

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
con Informe del Revisor Fiscal

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Índice

Informe del Revisor Fiscal.....	1
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera.....	3
Estados de Resultados Integrales.....	4
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	5
Estados de Flujos de Efectivo.....	6
Notas a los Estados Financieros	7
Certificación de los Estados Financieros.....	26

Informe del Revisor Fiscal

Miembros de la Asamblea General de
LOGYCA / ASOCIACIÓN

He auditado los estados financieros adjuntos de LOGYCA / ASOCIACIÓN, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los correspondientes estados de resultados, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros de LOGYCA / ASOCIACIÓN por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otro revisor fiscal, quien emitió su opinión sin salvedades el 24 de febrero de 2021.

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros fundamentada en mi auditoría. Obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Las citadas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y lleve a cabo mi auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de evaluar estos riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Así mismo, incluye una evaluación de las políticas contables adoptadas y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Administración, así como de la presentación en su conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para emitir mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Ernst & Young Audit S.A.S.
Bogotá D.C.
Carrera 11 No 98 - 07
Edificio Pijao Green Office
Tercer Piso
Tel. +57 (601) 484 7000
Fax. +57 (601) 484 7474

Ernst & Young Audit S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur-130
Edificio Milla de Oro
Torre 1 – Piso 14
Tel: +57 (604) 369 8400
Fax: +57 (604) 369 8484

Ernst & Young Audit S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502-510
Tel: +57 (602) 485 6280
Fax: +57 (602) 661 8007

Ernst & Young Audit S.A.S.
Barranquilla - Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 385 2201
Fax: +57 (605) 369 0580



Además, fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Asociación: 1) Llevar los libros de actas de asamblea y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable; 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea general y el consejo Directivo; 3) La información contenida en las planillas integradas de liquidación de aportes, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables al 31 de diciembre de 2021, así mismo, a la fecha mencionada la Asociada no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; 4) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas; y, 5) Adoptar medidas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Asociación o de terceros en su poder.

Carlos Andres Cardenas Mora
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 209886-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Ciudad, Colombia
22 de febrero de 2022


LOGYCA / ASOCIACIÓN

Estados de Situación Financiera

	Notas	Al 31 de diciembre	
		2021	2020
<i>(En miles de pesos)</i>			
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 6,551,421	\$ 4,918,641
Activo financiero a valor razonable a través del estado de resultados	7	1,024,225	1,082,085
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	723,485	1,914,135
Activos por impuestos corrientes	18	2,287,131	1,829,743
Total activo corriente		10,586,262	9,744,604
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	3,731,478	4,788,201
Propiedad y equipo	9	467,051	520,737
Activos intangibles	10	303,096	405,959
Total activo no corriente		4,501,625	5,714,897
Total activo		\$ 15,087,887	\$ 15,459,501
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	\$ 1,948,841	\$ 2,474,882
Pasivos por impuestos corrientes	18	49,701	138,588
Provisiones	12	190,130	140,386
Otros pasivos no financieros	13	239,219	174,373
Total Pasivo corriente		2,427,891	2,928,229
Pasivo no corriente			
Provisiones	12	27,222	36,732
Total pasivo		2,455,113	2,964,961
Activo Neto			
Excedente del año		780,698	1,751,595
Excedentes acumulados		11,852,076	10,742,945
Total del activo neto		12,632,774	12,494,540
Total del pasivo y activo neto		\$ 15,087,887	\$ 15,459,501

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Leonel Pava Casilimas
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Lizeth Vergara
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 130451-T
(Ver certificación adjunta)

Carlos Andres Cardenas Mora
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 209886-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 22 de febrero de 2022)

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Estados de Resultados Integrales

		Años terminados al 31 de diciembre	
	Notas	2021	2020
		<i>(En miles de pesos)</i>	
Ingresos ordinarios	14	\$ 14,554,035	\$ 16,138,244
Costo de ventas	15	(6,974,976)	(9,053,512)
Excedente bruto		7,579,059	7,084,732
Gastos de administración	15	(5,499,834)	(4,677,434)
Gastos de ventas	15	(578,051)	(510,131)
Otros gastos, neto	16	(758,537)	(478,941)
Excedente operacional		742,637	1,418,226
Ingresos financieros	17	38,061	333,369
Excedente antes de la provisión para impuesto sobre la renta		780,698	1,751,595
(Déficit) excedente neto		\$ 780,698	\$ 1,751,595

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros,

Leonel Pava Casilimas
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Lizeth Vergara
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 130451-T
(Ver certificación adjunta)

Carlos Andres Cardenas Mora
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 209886-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 22 de febrero de 2022)

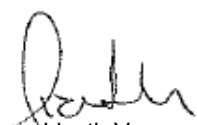
LOGYCA / ASOCIACIÓN

Estados de Cambios en el Patrimonio

	Excedente (deficit) del ejercicio	Excedentes acumulados	Total Patrimonio
	<i>(En miles de pesos)</i>		
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 540,549	\$ 10,329,768	\$ 10,870,317
Aplicaciones excedentes	(540,549)	540,549	–
Aplicación Beneficio	–	(127,372)	(127,372)
Excedente Neto	1,751,595	–	1,751,595
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1,751,595	10,742,945	12,494,540
Aplicaciones excedentes	(1,751,595)	1,751,595	–
Aplicación Beneficio	–	(642,464)	(642,464)
Excedente Neto	780,698	–	780,698
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 780,698	\$ 11,852,076	\$ 12,632,774

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Leonel Pava Casilimas
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Lizeth Vergara
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 130451–T
(Ver certificación adjunta)

Carlos Andres Cardenas Mora
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 209886–T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR–530
(Véase mi informe del 22 de febrero de 2022)

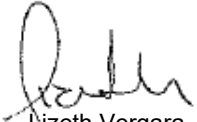
LOGYCA / ASOCIACIÓN

Estados de Flujos de Efectivo

Notas	Años terminados al 31 de diciembre	
	2021	2020
	<i>(En miles de pesos)</i>	
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedente neto del año	\$ 780,698	\$ 1,751,595
Ajustadas por:		
Depreciación de propiedades y equipo	9-15 174,538	180,299
Amortización de intangibles	10-15 204,041	337,278
Provisión carera	15 162,549	—
Provisión de desmantelamiento	15 18,025	—
Otras provisiones	15 79,728	8,026
Pérdida / Retiro de activos	9-16 26,980	3,732
Recuperación de Provisiones	16 (10,392)	(100,000)
Cambios en el capital de trabajo por:		
Cuentas por cobrar	8 2,084,824	76,103
Activos por impuestos corrientes	18 (457,388)	(555,519)
Cuentas por pagar	11 (526,041)	1,085,996
Provisiones	12 (47,127)	(203,204)
Pasivos por impuestos corrientes	18 (88,887)	(18,577)
Otros pasivos	13 64,846	124,386
Efectivo neto generado por las operaciones	2,466,394	2,690,115
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Activos financieros	7 57,860	(575,540)
Adquisiciones de propiedades y equipo	9 (147,832)	(5,404)
Adquisiciones de intangibles	10 (101,178)	(261,478)
Aplicación beneficio	(642,464)	(127,372)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(833,614)	(969,794)
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	1,632,780	1,720,321
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	4,918,641	3,198,320
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 6,551,421	\$ 4,918,641

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Leonel Pava Casilimas
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Lizeth Vergara
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 130451-T
(Ver certificación adjunta)

Carlos Andres Cardenas Mora
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 209886-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 22 de febrero de 2022)

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos)

1. Información General

LOGYCA / ASOCIACIÓN (en adelante la Asociación), es una entidad privada sin ánimo de lucro de carácter permanente y de nacionalidad colombiana, constituida el 28 de julio de 1988, con una duración indefinida y personería jurídica reconocida por la Alcaldía Mayor de Bogotá mediante Resolución No. 1298 del 9 de octubre de 1988. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá.

El objeto social de la Asociación consiste en promover la eficiencia de las redes de valor, propiciando relaciones de colaboración entre los empresarios, a través de la utilización de estándares internacionales.

Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que provocó una desaceleración económica global y afectando negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas tuvieron que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implicó que empleados, proveedores, y clientes no desarrollaran sus actividades ordinarias. Esta situación se mantuvo en 2021, presentando efectos aún en 2021 adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Asociación, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación.

Negocio en Marcha

Con base en la posición de liquidez de la Asociación a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros separados han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

Bases de Presentación en los Estados Financieros

Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015; modificado por el Decreto 2496 de 2015 y 2131 de 2016. Estas normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades (PYMES) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB. por sus siglas en inglés) en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados decretos.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

1. Información General (continuación)

Normas Contables Profesionales Aplicadas (continuación)

Los Estados Financieros son preparados de acuerdo con las NCIF para Pymes. En la preparación de estos Estados Financieros la Compañía ha aplicado las bases de las políticas contables, y los juicios, estimaciones y los supuestos contables significativos, respectivamente.

En la preparación de estos Estados Financieros la Compañía ha aplicado las políticas contables descritas en el apartado 2.3 de la presente nota.

2. Bases de Preparación

Los estados financieros separados de la Asociación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS) para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015.

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.

3. Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros separados se detallan a continuación.

3.1 Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Asociación ('la moneda funcional'). Los estados financieros separados se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Asociación.

3.1.2. Transacciones y Saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de actividades separado.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de actividades separado en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de actividades separado en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

3.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera separado.

3.3. Instrumentos Financieros

3.3.1. Activos Financieros

3.3.1.1. Clasificación

La Asociación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de actividades separado, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de actividades separado: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de actividades separado son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Asociación tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Asociación vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de actividades separado. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) Reconocimiento y medición Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Asociación se compromete a comprar o vender el activo, Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

3.3.1.1. Clasificación (continuación)

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de actividades separado y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de actividades separado” se incluyen en el estado de actividades separado en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de actividades separado como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Asociación a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de actividades separado como parte de los (costos)/ingresos financieros,

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Asociación establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes, Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.1.2. Baja de Activos Financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera separado cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Asociación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de actividades separado.

3.3.1.3. Compensación de Instrumentos Financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera separado cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

3.3.1.4. Deterioro del Valor de los Activos Financieros

Activos Contabilizados al Costo Amortizado

La Asociación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 360 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero.

El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de actividades separado. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Asociación puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de actividades separado.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de actividades separado.

3.4. Propiedad y Equipo

Los equipos se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

3.4. Propiedad, Planta y Equipo (continuación)

La Asociación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Asociación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de actividades separado durante el periodo en el cual ocurre.

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

	<u>Años</u>
Maquinaria y equipo	10
Muebles y equipos	5 – 10
Equipo de cómputo y comunicación	3 – 5
Construcciones y Edificaciones	10
Mejora en propiedad ajena	5
Vehículos	<u>4</u>

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de actividades separado en otros (gastos)/ingresos, netos.

La Asociación incluirá en el costo de un elemento de propiedad y equipo los costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación del espacio donde se encuentre, únicamente cuando se encuentre obligado a incurrir en dichos costos. Esta obligación puede surgir por la celebración de contratos suscritos con terceros por concepto de arrendamientos operativos donde se han realizado adaptaciones de propiedad con el fin de poder operar, y dicho contrato requiera que sea devuelta la propiedad al final del contrato de arrendamiento en su estado original.

Se reconocerá provisiones pasivas para cubrir los costos de desmantelamiento que se pagarán al final de la vida útil del activo y de manera simultánea incrementará el costo de adquisición o construcción del activo correspondiente.

El pasivo que se reconozca deberá reflejar la situación de los activos en la fecha del estado de situación financiera sin considerar alteraciones esperadas en el futuro, su cálculo será efectuado con base en el valor de las actividades requeridas para dar cumplimiento a las obligaciones asumidas. Dichos valores serán revisados y ajustados anualmente con el fin que el pasivo refleje el valor del dinero en el tiempo.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

3.5. Activos Intangibles

3.5.1. Licencias y Plataformas

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias (incluyendo software) y plataformas que se hayan adquirido en una combinación de negocios se reconocen al valor razonable en la fecha de adquisición, de acuerdo con la sección 18 Activos intangibles distintos a plusvalía de las NIIF para PYMES. Las Licencias y plataformas tienen vidas útiles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las marcas registradas, las licencias y los activos intangibles relacionados con clientes durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

	<u>Años</u>
Licencias (software)	1 – 10
Plataformas	3 – 5

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

3.5.2. Costos de Investigación y Desarrollo

Todos los costos por investigaciones y desarrollos se reconocen como gastos a menos que hagan parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

3.6. Deterioro de Activos no Financieros que no sean Inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso, Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.7. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Asociación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

3.8. Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.9. Pasivos Estimados y Provisiones

Los pasivos estimados y las provisiones se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

3.10. Beneficios a empleados

De acuerdo con la Sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, corresponde a todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese; estos se clasifican en:

Beneficios a empleados a corto plazo cuyo pago será atendido en un término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual el empleado ha prestado su servicio, tales como salarios, bonificaciones, auxilios, bonos anuales por resultados y los beneficios de ley.

Beneficio Post-empleo se pagan después de completar el periodo de empleo en la Asociación

Beneficio a largo plazo donde el pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual el empleado haya prestado el servicio, como licencias remuneradas de largo plazo, vacaciones especiales de largos periodos, por periodos de servicio (quinquenios y decenios). Estos últimos serán pagaderos si se cumplen los siguientes requisitos:

- a. Quinquenio: cuando el empleado cumpla un tiempo de servicio de cinco años seguidos desde el momento de su vinculación, se le cancela un valor igual un medio (1/2) del salario actual.
- b. Decenio: cuando el trabajador haya cumplido con un periodo de tiempo de diez años seguidos desde el momento de su vinculación, se cancela un valor igual a un salario actual, así mismo por cada quinquenio adicional que se le adicione.

Se estima el valor para los empleados que tengan antigüedad de 3 años, basados en la aplicación de esfuerzo o costo desproporcionado por rotación activa de empleados, teniendo en cuenta una tasa similar de mercado, entendiéndose esta como la fijada para los bonos de deuda pública por cada 5 años.

Beneficios por terminación correspondiente a pagos realizados al empleado como consecuencia de la terminación del contrato antes de la edad normal de retiro o la decisión del empleado de dar por terminada la relación laboral.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

3.10. Beneficios a empleados (continuación)

La Asociación reconoce el costo de todos los beneficios a empleados a los que estos tengan derecho como resultado de la prestación del servicio que será revisado por lo menos al cierre durante el periodo sobre el que se informa como:

- a. un pasivo después de deducir los importes que haya sido pagados directamente a los empleados. Si el importe pagado excede las aportaciones que se deben realizar, la Asociación reconocerá ese exceso como un activo en la medida que el pago anticipado de lugar a una reducción para efectuar pagos en el futuro.
- b. Como un gasto, a menos que la sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad, planta y equipo.

3.11. Reconocimiento de Ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir los derechos de identificación y por los aportes patrimoniales y membresías que hacen nuestros Miembros anualmente y en el momento de la vinculación, esto en el desarrollo normal de las actividades de la Asociación. El ingreso se muestra neto devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Asociación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Asociación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

3.11.1. Prestación de Servicios

La Asociación presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

3.11.2. Ingresos por Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

3.11.3. Ingresos por Subvenciones Gubernamentales

El ingreso por subvención gubernamental se reconoce a su valor razonable cuando exista una garantía razonable de la recepción de la subvención y del cumplimiento por parte de la Asociación con las condiciones establecidas en las regulaciones aplicables. Las subvenciones se reconocen en el estado de actividades separado dentro del rubro de otros ingresos.

3.12. Impuesto sobre la Renta Corriente

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos corrientes, El impuesto se reconoce en el estado de actividades separado, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales, a NIC 12 y la sección 29 del Estándar Internacional de Información Financiera determina el reconocimiento del impuesto diferido como: el resultado de la diferencia entre los importes reconocidos de las partidas de activos y pasivos entre los requerimientos fiscales para la determinación de impuestos a las ganancias y la información del estado de situación financiera separado de las entidades bajo el Estándar Internacional.

Ahora bien, el Estatuto Tributario –ET– contempla en sus artículos 22 y 23 distintas entidades, que por sus características se pueden definir como ESAL, y que no serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario.

En este escenario, y frente cualquier entidad que no sea contribuyente del impuesto sobre la renta y complementario, o que su tarifa sea 0% (exento régimen tributario especial – artículo 358 ET), todos los tratamientos de sus activos y pasivos no tendrán impactos fiscales en un futuro y, por lo tanto, no habrá lugar a cálculo de impuesto diferido, puesto que al no ser contribuyentes o no tributar sobre las ganancias no se encuentran al alcance de esta norma.

Para el caso especial de las entidades catalogadas como régimen especial, como es el caso de las asociaciones, en el escenario de que estas sigan cumpliendo con todos los requisitos para continuar perteneciendo al régimen, tal como la reinversión de sus excedentes, no tendrán que calcular impuesto diferido puesto que no tendrán impactos futuros en la realización de sus activos o en la cancelación de sus pasivos, pero, si por el contrario las ESAL establecen o concluyen que no van a cumplir la norma por algún motivo, tendrán que calcular el impuesto diferido correspondiente.

3.13. Arrendamientos Operativos

Se clasifican como arrendos operativos los arrendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad, Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de actividades separado en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Asociación toma en arriendo algunos elementos de propiedad, planta y equipo. Se clasifican como arrendos operativos los arrendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Asociación tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arrendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

3.13. Arrendamientos Operativos (continuación)

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo, Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera separado. La propiedad, planta y equipo adquirido bajo arriendos financieros se deprecia durante el período más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

3.14. Anticipos recibidos de clientes:

Los ingresos por transacciones por prestación de servicios, uso de activos de la Compañía por parte de terceros, pueden originar el reconocimiento de cuenta por cobrar estimadas (ingresos pendientes por facturar) o pasivos por ingresos recibidos por anticipado (anticipos de clientes), las primeras generadas por el reconocimiento de ingresos no facturados y la segunda por la recepción de pagos antes del reconocimiento de los ingresos o por error de transacción por parte del cliente.

4. Cambios Normativos

Durante el año 2021 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

5. Estimados Contables Críticos

La Gerencia de la Asociación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Asociación en la preparación de los estados financieros.

5.1. Deterioro de Activos no Monetarios

La Asociación evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2, La Asociación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas Útiles y Valores Residuales de Equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Asociación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Asociación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

5.3. Valor Razonable de Instrumentos Financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Asociación para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Asociación aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.4. Deterioro de Cuentas por Cobrar

La Asociación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Asociación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Asociación.

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Depósitos de inversión (1)	\$ 5,800,881	\$ 4,629,681
Bancos nacionales	744,644	282,840
Caja	5,896	6,120
	<u>\$ 6,551,421</u>	<u>\$ 4,918,641</u>

No existe restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

- (1) Los depósitos de inversión al 31 de diciembre de 2021 están compuestos por seis CDTs con Bancolombia y uno con Davivienda por \$5,490,711, adicionalmente la asociación cuenta con cinco fondos de inversión por \$195,891 y dos carteras colectivas con Bancolombia por \$114,279.

El valor razonable de los depósitos a término se basa en los precios corrientes de los títulos en un mercado activo. La mayoría de los valores razonables de los títulos administrados por las fiducias se encuentran en el Nivel 1 de la jerarquía del valor razonable su tiempo de vencimiento es menor a 90 días.

La variación corresponde al aumento de las tasas de rendimientos que pasó de 5.2% a 5.6%.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

7. Activos Financieros a Valor Razonable a Través del Estado de Actividades Separado

	2021	2020
Certificados a término (CDT) (1)	\$ 1,024,225	\$ 1,082,085
		Movimiento CDT
Saldo al 1 de enero de 2021		\$ 1,082,085
Disminuciones		(1,082,085)
Aumentos		1,014,570
Intereses		9,655
Saldo al 31 de diciembre de 2021		\$ 1,024,225

(1) Los activos financieros a valor razonable a través del estado de actividades separado, corresponde a un CDT con vencimiento a un año adquirido con Bancolombia por \$1,024,225 el vencimiento del CDT es en octubre de 2022.

En el año 2021 dada la volatilidad del mercado se decide continuar con la inversión en Certificado de Depósito a Término –CDT Los cambios en el valor razonable de los activos financieros obedecen a la liquidación por fecha de vencimiento, constitución de nuevas inversiones y cambios a valor razonable que se registran en “ingresos financieros” en la cuenta de resultados, La tasa de interés efectiva en el depósito a término durante 2021 y 2020 estuvieron en 5.6% TV y 5.2% TV respectivamente, el tiempo de madurez fue 360 días.

8. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	2021	2020
Partes relacionadas (ver Nota 19)	3,397,153	3,992,154
Clientes	942,446	1,247,584
Anticipos	410,715	753,910
Menos: Provisión por deterioro	(325,094)	(162,545)
Préstamos	29,743	7,743
Reclamaciones (1)	-	863,490
Total	\$ 4,454,963	\$ 6,702,336
Menos: porción no corriente	(3,731,478)	(4,788,201)
Porción corriente	\$ 723,485	\$ 1,914,135
	Movimiento deterioro año	
	2021	2020
Saldo al 1 de enero de 2021	\$ (162,545)	\$ (226,890)
Deterioro cargado a resultados (Nota 15)	(162,549)	-
Castigos del período	-	64,345
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ (325,094)	\$ (162,545)

(1) Corresponde en 2020 al valor registrado a nombre de Bancolombia por el proceso de Meridiano Cathering Services en liquidación por \$840.000, la diferencia corresponde a otros saldos a favor menores. En 2021 esta medida se levantó por lo que se canceló la cuenta registrada a nombre del Bancolombia.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

9. Propiedad y Equipo

	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Computo	Vehiculos	Mejoramiento en Propiedad Ajena	Total
Costo							
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 513,473	\$ 181,095	\$ 2,158,909	\$ 1,561,007	\$ 235,200	\$ -	\$ 4,649,684
Adiciones	-	-	5,404	-	-	-	5,404
Retiros (i)	-	(5,395)	(32,242)	(9,630)	-	-	(47,267)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	513,473	175,700	2,132,071	1,551,377	235,200	-	4,607,821
Adiciones	-	-	1,564	-	-	146,268	147,832
Retiros (i)	-	-	(14,292)	(36,818)	-	-	(51,110)
Ajuste por bajas (1)	-	-	(318,719)	(577,161)	-	-	(895,880)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 513,473	\$ 175,700	\$ 1,800,624	\$ 937,398	\$ 235,200	\$ 146,268	\$ 3,808,663
Depreciación							
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ (513,473)	\$ (45,502)	\$ (1,866,295)	\$ (1,289,850)	\$ (235,200)	\$ -	\$ (3,950,320)
Retiros (i)	-	1,663	32,242	9,630	-	-	43,535
Depreciación del año	-	(17,885)	(53,957)	(108,457)	-	-	(180,299)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	(513,473)	(61,724)	(1,888,010)	(1,388,677)	(235,200)	-	(4,087,084)
Retiros (i)	-	-	5,214	18,916	-	-	24,130
Ajuste por bajas	-	-	318,719	577,161	-	-	895,880
Depreciación del año	-	(17,570)	(49,412)	(71,789)	-	(35,767)	(174,538)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ (513,473)	\$ (79,294)	\$ (1,613,489)	\$ (864,389)	\$ (235,200)	\$ (35,767)	\$ (3,341,612)
Saldos							
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ -	\$ 113,976	\$ 244,061	\$ 162,700	\$ -	\$ -	\$ 520,737
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ -	\$ 96,406	\$ 187,135	\$ 73,009	\$ -	\$ 110,501	\$ 467,051

Los gastos por depreciación del año 2021 por valor de \$174,538 y (2020: \$180,299) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración y ventas. Ningún activo de la Asociación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

- (1) Para el año 2021 se realizó ajuste de reclasificación al costo histórico de los activos dados de baja, Dicho ajuste se presenta debido al importe de la información contable del sistema Apoteosys al sistema Odoo, En el momento de realizar el importe se tomaron los saldos en libros y no el valor del costo histórico, por lo que se procedió con el ajuste en cuentas del balance correspondiente al valor de \$895,880.

10. Activos Intangibles

Costo	Licencias	Plataformas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 633,065	\$ 995,905	\$ 1,628,970
Adiciones	74,024	187,454	261,478
Saldo al 31 de diciembre de 2020	707,089	1,183,359	1,890,448
Adiciones	10,960	90,218	101,178
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 718,049	\$ 1,273,577	\$ 1,991,626
Amortización			
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ (532,659)	\$ (614,552)	\$ (1,147,211)
Amortización (Nota 15)	(143,276)	(194,002)	(337,278)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	(675,935)	(808,554)	(1,484,489)
Amortización (Nota 15)	(32,430)	(171,611)	(204,041)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ (708,365)	\$ (980,165)	\$ (1,688,530)
Saldos			
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 31,154	\$ 374,805	\$ 405,959
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 9,684	\$ 293,412	\$ 303,096

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

10. Activos Intangibles (continuación)

Los gastos por amortización del año 2021 por valor de \$204,041 (2020: \$337,278) fueron cargados en los gastos de administración.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

11. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	2021	2020
Partes relacionadas (Nota 19)	\$ 1,070,367	\$ 1,137,231
Cuentas por pagar	813,220	1,261,484
Obligaciones laborales	65,254	76,167
	<u>\$ 1,948,841</u>	<u>\$ 2,474,882</u>

12. Provisiones

	2021	2020
Beneficios empleados bonificaciones	\$ 79,728	\$ -
Desmantelamiento de oficina (1)	73,556	115,948
Beneficios empleados quinquenios	51,266	58,792
Otros costos y gastos	12,802	2,378
	<u>\$ 217,352</u>	<u>\$ 177,118</u>
Corto plazo	\$ 190,130	\$ 140,386
Largo plazo	<u>\$ 27,222</u>	<u>\$ 36,732</u>

(1) Este pasivo por desmantelamiento de oficina se encuentra inmerso en el activo de construcciones y edificaciones.

	Beneficios empleados quinquenios	Beneficios empleados bonificaciones	Desmantelami ento de oficina	Otros Costos y Gastos	Para contingencias Litigios	Total
Saldo al 1 de enero de 2020	\$ 50,766	\$ -	\$ 116,599	\$ 204,931	\$ 100,000	\$ 472,296
Aumentos	8,026	-	-	34,083	-	42,109
Utilizaciones	-	-	(651)	(236,636)	-	(237,287)
Recuperaciones (Nota 16)	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 58,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,948</u>	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,118</u>
Saldo al 1 de enero de 2021						
Aumentos	\$ -	\$ 79,728	\$ 18,025	\$ 13,784	\$ -	\$ 111,537
Utilizaciones	-	-	(60,417)	(494)	-	(60,911)
Recuperaciones (Nota 16)	(7,526)	-	-	(2,866)	-	(10,392)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 51,266</u>	<u>\$ 79,728</u>	<u>\$ 73,556</u>	<u>\$ 12,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,352</u>

El cargo por la provisión se reconoce en la cuenta de beneficios a los colaboradores cada 5 años de trabajo en la Asociación.

Para el año 2021 se continuó con la entrega de una parte de las instalaciones donde operaba la oficina de la Asociación; finalizando en 2021 con la remodelación y adecuación del nuevo espacio para diferentes encuentros.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

13. Otros Pasivos no Financieros

	2021	2020
Anticipos recibidos de clientes	\$ 239,219	\$ 174,373
Total anticipos recibidos de clientes	\$ 239,219	\$ 174,373

Los anticipos recibidos de clientes están compuestos por las transacciones recibidas por servicios pagados por adelantado, pendientes por facturar y por transferencias erróneas de parte de nuestros clientes sujeto a devolución.

14. Ingresos Ordinarios

	2021	2020
Actividades de Asociación (1)	\$ 8,094,887	\$ 8,708,063
Identificación (1)	6,328,923	7,532,727
Otros Servicios	827,165	203,615
Descuentos	(696,940)	(306,161)
	\$ 14,554,035	\$ 16,138,244

(1) Los ingresos por actividades de Asociación están compuestos por las membresías y aportes patrimoniales de los asociados. Los derechos de identificación están compuestos por los servicios relacionados a estándares internacionales y utilización de código de barras.

15. Costos y Gastos por Naturaleza

	2021	2020
Actividades de Asociación (1)	\$ 3,187,268	\$ 3,894,244
Identificación (1)	3,037,615	4,570,132
Personal	750,093	589,136
Total Costos	\$ 6,974,976	\$ 9,053,512

	2021	2020
Servicios (2)	\$ 2,545,657	\$ 1,750,277
Honorarios	1,200,279	1,115,603
Personal	1,048,325	897,532
Arrendamientos	366,373	557,660
Amortizaciones (Nota 10)	204,041	337,278
Depreciaciones (Nota 9)	174,538	180,299
Impuestos	164,831	172,552
Deterioro clientes (Nota 8)	162,549	-
Beneficios a empleados bonificaciones	79,728	-
Diversos	39,307	66,539
Contribuciones y afiliaciones	23,343	39,372
Seguros	20,445	23,257
Desmantelamiento de oficina	18,025	-
Mantenimiento y reparaciones	10,131	1,540
Gastos de viaje	14,355	28,328
Gastos legales	5,958	9,302
Beneficios a empleados quinquenios	-	8,026
Total Gastos Administrativos	\$ 6,077,885	\$ 5,187,565

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

15. Costos y Gastos por Naturaleza (continuación)

- (1) Los costos de actividades de asociación y de identificación está compuesto por honorarios, afiliaciones y sostenimiento, arrendamientos, licencias y servicios públicos relacionados directamente con membresías, aporte patrimonial y estándares internaciones.
- (2) Los servicios relevantes en el gasto administrativo y ventas corresponden a honorarios, Centro de Servicios Compartidos –CSC–, procesamiento electrónico de datos, relacionado con todas las actividades administrativas y financieras de la Asociación.

16. Otros Ingreso y Gastos, Neto

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Diversos	\$ 78,466	\$ 1,512
Subsidios de nómina (1)	25,574	11,410
Reintegros y aprovechamientos	20,944	202,247
Recuperación provisiones (Nota 12)	10,392	100,000
Donaciones (2)	(500,000)	(462,000)
Impuestos asumidos	(273,141)	(232,930)
Diferencia en cambio	(44,420)	(43,660)
Gastos extraordinarios	(23,651)	(14,786)
Bancarios	(23,176)	(37,002)
Pérdidas en venta y retiro bienes (Nota 9)	(26,980)	(3,732)
Multas y sanciones	(2,544)	–
	<u>\$ (758,536)</u>	<u>\$ (478,941)</u>

- (1) Para el año 2021 se recibieron subvenciones del gobierno por valor de \$25,574 y en el año 2020 \$11,410 en relación con el Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF). Se dio cumplimiento a las condiciones requeridas para acceder a la subvención y no existen contingencias asociadas a estas subvenciones.
- (2) Corresponde a la donación que realiza anualmente LOGYCA / ASOCIACIÓN a FUNDACIÓN LOGYCA / INVESTIGACIÓN, siendo transferido para el año 2021 \$500,000 y para el año 2020 \$462,000,

17. Ingresos Financieros

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Intereses	\$ 38,061	\$ 333,369
	<u>\$ 38,061</u>	<u>\$ 333,369</u>

Los intereses corresponden al valor de rendimientos financieros neto producto de las inversiones en depósitos a término relacionadas en la Nota 7, los cuales en 2021 descendieron a \$38,061 mientras que en 2020 fueron de \$331,541.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

18. Impuestos a las ganancias

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activos por impuestos corrientes		
Saldo a favor en impuestos (2)	\$ 2,277,152	\$ 1,803,766
Impuesto corriente (1)	9,979	25,977
	<u>\$ 2,287,131</u>	<u>\$ 1,829,743</u>
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto corriente (1)	\$ 49,701	\$ 138,588
	<u>\$ 49,701</u>	<u>\$ 138,588</u>

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

- (1) Corresponde a saldo a favor por impuesto de retención en la fuente, como también por pagar del mes de diciembre. Adicional los impuestos ICA y retención de ICA del bimestre VI de 2021.
- (2) Corresponde al saldo a favor registrado en la declaración de IVA bimestre VI para 2021 \$2,244,302 y para 2020 \$1,800,724 los demás corresponde a otros saldos a favor menores.

El impuesto sobre la renta de la Asociación difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable al excedente antes de impuestos como se describe a continuación:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Excedente antes de provisión para impuesto sobre la renta	\$ 780,699	\$ 1,751,595
Efectos impositivos de:		
– Ingresos no gravables	(59,200)	(238,716)
– Gastos no deducibles	349,067	325,812
– Costos no deducibles	102,625	10,631
Saldo de inversiones efectuadas en el periodo (1)	–	(1,849,322)
Renta líquida gravable del período	<u>1,173,191</u>	<u>-</u>
Rentas exentas		
Beneficio Neto Exento por Reinversión (2)	<u>1,173,191</u>	<u>-</u>
Tasa de impuesto de renta vigente	<u>20%</u>	<u>20%</u>
Provisión para impuesto sobre la renta	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (1) En 2020 las inversiones fueron mantenidas para el fortalecimiento del patrimonio de la Asociación representadas en los depósitos a término y carteras colectivas cuyo tratamiento fiscal permite disminuir la renta líquida como egreso procedente.

- (2) Para 2021 se genera un Beneficio neto el cual se considera exento por reinversión.

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 20% para el 2021 y 20% para el año 2020.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Notas a los Estados Financieros

19. Transacciones con Partes Relacionadas

La Asociación no tiene vínculos financieros ni legales con otras empresas, sin embargo, hay una relación con las empresas que conforman el Grupo Logyca (Fundación Logyca Investigación y Logyca Servicios) en cuanto a la administración y toma de decisiones.

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

	2021	2020
(a) Ventas		
SERVICIOS	\$ 46,535	\$ 30,424
FUNDACIÓN	1,713	15,854
	\$ 48,248	\$ 46,278
(b) Compras		
SERVICIOS	\$ 5,802,739	\$ 6,201,243
FUNDACIÓN	870,130	1,189,500
	\$ 6,672,869	\$ 7,390,743

Las compras son efectuadas con base en términos y condiciones normales de mercado,

	2021	2020
(c) Saldos de cuentas por cobrar (Nota 8)		
FUNDACIÓN	\$ 3,395,167	\$ 3,483,769
SERVICIOS	1,986	508,385
	\$ 3,397,153	\$ 3,992,154
(d) Saldos de cuentas por pagar (Nota 11)		
SERVICIOS	\$ 828,270	\$ 1,044,646
FUNDACIÓN	242,097	92,585
	\$ 1,070,367	\$ 1,137,231
(e) Donaciones gasto		
SERVICIOS	\$ -	\$ -
FUNDACIÓN	500,000	462,000
	\$ 500,000	\$ 462,000

20. Eventos Subsecuentes

Entre el 1 de enero de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Asociación.

21. Reclasificaciones

En cumplimiento del párrafo 3.12 de las NIIF para pymes se realiza reclasificación y reaperturas de algunos saldos a diciembre de 2020 para tener la información comparativa, los cuales no tienen efecto material.

LOGYCA / ASOCIACIÓN

Certificación de los Estados Financieros

Certificación del Representante Legal y Contador Público de
LOGYCA / ASOCIACIÓN

A los señores miembros de la Asamblea General de
LOGYCA / ASOCIACIÓN

22 de febrero de 2022

Los suscritos representante legal y contador de LOGYCA / ASOCIACIÓN certificamos que los estados financieros separados de la Asociación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- 1) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros separados de la Asociación al 31 de diciembre de 2021 y 2020, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- 2) Todos los hechos económicos realizados por la Asociación, durante los años terminados en 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido reconocidos en los estados financieros.
- 3) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Asociación al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- 4) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- 5) Todos los hechos económicos que afectan la Asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Leonel Pava Casilimas
Representante Legal



Lizeth Vergara
Contador Público
Tarjeta Profesional No, 130451-T