



CORPORACIÓN CLUB CAMPESTRE GUAYMARAL


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre	
		2023	2022
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	8,547,113	10,032,973
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	1,723,474	1,516,904
Inventarios	8	715,038	872,142
Otros activos no financieros	11	18,929	8,042
Activos por impuestos	12	618,312	380,753
Total activo corriente		11,622,866	12,810,814
Activo No Corriente			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	0	18,547
Propiedades, planta y equipo	9	122,319,621	120,197,978
Total activo no corriente		122,319,621	120,216,525
Total del activo		133,942,487	133,027,339
PASIVO Y FONDO SOCIAL			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	13	1,958	1,052
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	2,457,068	2,386,006
Pasivos por impuestos	15	573,352	555,331
Beneficios a empleados	16	983,946	750,572
Provisiones	17	155,000	148,000
Pasivos diferidos	18	121,956	121,823
Otros pasivos	19	469,981	351,148
Total pasivo		4,763,261	4,313,932
FONDO SOCIAL		129,179,226	128,713,407
Total pasivo y fondo social		133,942,487	133,027,339

Las Notas 1 a 31 son parte integral de los estados financieros


Gabriel Hurtado Bótero
Representante Legal


Yaneth Pinzon/Betancourt
Contador Público
Tarjeta profesional N° 101390 - T


Luz Miryam Cante Jota
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 71500 - T
Designada por Holl & Holl
Auditores International S.A.S
(Ver informe adjunto)





CORPORACIÓN CLUB CAMPESTRE GUAYMARAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	Año terminado el 31 de diciembre	
		2023	2022
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	20	37,246,211	31,952,931
Otros ingresos	21	374,749	598,786
		<u>37,620,960</u>	<u>32,551,717</u>
Costos y Gastos			
Costos por consumo de inventarios	22	(6,081,605)	(4,974,045)
Gastos operacionales	23	(35,231,307)	(30,431,226)
Otros gastos	24	(1,054,716)	(410,069)
		<u>(42,367,628)</u>	<u>(35,815,340)</u>
Déficit operacional		<u>(4,746,668)</u>	<u>(3,263,623)</u>
Ingresos financieros	25	1,268,856	688,977
Déficit antes de impuesto sobre la Renta		<u>(3,477,812)</u>	<u>(2,574,646)</u>
Gasto por impuesto sobre la renta	26	(2,464)	(468)
Déficit del ejercicio		<u>(3,480,276)</u>	<u>(2,575,114)</u>

Las Notas 1 a 31 son parte integral de los estados financieros


Gabriel Hurtado Botero
Representante Legal


Yaneth Pinzón Betancourt
Contador Público
Tarjeta profesional N° 101390 - T


Luz Miryam Cante Jota
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 71500 - T
Designada por Holl & Holl
Auditores Internacional S.A.S
(Ver informe adjunto)




CORPORACION CLUB CAMPESTRE GUAYMARAL


ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Derechos y traspasos		
Saldo al comienzo del año	61,927,651	59,574,322
Aumento por colocación de derechos	60,000	204,003
Aumento por traspasos	4,629,280	2,869,132
Traslado de derechos y traspasos por recaudar año anterior	798,096	78,290
Derechos y traspasos por recaudar	(1,541,281)	(798,096)
Saldo al final del año	<u>65,873,746</u>	<u>61,927,651</u>
Déficit acumulado		
Saldo al comienzo del año	(34,040,734)	(34,627,294)
Traslado de resultado del ejercicio	(2,575,114)	586,560
Saldo al final del año	<u>(36,615,848)</u>	<u>(34,040,734)</u>
Excedente acumulado por la convergencia a NIIF		
Saldo al comienzo y al final del año	<u>103,401,604</u>	<u>103,401,604</u>
Déficit del ejercicio		
Saldo al comienzo del año	(2,575,114)	586,560
Traslado a déficit acumulado	2,575,114	(586,560)
Déficit del período	<u>(3,480,276)</u>	<u>(2,575,114)</u>
	<u>(3,480,276)</u>	<u>(2,575,114)</u>
TOTAL FONDO SOCIAL	<u>129,179,226</u>	<u>128,713,407</u>

Las Notas 1 a 31 son parte integral de los estados financieros


Gabriel Hurtado Botero
Representante Legal


Yaneth Pinzón Betancourt
Contador Público
Tarjeta profesional N° 101390 - T


Luz Miryam Cante Jota
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 71500 - T
Designada por Holl & Holl
Auditores International S.A.S
(Ver informe adjunto)



CORPORACION CLUB CAMPESTRE GUAYMARAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Flujo de efectivo provenientes de las actividades de operación		
Déficit del periodo	(3,480,276)	(2,575,114)
Cargos o abonos al estado de resultados que no requirieron uso de efectivo		
Depreciación propiedades, planta y equipo	3,509,164	3,334,049
Amortizaciones de vías y semovientes	346,331	344,596
Amortizaciones de otros activos no financieros	150,689	139,719
Amortización intangibles	0	23,649
Provisión de cartera	41,837	0
Provisión contingencias laborales	7,000	100,000
Provisión de inventarios	48,386	0
Pérdida en retiro de propiedades, planta y equipo	593,714	62,637
Pérdida en retiro de inventarios	40,910	32,417
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	(100,000)	(14,500)
Recuperación deterioro inventarios	0	(3,257)
Recuperación provisión de cartera	0	(128,194)
Recuperación de provisiones	0	(18,000)
	1,157,755	1,298,002
Cambios en activos y pasivos operacionales		
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(229,860)	(41,338)
(Aumento) disminución en inventarios	67,808	(163,053)
(Aumento) disminución en otros activos no financieros	(161,576)	(129,861)
(Aumento) disminución en activos por impuestos	(237,559)	11,321
(Disminución) aumento en cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	71,062	405,690
(Disminución) aumento en pasivo por impuestos	18,021	166,277
(Disminución) aumento en beneficios a empleados	233,374	93,637
(Disminución) aumento en pasivos diferidos	133	(9,581)
(Disminución) aumento en otros pasivos	118,833	(271,651)
Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de operación	(119,764)	61,441
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(6,570,852)	(2,808,713)
Recursos recibidos por venta de propiedades, planta y equipo	100,000	14,500
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(6,470,852)	(2,794,213)
Flujo de efectivo en actividades de financiación:		
Colocación en venta de derechos y traspasos	4,689,280	3,073,135
Operaciones de financiación en venta de derechos y traspasos	(743,185)	(719,806)
Incremento en obligaciones financieras	52,953	45,083
Pago de obligaciones financieras	(52,047)	(45,411)
Efectivo neto provisto por actividades de financiación	3,947,001	2,353,001
(Disminución) incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(1,485,860)	918,231
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	10,032,973	9,114,742
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	8,547,113	10,032,973

Las Notas 1 a 31 son parte integral de los estados financieros.

Gabriel Hurtado Botero
Representante Legal

Yaneth Pinzón Betancourt
Contador Público
Tarjeta Profesional N° 101390 - T

Luz Miryam Cante Jota
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 71500 - T
Designada por Holl & Holl
Auditores International S.A.S
(Ver informe adjunto)



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORPORACIÓN CLUB CAMPESTRE GUAYMARAL
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)**

NOTA 1 - ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Corporación Club Campestre Guaymaral con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., es un Club deportivo, que se ha constituido para fines recreativos y culturales sin ánimo de lucro, mediante Escritura Pública No. 1320 de la Notaría 33 de Bogotá el 16 de Mayo de 1.989 y Resolución Especial No. 298 del 26 de Mayo de 1.989 de la Alcaldía Mayor de Bogotá. Su sede se encuentra ubicada en la avenida carrera 45 No. 245-01. El término de duración de la entidad es indefinido.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Marco Técnico Normativo

Los estados financieros de la Corporación 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) desde el año 2015.

2.2 Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable.

2.3 Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la premisa de que el Club está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

2.4 Moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros del Club se expresan en la moneda del entorno económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

3.1 Transacciones en moneda extranjera

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 resultados.

3.2 Efectivo y equivalente 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

3.3 Instrumentos financieros

3.3.1 Activos y pasivos financieros

Los activos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro. Los pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene la obligación contractual de entregar efectivo en el futuro.

3.3.1.1 Medición inicial de los activos y pasivos financieros

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su valor razonable, excepto los activos y pasivos financieros que se reconocen al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción que sean directamente atribuibles. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.3.1.2 Medición posterior de los activos y pasivos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad medirá los instrumentos financieros básicos al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo.

3.3.1.3 Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

La Corporación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

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 120 días de vencidos).

3.3.1.4 Baja en activos financieros

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo; se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

3.3.1.5 Baja en pasivos financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación ha sido pagada, cancelada o haya expirado.

3.4 Inventarios

Los inventarios se expresan al costo. Al cierre del período se reconocen las posibles pérdidas por deterioro de los mismos y por valorar los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo se determina con base en el método promedio.

3.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El costo de terrenos, edificaciones e instalaciones deportivas, vías de comunicación, acueducto, plantas y redes, fue medido a su valor razonable, con avalúo realizado a 31 de Diciembre de 2014 por Inmobiliaria Bancol S.A.S, en razón a que se eligió aplicar la exención opcional del valor razonable para dichos bienes inmuebles.

Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo incrementan el costo.

La depreciación se determina para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Las vidas útiles estimadas para efectos del cálculo de depreciación son las siguientes:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Edificios e instalaciones	50
Acueducto, plantas y redes	50
Vías de comunicación	50
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipo de hoteles y restaurantes	10
Equipo de transporte	5
Samovares	5
Equipo de cómputo y comunicación	3

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Se clasifican como arrendamientos financieros los contratos que transfieren sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado; los demás contratos de arrendamiento se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como propiedades, planta y equipo, la depreciación y la evaluación de pérdidas por deterioro se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Club. El correspondiente pasivo se incluye como una obligación financiera. Los arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre la base lineal a lo largo del plazo y del contrato de arrendamiento.

3.6 Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a licencias de software adquiridas que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan por el método lineal a lo largo de 10 años de vida útil estimada.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.7 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se miden al valor de la transacción, al final de cada período sobre el que se informa, se expresan al valor razonable y se reconocen los cambios del valor razonable en los resultados. Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

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 Beneficios a empleados

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Corporación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

Adicional a los beneficios a corto plazo establecidos por ley (Cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, y prima de servicios), el Club concede a sus empleados los siguientes beneficios: prima de vacaciones, prima de navidad y auxilio educativo de acuerdo a la Convención Colectiva de Trabajo vigente y al Plan voluntario de beneficios vigente.

3.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación 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.

3.11 Pasivos diferidos

La Corporación reconoce como pasivo diferido los depósitos o anticipos realizados por socios e invitados para futuros eventos y consumos. Estos valores posteriormente se trasladan a resultados como ingresos de actividades ordinarias en la medida en que se preste el servicio o se realice la venta.

3.12 Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta esta basado en la renta fiscal del año, el Club no reconoce impuesto diferido sobre las pérdidas fiscales debido a que no existe certeza de su compensación en años futuros.

3.13 Fondo social

El Club contabiliza la venta de derechos y traspasos como parte integrante del fondo social, acogiéndose a la orientación técnica No. 14 del Consejo técnico de la contaduría pública en virtud de que los socios pueden transferir sus derechos a un pariente o un tercero cumpliendo con los requisitos fijados en los estatutos. Los derechos y traspasos no recuadados se presentan en los estados financieros como un menor valor del fondo social.

3.14 Reconocimiento de ingreso

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

3.14.1 Prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

3.14.2 Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias por la venta de productos se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y se cumplen las demás consideraciones para su reconocimiento.

3.14.3 Intereses

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

3.15 Reconocimiento de gastos

Se reconocen los costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (acumulación o devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Se reconoce un gasto, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

3.16 Arrendamientos

Se clasifican como arrendamientos operativos los arrendamientos 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 resultados en línea recta durante el período del arrendamiento.

NOTA 4 - CAMBIOS NORMATIVOS

El Decreto 2270 de 2019 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019. No se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 desde el año 2018.

NOTA 5 - ESTIMADOS CONTABLES CRITICOS

La Gerencia de la Corporación 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.

5.1 Deterioro de activos no monetarios

La Corporación 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 3. La Corporación 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 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 Corporación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

5.3 Deterioro de cuentas por cobrar

La Corporación 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 Corporación 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 Corporación. 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.

5.4 Deterioro de inventarios

La Corporación revisa anualmente sus inventarios para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la entidad 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 precio de venta menos los costos de terminación y venta. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas por obsolescencia para activos con características de riesgo 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.

5.5 Provisiones

La Corporación 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.

NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Bancos	4,536,702	4,562,720
Caja	10,374	32,056
Inversiones equivalentes al efectivo		
Certificados de depósito a término CDT	2,823,938	5,435,142
Daviplus	1,663	1,415
Fiduciaria Davivienda	24,433	1,261
Fidubogota Sumar	23,447	105
Valores Bancolombia	1,126,556	274
	8,547,113	10,032,973

A continuación se detallan los CDT constituidos a corte 31 de Diciembre.

Fecha Constitución	Plazo	Entidad Financiera	TEA	Monto Inicial 2022	Monto Inicial 2023
2022/09/22	186 días	Banco Davivienda	13.30%	\$ 1,024,674	
2022/10/19	186 días	Banco Davivienda	13.85%	\$ 1,000,000	
2022/10/31	90 días	Banco de Bogotá	12.30%	\$ 2,000,000	
2022/12/07	90 días	Banco Davivienda	14.50%	\$ 1,300,000	
08/11/2023	90 días	Banco de Bogotá	13.25%		\$ 1,300,000
28/12/2023	90 días	Banco de Bogotá	12.90%		\$ 1,500,000

El Club tiene un convenio de reciprocidad con el Banco Davivienda el cual tiene por objeto obtener tarifas preferenciales.

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

A continuación se detalla el movimiento de recursos destinados para obras e inversiones.

	2023	2022
Saldo al inicio del año	1,860,750	1,123,656
Recaudo venta derechos , traspasos y cuota extraord	4,103,144	2,414,197
Recursos utilizados en obras e inversiones	(3,248,551)	(1,614,879)
Comisiones por venta derechos y traspasos	(55,070)	(55,542)
Gravamen a los movimientos financieros (GMF)	(13,214)	(6,682)
Saldo al final del año	2,647,059	1,860,750

NOTA 7 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Deudores corto plazo		
Cartera socios cuotas y consumos	1,569,192	1,419,631
Cartera de transeúntes y eventos	228,103	182,077
Deterioro de cartera	<u>(146,703)</u>	<u>(130,489)</u>
	<u>1,650,592</u>	<u>1,471,219</u>
Deudores varios	60,268	16,923
Cuentas por cobrar a trabajadores	<u>12,614</u>	<u>28,762</u>
	<u>72,882</u>	<u>45,685</u>
Total deudores a corto plazo	<u>1,723,474</u>	<u>1,516,904</u>
Deudores a largo plazo		
Cartera socios cuotas y consumos (acuerdos de pago)	<u>0</u>	<u>18,547</u>
Total deudores a largo plazo	<u>0</u>	<u>18,547</u>
Total deudores	<u>1,723,474</u>	<u>1,535,451</u>

En cumplimiento de las NIIF para Pymes en la presentación de estados financieros de propósito general la cartera por venta de derechos y traspasos se presenta como un menor valor del fondo social.

	2023	2022
Cartera venta derechos y traspasos		
Corto plazo	754,657	362,281
Largo Plazo	<u>786,624</u>	<u>435,815</u>
	<u>1,541,281</u>	<u>798,096</u>

El deterioro de las cuentas con deudores tuvo el siguiente movimiento durante el año terminado el 31 de diciembre de:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	130,489	292,545
Recuperación provisión	0	(128,194)
Incremento de la provisión	41,837	0
Bajas de cartera	<u>(25,623)</u>	<u>(33,862)</u>
Saldo al final del año	<u>146,703</u>	<u>130,489</u>

La recuperación de los deudores por cobrar a largo plazo al 31 de diciembre será la siguiente:

AÑO	2023	2022
2024	0	211,131
2025	601,307	243,231
2026	<u>185,317</u>	<u>0</u>
	<u>786,624</u>	<u>454,362</u>

A continuación se detalla la antigüedad de la cartera socios cuotas y consumos al 31 de diciembre:

	2023	2022
0 - 30 días	1,386,167	1,279,012
31 - 60 días	161,889	143,317
61 - 90 días	16,814	14,932
90 - 120 días	4,322	633
Más de 120 días	<u>0</u>	<u>284</u>
	<u>1,569,192</u>	<u>1,438,178</u>

NOTA 8 - INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre comprendían lo siguiente :

	2023	2022
Mercancías no fabricadas por el Club	544,685	536,902
Suministros y materiales	253,012	369,513
	<u>797,697</u>	<u>906,415</u>
Deterioro de inventarios	(82,659)	(34,273)
	<u>715,038</u>	<u>872,142</u>

El deterioro de los inventarios tuvo el siguiente movimiento durante el año terminado el 31 de diciembre:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	34,273	37,563
Incremento del deterioro	48,386	0
Uso de provisión	0	(32)
Recuperación provisión inventarios	0	(3,258)
Saldo al final del año	<u>82,659</u>	<u>34,273</u>

NOTA 9 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre estaba conformada por :

	Terrenos, construcciones y edificaciones	Construcciones en curso, anticipos, maquinaria en tránsito	Maquinaria y equipo	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Total
Al 31 de diciembre de 2021					
Costo	121,493,145	1,364,502	6,488,703	18,320,068	147,666,418
Depreciación acumulada	(14,334,363)	0	(4,908,134)	(4,918,392)	(24,160,889)
Amortización acumulada	0	0	0	(2,374,981)	(2,374,981)
Costo neto	<u>107,158,782</u>	<u>1,364,502</u>	<u>1,580,569</u>	<u>11,026,695</u>	<u>121,130,548</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2022					
Saldo neto al comienzo del año	107,158,782	1,364,502	1,580,569	11,026,695	121,130,548
Adiciones	8,330	1,767,430	671,722	361,231	2,808,713
Retiro		(58,215)	(35,393)	(53,939)	(147,547)
Retiro depreciación			32,559	50,308	82,867
Retiro amortización				2042	2,042
Traslados	939,374	(1,651,665)	652,211	60,080	0
Cargo por depreciación	(2,365,958)		(372,142)	(595,949)	(3,334,049)
Cargo por amortización				(344,596)	(344,596)
	<u>105,740,528</u>	<u>1,422,052</u>	<u>2,529,526</u>	<u>10,505,872</u>	<u>120,197,978</u>

	Terrenos, construcciones y edificaciones	Construcciones en curso, anticipos, maquinaria en tránsito	Maquinaria y equipo	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Total
Al 31 de diciembre de 2022					
Costo	122,440,849	1,422,052	7,777,243	18,687,440	150,327,584
Depreciación acumulada	(16,700,321)	0	(5,247,717)	(5,464,033)	(27,412,071)
Amortización acumulada	0	0	0	(2,717,535)	(2,717,535)
Costo neto	105,740,528	1,422,052	2,529,526	10,505,872	120,197,978
Año terminado al 31 de diciembre de 2023					
Saldo neto al comienzo del año	105,740,528	1,422,052	2,529,526	10,505,872	120,197,978
Adiciones	3,367	5,863,662	437,439	266,384	6,570,852
Retiros	(844,810)		(147,150)	(80,644)	(1,072,604)
Retiro depreciación	251,096		147,150	80,644	478,890
Retiro amortización					0
Traslados	5,436,319	(6,975,282)	2,499	1,536,464	0
Cargo por depreciación	(2,397,382)		(491,832)	(619,950)	(3,509,164)
Cargo por amortización				(346,331)	(346,331)
	108,189,118	310,432	2,477,632	11,342,439	122,319,621
Al 31 de diciembre de 2023					
Costo	127,035,725	310,432	8,070,031	20,409,644	155,825,832
Depreciación acumulada	(18,846,607)	0	(5,592,399)	(6,003,339)	(30,442,345)
Amortización acumulada	0	0	0	(3,063,866)	(3,063,866)
Costo neto	108,189,118	310,432	2,477,632	11,342,439	122,319,621

La depreciación total cargada a resultados del año fue \$3,509,164 en el 2023 y \$3,334,049 en el 2022.

La amortización de vías de comunicación y semovientes cargada a resultados del año fue \$346,331 en el 2023 y \$344,596 en el 2022.

NOTA 10 - INTANGIBLES

Los intangibles a 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Licencias software	234,117	234,117
Amortización acumulada	(234,117)	(234,117)
	0	0

Corresponde a las licencias del software Zeus.

NOTA 11 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Seguros	14,394	0
Anticipos a contratistas	4,535	8,042
	<u>18,929</u>	<u>8,042</u>

NOTA 12 - ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los otros activos no financieros a 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Anticipos de impuestos y saldos a favor		
Impuesto de renta	618,312	380,753
	<u>618,312</u>	<u>380,753</u>

NOTA 13 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Obligaciones Financieras		
Bancos nacionales - Tarjetas corporativas	1,958	1,052
	<u>1,958</u>	<u>1,052</u>

El Club cuenta con dos tarjetas corporativas cuyo cupo en conjunto suman diez millones de pesos.

NOTA 14 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Proveedores nacionales	1,119,033	929,859
Costos y gastos por pagar (1)	777,046	993,337
Cuentas por pagar a contratistas	284,136	239,488
Retenciones y aportes a nómina	166,227	124,894
Acreedores varios	110,626	98,155
Cuentas por pagar a socios	0	273
	<u>2,457,068</u>	<u>2,386,006</u>

(1) Los costos y gastos por pagar a 31 de diciembre estaban conformados por:

	2023	2022
Servicios Temporales	242,633	475,361
Servicios de Mantenimiento	158,362	139,694
Servicios Públicos	138,653	113,667
Servicios Técnicos	64,708	83,131
Transporte Fletes y Acarreos	61,090	64,956
Honorarios	46,245	42,492
Arrendamiento de Bienes Muebles	36,929	41,763
Recreación	12,051	5,031
Seguros	6,540	0
Cuotas de Afiliación	5,617	2,608
Servicios de Hoteles y Restaurantes	1,768	0
Servicios de Aseo y Vigilancia	1,071	23,941
Gastos de Viaje	956	0
Diversos	423	693
	<u>777,046</u>	<u>993,337</u>

NOTA 15 - PASIVO POR IMPUESTOS

A 31 de diciembre el pasivo por impuestos estaban conformados por :

	2023	2022
Impuesto sobre las ventas por pagar	334,339	357,886
Impuesto al consumo	136,758	111,792
Retención en la fuente sobre renta	74,433	66,007
Impuesto de industria y comercio retenido	21,622	18,007
Impuesto de industria y comercio	5,460	1,328
Impuesto a las ventas retenido	740	311
	573,352	555,331

NOTA 16 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendian lo siguiente :

	2023	2022
Cesantías consolidadas	515,713	426,462
Vacaciones consolidadas	286,127	205,240
Prestaciones extralegales	95,628	67,988
Intereses sobre cesantías	59,853	48,521
Salarios por pagar	26,625	2,361
	983,946	750,572

NOTA 17 - PROVISIONES

Los pasivos estimados y provisiones al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Proceso laboral Ciro Nel Caro (1)	100,000	100,000
Cobro persuasivo Colpensiones (2)	47,000	40,000
Contingencia impuesto predial (El Campo predio Chía) (3)	8,000	8,000
	155,000	148,000

(1) Proceso juzgado 24 laboral del circuito de Bogotá, demandante el señor Cironel Caro Buitrago, demandados la Corporación Club Campestre Guayamaral, Alianza Servicios Asociados C.T.A. en liquidación y Sooma Golf S.A.S. Las pretensiones son: Que se declare que entre el señor Cironel Caro Buitrago y los demandados existió una relación laboral y que a pesar de que existieron tres empleadores, tan solo hubo un único beneficiario de labor que fue la Corporación Club Campestre Guayamaral, por lo que según el demandante existe una responsabilidad solidaria entre los demandados. La pretensión inicial era de 746 millones de pesos.

El día 20 de Octubre de 2023, se llevó a cabo Audiencia de Fallo, en la cual el Juzgado 24 Laboral del Circuito de Bogotá, declaró, que entre el Demandante y la Corporación Club Campestre Guayamaral, se presentaron varios contratos laborales, en diferentes periodos, y condenó a la Corporación al Pago de las Cesantías por el periodo: Noviembre 2 de 2011 al 31 de Diciembre de 2013. La parte Demandante presentó Recurso de Apelación contra la sentencia, el cual fue aceptado por la Juez. Desde el 20 de Noviembre de 2023, el expediente se encuentra en Secretaría de la Sala laboral del Tribunal.

De acuerdo al concepto del abogado del Club se debe mantener la provisión de los 100 millones de pesos.

(2) Mediante Proceso de Cobro Persuasivo No. 2020-5720987 y Liquidación Certificada de Deuda No. AP-00400172, COLPENSIONES le estaba cobrando a la Corporación la suma de \$100 millones de pesos, deuda presunta por omisión de pagos efectuados entre los años 1995 a 2012. Interpuesto el Recurso de Reposición allegando el material probatorio la deuda asciende a \$16 millones aproximadamente según comunicación de Colpensiones de diciembre 2023. El asesor laboral del Club indica que se deberá asumir la deuda que no se logre desvirtuar, por lo que considera se debe dejar una provisión de \$47 millones de pesos, que corresponde a la deuda y los intereses que se causen a la fecha de pago.

(3) El abogado Fernán García de la Torre realizó un estudio de títulos del predio El Campo ubicado en el municipio de Chía, concluyó que el impuesto predial se ha venido cancelando sobre la cédula catastral de mayor extensión desde hace años y a la fecha figura sin cédula el predio desenglobado con la adquisición, lo que obliga al saneamiento lo más pronto posible y provisionar los recursos para el pago de vigencias anteriores que pudieren causarse por impuesto predial.

El 25 de abril de 2022 se solicitó al IGAC efectuar la corrección tanto del nombre del propietario del predio como su correspondiente área. El Club al no obtener respuesta del IGAC, radicó un derecho de petición el 8 de junio solicitando las respectivas correcciones. Mediante resolución 25-17-000788-2022 del 19 de septiembre de 2022, el IGAC ordena a Catastro de Chía realizar las respectivas correcciones. El 2 de diciembre de 2022 el Club realiza solicitud por medio de un derecho de petición a la Alcaldía Municipal de Chía- Secretaría de Hacienda, remitiendo la resolución del IGAC para realizar la corrección respectiva. En el recibo de predial del año 2023 se evidencia la modificación en cuanto al nombre del propietario, las áreas aún no han sido modificadas.

NOTA 18 - PASIVOS DIFERIDOS

Los pasivos diferidos al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Ingresos recibidos por anticipado		
Anticipo para eventos y consumos	80,521	80,968
Tarjetas recargables y tiquetes	41,435	40,855
	<u>121,956</u>	<u>121,823</u>

NOTA 19 - OTROS PASIVOS

Los otros pasivos al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Ingresos recibidos para terceros	229,788	267,019
Depósitos en garantía asociados por delegación y transeúntes	125,530	29,397
Depósitos para garantía de contratos	66,482	5,000
Depósitos para lockers	48,182	49,732
	<u>469,982</u>	<u>351,148</u>

NOTA 20 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Cuotas de sostenimiento	22,229,880	20,064,293
Ventas de servicios y productos de alimentos y bebidas	10,025,561	7,939,595
Ingresos actividades sociales y deportivas	3,408,769	2,727,179
Cuotas de afiliación asociados	962,800	700,000
Venta comida y medicamentos semovientes	602,196	465,427
Venta de implementos deportivos	17,005	56,437
	<u>37,246,211</u>	<u>31,952,931</u>

NOTA 21 - OTROS INGRESOS

Los otros ingresos al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Alquiler de locker	131,953	112,757
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	100,000	14,500
Indemnizaciones	55,380	134,787
Servicio de transporte	42,424	41,888
Recuperación de costos y gastos	19,786	250,735
Aprovechamientos	16,643	16,387
Sanción decretada por Junta Directiva	4,537	0
Comisiones sobre ingresos recibidos para terceros	2,392	1,887
Otros ingresos	1,156	922
Dirección técnica torneos	478	423
Donaciones	0	24,500
	<u>374,749</u>	<u>598,786</u>

NOTA 22 - COSTO POR CONSUMO DE INVENTARIOS

El costo por consumo de inventarios al 31 de diciembre estaba conformado por :

	2023	2022
Alimentos	4,109,221	3,313,389
Bebidas	1,193,687	982,344
Confitería	134,643	130,458
Cigarrería	9,225	7,885
	<u>5,446,776</u>	<u>4,434,076</u>
Costo comida y medicamentos para semovientes	619,363	485,427
Costo implementos deportivos	15,466	54,223
Costo de repuestos	0	319
	<u>6,081,605</u>	<u>4,974,045</u>

NOTA 23 - GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Gastos de personal	13,268,732	11,083,843
Servicios	9,087,294	7,080,586
Depreciaciones	3,509,164	3,334,049
Mantenimiento y reparaciones	3,340,079	3,834,691
Impuestos	1,251,392	893,231
Honorarios	646,905	580,937
Arrendamientos	611,009	552,449
Atenciones a socios (Ayb, elementos de aseo y medicamentos)	503,610	412,736
Elementos de operación	424,705	240,189
Combustibles	354,595	300,893
Amortización de vías de comunicación	336,932	336,932
Elementos desechables	289,263	297,684
Trofeos y premios	266,759	270,031
Elementos de aseo	243,462	235,015
Sostenimiento semovientes	171,688	142,300
Seguros	160,298	159,905
Implementos deportivos	92,822	65,014
Útiles, papelería y lubricantes	79,146	68,224
Comisiones	76,903	66,585
Gastos de viaje	43,038	27,187
Deterioro de inventarios	48,386	0
Deterioro cartera	41,837	0
Contribuciones y afiliaciones	34,734	29,026
Flores y decoración	22,417	10,755
Amortización semovientes	9,399	7,664
Gastos Legales	3,263	4,482
Amortización intangibles	0	23,649
Provisión contingencia laboral	0	100,000
Otros gastos	313,475	273,169
	<u>35,231,307</u>	<u>30,431,226</u>

NOTA 24 - OTROS GASTOS

Los otros gastos al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Bajas en retiro de bienes	634,624	95,055
Comisiones	368,821	294,514
Gastos bancarios	16,754	12,096
Multas sanciones y litigios	8,927	0
Gastos relacionados con el COVID-19	0	2,872
Intereses bancarios	0	2
Otros gastos	25,590	5,530
	<u>1,054,716</u>	<u>410,069</u>

NOTA 25 - INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos al 31 de diciembre estaban conformados por :

	2023	2022
Rendimientos financieros	910,675	517,533
Intereses de mora cartera ordinaria y convenios	194,846	129,238
Intereses financiación venta derechos y traspasos	153,718	31,092
Intereses de cartera	4,903	7,454
Intereses de mora financiación venta derechos y traspasos	3,473	1,916
Intereses prestamos empleados	1,241	1,744
	<u>1,268,856</u>	<u>688,977</u>

NOTA 26 - GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Impuesto sobre la renta corriente	(2,464)	(468)
Ajuste provisión impuesto renta vigencia anterior	2,464	468
	<u>0</u>	<u>0</u>

La conciliación entre la utilidad líquida y superávit contable por los años terminados el 31 de diciembre es la siguiente:

	2023	2022
Déficit del período	(3,480,276)	(2,575,114)
Ingresos		
Recuperación cartera	(12,114)	(464)
Recuperación depreciación	0	(135)
Donación	0	(24,500)
Recuperación provisiones	0	(146,194)
Recuperación deterioro de inventarios	0	(3,258)
Ingresos no constitutivos de renta	0	(58,215)
Subtotal de ingresos	<u>(12,114)</u>	<u>(232,766)</u>
	2023	2022
Costos y gastos		
Diferencia entre depreciación contable y fiscal	2,287,500	2,537,245
Diferencia entre amortización contable y fiscal	338,107	338,636
De personal	199,791	46,236
Impuestos	101,125	77,948
Retiro de propiedades planta y equipo	593,714	62,638
Deterioro de cartera	41,837	0
Deterioro de inventarios	48,386	0
Otros costos y gastos	219,580	176,215
Provisión contingencia laboral	0	100,000
Subtotal de costos y gastos no deducibles	<u>3,830,040</u>	<u>3,338,918</u>
Menos -Compensación de pérdidas	<u>(337,650)</u>	<u>(531,038)</u>
Renta líquida	<u>0</u>	<u>0</u>

La conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal al 31 de diciembre se presenta a continuación.

	2023	2022
Patrimonio líquido contable	130,720,509	129,511,503
Partidas que aumentan el patrimonio fiscal		
Diferencias entre depreciación contable y fiscal	20,480,932	18,653,143
Diferencias entre amortización contable y fiscal	2,091,841	1,753,735
Deterioro de deudores	146,703	130,489
Provisiones	155,000	148,000
Deterioro de inventarios	82,659	34,273
Partidas que disminuyen el patrimonio fiscal		
Revaluación y deducciones decreto 4400		
Propiedades Planta y Equipo	(115,435,010)	(116,488,298)
Diferencia saldo a favor	<u>0</u>	<u>(2,463)</u>
Patrimonio fiscal	<u>38,242,634</u>	<u>33,740,382</u>

La ley 1819 de 2016 por medio de la cual se adoptó la reforma tributaria estructural, introdujo varias modificaciones al régimen tributario especial, en particular a los requisitos que deberían cumplir las entidades que deseen obtener tal calificación así como también las condiciones para continuar perteneciendo a este régimen. Teniendo en cuenta que el Club no cumple en especial con uno de los requisitos que es el acceso a la comunidad, se modificaron las obligaciones tributarias de la Corporación Club Campestre Guaymaral, clasificándola como Régimen Ordinario en el Impuesto de Renta a partir de periodo fiscal 2017.

Las declaraciones de impuesto sobre la renta de los años 2014, 2015, 2016, 2017, 2019, 2020, 2021 y 2022, presentadas con pérdidas fiscales o con compensación de pérdidas fiscales, están abiertas para la revisión por parte de las autoridades fiscales.

De conformidad con el artículo 290 de la ley 1819 de 2016, las pérdidas fiscales acumuladas hasta 31 de diciembre de 2016, serán compensadas aplicando una fórmula contenida en dicho artículo.

La pérdidas generadas a partir del 1° de enero de 2017 se podrán compensar con las rentas líquidas generadas en los siguientes 12 años.

A continuación se detallan las declaraciones de renta de años anteriores que se han presentado con pérdida líquida y su uso.

AÑO GRAVABLE	PÉRDIDA FISCAL SGN DECLARACIÓ	AJUSTE FISCAL	COMPENSACIÓN AÑO 2014	AJUSTE APLICACIÓN ART. 290 E.T.	PÉRDIDAS A COMPENSAR	COMPENSACIÓN AÑOS 2019, 2020, 2021 y 2022	PÉRDIDAS PENDIENTES DE COMPENSAR
2009	7,821,149	2,015,962	(3,416,775)	(2,643,668)	3,776,668	(3,776,668)	-
2011	2,445,966	525,296		(1,223,461)	1,747,801	(1,747,801)	-
2012	449,457	80,417		(218,184)	311,690	(311,690)	-
2013	700,785	108,868		(333,387)	476,266	(476,266)	-
2015	4,576,271	324,000		(2,017,759)	2,882,512	(2,882,512)	-
2016	12,397,603			(5,104,895)	7,292,708	(1,128,060)	6,164,648
2017	434,580				434,580	(434,580)	-
	28,825,811	3,054,543	(3,416,775)	(11,541,354)	16,922,225	(10,757,577)	6,164,648

La opción de compensación de pérdidas ha sido utilizada por el Club en las declaraciones de Renta correspondientes a los períodos fiscales 2010, 2014, 2019, 2020, 2021, 2022 y será utilizada en la declaración 2023.

No se consideró contabilizar impuesto diferido por las pérdidas acumuladas, debido a que no existe certeza de que puedan ser compensadas en años futuros.

De acuerdo con el artículo 189 del Estatuto Tributario, el exceso de renta presuntiva sobre la renta líquida ordinaria podrá compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco años siguientes. La Corporación optó por esta alternativa para los períodos gravables 2018, 2019, 2020 y 2021

AÑO GRAVABLE	EXCESO RENTA PRESUNTIVA	COMPENSACIÓN AÑOS 2018, 2019, 2020 y 2021
2017	242,053	(242,053)
2018	289,404	(289,404)
2019	134,945	(134,945)
2020	62,250	(62,250)
	728,652	(728,652)

NOTA 27 - TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2023 comprendían:

COMPRA DE INVENTARIO

SOCIO	EMPRESA CONTRATISTA O PROVEEDOR	2023	2022
Carlos Alberto Pico González	Marpico S.A.S	168,261	131,595
Francisco José Alvaro Rueda Riaño			
José Guillermo Castillo Jaramillo	Ru & Da S.A.S.	78,712	49,233
Andrés Fajardo Luna			
Roberto Fajardo Villarraga			
Oscar Gutiérrez Jaramillo	Placo S.A.S.	67,357	15,284
Maissie de Aristizábal	Business People Unlimited y Cia S. en C.	34,909	40,102
Linda Pamela Florez Real (Cónyuge)	Factory Shoes THS S.A.S - (The Shoes Factory S.A.S)	32,675	36,214
Germán Téllez Díaz	Productos Lacteos Pasco S.A.	27,173	77,617
Juan Mario Bonilla Perea	LNC Ordico S.A.S.	23,688	18,751
Luis Fernando Jiménez	J&J Orfebres	14,102	5,676
Santiago Sarmiento Varela	Invsar S.A.S	3,250	-
Jeronimo Marulanda Páez (Hijo)	Jeronimo Marulanda Páez	978	16,667
Gabriel Andrés Ramírez Reyes	Ramírez Impresores S.A.	433	
Juan Claudio Cortes Guarín (Cónyuge)	Memory Corp	386	569
Jorge Armando Díaz Jacded			
Manuel Antonio Londoño Rico	Malla & Mono S.A.S.	194	-
Richard Denis Osma Wiludda	Weston S.A.S.	-	10,921
Juan Fernando Luna Molina	Ilumax S.A.	-	2,970
		452,118	405,599

COMPRA ACTIVO FIJO

SOCIO	EMPRESA CONTRATISTA O PROVEEDOR	2023	2022
Richard Denis Osma Wiludda	Weston S.A.S.	299,759	-
Diego Felipe Mesa Freydel	Wonderful Muebles Spazio W S.A.S.	296,724	208,805
Ivan Baquerizo Valdivieso (Cónyuge)	Baquerizo Arquitectos S.A.S.	-	8,330
		596,483	217,135

GASTO

SOCIO	EMPRESA CONTRATISTA O PROVEEDOR	2023	2022
Luis Carlos Garcia de Brigard (Cónyuge)	Off Bound Adventures	197,077	138,816
Pablo Gutiérrez Nieto	Link Port S.A.S.	63,353	56,068
Richard Denis Osma Wiludda	Weston S.A.S.	47,252	21,578
Juan Camilo Pereira Álvarez			
Juan Pablo González Mejía	109 Apps S.A.S.	33,482	31,422
Juan Pablo López Moreno	López y Asociados S.A.S.	32,287	47,402
Ricardo Ossa Aristizabal	Ossa & Asociados Viajes y Turismo Grupo Nobel	27,675	19,253
Juan Claudio Cortes Guarín (Cónyuge)	Memory Corp	23,315	23,104
Jorge Armando Díaz Jacded			
Hernando Cardozo Luna	Cardozo Ordoñez S.A.S	-	13,609
Ivan Baquerizo Valdivieso (Cónyuge)	Baquerizo Arquitectos S.A.S.	-	2,520
Mauricio Umaña	Malendu S.A.S	-	1,666
		424,441	355,438

PASIVO

SOCIO	EMPRESA CONTRATISTA O PROVEEDOR	2023	2022
Richard Denis Osma Wiludda	Weston S.A.S.	37,573	14,543
Carlos Alberto Pico González	Marpico S.A.S	19,546	4,013
Francisco José Alvaro Rueda Riaño	Ru & Da S.A.S.	6,194	8,681
José Guillermo Castillo Jaramillo			
Andrés Fajardo Luna			
Roberto Fajardo Villarraga			
Pablo Gutierrez Nieto	Link Port S.A.S.	4,014	7,104
Luis Carlos García de Brigard (Cónyuge)	Off Bound Adventures	4,292	5,000
Juan Camilo Pereira Alvarez	109 Apps S.A.S.	2,905	2,618
Juan Pablo González Mejía	Memory Corp	2,254	2,194
Juan Claudio Cortes Guarín (Cónyuge)			
Jorge Armando Díaz Jacded	Invsar S.A.S	3,169	
Santiago Sarmiento Varela	Productos Lacteos Pasco S.A.	2,921	7,144
Germán Téllez Díaz	J&J Orfebres	2,701	
Luis Fernando Jimenez	Lopez y Asociados S.A.S.	1,864	1,607
Juan Pablo Lopez Moreno	Placo S.A.S.	972	1,767
Oscar Gutierrez Jaramillo	Ossa & Asociados Viajes y Turismo Grupo Nobel	957	-
Ricardo Ossa Aristizabal	Ramírez Impresores S.A.	415	-
Gabriel Andrés Ramírez Reyes	Jeronimo Marulanda Páez	-	1,481
Jeronimo Marulanda Páez (Hijo)			
		89,777	56,152

Transacciones con personal clave de gerencia y directores

La remuneración del personal que integra el comité de gerencia, incluidos salarios y prestaciones sociales ascendió a \$ 1,970.344 por el año 2023 (2022 \$1.390.377).

Préstamos a directores

Durante el año terminado en 31 de diciembre de 2023 no se otorgaron préstamos al personal que integra el comité de gerencia.

NOTA 28 -COMPROMISOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO

El Club ha firmado contratos de concesión de áreas para prestación de servicios, con cuotas fijas a lo largo de un período. Los ingresos reconocidos en resultados por concepto de prima de concesión fueron:

CONCESION	Período	2023	2022
Salón de belleza damas y peluquería caballeros	1 año	71,882	61,765
Spa Caballeros	1 año	60,484	55,420
Servicio estética y masajes vestier damas	1 año	57,393	41,326
Campo de práctica de golf	1 año	26,400	26,400
Almacén de deportes	1 año	24,434	21,600
Lavado de vehículos	1 año	10,768	7,200
Casino	1 año	19,240	700
		270,601	214,411

NOTA 29 - CONTINGENCIAS


Según informe entregado por nuestros asesores laborales y legales no se adelantan procesos adicionales a los reconocidos en los estados financieros.

NOTA 30 - HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Por el período comprendido entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de este informe, la administración de la Corporación manifiesta que no tiene conocimiento de eventos que llegaren a afectar significativamente la razonabilidad de estos estados financieros.

NOTA 31. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023, han sido autorizados para su publicación por la Junta Directiva del Club. La próxima asamblea de socios tiene facultades para su modificación o aprobación.



Gabriel Hurtado Botero
Representante Legal



Yaneth Pinzón Betancourt
Contador Público
Tarjeta profesional N° 101390 - T



Luz Miryam Cante Jota
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 71500 - T
Designada por Holl & Holl
Auditores International S.A.S
(Ver informe adjunto)