

**ESTADOS FINANCIEROS Y
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 de DICIEMBRE de
2022**

**FUNDACION LXS LOCXS
NIT 901.415.659-3**

Bogotá Marzo 2023

(Valores expresados en pesos Colombianos)

Estados financieros y dictamen de la revisora fiscal
FUNDACION LXS LOCXS
31 de diciembre de 2022

Contenido

| | |
|---|----------|
| Dictamen de la Revisora Fiscal | 3 |
| Certificación de estados financieros | 4 |
| Estado de Situación Financiera | 5 |
| Estado de resultados | 6 |
| Estado de cambios en el patrimonio | 7 |
| Estado de flujos de efectivo | 8 |
| Notas a los estados financieros | 9 |

Página

Dictamen de la Revisora Fiscal

A la Junta directiva de FUNDACION LXS LOCXS-

He auditado los estados financieros individuales de la FUNDACION LXS LOCXS, (entidad sin ánimo de lucro) conforme a la Sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, que es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes – NIIF.

Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Revelaciones (notas) de los mismos.

La administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de Políticas Contables adoptadas por la FUNDACION LXS LOCXS, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría vigentes. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresará una opinión sobre la eficacia de este. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos fueron tomados fielmente de los libros contables y declaro que, durante los periodos 2018-2019-2022- no existen registros contables debido a que la fundación o ha tenido aportes ni donaciones para ejecución de proyectos.



SONIA OMayRA CANCHON PATARROYO
REVISOR FISCAL
CONTADORA PUBLICA
T.P. 245379-T

Certificación de estados financieros

JOAN CORREA en calidad de Representante Legal y Sonia Omayra Canchón Patarroyo calidad de Revisora Fiscal de FUNDACION LXS LOCXS, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los socios, y de flujos de efectivo, junto con sus notas explicativas por el año terminado en esa fecha, se elaborará con base en normas internacionales de información financiera para pymes (NIIF Pymes) emitidas por el Concejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2022. También confirmamos que:

Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de FUNDACION LXS LOCXS

- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el año terminado el 31 de diciembre de 2022.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales, FUNDACION LXS LOCXS no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.

Cordialmente,

 *Fundacion
Lxs Lock*
NIT.: 90141565

JOAN CORREA
Representante Legal



SONIA OMAYRA CANCHON PATARROYO
REVISOR FISCAL
Tarjeta Profesional 245379-T

Estado de Situación financiera

Al 31 de Diciembre de 2021 Y Diciembre 2020 (Expresados en Pesos)

| | Notas | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|-------|-------------------|--------------------|------------------|
| Activos | | | | |
| Circulante | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 6 | | | |
| caja | | | 12.553.572 | 3.000.000 |
| Bancos | | 62.132.152 | 837.203 | - |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por cobrar | 7 | 0 | 137.175.000 | 0 |
| Otros activos no financieros- Inversiones | 8 | | | - |
| Total de activos circulantes | | 62.132.152 | 150.565.775 | 0 |
| No circulante | | | | |
| Propiedades, planta y equipo (neto) | 10 | 985.000 | 1.500.000 | 0 |
| Activos por impuesto diferido | | | | 0 |
| Total de activos no circulantes | | | | 0 |
| Total de activos | | 63.117.152 | 152.065.775 | 3.000.000 |
| Capital contable y pasivos | | | | |
| Capital contable | | | | |
| Capital social | 11 | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| Excedentes de ejercicios anteriores | | | | - |
| Excedentes del ejercicio | | | | |
| Total capital contable | | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| Pasivos | | | | |
| Corto plazo | | | | |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 12 | | | 0 |
| Beneficios a empleados | 13 | | | 0 |
| Impuestos corrientes por pagar | 14 | | | 0 |
| Pasivos no financieros - anticipo de clientes | 15 | 60.117.152 | 149.065.775 | |
| Total de pasivos a corto plazo | | 0 | 149.065.775 | 0 |
| Total de pasivos y capital contable | | 63.117.152 | 152.065.775 | 3.000.000 |


 Fundación
Los Locx
 NIT.: 90141565



JOAN CORREA
Representante Legal
CC 79,410,565

SONIA OMAYRA CANCHON P.
Contador Público
C.C. No. 52,364,132 245379-T

Estado de Resultados

Al 31 Diciembre de 2022 y Diciembre 2021 (Expresados en Pesos)

| | 2022 | 2.021 | 2.020 |
|--|--------------------|--------------------|----------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 191.837.927 | 128.371.000 | 0 |
| Otros ingresos de operación | | | 0 |
| Devoluciones | | | 0 |
| Excedente Bruto | 191.837.927 | 128.371.000 | 0 |
| Gastos de beneficios a empleados | | | 0 |
| Gastos administrativos | 32.580.000 | 24.400.000 | 0 |
| Depreciación, amortización y deterioro de activos no financieros | | | 0 |
| Gastos de proyectos | 159.257.927 | 103.971.000 | 0 |
| Otros gastos | | | |
| Excedente de operación | 0 | 0 | 0 |
| Costos financieros | | | 0 |
| Ingresos financieros | | | 0 |
| Otros Ingreso no operacionales | | | |
| Excedente antes de impuestos | | | 0 |
| Impuestos a la utilidad | | | 0 |
| Excedente del año por operaciones continuas | | | 0 |
| Excedente del año | | | 0 |

 *Fundación
Los Lock*
NIT.: 90141565



JOAN CORREA
Representante Legal
cc 79,410,565

SONIA OMAYRA CANCHÓN P.
CONTADORA PUBLICA
CC 52,364,132
T.P,245379-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2022(Expresado en pesos Colombianos).

| | <u>Capital Social</u> | <u>Excedente del ejercicio</u> | <u>Excedente de ejercicios Anteriores</u> | <u>T</u> |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|-----------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2022 | 3.000.000 | - | - | 3.000.000 |
| Traslado de utilidades trasladados | | | - | |
| Excedente del ejercicio | | | | |
| Resultado del periodo | | | - | |
| Saldo al 31/12/2022 | 3.000.000 | 0 | 0 | |

Joan Correa
Fundación
Los Lock
 NIT.: 90141565

JOAN CORREA
 Representante Legal
 CC 79,410,565



SONIA OMayRA CANCHON P.
 Contador Público
 T.P. 245.379-T
 C.C. No. 52,364,132

Al 31 de diciembre de 2022(Expresado en pesos Colombianos).

| | 2.022 | 2.021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Actividades de operación | | |
| Excedentes antes de impuestos | 0 | 0 |
| <u>Gastos que no requirieron usos de efectivo:</u> | | |
| Flujo de efectivo de actividades de operación, antes del cambio en las partidas operativas | | |
| Cambios netos en activos y pasivos operacionales: | | |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 0 | 137.175.000 |
| Otros activos no financieros | | |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 0 | 149.065.775 |
| Impuestos corrientes a favor | | |
| Otros pasivos financieros | | |
| Impuestos corrientes por pagar | | |
| Pasivos no financieros | | |
| Flujo de efectivo neto generado por actividades de operación | 60.117.152 | 11.890.775 |
| Actividades de inversión | | |
| Compra de propiedades, planta y equipo | | |
| Efectivo neto generado (utilizado) en actividades de inversión | | |
| Actividades de financiamiento | | |
| Obligaciones Financieras | 0 | 0 |
| Efectivo neto provisto (utilizado en) actividades de financiamiento | 62.132.152 | 12.553.572 |
| Cambio neto en efectivo y equivalentes de efectivo | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo, al inicio del año | 62.132.152 | 12.553.572 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo, al fin del año | 62.132.152 | 12.553.572 |

Joan Correa
 Fundación
 Los Lock
 NIT.: 90141565

JOAN CORREA
Representante Legal
CC 79,410,565



SONIA OMAYRA CANCHON
Contador Público
T.P. 245.379-T
C.C. No. 52,364,132

Notas a los estados financieros
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. – Naturaleza y objeto social

FUNDACION LXS LOCXS, es una entidad sin ánimo de lucro creada mediante el acta del 23 de septiembre de 2022 de constituyente, inscrita en la Cámara de Comercio el 29 de septiembre de 2022 bajo el número 00332177 del Libro I de Entidades sin Ánimo de Lucro, vigilada por la Alcaldía Mayor de Bogotá. Tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C.

El objeto social del FUNDACION LXS LOCXS es reivindicación de los derechos humanos, sexuales y reproductivos a través del trabajo de base, comunitario, popular no excluyente enfocado hacia las diversas poblaciones en alta vulnerabilidad LGBTI, trabajadoras sexuales y habitante de calle.

Nota 2. – Declaración de cumplimiento de las NIIF para PYMES

Los Estados Financieros de FUNDACION LXS LOCXS han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información financiera para pymes (NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés).

Nota 3. – Bases de elaboración y políticas contables Bases de presentación Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se describen a continuación. Las políticas han sido aplicadas de forma consistente con el año anterior, a menos que se mencione lo contrario.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), según la Ley 1314 de 2009 en concordancia con el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

La preparación de los estados financieros en cumplimiento con las NIIF adoptadas requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la administración de FUNDACION LXS LOCXS ejerza su juicio al aplicar las políticas contables de FUNDACION LXS LOCXS. Las áreas en las que se han efectuado juicios y estimaciones significativas en la preparación de los estados financieros y su efecto.

Periodo Contable

FUNDACION LXS LOCXS tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos que es la moneda funcional de FUNDACION LXS LOCXS. Toda la información es presentada en pesos colombianos.

Estimaciones y juicios contables críticos

FUNDACION LXS LOCXS hará estimaciones y supuestos en relación con el futuro. Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente con base en la experiencia y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se consideren como razonables bajo las circunstancias. En el futuro, la experiencia real podría diferir de las estimaciones y supuestos. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste importante a los importes en Libros de los activos y pasivos dentro del siguiente ejercicio se discuten a continuación.

Propiedad, Planta y Equipo

Se presentan al costo de adquisición, las depreciaciones serán calculadas con base en el método lineal de acuerdo con la vida útil estimada de cada activo, así:

| Clase | Meses | |
|-------------------------------|--------------|------------|
| Equipo de comunicación | 48 | 60 |
| Muebles y enseres | 36 | 120 |
| Equipo de oficina | 36 | 120 |
| Equipo de computación | 48 | 72 |

Las mejoras y reparaciones extraordinarias que prolongan la vida útil del activo se capitalizan; las demás reparaciones y el mantenimiento se registran en los resultados del año.

Estimaciones y supuestos

Impuestos sobre la Renta,

Para el 2022, FUNDACION LXS LOCXS es sujeta al impuesto sobre la renta del 35% dado que no está clasificada dentro del régimen Tributario Especial. Para el 2022, se presentará para el ingreso a esta condición, para ello, se requiere el uso de elementos de juicio significativos al determinar la provisión de impuestos sobre la renta. Durante el curso ordinario de operaciones, hay operaciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos final es incierta. Como consecuencia, FUNDACION LXS LOCXS reconoce los pasivos fiscales con base en las estimaciones de si se adeudarán impuestos e intereses adicionales. Esta evaluación se basa en estimaciones y supuestos y podría involucrar una serie de juicios complejos respecto a eventos futuros. En la medida en que el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente a los importes registrados, dichas diferencias incidirán en el impuesto de los excedentes en el período en el que se efectúe dicha determinación.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos y gastos se reconocen mediante el cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, de tal manera que se logre el cómputo correcto del resultado neto del período. Los ingresos por actividades empresariales se contabilizan cuando se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago, aunque no se haya hecho efectivo el cobro. Por consiguiente, los ingresos corresponden a servicios prestados en forma cabal y satisfactoria. Los ingresos provenientes de ventas se causan cuando la venta constituye una operación de intercambio definitiva y se han transferido los riesgos y beneficios al comprador.

Los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Nota 4. – Políticas contables significativas Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones con liquidez y a la vista y que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de las operaciones.

Los equivalentes de efectivo son las cuentas bancarias corrientes y de ahorros, adicionalmente puede contemplar inversiones altamente líquidas, que no están afectadas por la volatilidad de un mercado y que revisten un riesgo mínimo de pérdida de valor.

Estado de Flujo de Efectivo

Presenta el detalle del efectivo recibido y pagado a lo largo del período, su manejo y variación durante el año, se detalla a través de tres flujos:

Actividades de operación

Se parte del excedente de operación, restando aquellas partidas que, aunque la afectan, no generan incrementos o disminuciones en el efectivo. Al excedente operacional se le suman otras partidas no operacionales, que también modificaron los excedentes y generaron o utilizaron efectivo.

Actividades de inversión

Muestra cómo se generó o se utilizó el efectivo en actividades diferentes a las de operación, a través de adquisiciones o ventas de activos en general y otras inversiones.

Actividades de financiación

Presenta la utilización o generación de efectivo a través de los préstamos de terceros o accionistas.

Activos por Impuestos Corrientes

El activo por impuesto corriente corresponde a los importes compensables con el saldo a pagar de renta, generados por retenciones en la fuente de terceros y sobrantes en liquidación privada de períodos anteriores que aún pueden ser compensables.

Medición Inicial y posterior

Se medirán por el valor que se espera recuperar de la entidad administradora de impuestos utilizando la normatividad y tasas aprobadas por la autoridad fiscal de los saldos a favor, correspondientes a los certificados de retenciones emitidos por los clientes aún pendientes de utilizar.

Otros activos financieros

En este rubro del estado de situación financiera de FUNDACION LXS LOCXS en el momento que llegase a cumplirse, agrupará principalmente aquellas inversiones a corto o largo plazo. También se agrupa en este concepto las inversiones en carteras colectivas que, si bien son líquidas, existen cláusulas de permanencia mínima y revisten algún riesgo, puesto que están en portafolios de acciones que implican cierta volatilidad. Cualquier inversión que se considere altamente líquida, está en Efectivo y equivalentes de efectivo.

Medición inicial y posterior

La medición inicial y posterior se efectúa al costo o costo amortizado según corresponda y aquellas que cotizan en bolsa a su valor razonable con cambios en resultados.

Propiedad, planta y equipo

Son activos tangibles los que posea FUNDACION LXS LOCXS para su uso, suministro de bienes y servicios, para fines administrativos, se espera duren más de un ejercicio contable. Se reconocen como activos si es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo se puede valorar con fiabilidad.

Medición Inicial: Al costo de adquisición que comprende precio de adquisición, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra, instalación y montaje, prueba, desmantelamiento estimado y en general los costos directamente atribuibles para dejarla en condición de funcionamiento.

Medición Posterior: FUNDACION LXS LOCXS utilizará el modelo del costo, que implica depreciación y pruebas de deterioro Los costos de financiación incurridos se llevan a gastos del periodo.

Deterioro

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta y considera los valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de los activos. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado,

su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable, mediante la aplicación de pruebas de deterioro.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados Integrales.

| Clase | Meses | |
|-------------------------------|--------------|------------|
| Equipo de comunicación | 48 | 60 |
| Muebles y enseres | 36 | 120 |
| Equipo de oficina | 36 | 120 |
| Equipo de computación | 48 | 72 |

Activos Intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocen como activos intangibles si el activo es identificable de forma separada, es probable que generen beneficios económicos futuros a la entidad, el costo del activo puede ser medido de forma fiable y existen control sobre el activo y sobre los beneficios económicos futuros.

Medición Inicial:

Precio de adquisición incluida los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso.

Medición Posterior:

FUNDACION LXS LOCXS utilizará el modelo del costo que comprende costo inicial menos amortización acumulada menos deterioro si lo hubiere.

Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (1 año).

Activos por impuestos diferidos

El activo por impuesto sobre la renta diferida será reconocido por FUNDACION LXS LOCXS únicamente cuando se establezca una probabilidad razonable de que existirán excedentes gravables futuras suficientes, que permitan realizar ese activo. Para la medición inicial y posterior el activo por impuesto diferido reconocido se reducirá en la medida de que no sea probable que el beneficio de impuesto se realice y por los cálculos nuevos contemplados. La medición se realiza tomando como base las diferencias temporarias deducibles, incluyendo las pérdidas fiscales de periodos anteriores que no hayan sido objeto de deducción.

Otros activos no financieros

Corresponde principalmente a los pagos efectuados anticipadamente por concepto de seguros, arriendos y a los anticipos entregado a terceros sin recepción de los bienes o servicios, originados en adquisición de bienes o servicios recibidos de terceros, cuyo beneficio se recibe en varios periodos futuros y pueden ser recuperables.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son instrumentos financieros de pasivo, donde FUNDACION LXS LOCXS adquiere un compromiso de pago con una entidad financiera como contraprestación de efectivo para la financiación de diferentes actividades, actualmente la obligación financiera corresponde a la tarjeta de crédito.

Medición inicial y medición posterior:

FUNDACION LXS LOCXS medirá las obligaciones financieras a costo amortizado, cualquier costo de transacción asociado se tiene en cuenta para calcular la tasa interna de retorno a utilizar para la medición del componente de capital e interés, cuando aplique.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto, que el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance. Se clasifican como corrientes las obligaciones con vencimientos menor a un año y como no corriente las obligaciones con vencimiento mayor a un año.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. FUNDACION LXS LOCXS registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un periodo no mayor a un año y las mayores a un año se clasifican como no corriente.

Medición inicial y posterior: FUNDACION LXS LOCXS utilizará la medición al valor de transacción que normalmente es su valor razonable.

Beneficios a empleados

Beneficios a empleados principalmente de corto plazo correspondientes a derechos adquiridos por parte de los empleados delimitados en la ley laboral vigente o por pactos con agremiaciones de empleados. Se miden por el valor de la contraprestación por pagar como consecuencia de los servicios efectivamente prestados en el periodo.

Pasivos por impuestos corrientes

El impuesto sobre la renta y cree corriente es el impuesto a pagar en el año sobre los excedentes gravables, calculado con base en la tasa y normatividad de impuesto vigente a la fecha de cierre del balance.

Medición Inicial y Posterior:

Su medición se realiza por el valor que se espera pagar a las autoridades fiscales por impuesto de renta en el periodo correspondiente.

Pasivos por impuestos diferidos

El pasivo por impuesto diferido sobre la renta, corresponde a las diferencias temporarias imponibles entre el valor en libros de los activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. El impuesto diferido se amortiza en los períodos en los cuales se reviertan las diferencias temporarias que lo originaron.

Medición inicial y posterior: Contempla el cálculo del impuesto de renta diferido del balance de apertura y las nuevas diferencias temporarias imponibles resultantes. Su medición que realiza de la misma manera que en el balance de apertura, pero con las nuevas tasas vigentes para los períodos siguientes.

Provisiones

Las provisiones corrientes, son obligaciones presentes, como resultado de un evento pasado, en la cual existe una estimación fiable y una alta probabilidad de salida de recursos en el período en que se presenta el Estado Financiero. Las provisiones no corrientes, son obligaciones presentes, como resultado de un evento pasado, en la cual existe una estimación fiable y una alta probabilidad de salida de recursos en un periodo mayor a un año.

Medición inicial y posterior:

Estimación razonable (incluye análisis de probabilidad) traída a valor presente definida por la dirección de la entidad, complementado con experiencia en casos similares y en ocasiones por expertos. Si la posible salida de recursos generará intereses, se deberán reconocer como gasto en cada periodo contable. Si la contingencia es probable genera la provisión y si es eventual, se realizarán revelaciones en los Estados financieros.

El análisis de probabilidad contempla la clasificación de las contingencias en Remota (0%), Eventual (0% a 50%) o Probable (50% a 100%). Para esta clasificación se requiere la participación de expertos en el tema específico.

Al cierre del período 2022, FUNDACION LXS LOCXS no tuvo saldos por concepto de provisiones.

Otros pasivos no financieros

En este concepto FUNDACION LXS LOCXS agrupa aquellos pasivos que no se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo del marco conceptual. Principalmente se encuentran los anticipos y avances recibidos por parte de los donantes para desarrollar proyectos y pasivos por ingresos diferidos, de los cuales se podría reconocer alguna parte como ingresos en el estado de resultados, dependiendo de las condiciones del proyecto y/o donante.

Medición inicial y medición posterior: FUNDACION LXS LOCXS mide estos pasivos al valor de la transacción menos cualquier disminución por baja en cuentas.

Un anticipo recibido por un donante puede llegar a reclasificarse como otros pasivos financieros si cumple las condiciones necesarias. Por ejemplo, un anticipo recibido para un contrato el cual ya se culminó o no se realizó y surge la obligación de devolver el dinero, este anticipo ya se considerará como un pasivo financiero.

Capital social

En este concepto se encuentra el valor del capital de FUNDACION LXS LOCXS a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción.

Ganancias (Excedentes) Acumulados

Refleja los excedentes generados en el desarrollo del objeto social de FUNDACION LXS LOCXS y por lo general vienen dadas desde el estado de resultados, sin embargo, pueden existir transacciones que no pasen por el estado de resultados y directamente se reclasifiquen en ganancias acumuladas como son los ajustes en la adopción inicial de las NIIF, la corrección de errores de años anteriores y el efecto de cambios en políticas contables.

Reservas

Se agrupan las reservas obligatorias, ocasionales o de acuerdo con las determinaciones del máximo órgano social, para proteger posibles pérdidas o contingencias o realizar inversiones en el futuro. Su medición es de acuerdo con el porcentaje o valor determinado partiendo del resultado del período.

Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

FUNDACION LXS LOCXS reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades. Los ingresos se reconocen asociando adecuadamente los costos atribuibles para su obtención.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 5. – Estimación y Juicio contable

Las estimaciones utilizadas por FUNDACION LXS LOCXS en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

Deterioro de activos

FUNDACION LXS LOCXS evalúa anualmente, o antes si existiese algún indicio de deterioro, el valor recuperable de todos los activos no corrientes sujetos a deterioro, para evaluar si existen pérdidas por deterioro en el valor de estos activos.

Vida útil y valor residual

FUNDACION LXS LOCXS ha estimado la vida útil para los activos depreciables en función del ejercicio en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de Propiedades, plantas y equipos si fuera necesario.

Provisiones y pasivos contingentes

FUNDACION LXS LOCXS utiliza estimaciones para el registro de provisiones por obligaciones judiciales, los pasivos contingentes son revelados y registrados de acuerdo con lo señalado en la Nota de Contingencias, Juicios y Otros, sin embargo, a la fecha no se han presentado contingencias que requieran revelación.

Nota 6. – Efectivo y Equivalente de efectivo

El saldo disponible de la sociedad al 31 de diciembre comprende:

| Concepto | 2.022 | 2.021 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Caja | 0 | 12.553.572 |
| Bancos | 62.132.152 | 837.203 |
| Total | 62.132.152 | 12.553.572 |

Nota 7. – Deudores

A diciembre 31 de 2022 no existen cuentas por cobrar

Nota 8. – Ingresos para Ejecución de proyectos

Este valor corresponde a la donación al ingreso de la fundación Open Society Foundations el donante mayor de la organización

| Concepto | 2.022 | 2.021 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS DE PROYECTOS | 191.837.927 | 128.371.000 |
| Total | 191.837.927 | 128.371.000 |

Nota 9. – Gastos Administrativos

| | |
|--|-----------------------|
| VIATICOS | \$ 210.000 |
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 1.211.164 |
| HONORARIOS | \$ 97.816.000 |
| ARRENDAMIENTOS | \$ 18.856.136 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | \$ 1.313.605 |
| SERVICIOS | \$ 4.340.148 |
| TRAMITES Y LICENCIAS | \$ 738.525 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | \$ 961.950 |
| EQUIPO DE OFICINA | \$ 950.000 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION | \$ 2.080.500 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 3.992.450 |
| REPARACIONES LOCATIVAS | \$ 882.812 |
| ALOJAMIENTO Y MANUTENCION | \$ 635.000 |
| PASAJES AEREOS | \$ 960.900 |
| PASAJES TERRESTRES | \$ 350.000 |
| PEAJES | \$ 299.500 |
| OTROS | \$ 67.200 |
| DIA DE TRABAJO | \$ 6.867.000 |
| FINANCIEROS | \$ 1.424.410 |
| DIVERSOS | \$ 47.880.627 |
| OPERACIONALES DE ADMINISTRACION | \$ 191.837.927 |