

Estados Financieros

DESCLAB | LABORATORIO DE DERECHOS ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES

Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024 comparativos con 31 de diciembre de 2023

Contenido

Certificación de los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera
Estado del Resultado Integral
Políticas Contables y Notas Explicativas

DESCLAB | LABORATORIO DE DERECHOS ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES

Estados Financieros
Diciembre de 2024

Certificación de Estados Financieros:

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de DESCCLAB | LABORATORIO DE DERECHOS ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES. finalizados al 31 de diciembre de 2024 comparativos con diciembre de 2023, los cuales se han tomado fielmente de libros de Contabilidad, por lo tanto:

- 1. Los activos y pasivos de DESCCLAB | LABORATORIO DE DERECHOS ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES. existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo mencionado.*
- 2. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de DESCCLAB | LABORATORIO DE DERECHOS ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES en la fecha de corte.*
- 3. Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.*
- 4. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.*



LUCAS CORREA MONTOYA
Representante Legal

“Con base en las afirmaciones anteriores efectuadas por el Representante Legal de la compañía, manifiesto que, de acuerdo al alcance de mis servicios de Outsourcing, la información que me ha sido entregada en el proceso contable ha sido adecuadamente clasificada y registrada en los estados financieros de “DESCCLAB | LABORATORIO DE DERECHOS ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES” al 31 de diciembre de 2024.”



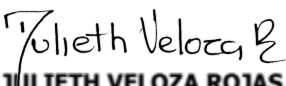
JULIETH VELOZA ROJAS
Contador Público
T.P. 113.685-T
Designada por JVR Consultores S.A.S

DESCLAB S.A.S BIC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
POR LOS PERIODOS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

ACTIVO	<u>NOTA</u>	<u>DIC-24</u>	<u>DIC-23</u>
Activo Corriente			
Disponible	3	192.758	12.775.198
Inversiones		53.864.981	36.841.204
Deudores	4	6.806.160	11.148.094
Total Activo Corriente		60.863.899	60.764.497
Total Activo		60.863.899	60.764.497
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	5	1.820.502	1.294.003
Impuestos, grávámenes y tasas	6	5.623.545	4.614.666
Total Pasivo Corriente		7.444.047	5.908.669
PATRIMONIO			
Capital Social		25.000.000	25.000.000
Donaciones		24.108.383	26.192.100
Utilidad del ejercicio		647.741	1.587.000
Utilidad acumuladas		3.663.728	2.076.728
Total Patrimonio		53.419.852	54.855.828
Total Pasivos y Patrimonio		60.863.899	60.764.497

Las Notas hacen parte integral de los Estados Financieros


LUCAS CORREA MONTOYA
 Representante Legal

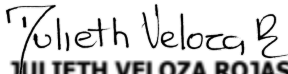

JULIETH VELOZA ROJAS
 Contador Publico Designado
 T.P 113.685-T
 Designada por JVR Consultores S.A.S

DESCLAB S.A.S BIC
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS PERIODOS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

	NOTA	<u>DIC-24</u>	<u>DIC-23</u>
Ingresos Operacionales	7	71.091.429	64.101.000
Costo de servicios	8	59.232.631	63.876.000
Utilidad Bruta		<u>11.858.798</u>	<u>225.000</u>
Gastos Operacionales de:			
Administración	9	12.511.737	12.469.000
Utilidad Operacional		<u>-652.940</u>	<u>-12.244.000</u>
Ingresos no operacionales	10	4.850.329	16.026.000
Gastos no operacionales	11	2.199.648	1.414.000
Utilidad del Ejercicio		<u>1.997.741</u>	<u>2.368.000</u>
Impuesto de Renta	12	1.350.000	781.000
Resultado del ejercicio		<u>647.741</u>	<u>1.587.000</u>

Las Notas hacen parte integral de los Estados Financieros


LUCAS CORREA MONTOYA
Representante Legal


JULIETH VELOZA ROJAS
Contador Publico Designado
T.P 113.685-T
Designada por JVR Consultores S.A.S

DESCLAB S.A.S BIC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 2024-2023
(En pesos colombianos)

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE Y OPERACIONES

Entidad reportante

La sociedad Compañía DESCLAB | LABORATORIO DE DERECHOS ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES S.A.S. BIC., fue constituida mediante escritura privada el 16 de julio de 2021, e inscrita el 19 de julio de 2021 bajo el número 02725236 del libro IX. Con matrícula mercantil No. 03401620 de 19 julio 2021, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá y el término de duración es indefinido.

Tiene como objeto principal la realización de cualquier actividad comercial o civil lícita tanto en Colombia como en el extranjero. Como empresa BIC (Beneficio e interés colectivo) se compromete a desarrollar actividades de beneficio e interés colectivo, de manera enunciativa, no taxativa

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía 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 2009; A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que la Compañía ha adoptado en concordancia con lo anterior:

Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2024-2023, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes aplicables en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y moneda de presentación

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

Periodo Contable

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

Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo fue preparado usando el método indirecto, el cual incluye la reconciliación de las utilidades netas del periodo con el efectivo neto provisto por las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación; para luego proceder a depurarla hasta llegar al saldo de efectivo que hay en los libros de contabilidad.

Presentación de estados financieros

Las cifras del balance general, del estado de resultados, del estado de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo se presentan a sus valores nominales

Efectivo y equivalentes al 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.

Deudores

Se reconocen inicialmente por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Cuando el valor nominal de la cuenta por cobrar no difiere significativamente de su valor razonable, el reconocimiento es a valor nominal.

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía 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.

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

la Compañía 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

Propiedades, planta y equipo y depreciación

La propiedad, planta y equipo se expresa 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.

La Compañía 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 al Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

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

Los terrenos no se deprecian. 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:

	Mínima	Máxima
Equipo de oficina	5 años	10 años
Equipo de computación y comunicación	3 años	5 años

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.

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.

Deuda - Obligaciones financieras

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 gastos financieros.

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

Cuentas 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.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía 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.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Reconocimiento de ingresos

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la prestación de servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

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

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.

Ingresos por intereses

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

Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, 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.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizadas. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisan en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

Estimaciones contables

La Gerencia de la Compañía 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.

Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía 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.

Impuesto sobre la renta

la Compañía está sujeto a las regulaciones Colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

la Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles

Deterioro de cuentas por cobrar

la Compañía 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 Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. 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 Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

Provisiones

la Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

Materialidad

Un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información, por consiguiente al preparar los estados financieros, el desglose de los rubros se hace de acuerdo con lo establecido en las normas legales. Se describen valores inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Eventos subsecuentes

No existieron hechos económicos luego de la fecha de corte y hasta la fecha de este informe, que puedan afectar la situación financiera y las perspectivas del ente económico.

NOTA 3 - EFECTIVO Y QUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo a diciembre 31 comprendía

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cuentas de ahorro Davivienda	192.758	12.775.198
Inversiones Fiduciaria Davivienda	<u>53.864.981</u>	<u>36.841.204</u>
	<u>54.057.739</u>	<u>49.616.402</u>

NOTA 4 - DEUDORES

Los deudores al 31 de diciembre comprendían

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Clientes	0	2.678.350
Deterioro de cartera		
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	1.703.066	5.160.409
Anticipos y avances	3.043.093	2.493.335
Ingresos por cobrar		
Anticipos de impuestos - Saldo a favor	<u>2.060.000</u>	<u>816.000</u>
	<u>6.806.160</u>	<u>11.148.094</u>

NOTA 5 – CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costos y gastos por pagar	1.224.735	1.141.500
Deudas con socios y accionistas		
Retención en la fuente	429.400	44.000
Impuesto a la venta retenido	14.250	0
Industria y comercio retenido	152.117	108.503
	<u>1.820.502</u>	<u>1.294.003</u>

El valor de los costos y gastos por pagar corresponden a facturas y/o cuentas del cobro del mes diciembre que fueron canceladas en 2024. Así mismo el valor de los impuestos son los causados al 31 de diciembre cancelados en enero de 2025.

NOTA 6 – IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Las impuestos por pagar al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
De renta y complementarios	1.350.000	781.000
Impuesto sobre las ventas por pagar	3.616.545	3.278.666
De industria y comercio	<u>657.000</u>	<u>555.000</u>
	<u>5.623.545</u>	<u>4.614.666</u>

El valor del IVA e ICA son las declaraciones presentadas y pagadas en el año 2025.

NOTA 7 – INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Apoyos para decidir	54.284.706	53.198.000
Empleo Inclusivo	16.806.723	10.903.000
	<u>71.091.429</u>	<u>64.101.000</u>

NOTA 8 – COSTOS DE SERVICIOS

Los Costos asociados a la prestación del servicio al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Estrategia 1	155.000	10.086.000
Estrategia 2	51.077.631	53.510.000
Estrategia 3	8.000.000	280.000
	<u>59.232.631</u>	<u>63.876.000</u>

NOTA 9 – GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Honorarios	6.400.000	8.266.000
Servicios	807.971	984.000
Gastos legales	1.327.875	1.979.000
Gastos de viaje	370.672	165.000
Impuestos	1.174.465	682.000

Diversos	<u>2.430.754</u>	<u>393.000</u>
	<u>12.511.737</u>	<u>12.469.000</u>

NOTA 10 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Rendimientos Financieros	4.774.125	16.026.000
Diversos	<u>76.204</u>	<u>0</u>
	<u>4.850.329</u>	<u>16.026.000</u>

Los rendimientos son generados por las inversiones que la empresa posee al cierre en la Fiducia

NOTA 11 - GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos bancarios	583.750	1.414.000
Costos y gastos de ejercicios	1.613.114	0
Diversos - Ajuste al peso	<u>2.784</u>	<u>0</u>
	<u>2.199.648</u>	<u>1.414.000</u>

NOTA 12 - IMPUESTO DE RENTA

El valor detallado es el siguiente

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Renta líquida gravable	3.857.000	2.638.000
Tarifa impuesto de Renta 35%	<u>1.350.000</u>	<u>781.000</u>