



***ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023 - 2022.***

INFORMACIÓN EN PESOS COLOMBIANOS

***NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA***

NIIF PARA PYMES

CLUB NAUTICO DEL CALIMA
Revelaciones a los estados financieros preparados bajo NIIF
Comparativos 31 de diciembre 2023 – 31 de diciembre 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. ENTIDAD REPORTANTE

CLUB NAUTICO DEL CALIMA, es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica expedida mediante resolución número 00993 del 6 de marzo de 1968. El domicilio principal es en la ciudad de Palmira y su sede social en el municipio de Calima, Darién, en el departamento del Valle del Cauca. Su duración legal se extiende hasta el 6 de marzo de 2067.

Su objeto social es principalmente desarrollar actividades culturales, recreativas, deportivas, de ayuda social, educativa o científica y sin ánimo de lucro, para facilitar preferencialmente y estimular la práctica de actividades náuticas.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La Entidad lleva sus cuentas y prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera(NIIF) , adoptadas según la ley 1314 de 2009 y el decreto 2784 de 2012 , por el valor de los activos el club pertenece al grupo dos y le corresponde acogerse a las NIIF para PYMES, por lo tanto el año 2014 fue de preparación obligatoria, fecha de transición - balance de apertura enero 1 de 2015, fecha aplicación –primer comparativo diciembre 31 2015 y fecha de reporte (estados financieros NIIF) diciembre 31 2016.

El sistema contable utilizado por el club es el de causación según el cual los ingresos y egresos se registran cuando se causan, independientemente de que se hayan cobrado o pagado efectivamente.

La moneda funcional es el peso colombiano.

Base de Contabilidad de Causación

La compañía prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación.

Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados

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

a. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y el equivalente de efectivo corresponden a las partidas cuyo vencimiento de conversión en efectivo se haya previsto para un lapso de 3 meses o menos.

El efectivo se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación del negocio.

El efectivo en moneda extranjera se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero de una moneda diferente a la moneda funcional de la Sociedad, aplicando la tasa de cambio existente en la fecha en que la operación es realizada.

b. Activos Financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos Financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponible para la venta.

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

Activos Financieros a valor razonable a través de resultados: son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido a corto plazo. Siguiendo este reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados es el reconocimiento inicial no es permitida.

Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado: son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contado desde la fecha del estado de la situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Activos financieros disponibles para la venta: son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se

muestran como activo no corriente a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha de estado de la situación financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y siguiendo se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable a través de resultados se incluyen en el estado de resultados del periodo y otro resultado integral en el rubro de otros ingresos / otros egresos, en el periodo en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

La compañía evalúa al final de cada periodo, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un Activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado solo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puedan estimarse en forma viable.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando exista evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de recuperaciones en el estado de resultado del periodo.

c. Propiedad, Planta y Equipo y Depreciación

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al costo ajustado que en lo pertinente incluye cargos por gastos de financiación y diferencias en cambio incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización, los retiros de tales activos se descargan al costo neto ajustado y las

diferencias entre el precio de venta y el costo neto se llevan al estado de resultados del periodo.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto, la depreciación se calcula sobre el costo utilizando el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 10% para muebles y enseres, 10% para maquinaria y equipo, 20% para equipos de computación y comunicación y el 20% para flota y equipo de transporte.

Las erogaciones realizadas para mantenimiento y las relaciones con la conservación de los bienes muebles e inmuebles, se contabilizan como gastos del ejercicio en el periodo que se realizan. Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos que deriven del uso continuo del activo.

Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, basado en la valorización por expertos externos independientes, menos depreciación posterior de edificios. Las valorizaciones se realizan cada cinco (5) años o menos de ser necesario, para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se acreditan en los otros resultados integrales en el patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultado. Cada año, la diferencia entre la depreciación basada en el valor revalorizado del activo cargada en el estado de resultados.

Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.

d. Cuentas por pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pagos por bienes y servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago debe ser efectuado en un periodo de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

e. Provisiones Corrientes por beneficios a los empleados

Registra el valor de las obligaciones de la entidad con cada uno de sus empleados por concepto de prestaciones sociales.

f. Pasivos por Impuestos Corrientes

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente, impuesto de retención de industria y comercio y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el estado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio y otro estado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Sociedad cuando corresponde constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos a renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existen derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corriente contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados en el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

g. Activos intangibles.

Licencias: las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada, las cuales no superan los 12 meses.

Software: Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gastos cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada de 12 meses, La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada periodo.

h. Deterioro de Activos no financieros.

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

La empresa revisa para cada activo o grupo de activos si hay indicio de deterioro al final de cada periodo, en el caso de que exista este indicio, se estimara el importe recuperable, el cual es el mayor entre el precio de venta neto y el valor de uso del bien. En el caso de que el valor recuperable sea menor al valor en libros de ese bien, se ajustará el activo a este valor y se reconocerá una pérdida en el resultado del periodo. En el caso de que en periodos posteriores se revierta esa pérdida, el activo deberá ajustarse hasta su valor recuperable, siempre que este no exceda el importe en libros que se tuviese sino se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo en periodos anteriores. Esa recuperación será reconocida en el resultado como tal.

i. Provisiones

Las provisiones se reconocen en los estados financieros cuando:

- La empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado.
- Es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación teniendo en consideración la mejor información disponible en la fecha de la formulación de las cuentas anuales y son reestimadas en cada cierre contable. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, aso como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

En caso de que la provisión, se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimara promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. El nombre de este método estadístico es el de valor esperado. La provisión, por tanto, dependerá de la probabilidad de que se presente una pérdida. En el caso de que el rango de desenlaces posibles sea un continuo, y cada punto del mismo tenga la misma probabilidad que otro, se utilizara el valor medio del intervalo.

La obligación por garantías que otorga las distribuidoras de motos se estima con el método de valor esperado.

En el caso de provisiones por sanciones originadas por reclamaciones o inconformidades de clientes se harán por el método del resultado más probable.

j. Reconocimiento de ingresos

Las ventas se reconocen cuando el riesgo es transferido al cliente, siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos de los clientes.
- La empresa no conserva poder del artículo vendido, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El valor de los ingresos se puede medir confiablemente.
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad y hay una factura.
- Los costos incurridos o por incurrir de la transacción se pueden medir confiablemente.

Los ingresos de la empresa corresponden principalmente a la venta de ganado.

Existen otros ingresos, por ejemplo, por dividendos, aprovechamientos, financieros, ventas de activos fijos entre otros.

k. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del costo o gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos.

Los costos y gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de la asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos, dando cabal cumplimiento a las condiciones de reconocimiento de activos y pasivos.

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el saldo del disponible se compone así:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Caja General	500.000,00	500.000,00
Entidades Bancarias	20.155.505,90	54.182.647,59
Fiduciaria Davivienda	182.842.558,60	190.108.666,03
Total	203.498.064,50	244.791.313,62

Las cuentas bancarias y fiducia que posee la sociedad se encuentran debidamente conciliadas, sin partidas pendientes.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre la cuenta de deudores se compone de:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Cartera	9.759.547	7.688.670,00
Ingresos por cobrar	19.448.488	20.838.773,00
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	2.400.000,00
Gastos pagados por anticipado-seguros	0	26.494.615,00
Total	\$ 29.208.035	57.422.058,00

5. GASTOS PANGADOS POR ANTICIPADOS

Los gastos anticipados son pagos por bienes o servicios que se realizan antes de acceder a su uso, la cual corresponde a pólizas de seguros, donde se amortiza mes a mes.

Este valor asciende a \$10.511.321,66 a 31 de diciembre de 2023.

6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico.

Al 31 de diciembre la propiedad planta y equipo se descompone así:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Terrenos	960.000.000,00	960.000.000,00
Construcciones en curso	-	9.931.900,00
Construcciones y edificaciones	1.803.943.261,00	1.759.387.295,00
Maquinaria y equipo	61.322.153,00	61.322.153,00
Equipos de oficina	21.825.800,00	21.825.800,00
Equipo de computación y comunicaciones	19.779.369,00	17.491.594,00
Equipo hoteles y restaurante	74.719.237,00	71.619.237,00
Flota y equipo de transporte	52.951.000,00	52.951.000,00
Flota y equipo fluvial	54.642.643,00	54.642.643,00
Acueducto plantas y redes	70.810.336,00	70.810.336,00
Depreciación acumulada	(554.426.671,00)	(482.229.996,00)
Total	2.565.567.128,00	2.597.751.962,00

7. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Con corte al 31 de diciembre de 2023 se adeuda a los trabajadores el valor de \$16.050.491

CUENTA	2023	2022
BENEFICIOS A EMPLEADOS	16.050.491,00	15.117.000,00
TOTAL	16.050.491,00	15.117.000,00

Los saldos del pasivo por beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
SALARIOS POR PAGAR	0,00	0,00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	10.256.209,00	9.205.000,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.184.816,00	1.105.000,00
VACACIONES CONSOLIDADA	4.609.464,00	4.807.000,00
TOTAL	16.050.489,00	15.117.000,00

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR

El saldo de las Cuentas por pagar Comerciales y Otras Cuentas por pagar corrientes a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Costos y gastos por pagar	12.931.615	15.355.000
Retención en la fuente	419.029	579.000
Impto. a las ventas retenido	0	171.000

Impto. de industria y comercio retenido	41.998	17.000
Retenciones y aportes de nomina	3.035.302	2.111.000
Acreedores varios	2.022.200	1.469.000
TOTAL	18.450.144	19.702.000

Los valores de retenciones y aportes de nomina corresponde a salud, riesgos laborales, Caja de Compensación Familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Sena.

9. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Corresponde al saldo del impuesto en ventas por pagar del último cuatrimestre 2023, por \$17.288.048,71

10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Corresponde al pago de los socios realizados de manera anticipada, la cual se amortiza mes a mes, a diciembre 31 de 2023 el valor asciende a \$13.453.491

11. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre se descompone así:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Fondo social	603.900.000,00	603.900.000,00
Revalorización del Patrimonio		-
Ajuste de Inflación	-	-
Resultado del ejercicio	(79.481.833,46)	(51.687.349,00)
Pérdidas acumuladas	(238.746.678,26)	(187.097.202,39)
Excedentes acumuladas	24.829.091,00	24.829.091,00
Perdida por convergencia NIIF	(3.046.958.848,00)	(3.046.958.848,00)
Utilidad por convergencia NIIF	5.480.000.642,00	5.480.000.642,00
TOTAL	2.743.542.373,28	2.822.986.333,62

12. INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2023 estos ingresos se descomponen así:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Actividades de alquiler	187.946.723	179.683.000
Cuota de sostenimiento	180.922.762	160.858.565
Invitados	17.080.784	11.695.435
TOTAL	385.950.269	352.237.000

13. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos por el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales o que son accesorios a la actividad principal.

Al 31 de diciembre estos ingresos se descomponen así:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Financieros	24.288.745	10.391.000
Arrendamientos	120.000	120.000
Servicios	0	0
Recuperaciones y Diversos	5197681	24000
TOTAL	29.606.426	10.535.000

14. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Estos gastos son los que se generan por la actividad administrativa de la empresa, su discriminación es la siguiente:

Al 31 de diciembre estos gastos se descomponen así:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Gastos de Personal	227.880.340,00	176.086.000
Honorarios	28.780.000,00	13.716.000
Impuestos	11.340.881,71	8.292.000
Arrendamientos	1.300.331,00	0
Contribuciones y afiliaciones	9.235.812,00	7.655.000
Seguros	11.461.256,67	10.438.000
Servicios	53.741.242,00	54.844.000
Gastos Legales	2.225.050,00	2.202.000

Mantenimiento y Reparaciones	27.657.710,00	18.647.000
Adecuación e Instalaciones	16.426.741,00	16.805.000
Depreciaciones	72.233.593,00	76.976.349
Amortización	559.000,00	0
Diversos	27.667.671,00	21.722.000
TOTAL	490.509.628	407.383.349

15. GASTOS NO OPERACIONALES

Estos gastos se generan en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del ente económico:

Al 31 de diciembre estos gastos se descomponen así:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
Financieros	3.762.290	3.363.000
Extraordinarios	715.209	3.710.000
Diversos	51.401	3.000
TOTAL	4.528.899	7.076.000



LUIS EDUARDO JARAMILLO

Representante Legal
C.C. 14,998,563



LUZ CARLINA QUEJADA

Contadora
T.P. 199525-T
Miembro de Línea de Apoyo Contable y Financiera SAS



DIANA PATRICIA RAMIREZ GUTIERREZ

Revisora
T.P. 51918-T
C.C. 43,427,429