asociacion.

TERRENOS	3.378.206	3.061.128
----------	-----------	-----------

SEGUROS

La asociación cuenta con un seguro de muebles y enseres y equipo de computación el cual lo tiene vigente con Bancolombia.

OTROS	535.007	425.678
-------	---------	---------

SERVICIOS

Los gastos por servicios durante la vigencia del 2023 es:

CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	0	67.500
OTROS	1.497.010	1.296.900
TOTAL GASTO POR SERVICIOS	1.497.010	1.364.400

GASTOS LEGALES

Corresponde a los gastos que se genera en la asociación por registro mercantil, renovacion y otros.

REGISTRO MERCANTIL	440.200	1.940.800
TOTAL GASTOS LEGALES	440.200	1.940.800

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Durante la vigencia del 2023, se realizó mantenimiento a equipo de computo.

EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	0	20.000
--------------------------------------	---	--------

GASTOS DE VIAJE

Durante la vigencia del 2023, no se realizarón gastos de viaje en el área administrativa.

ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	0	0
PASAJES AEREOS	0	0
TOTAL GASTOS DE VIAJE	0	0

DEPRECIACIONES

EQUIPO DE OFICINA	438.456	438.456
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	2.484.576	2.484.576
TOTAL GASTO POR DEPRECIACIONES	2.923.032	2.923.032

DIVERSOS

Corresponde a los demas gastos que se generan en el aréa administrativa, durante la vigencia del 2023 los siguientes gastos:

GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS	526.880	0
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	50.000	20.000
TAXIS Y BUSES	65.000	262.800
ESTAMPILLAS	409.640	0
CASINO Y RESTAURANTE	190.000	238.000
OTROS	985.150	1.034.800
TOTAL GASTOS POR DIVERSOS	2.226.670	1.555.600

DETERIORO DE CARTERA

Durante la vigencia del año 2023 no se reconoció deteioro la cartera.

DEUDORES	0	0
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	103.364.555	95.081.623

NOTA -14 OTROS COSTOS Y GASTOS

Se clasifican en los gastos financieros que representan los gastos Bancarios, Comisiones, el grávamen a los movimientos Financieros. Además de las otros gastos en los que incurre la asociación.

CUENTA	2024	2023
GASTOS BANCARIOS	1.535.526	1.327.158
COMISIONES	1.755.505	3.242.741
INTERESES	1.579.630	3.178.844
DIFERENCIA EN CAMBIO	89.443	1.207.765
OTROS	119.992	1.103.821
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
IMPUESTOS ASUMIDOS	3.473	173.336
OTROS	123	1.588
TOTAL OTROS COSTOS Y GASTOS	5.083.692	10.235.253

NOTA -15 INGRESOS NO OPERACIONALES

Son los ingresos que recibe la asociación y no se encuentran relacionados directamente con el objeto de asociación, como son reintegro de gastos, recuperación de cartera, intereses bancarios, entre otros. A corte 31 de diciembre la asociación presenta los siguientes ingresos no operacionales:

CUENTA	2024	2023
INTERESES	5.591	1.271.695
DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	0	2.080.000
APROVECHAMIENTOS	0	84.232
AJUSTE AL PESO	2.191	3.193
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	7.782	3.439.120

NOTA -16 IMPUESTO NETO DE RENTA

Teniendo en cuenta que la Asociación aplico durante el año gravable 2024 al Regimen Tributario Especial, no se reconoce impuesto de renta para esta vigencia

CUENTA	2024	2023
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	1.598.000