



Asociación Colombiana de Capital Privado

Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CAPITAL PRIVADO

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de Asociación Colombiana de Capital Privado finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los cuales se han tomado fielmente de libros de Asociación Colombiana de Capital Privado. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Asociación Colombiana de Capital Privado existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de Asociación Colombiana de Capital Privado en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo Directivo el 2 de febrero de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 7 de marzo de 2023, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

Paola Garcia
Paola Andrea García Barreneche
Representante Legal
a 31 de diciembre de 2022

Angie L. Torres R.
Angie Loreña Torres Robayo
Contador Público
Miembro de Crowe Co S.A.S
T.P. No. 217905-T

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CAPITAL PRIVADO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre 2022 y 31 de diciembre 2021
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	\$ 408,511	\$ 710,989
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	133,213	65,796
Otros activos no financieros	6	-	100
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		541,724	776,885
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones	8	832,150	500,255
Propiedades, y equipo	7	33,652	54,715
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		865,802	554,970
TOTAL ACTIVO		1,407,526	1,331,855
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	9	-	1,206
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	10	24,129	55,763
Beneficios a empleados	11	30,986	56,084
Otros pasivos no financieros	12	41,977	29,942
TOTAL PASIVO CORRIENTE		97,092	142,995
TOTAL DEL PASIVO		97,092	142,995
PATRIMONIO			
Capital Emitido	13	21,000	21,000
Resultados del ejercicio		121,572	196,875
Resultados de ejercicios anteriores		1,167,862	970,987
TOTAL DEL PATRIMONIO		1,310,434	1,188,862
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1,407,526	\$ 1,331,855

Paola Garcia
Paola Andrea García Barreneche
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Angie L. Torres R.
Angie Lorena Torres Robayo
Contador TP 217905-T
Miembro de Crowe CO S.A.S
(Ver Certificación Adjunta)

ASOCIACION COLOMBIANA DE CAPITAL PRIVADO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Periodo terminado al 31 de diciembre 2022 y 31 de diciembre 2021
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Ingresos de actividades ordinarias	Notas	<u>31 de diciembre 2022</u>	<u>31 de diciembre 2021</u>
Ingresos de actividades ordinarias	14	\$ 1,957,310	\$ 1,543,242
Excedente Bruto		1,957,310	1,543,242
Gastos de administración	15	<u>(1,818,114)</u>	<u>(1,357,734)</u>
Excedente Operacional		139,196	185,508
Ingresos financieros	16	86,946	16,722
Gastos financieros	17	<u>(76,410)</u>	<u>(4,405)</u>
Total ingresos financieros		10,536	12,317
Otros ingresos	18	4,997	4,444
Otros gastos	19	<u>(33,157)</u>	<u>5,394</u>
Total otros gastos		(28,160)	(950)
Resultado antes de impuesto		<u>121,572</u>	<u>196,875</u>
Excedente neto del ejercicio		<u>\$ 121,572</u>	<u>\$ 196,875</u>

Paola Garcia
Paola Andrea García Barreneche
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Angie L. Torres R.
Angie Lorena Torres Robayo
Contador TP 217905-T
Miembro de Crowe CO S.A.S
(Ver Certificación Adjunta)

ASOCIACION COLOMBIANA DE CAPITAL PRIVADO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre 2022 y 31 de diciembre 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	Capital Emitido	Excedente de ejercicios anteriores	Excedente del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre 2021		21,000	\$ 970,987	\$ 196,875	1,188,862
Traslados a ejercicios anteriores		-	196,875	(196,875)	-
Resultado del Ejercicio		-	-	121,572	121,572
Saldo al 31 de diciembre 2022		<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 1.167.862</u>	<u>\$ 121.572</u>	<u>\$ 1.310.434</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	13	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 678,849</u>	<u>\$ 292,138</u>	<u>\$ 991,987</u>
Traslados a ejercicios anteriores		-	292,138	(292,138)	-
Resultado del Ejercicio		-	-	196,875	196,875
Saldo al 31 de diciembre 2021		<u>21,000</u>	<u>\$ 970,987</u>	<u>\$ 196,875</u>	<u>1,188,862</u>

Paola Garcia
Paola Andrea García Barreneche
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Angie L. Torres R.
Angie Lorena Torres Robayo
Contador TP 217905-T
Miembro de Crowe CO S.A.S
(Ver Certificación Adjunta)

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CAPITAL PRIVADO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre 2022 y 31 de diciembre 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

31 de diciembre 2022 31 de diciembre 2021

Flujos de efectivos por las actividades de operación:

Excedente del período	\$ 121,572	\$ 196,875
Ajustes por:		
Depreciación	21,065	21,769
Flujos de efectivo por actividades de operación operaciones:		
(Incremento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(67,417)	(18,026)
(Disminución) Incremento Otros Activos no Financieros	100	(100)
(Disminución) Incremento Obligaciones financieras	(1,206)	438
(Disminución) Incremento Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar	(31,634)	47,088
(Disminución) Incremento Beneficios a empleados	(25,098)	19,598
Incremento (Disminución) Otros pasivos no financieros	12,035	(4,602)
(Incremento) Inversiones	<u>(331,895)</u>	<u>(500,255)</u>
Flujos netos (usados) en actividades de operación	<u>(302,478)</u>	<u>(237,215)</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	<u>-</u>	<u>(4,534)</u>
Flujos netos (usados) en las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(4,534)</u>
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo	<u>(302,478)</u>	<u>(241,749)</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	710,989	952,738
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	<u>\$ 408,511</u>	<u>\$ 710,989</u>

Paola Garcia

Paola Andrea García Barreneche
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Angie L. Torres R.

Angie Lorena Torres Robayo
Contador TP 217905-T
Miembro de Crowe CO S.A.S
(Ver Certificación Adjunta)

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CAPITAL PRIVADO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(En miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario).

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Información de Entidad que reporta

La Asociación Colombiana de Capital Privado (la Asociación), es una entidad sin ánimo de lucro, de duración indefinida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C., constituida por acta del 26 de junio de 2012 otorgada en asamblea constitutiva, inscrita en la cámara de comercio el 30 de julio de 2012 bajo el número 00212666 del libro primero de las entidades sin ánimo de lucro.

Su objeto social es I. Fomentar y desarrollar la industria de capital privado en Colombia, así como la participación de la comunidad inversionista local e internacional en los mismos. II. Actuar como organización gremial para representar los intereses de la industria de capital privado en Colombia. III. Organizar el intercambio de ideas e información entre sus miembros, así como proveer un foro de discusión para los miembros sobre temas relevantes para la industria. IV. Difundir y promocionar el sector ante otros actores de la economía, entre los cuales se encuentran la comunidad empresarial, el gobierno, la comunidad financiera y las universidades. V. Apoyar el desarrollo profesional y educativo de la industria. VI. Producir y disseminar información y estadísticas de la industria.

La Asociación cuenta con siete (7) empleados al 31 de diciembre 2022, de los cuales seis (6) empleados están vinculados directamente, por medio de contrato de trabajo a término indefinido y uno (1) por medio de contrato de trabajo a término fijo. A diciembre 31 de 2021 contaba con seis (6) empleados.

1.2 Bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 con todos sus decretos que lo han modificado y actualizado vigentes para el periodo que se informa. Las NCIF aplicables en 2019 se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB, junto con algunas excepciones que el gobierno colombiano ha estipulado y las cuales se revelan en el evento que la Asociación las aplique.

1.3 Bases de preparación

Los estados financieros 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 para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

La Asociación tiene definido por Estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general al 31 de diciembre de cada año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Asociación.

1.4 Reactivación económica postpandemia

Durante el año 2021, la pandemia declarada en 2020 por la Organización Mundial de la Salud ocasionada por el coronavirus COVID-19, comenzó a disminuir su impacto en la salud de la población y en la economía del país, gracias al nivel de control producto de la puesta en marcha del Plan Nacional de Vacunación. El Gobierno Nacional puso en marcha la flexibilización de las restricciones en la movilidad y los aforos permitidos lo que generó la reactivación económica en el país.

Como consecuencia de la reapertura económica en el año 2022 se evidenció un crecimiento en la operación y los ingresos de ColCapital respecto al año 2021. Desde la Dirección de ColCapital, se implementó el método de trabajo híbrido con todos los colaboradores, con el fin de garantizar su seguridad. En relación con los eventos, iniciando el segundo trimestre del año, se realizó el V Congreso de Capital Privado y Capital Emprendedor de manera presencial, del cual, se obtuvieron los resultados esperados tanto en ingresos como en asistencia, tanto así que representó parte importante de los ingresos del presupuesto. En noviembre del 2022, se llevó a cabo el Evento de Reconocimientos ColCapital 10 años en formato presencial, en esta oportunidad se celebraron los primeros 10 años de la Asociación con gran acogida por los miembros. Así mismo, en línea con los objetivos estratégicos de la Asociación, se realizaron dos cursos de Certificación en Fondos de Capital Privado, una Capacitación de Venture Capital en Asociación con la Universidad Eafit, entre otros diferentes cursos y talleres como: Evento Perspectivas de Inversión en Activos Inmobiliarios, Curso Valoración de Activos Subyacentes en FCP, Curso Inversión de Impacto en el Contexto Latinoamericano, Taller Mecanismos de Cierre de Transacciones M&A – Deloitte. Estos cursos aportaron ingresos y contribuyeron al resultado final de la Asociación. En conclusión, el impacto final en los ingresos de la Asociación para el año 2022 fue superior al presupuestado en línea con la recuperación económica del país durante este periodo.

De acuerdo con la situación anteriormente descrita, y con base en la evaluación efectuada y las estrategias fijadas por la Asociación, la gerencia ha determinado que la Asociación puede continuar realizando sus actividades, y, en consecuencia, los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, la cual supone que la Asociación podrá cumplir con los plazos de pago acordados con terceros.

La Asociación ha reconocido un excedente por \$121.572 miles para el año 2022.

La administración tiene expectativa razonable de que la Asociación tiene recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Si por algún motivo la Asociación no puede continuar como negocio en marcha, esto podría tener un impacto en la capacidad de la entidad de realizar activos a sus valores reconocidos otros activos intangibles y cancelar pasivos durante el curso normal del negocio a los montos valuados en los estados financieros individuales. Debido a la reactivación económica, la Asociación decide continuar con la realización de eventos en formato presencial mientras las condiciones actuales lo permitan y el plan de trabajo para el 2023 sigue estando alineado con el plan y objetivos estratégicos definidos para la Asociación.

1.5 Moneda funcional

La moneda funcional de Asociación Colombiana de Capital Privado es el peso colombiano que ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad conforme a la política establecida para tal fin.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y

pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NCIF vigentes al período en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen las cuentas bancarias y la caja menor administrativa. La Asociación posee una cuenta corriente y de ahorros, inversión en cartera colectiva y dos CDT en entidades financieras.

Las cuentas corrientes son de uso específico para que los miembros y aliados efectúen el pago de los servicios prestados. El fondo de inversión colectiva y los CDT tiene una rentabilidad asociada a la volatilidad del mercado. La caja menor, se utiliza como medio para cubrir gastos menores administrativos.

Al corte de la presentación de estados financieros no existe efectivo restringido alguno.

2.2 Activos financieros

Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas por cobrar y cartera colectiva. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Asociación Colombiana de Capital Privado revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La Asociación Colombiana de Capital Privado reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

2.2.1 Deterioro de activos financieros

Al final del período en que se informa, la Asociación ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Asociación reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

2.3 Propiedades y equipo

La propiedad y equipo se registra al costo descontada su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad y equipo incluye el precio de adquisición y costos incurridos para estar operativos en la ubicación actual.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil o tasas de depreciación utilizadas para determinarla:

Muebles y enseres	10 años
Equipo de telecomunicaciones	5 años
Equipo de cómputo	5 años
Mejoras a propiedades ajenas	Al término del contrato

Baja de Activos: Previas las acciones administrativas que sean del caso, deben ser retirados los bienes que no se requieran para el desarrollo normal de las actividades de la Asociación, o aquellos elementos que por su desgaste, deterioro u obsolescencia no son útiles para el servicio al cual se destinaron.

La baja puede ser de bienes servibles o inservibles por los siguientes casos:

- Obsolescencia
- Mal Estado
- Daño o pérdida total de los elementos
- Siniestro "pérdida, robo, siniestros"

La Asociación determina que los elementos que se den de baja no podrán ser reutilizados.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedad y equipo se incluye en el resultado del ejercicio cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias. La Asociación revisará anualmente las estimaciones de vida útil, valor de salvamento y método de depreciación y efectuará pruebas de deterioro de los activos cuando existan evidencias de que tales activos se han deteriorado.

2.4 Pasivos financieros

Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de cuentas por pagar en moneda legal.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés

efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

Asociación Colombiana de Capital Privado revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

2.5 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la Asociación proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Los beneficios a los empleados a corto plazo son, diferentes de las indemnizaciones por cese de actividades relacionadas con la Asociación cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios que les otorgan esos beneficios.

Los beneficios a los empleados comprenden los siguientes:

- a) Los beneficios a los empleados a corto plazo. Compuestos por sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas por enfermedad.
- b) Beneficios por terminación. Éstos, son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de: la decisión de La Asociación de disolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

La Asociación reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable prescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la anulación voluntaria por parte de los empleados.

La Asociación no tiene beneficios post-empleo, planes de aportaciones, así como tampoco cuenta con beneficios a empleados a largo plazo.

2.6 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Prestación de Servicios - Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina utilizando el método de:

- Proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo efectuado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados
- Inspecciones del trabajo ejecutado

- Terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo
- Que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

2.7 Provisiones y Contingencias

Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

2.8 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en operativo o financiero. Un arrendamiento se clasifica como financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherente a la propiedad del bien, si no se cumplen estas características el arrendamiento se clasifica como operativo.

La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del contrato y no se cambia durante su plazo, salvo que las partes acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distinto de la simple renovación del mismo), en dicho evento la clasificación del arrendamiento se revisa nuevamente, en todo caso, la clasificación de un arrendamiento depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato, sobre el que el juicio profesional de quienes prepararan los estados financieros prevalece.

Reconocimiento y Medición de un Arrendamiento Financiero como Arrendatario – Al comienzo del plazo del arrendamiento se reconocen los derechos de uso y obligaciones como un activo y un pasivo, respectivamente, en el estado de situación financiera, por un importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial de la Asociación (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se adiciona al importe reconocido como activo.

Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación por arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se deducen del resultado del periodo.

El activo recibido en arrendamiento financiero se presenta como parte de la propiedad y equipo, así como su depreciación y medición de las pérdidas por el deterioro se trata bajo la misma política contable.

Reconocimiento y Medición de un Arrendamiento Operativo como Arrendatario – Los contratos de arrendamiento operativo se reconoce como un gasto en el resultado del periodo cada uno de los cánones durante el plazo del arrendamiento.

2.9. Juicios y Estimaciones Contables

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Los siguientes son los componentes sobre los cuales se realizan tales estimaciones:

- Propiedades y equipo: La vida útil durante el cual los activos se deprecian o amortizan, se basa en juicio de la administración del uso futuro y el rendimiento.

El valor residual y la vida útil de cada activo se revisan como mínimo al término de cada periodo anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en la estimación contable y errores.

- Provisiones y contingencias: Se requiere utilizando el juicio de la administración, evaluar si las provisiones y/o contingencias deben ser reconocidas o reveladas y a qué valor. La administración basa sus decisiones en la experiencia pasada y otros factores que considere pertinentes sobre una base de análisis particular de cada situación.
- Cuentas por cobrar: Se requiere el juicio de la administración cuando surjan cuentas incobrables. La administración basa sus estimaciones en la experiencia histórica y otros factores relevantes.

NOTA 3 – CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2022 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.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un periodo no mayor a 30 días.

Descripción	2022	2021
Derecho Fiduciario Bancolombia (1)	\$ 368,347	\$ 190,744
Bancolombia cuenta corriente N° 03177049743 (2)	24,741	67,157
Caja Menor Usd (3)	2,286	17,907
Caja Menor (4)	1,192	1,192
Bancolombia cuenta ahorros 031770496-11	18	32,397
Fondo Renta Liquidez BTG Pactual	11,927	401,592
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 408,511	\$ 710,989

La Asociación tuvo los siguientes aumentos y disminuciones en los siguientes rubros.

- (1) La fiducuenta tiene calificación AAA, máxima calificación en riesgo crediticia, otorgada por Fitch Ratings Colombia; el aumento se debe al recaudo de cartera por los eventos realizados durante el año.
- (2) La cuenta corriente, corresponde al saldo generado por el recaudo de cartera por los eventos realizados y pagos efectuados a los proveedores y demás obligaciones que presenta la compañía.
- (3) Durante 2022, la caja menor en dólares presento disminución para el uso de gastos de viajes. La Asociación cuenta con los siguientes dólares al 31 de diciembre 2022 y 2021 respectivamente USD444.91 y USD4,498.04, los anteriores fueron convertidos a la TRM \$4.810,20 y \$3.981,16 al cierre 31 de diciembre 2022 y 2021 respectivamente.
- (4) Durante el año 2022 no se presenta variación en los fondos de la caja menor sin partidas conciliatorias.

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

NOTA 5 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
A proveedores (1)	\$ 62,959	\$ -
Miembros y Aliados Nacionales (2)	61,210	55,720
Clientes del exterior	9,044	-
En Garantía (3)	-	10,000
A trabajadores	-	76
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$ 133,213	\$ 65,796

(1) Para el año 2022 se realizan anticipos al proveedor Fideicomiso G H Bogotá por la firma de contrato de servicios hoteleros para la atención de banquetes, eventos y reuniones en el hotel Grand Hyatt Bogotá el cual será ejecutado durante el año 2023.

(2) El precio de la transacción de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no difiere, significativamente, de su valor en libros; básicamente corresponde a facturas elaboradas en el mes de noviembre y diciembre por concepto de pautas publicitarias para el anuario de la industria 2022, el detalle de la edad de cartera se compone de la siguiente forma:

Edad Cartera Clientes Nacionales	2022	2021
01 a 30 Días	\$61.210	\$ 23,650
31 a 90 Días		32,070
TOTALES	\$61.210	\$ 55,720

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de cartera se encuentra dentro del plazo de pagos estipulados a corto plazo.

(3) Para el año 2022, no se presentan anticipos por garantía de contrato de arrendamiento firmado con el arrendador Inversiones Orquídea S.A.S. dada la adquisición de oficinas 602 y 603 del Edificio Suramericana ubicado en CI 72 No. 8 – 24 Piso 6, Bogotá. Dado que el inmueble cambio de propietario y sobre este se realizó el uso de este anticipo de garantía en el segundo semestre del año 2022.

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de los otros activos no financieros se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Impuesto De Industria y Comercio Retenido	\$ -	\$ 100
Total Otros activos no financieros	\$ -	\$ 100

Corresponde a descuento errado por el cliente Fideicomisos Sociedad Fiduciaria Fiducoldex.

NOTA 7 – PROPIEDAD Y EQUIPO

El detalle del equipo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre de 2022:

2022			
Clase	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Saldo Neto
Mejoras A Propiedades Ajenas	\$ 93,832	\$ (74,937)	\$ 18,895
Equipo De Oficina	25,085	(20,056)	5,029
Equipo Computo y Comunicación	38,990	(29,261)	9,729
Totales	\$ 157,907	\$ (124,254)	\$ 33,652

2021			
Clase	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Saldo Neto
Mejoras A Propiedades Ajenas	\$ 93,832	\$ (60,942)	\$ 32,890
Equipo De Oficina	25,085	(18,138)	6,947
Equipo Computo y Comunicación	38,990	(24,112)	14,178
Totales	\$ 157,907	\$ (103,192)	\$ 54,715

El detalle de los movimientos durante el ejercicio se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Saldo Inicial	\$ 54,715	\$ 71,950
Adquisiciones	-	4,534
Depreciación	(21,063)	(21,769)
Saldo Final	\$ 33,652	\$ 54,715

El equipo de la Asociación no presenta embargos, restricciones de uso y/o deterioro.

NOTA 8 - INVERSIONES

El detalle de las inversiones se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022
CDT 18 Meses y 36 Meses Cdtbgas0V	\$ 832,150
Total Inversiones	\$ 832,150

Los CDT fueron adquiridos el 19 de mayo del 2022 y el 12 de septiembre de 2022, cuyo vencimiento es el 4 de mayo de 2025 y el 22 de abril del 2024 respectivamente con la entidad BTG Pactual S.A. Comisionista de Bolsa.

NOTA 9 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de las Obligaciones Financieras se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Cuenta Por Pagar Tc	\$ -	\$ 1,206
Total Obligaciones financieras	\$ -	\$ 1,206

La obligación financiera de la Asociación corresponde al uso de la Tarjeta de Crédito Corporativa (Bancolombia), la cual es utilizada para compras generales, pago envió de correos masivos en la plataforma Mailchimp, espacio en Google drive, entre otros.

NOTA 10 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Otros (1)	\$ 568	\$ 24,062
Honorarios (2)	23,561	31,701
Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	\$ 24,129	\$ 55,763

- (1) Corresponde a pago que se debe realizar a Quad Graphics Colombia S A S.
- (2) Corresponde honorarios por asesorías que para el año 2022 presenta saldo por pagar por honorarios de auditoría externa.

NOTA 11 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

El pasivo corresponde a las obligaciones que la Asociación tiene por concepto de las prestaciones legales con sus empleados.

Los beneficios a empleados se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Cesantías (1)	\$ 16,203	\$ 14,769
Vacaciones Consolidadas (2)	13,163	20,970
Intereses Sobre Cesantías (3)	1,620	1,480
Aportes de seguridad social	-	18,865
Total Beneficios a empleados	\$ 30,986	\$ 56,084

A 31 de diciembre de 2022 la Asociación cuenta con 7 funcionarios (1 Directora Ejecutiva, 1 Subdirectora 1 Coordinador Administrativo, 2 Analista Comercial y 2 Analista Económico), los cuales se encuentran con contrato termino indefinido y fijo directo por la Asociación.

Estos saldos serán cancelados de la siguiente manera:

1. Se hará consignación a los fondos de cesantías correspondientes a cada funcionario antes del 14 de febrero del 2023.
2. Las vacaciones serán canceladas al momento que el funcionario realice la respectiva solicitud de descanso o retiro.
3. Se cancelarán los intereses de cesantías al funcionario en la nómina del mes de enero 2023.

NOTA 12 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Retención en la fuente por pagar (1)	\$ 27,765	\$ 25,010
Anticipo de afiliados (3)	7,680	-

Anticipo de clientes (2)	4,015	1,076
Iva por pagar (1)	1,685	2,935
Retención de ICA por pagar (1)	832	921
Total Otros pasivos no financieros	\$ 41,977	\$ 29,942

- (1) Los pasivos reportados con corte a 31 de diciembre de 2022 serán cancelados en el mes de enero 2023 de acuerdo con el calendario de vencimientos que maneja la entidad de fiscalización: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN y Secretaría de Hacienda Distrital SHD.
- (2) El valor corresponde a mayor valor pagado a los terceros Deloitte Asesores, Carao Venturas y Credicorp Capital Colombia los cuales serán devueltos en el mes de enero del 2023.
- (3) Se efectuó facturación por concepto de cuota de sostenimiento para el año 2023, por requerimiento de los clientes.

NOTA 13 – PATRIMONIO

Aportes Sociales – Los aportes sociales de la Asociación constituidos desde el 31 de diciembre de 2014, por valor de \$21.000, corresponde a los aportes realizados por los 42 asociados fundadores iniciales a razón de \$500 cada uno. Al 31 de diciembre de 2022 no han tenido ninguna modificación.

Excedentes de ejercicios anteriores y manejo de excedentes – Se debe mantener una reserva para garantizar la operación en caso de tener una contingencia, que permita garantizar unos meses de operación, así como para:

- Actividades de atracción de potenciales inversionistas a la industria
- Entrenamiento del equipo
- Bonificaciones o compensaciones

NOTA 14 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias de la Asociación se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
V Congreso de Capital Privado y Capital Emprendedor (2)	\$ 770,940	\$ 403,653
Cuota de sostenimiento anual (1)	756,789	647,624
Gala de la Industria / Evento de reconocimiento (3)	209,970	269,729
Educación y Capacitaciones (4)	152,487	101,439
Directorio de la Industria (5)	58,079	68,948
Cooperaciones (6)	-	51,849
VC Latam Summit	9,045	-
Total Ingresos de actividades ordinarias	\$ 1,957,310	\$ 1,543,242

- (1) Corresponde a la cuota de sostenimiento anual cancelada por los miembros de la Asociación tanto Asociados como Afiliados.
- (2) Ingresos recibidos por patrocinios para la realización del V Congreso de Capital Privado de la Alianza del Pacífico, así como de pases de ingresos al evento.
- (3) Ingresos recibidos por patrocinios al Evento de Reconocimientos 2022.
- (4) Corresponde al excedente generado por el curso de Fondos de Capital Privado realizado por convenio.
- (5) Ingresos recibidos por presencia de no miembros de la Asociación y pautas publicitarias en el Anuario de la industria 2022.

(6) Disminución por la baja ejecución del convenio celebrado con Innpulsa Colombia en el 2022.

NOTA 15 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Nómina (1)	\$ 997,909	\$ 782,256
Diversos (3)	305,815	182,859
Honorarios (2)	295,048	268,429
Arrendamientos (4)	63,448	47,475
De Viajes (5)	53,936	22,933
Servicios (7)	53,754	19,591
Impuestos (8)	21,547	6,068
Depreciación (6)	21,063	21,769
Legales	2,516	1,913
Mantenimiento	1,994	4,359
Seguros	84	82
Total Gastos de administración	\$ 1,818,114	\$ 1,357,734

A continuación, se presenta la información detallada de cada rubro:

(1) Personal: Reconocimiento de seis (6) funcionarios vinculados directamente con la Asociación por medio de contrato indefinido y (1) funcionario por termino fijo.

Descripción	2022	2021
Gastos por sueldos	\$ 675,011	\$ 529,306
Gastos por aportes se seguridad social y ARL	105,751	77,535
Gastos por Prestaciones Sociales	84,535	70,248
Bonificaciones	79,688	72,087
Gastos por Apropiaaciones	42,429	29,242
Licencia Remunerada	6,000	-
Auxilio de Transporte	4,101	64
Gastos Médicos Personal	394	829
Capacitación de Personal	-	2,661
Incapacidades	-	284
Total Gastos de nómina	\$ 997,909	\$ 782,256

(2) Honorarios: Los honorarios son generados por la prestación de servicios de Outsourcing Contable y Tributario, auditoría externa y servicios profesionales contratados para el desarrollo de los eventos realizados por la Asociación durante el año.

Descripción	2022	2021
Administrativos	\$ 129,059	\$ 89,611
Asesoría Técnica	72,482	60,000

Servicios Profesionales - Eventos	63,504	84,747
Consultoría Externa	3,943	-
Honorarios Servicio de Hosting	2,498	4,071
Auditoría Externa	23,562	30,000
Total Gastos de honorarios	\$ 295,048	\$ 268,429

(3) Diversos: Incluyen los gastos incurridos por el desarrollo de los eventos realizados por la Asociación durante el año, así como los demás gastos generados por las actividades diarias como reuniones con miembros y aliados, otros gastos de oficina.

Descripción	2022	2021
Gastos realización IV Congreso y Asamblea general (*)	\$ 237,083	\$ 168,440
Libros, Suscripciones y Revistas	7,739	5,074
Casino y Restaurante	28,139	5,030
Otros Gastos Diversos	18,462	676
Útiles, Papelería Y Fotocopias	8,845	370
Taxis y Buses	3,934	606
Elementos De Aseo Y Cafetería	1,198	280
Gastos de Representación	337	1,797
Parqueaderos	78	46
Estampillas	-	540
Total Gastos de diversos	\$ 305,815	\$ 182,859

* Estos gastos son generados por los eventos realizados por la Asociación: Alquiler de la plataforma para la realización del evento virtual, IV Congreso de Capital Privado de la Alianza del Pacífico, pago a facilitadores del curso de FCP, elaboración video lanzamiento estudio de la industria 2022, costos derivados de la realización del Eventos de Reconocimientos 2022 en formato presencial, alquiler salón y alimentos entre otros.

(4) Arrendamiento: Incluye el gasto por arrendamiento de oficinas de la Asociación, para el año 2022 no se adquirió la licencia de software para la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.

Descripción	2022	2021
Oficina (*)	\$ 63,448	\$ 45,948
Licencias Software	-	1,527
Total Gastos de arrendamiento	\$ 63,448	\$ 41,475

(*) Durante el 2022, se realizó el reconocimiento mensual del 100% del canon de arrendamiento de la oficina, sin ningún descuento, como se presentó en el año anterior, dado a la pandemia del covid-19.

(5) Viajes: Gastos incurridos por empleados de la Asociación, con el fin de generar llevar a cabo actividades relacionadas con el logro de los objetivos de la Asociación.

Descripción	2022	2021
Alojamiento Y Manutención	\$ 39,181	\$ 9,789
Pasajes Aéreos	11,173	1,867

Papelería Fotocopias	2,298	-
Taxis Y Buses	-	415
Restaurante	-	10,862
Total Gastos de viajes	\$ 53,936	\$ 22,933

(6) Depreciación: Corresponde a la depreciación de las mejoras en propiedades ajenas, y equipo adquirido por la Asociación.

Descripción	2022	2021
Mejoras en Propiedad Ajena	\$ 13,995	\$ 13,995
Equipo de Computación y Comunicación	6,603	7,307
Depreciación Equipo de Oficina	467	467
Total Gastos de depreciación	\$ 21,065	\$ 21,769

(7) Servicios: Corresponden principalmente a servicios administrativos. Adicionalmente se incluyen los servicios contratados por publicidad.

Descripción	2022	2021
Otros	\$ 33,300	\$ 3,587
Publicidad	7,002	5,603
Celulares	6,071	6,033
Teléfono	3,303	924
Aseo y Vigilancia	1,885	153
Energía Eléctrica	1,167	379
Correo, Portes y Telegramas	826	70
Transporte Fletes y Acarreos	200	1,076
Procesamiento Electrónico de Datos	-	1,766
Total Gastos de servicios	\$ 53,754	\$ 19,591

(8) Impuestos: Corresponden a los impuestos generados por las transacciones en las cuentas bancarias, y el pago de impuesto al consumo.

Descripción	2022	2021
Impuesto al Consumo 8%	\$ 10,829	\$ -
GMF	10,718	5,964
Industria y Comercio	-	104
Total Gastos de impuestos	\$ 21,547	\$ 6,068

NOTA 16 – INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos financieros generados por el fondo de inversión colectiva Fiducuenta y los CDT renta fija con BTG.

NOTA 17 – GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Comisiones	\$ 7,455	\$ 3,644
Gastos Bancarios	773	761
Intereses Corrientes	68,182	-
Total Gastos financieros	\$ 76,410	\$ 4,405

NOTA 18 - OTROS INGRESOS

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

Descripción	2022	2021
Diferencia en Cambio	\$ 3,090	\$ 4,439
Recuperación deuda Mala	1,900	-
Aprovechamientos	4	-
Ajuste al Peso	3	5
Total Otros ingresos	\$ 4,997	\$ 4,444

NOTA 19 - OTROS GASTOS

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

Descripción	2022	2021
Propinas	\$ 13,549	\$ 54
Costos y Gastos no deducibles	10,887	458
Multas Sanciones y Litigios	4,296	254
Diferencia en Cambio	2,266	465
Diferencia en Cambio USD	2,133	4
Impuestos Asumidos	26	237
Baja de Cartera	-	3,920
Intereses por Mora	-	2
Total Otros gastos	\$ 33,157	\$ 5,394

NOTA 20 - HECHOS POSTERIORES

La administración de la Asociación no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que los pudiesen afectar significativamente.

NOTA 21 - CONTINGENCIAS COMPROMISOS Y GARANTIAS

La Asociación Colombiana de Capital Privado no presenta garantías, contingencias ni compromisos legales a la fecha de emisión de los estados financieros.

NOTA 22 – NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. No existen incertidumbres relacionadas con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas acerca de la capacidad de la Asociación para continuar como un negocio en marcha.

NOTA 23 - APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros de Asociación Colombiana de Capital Privado correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fue autorizada por el Consejo Directivo, según consta en la reunión No 63 del Consejo Directivo del 2 de febrero de 2023, para ser presentados ante la Asamblea General de acuerdo con lo requerido por el Código de Comercio.
