# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

**Estado de Situación Financiera Individuales**

al 31 de diciembre de 2022-2021
(Expresados en pesos colombianos)

| | | Al | |
|---|---|---|---|
| **Activos** | **Notas** | **31 de diciembre de 2022** | **31 de diciembre de 2021** |
| **Activos corrientes** | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 37.343.613 | 72.413.782 |
| Cuentas comerciales por cobrar | 5 | 4.650.000 | 2.905.000 |
| Otras cuentas por cobrar | 5 | 4.395.129 | - |
| **Total activos corrientes** | | **46.388.742** | **75.318.782** |
| **Activos no corrientes** | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 6 | 3.622.245 | 3.222.917 |
| Otras cuentas por cobrar | 5 | - | 777.636 |
| Inversiones | 7 | 100.717.372 | 104.046.872 |
| **Total activos no corrientes** | | **104.339.617** | **108.047.425** |
| **Total de activos** | | **150.728.359** | **183.366.207** |
| **Pasivos** | | | |
| **Pasivos corrientes** | | | |
| Cuentas comerciales por pagar | 8 | 4.160.000 | 1.889.724 |
| Pasivo por impuestos corrientes | 9 | 357.548 | 324.545 |
| Pasivo por impuesto de renta | 9 | 240.000 | 175.000 |
| Pasivos laborales | 10 | 7.390.370 | 6.702.056 |
| Otras cuentsa por pagar | 8 | 2.630.000 | 3.080.000 |
| **Total pasivos corrientes** | | **14.777.918** | **12.171.325** |
| **Pasivos no corrientes** | | | |
| Otros pasivos | 11 | 3.463.801 | 6.249.701 |
| **Total pasivos no corrientes** | | **3.463.801** | **6.249.701** |
| **Total de pasivos** | | **18.241.719** | **18.421.026** |
| **Patrimonio** | 12 | | |
| Donaciones en dinero | 12,1 | 5.700.451 | 3.098.957 |
| Exceden tes acumulados | 12,2 | 139.871.222 | 137.697.376 |
| Excedente del ejercicio | 12,3 | (13.085.033) | 24.148.848 |
| **Patrimonio total** | | **132.486.640** | **164.945.182** |
| **Total de patrimonio y pasivos** | | **150.728.359** | **183.366.207** |

-

**Jorge Luis Jimenez**
Representante legal

**Hernan Dario Montoya Suaza**
Contador
T.P. 185154-T
Designado por Sajelsons SAS.

**Marta Cecilia Ceballos Usme**
Revisor Fiscal
T.P 88.434-T

# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

**Estado de Resultados Individuales**

correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022-2021

(Expresados en pesos colombianos)

| | Notas | Al 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|---|
| **Operaciones continuadas** | | | |
| Ingresos por aportes de asociados | 13 | 107.395.000 | 91.464.000 |
| **Neto ingreos de operación** | | **107.395.000** | **91.464.000** |
| Otros ingresos | 14 | 96.071.658 | 96.619.096 |
| Gastos de administración | 15 | 211.502.911 | 158.772.290 |
| Otros gastos | 14 | 3.820 | 3.623.317 |
| **Exedentes por actividades de operación** | | **(8.040.073)** | **25.687.490** |
| Ingresos financieros | 16 | 106.679 | 120.386 |
| Costos financieros | 16 | 4.911.639 | 1.484.028 |
| **Exedentes (deficit) antes del impuesto de a las ganancias por operaciones continuadas** | | **(12.845.033)** | **24.323.848** |
| Gastos por impuesto a las ganancias corriente | 9 | 240.000 | 175.000 |
| **Exedente (deficit) neta del ejercicio por operaciones continuadas** | | **(13.085.033)** | **24.148.848** |
| **Operaciones discontinuadas** | | | |
| Exedente (deficit) neta del ejercicio por operaciones discontinuadas | | - | - |
| **Exedente( deficit) neta del ejercicio** | | **(13.085.033)** | **24.148.848** |
| **Exedente atribuible a:** | | | |
| Excedente a reinventir y/o Deficit periodo | | (13.085.033) | 24.148.848 |

**Jorge Luis Jimenez**
Representante legal

**Hernan Dario Montoya Suaza**
Contador
T.P. 185154-T
Designado por Sajelsons SAS.

**Marta Cecilia Ceballos Usme**
Revisor Fiscal
T.P 88.434-T

# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

**Estado de Cambios en el Patrimonio Individuales**
al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y 1 de enero de 2021
(Expresados en pesos colombianos)

| | Donaciones en Dinero | Reservas | Superavit de capital | Adopción por primera vez | Exedentes de ejercicios anteriores | Exedentes del ejercicio | Total patrimonio neto |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2021** | **3.098.957** | **212.477** | **-** | **-** | **122.956.647** | **29.481.459** | **155.749.540** |
| Excendente del ejercicio | - | - | - | - | - | 24.148.848 | 24.148.848 |
| Ejecución de excendentes con destinación especifica | - | (212.477) | - | - | - | - | (212.477) |
| Traslado resultado de ejercicio anteriores | - | - | - | - | 29.481.459 | (29.481.459) | - |
| Fortalizamiento del patrimonio | - | - | - | - | (14.740.729) | - | (14.740.729) |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | **3.098.957** | **-** | **-** | **-** | **137.697.376** | **24.148.848** | **164.945.182** |

| | Donaciones en Dinero | Reservas | Superavit de capital | Adopción por primera vez | Exedentes de ejercicios anteriores | Excedentesdel ejercicio | Total patrimonio neto |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2022** | **3.098.957** | **-** | **-** | **-** | **137.697.376** | **24.148.848** | **164.945.182** |
| Excendente del ejercicio | - | - | - | - | - | (13.085.033) | (13.085.033) |
| Entegra de donaciones con destinación especifica | 2.601.494 | - | - | - | - | - | 2.601.494 |
| Ejecuciones | - | - | - | - | (24.148.848) | - | (24.148.848) |
| Traslado resultado de ejercicio anteriores | - | - | - | - | 24.148.848 | (24.148.848) | - |
| Fortalizamiento del patrimonio | - | - | - | - | 2.173.846 | - | 2.173.846 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | **5.700.451** | **-** | **-** | **-** | **139.871.222** | **(13.085.033)** | **132.486.640** |

**Jorge Luis Jimenez**
Representante legal

**Hernan Dario Montoya Suaza**
Contador
T.P. 185154-T
Designado por Sajelsons SAS.

**Marta Cecilia Ceballos Usme**
Revisor Fiscal
T.P 88.434-T

# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

**Estado de Flujos de Efectivo Individuales**

correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresados en pesos colombianos)

| | Notas | Al 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|---|
| **Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación** | | | |
| **Excedente** | | **(13.085.033)** | **24.148.848** |
| Ajustes para conciliar la ganancia | | | |
| Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias corriente | 9 | 240.000 | 175.000 |
| Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial y otras cuentas por cobrar | 5 | (5.362.493) | 1.405.000 |
| Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial | 8,10,11 | (277.310) | (4.410.347) |
| Ajuste contable de valorización de la inversión | 7 | 3.329.500 | - |
| Ajustes por gastos de depreciación y amortización | 15 | 2.015.472 | 2.265.472 |
| **Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)** | | **(54.831)** | **(564.875)** |
| **Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones** | | **(13.139.864)** | **23.583.973** |
| Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados) | 9 | (141.997) | (30.379) |
| **Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de operación** | | **(13.281.861)** | **23.553.594** |
| **Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión** | | | |
| Adquisición de otros activos no financieros | | - | 2.839.888 |
| Compras de propiedades, planta y equipo | | (2.414.800) | (250.000) |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión** | | **(2.414.800)** | **2.589.888** |
| **Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación** | | | |
| Donaciones | 12 | 2.601.494 | - |
| Traslado de reserva | 12 | 2.173.846 | (212.477) |
| Apropiación de excedentes | 12 | (24.148.848) | (14.740.729) |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación** | | **(19.373.508)** | **(14.953.206)** |
| **Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio** | | **(35.070.169)** | **11.190.276** |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | | - | - |
| **Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo** | | **(35.070.169)** | **11.190.276** |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo** | 4 | **72.413.782** | **61.223.507** |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo** | 4 | **37.343.613** | **72.413.782** |

**Jorge Luis Jimenez**
Representante legal

**Hernan Dario Montoya Suaza**
Contador
T.P. 185154-T
Designado por Sajelsons SAS.

**Marta Cecilia Ceballos Usme**
Revisor Fiscal
T.P 88.434-T

**CORPORACIÓN CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN.**

**Notas a los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

**(Expresados en pesos colombianos)**

## 1. Información corporativa

La emisión de los estados financieros de Corporación Club Rotario de Medellín. (de ahora en adelante, la Compañía), correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, fue autorizada por la Asamblea de socios.

### CORPORACIÓN Club Rotario de Medellín

La sociedad Corporación Club Rotario de Medellín. fue constituida en el Municipio de Medellín el 24 de abril de 1997, de acuerdo con las leyes colombianas, con duración indefinida. El objeto social:

El objeto de la corporación es estimular y fomentar el ideal de servicio como base de toda empresa digna y, en particular, estimular y fomentar:
Primero: El conocimiento mutuo y la amistad como ocasión de servir.
Segundo: Fomentar la buena fe como norma en los negocios y en las profesiones, el aprecio de toda ocupación útil y la dignificación de la propia en servicio de la sociedad.
Tercero: La aplicación del ideal de servicio y por todos los rotarios a su vida privada y pública; y
Cuarto: La inteligencia, la buena voluntad y la paz entre la nación espera el compañerismo de sus hombres de negocios y profesiones, unidos en el ideal de servicio.
Quinto: La promoción y apoyo a entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directivas en el territorio nacional en alguna de las actividades meritorias descritas en el Artículo 359 del Estatuto Tributario.
El domicilio principal de la Compañía se encuentra en el municipio de Medellín.

## 2. Bases de preparación

Los estados financieros por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022, 31 de diciembre de 2021, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables que corresponden al Decreto 2784 de 2012, el cual se modifica por el Decreto 3023 de 2013 y el Decreto 2615 de 2014. El Decreto 2784 de 2012 y el Decreto 3023 de 2013, reglamenta la preparación de estados financieros con base a las Normas (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2022, publicados por el IASB en 2013. Para la presentación también se consideraron las instrucciones impartidas por la Superintendencia de Sociedades de Colombia.

Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, inclusive, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptado en Colombia (PCGA locales). Estos estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con las NIIF adoptadas en Colombia, como se indica en el párrafo anterior.

De acuerdo con lo expresado anteriormente, un estado de situación financiera adicional al 1º de enero de 2015 se ha incluido en los presentes estados financieros, debido a la aplicación de la norma de adopción por primera vez, NIIF

1, y en cumplimiento de las normas asociadas a la emisión de los primeros estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se debe considerar que los estados financieros presentados a la Asamblea de Accionistas y a los órganos reguladores y partes interesadas, para el año terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron preparados por la Compañía de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia que son prescritos por disposición legal, por normas e instrucciones de la Superintendencia de Sociedades de Colombia, y otras normas legales; dichos principios pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado y otras normas internacionales de contabilidad.

## 3. Políticas de contabilidad significativas

### 3.1 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las propiedades, planta y equipo los cuales son medidos bajo el modelo del valor razonable.

### 3.2 Períodos cubiertos

Los presentes estados financieros separados de la Compañía comprenden el estado de situación financiera y estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y el estado de resultado integral por los periodos de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021; y el estado de flujos de efectivo para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

### 3.3 Declaración de responsabilidad

La Administración de la Compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos con base a las Normas de Información Financiera requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros separados. Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en períodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros separados.

### 3.4 Moneda funcional

Los presentes estados financieros, se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de la Compañía, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en la cual la Compañía ejerce su actividad comercial.

### 3.5 Base contable de acumulación

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

### 3.6 Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base de 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio, a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del periodo de reporte.

### 3.7 Compensación de saldos y transacciones

Los activos y pasivos financieros son compensados y reportados netos en los estados financieros, si y solo si, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

### 3.8 Activos intangibles

Un activo intangible se reconoce como tal cuando el elemento es identificable y separable, la Compañía tiene la capacidad de controlar los beneficios económicos futuros asociados a él y el elemento generará beneficios económicos futuros.

Los activos intangibles se miden posteriormente bajo el modelo del costo, en el cual se deducen, del monto de reconocimiento inicial, las amortizaciones en función de las vidas útiles estimadas y las perdidas por deterioro de valor que se presenten o acumulen. El efecto de las amortizaciones y el de los potenciales deterioros se registran en los resultados del periodo, a menos que en el caso de las primeras, se registren como mayor valor en la construcción o confección de un nuevo activo.

Un activo intangible se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del periodo.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización son revisados al cierre de cada periodo anual y los cambios, sí los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

### Costos de investigación y desarrollo

Los costos de investigación se reconocen como gastos a medida que se incurre en ellos. Los desembolsos por desarrollo en un proyecto individual se reconocen como activo intangible cuando la Compañía pueda demostrar:

- La factibilidad técnica de completar el activo intangible para que esté disponible para su uso o venta;

- Su intención de completar el activo y su capacidad de utilizar o vender el activo;
- La capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- Cómo el activo generará beneficios económicos futuros;
- La disponibilidad de recursos para completar el activo, y
- La capacidad de medir de manera fiable el desembolso durante el desarrollo.

### 3.9 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los cargos por adiciones y mejoras se cargarán al activo cuando aumenten la productividad o eficiencia de este o prolonguen su vida útil y cumplan con los criterios definidos por la Compañía.

Se denominan propiedades, planta y equipo a todos los activos tangibles de la Compañía que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un periodo, es decir, más de un año, y que cumplan con las siguientes condiciones:

- Sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- El costo puede ser medido con fiabilidad;
- La Compañía posee los riesgos y beneficios derivados del uso o posesión del bien, y
- Son activos cuyo costo de adquisición individual o grupal superan los 50 UVT (Unidad de Valor Tributario - $1.9 millones base para 2022), exceptuando aquellos activos definidos por la Administración que están relacionados con el objeto del negocio y se tiene interés en controlarlos.

Los activos de propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente por su costo. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo incluye el costo de adquisición, aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos futuros por desmantelamiento si los hubiere, costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de un activo apto y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, neto de los descuentos comerciales y las rebajas.

Para la Compañía los terrenos y los edificios son activos separados, inclusive si estos han sido adquiridos de forma conjunta.

Los terrenos no se deprecian. Todos los demás elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian de forma lineal durante su vida útil estimada, considerando una estimación de valor residual nula. Las principales vidas útiles son las siguientes:

| **Grupo de activos** | **Vida útil** |
|---|---|
| Equipo de oficina | 10 años |
| Equipo de computo | 5 años |
| Maquinaria y equipo | 10 años |
| Armamento de vigilancia | 10 años |
| Terrenos | No se deprecia |
| Edificios | 20 años |

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados al cierre de cada periodo anual, y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del periodo.

### 3.10 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos. Los arrendamientos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien se clasifican como arrendamientos financieros, en caso contrario, se clasifican como arrendamientos operativos. Algunos de los criterios a considerar para concluir si se han transferido los riesgos y beneficios sustanciales incluyen, cuando el plazo del arrendamiento es superior o igual al 75% de la vida económica del activo y/o cuando el valor presente de los pagos mínimos es superior o igual al 90% el valor razonable del activo.

Las cuotas contingentes de los arrendamientos se determinan con base en el factor que hace que la cuota varíe por razones distintas al paso del tiempo.

**Arrendamientos financieros**

- **Cuando la Compañía actúa como arrendatario**

Cuando la Compañía actúa como arrendatario de un bien en arrendamiento financiero, el costo de los activos arrendados se presenta en el estado de situación financiera consolidado, según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, se registra un pasivo en el estado de situación financiera consolidado por el mismo valor, el cual será el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos a pagar al arrendador más, en su caso, el precio de ejercicio de la opción de compra.

Estos activos se amortizan con los mismos criterios aplicados a los elementos de propiedades, planta y equipo de uso propio, en cuanto a la vida útil, siempre y cuando se transfiera la propiedad del activo a la Compañía al final del contrato, por opción de compra o de cualquier otra forma; en caso contrario, se usa el termino de duración del contrato o la vida útil del elemento de propiedad, planta y equipo, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la disminución de la deuda. Los gastos financieros se reconocen en el estado de resultados del periodo.

- **Cuando la Compañía actúa como arrendador**

Cuando la Compañía actúa como arrendador de un bien en arrendamiento financiero, los activos no se presentan como propiedad, planta y equipo dado que los riesgos asociados con la propiedad han sido transferidos al arrendatario y se reconoce en cambio un activo financiero por el valor presente de los pagos mínimos a recibir por el arrendamiento y cualquier valor residual no garantizado.

Los pagos recibidos por el arrendamiento de dividen entre el interés y la disminución del activo financiero. El ingreso financiero se reconoce en el estado de resultados del periodo.

**Arrendamientos operativos**
Son los arrendamientos en los cuales la propiedad del bien arrendado y todos los riesgos y beneficios sustanciales del activo permanecen con el arrendador.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos (o ingresos) en el estado de resultado en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Los pagos contingentes se reconocen en el período en el que ocurren.

Cuando la Compañía realiza pagos de arrendamiento por anticipado vinculados a la utilización de inmuebles. Estos pagos se registran como pagos anticipados y se amortizan a lo largo de la duración del arrendamiento.

### 3.11 Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes cosechados con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio o en el proceso de producción con vistas a esa venta, o consumirlos en el proceso de producción o prestación de servicios.

Los inventarios se valoran al cierre del periodo al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y los costos estimados necesarios para realizar la venta. La Compañía evalúa si las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente en el inventario ya no existen o han disminuido; en estos casos, el valor en libros de los inventarios es el menor entre el costo y el valor neto realizable. Esta reversión se reconoce como una disminución del costo por deterioro.

### 3.12 Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Compañía se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

**Clasificación**
Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías

- Activos financieros a valor razonable a través de resultados;
- Activos financieros a costo amortizado;
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales;
- Préstamos y cuentas por cobrar, y
- Efectivo y equivalentes de efectivo

La clasificación depende del modelo de negocio utilizado por la Compañía para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; esta clasificación se determina en el momento de reconocimiento inicial. Los activos financieros se presentan como corrientes si su vencimiento es menor de un año; en su defecto, se clasifican como no corriente.

- **Activos financieros a valor razonable a través de resultados**: Su característica es que se incurre en ellos principalmente con el objeto de obtener administración de liquidez con ventas frecuentes del instrumento. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento en que ocurren.

- **Activos financieros a costo amortizado**: Corresponden a activos financieros no derivados con pagos conocidos y vencimiento fijo, que la Administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de recaudar los flujos de caja contractuales del instrumento.

  Estos instrumentos se valoran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se calcula sumando o deduciendo cualquier prima o descuento, ingreso o costo incremental, durante la vida residual del instrumento. Las ganancias y pérdidas se reconocen en la cuenta de resultados cuando se reconocen los activos, por la amortización o sí hubiera evidencia objetiva de deterioro.

  Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes con excepción de aquellos cuyo vencimiento es inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales:**

  Corresponden a inversiones en renta variable que no se mantienen para negociar ni son una contraprestación contingente de una adquiriente en una combinación de negocios. Para estas inversiones, la Compañía puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición posterior a valor razonable en otro resultado integral.

  Estos instrumentos se miden por su valor razonable. Las ganancias y pérdidas derivadas de la nueva medición a valor razonable son reconocidas en el otro resultado integral hasta la baja en cuentas del activo. En estos casos, las ganancias y pérdidas que previamente fueron reconocidos en el patrimonio se reclasifican a ganancias acumuladas.

  Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes a menos que la Administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

- **Préstamos y cuentas por cobrar:** Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos por la Compañía a cambio de efectivo, bienes o servicios que son entregados a un deudor.

  Las cuentas por cobrar por ventas se reconocen por el valor de la factura original neto de las pérdidas por deterioro acumuladas. Estas cuentas por cobrar se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero.

  Los préstamos a largo plazo (superior a un año desde su fecha de emisión) se valoran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo cuando los montos involucrados son materiales. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

  Estos instrumentos se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo:** Incluyen el dinero en caja y bancos e inversiones de alta liquidez. Para ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las inversiones deben cumplir con los siguientes criterios:
  - Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores a tres meses desde la fecha de adquisición;
  - Inversiones de alta liquidez;
  - Fácilmente convertibles en efectivo, y

- Sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los sobregiros bancarios que forman parte integrante de la administración del efectivo de la Compañía representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo. En el estado de situación financiera, las cuentas contables que presenten los sobregiros existentes a nivel de entidad financiera son clasificadas como obligaciones financieras.

**Deterioro de activos financieros**

Los activos financieros, distintos de aquellos medidos a valor razonable a través de resultados, son evaluados a la fecha de cada estado de situación financiera para establecer la presencia de indicadores de deterioro. Los activos financieros se encuentran deteriorados cuando existe evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, los flujos futuros de caja estimados de la inversión han sido impactados.

La pérdida por deterioro de los activos financieros al costo amortizado se determina como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

**Baja en cuentas**

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja en cuentas cuando se vende, transfiere, expiran o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad son retenidos por la Compañía, el activo financiero sigue siendo reconocido en el balance por su valor total.

**Método de la tasa de interés efectiva**

Corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de la asignación de los ingresos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos netos futuros de efectivo estimados por cobrar (incluyendo todos los cargos e ingresos recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del activo financiero.

**3.13 Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Compañía se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

**Clasificación**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable a través de resultados o a costo amortizado.

- **Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados**: Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable a través de resultados cuando éstos sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable a través de resultados.

- **Pasivos financieros a costo amortizado**: Incluyen los préstamos recibidos y bonos emitidos, los cuales se reconocen inicialmente por el monto de efectivo recibido, neto de los costos de transacción. Posteriormente, son

medidos al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

**Baja en cuentas**
Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en cuentas cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

**Método de tasa de interés efectiva**

El método de la tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los gastos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por pagar durante la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea apropiado, un período menor cuando el pasivo asociado tenga una opción de prepago que se estime será ejercida.

### 3.14 Beneficios a empleados

**Beneficios a los empleados a corto plazo**
Son beneficios que se esperan liquidar antes de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios relacionados; e incluye la participación de los trabajadores en las utilidades determinados con base en el cumplimiento de los objetivos propuestos. El pasivo por beneficios corto plazo se mide sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

### 3.15 Provisiones, pasivos y activos contingentes

La Compañía reconoce como provisiones las obligaciones existentes a la fecha del estado de situación financiera, que surgen como consecuencia de sucesos pasados, se pueden medir de forma fiable y para su cancelación es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos. Además que tengan incertidumbre sobre su cuantía y/o su vencimiento.

Las provisiones se registran por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente y es descontada a su valor presente cuando el efecto se considera material, utilizando la tasa de cero riesgos (Riesgo mínimo o títulos emitidos por el gobierno de cada país) promedio de cada uno de los países. Los efectos del valor del dinero en el tiempo se reconocen como un gasto financiero. En los casos en los que la Compañía espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del estado de situación financiera.

**Pasivos contingentes**
Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia está sujeta a la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la Compañía; u obligaciones presentes que surgen

de eventos pasados de los cuales no se puede estimar de forma fiable la cuantía de la obligación, o no es probable que tenga lugar una salida de recursos para su cancelación. La Compañía no registra pasivos contingentes; en cambio se revelan en notas a los estados financieros.

**Activos contingentes**
Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la Compañía. Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera hasta que sea prácticamente cierta la realización de su ingreso; en cambio se revelan en notas a los estados financieros.

### 3.16 Impuestos

Comprende las obligaciones a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinadas con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal; incluye entre otros:

- Impuesto sobre la renta y complementarios,
- Impuesto sobre la renta para la equidad – CREE,
- Impuesto sobre las ventas – IVA,
- Impuesto nacional al consumo,
- Impuesto a la riqueza y de normalización tributaria,
- Impuesto predial, e
- Impuesto de industria y comercio.

**Impuesto de renta corriente**
El impuesto sobre la renta para la Compañía se calcula sobre el mayor entre la renta presuntiva y la renta líquida fiscal a la tasa oficial aplicable del 2016 y 2015 del 25%. Adicional al impuesto de renta existe el impuesto para la equidad CREE del 9% y para los años comprendidos entre 2015 y 2018 una sobretasa de CREE entre el 5% y 9% (para el año 2015 la tarifa es del 5%) el cual se liquida sobre la misma base del impuesto de renta con algunas depuraciones adicionales. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en resultados.

Los activos y pasivos por impuesto corrientes se compensan para efectos de presentación si existe un derecho legalmente exigible para ello, son con la misma autoridad tributaria y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

**Impuesto de renta diferido**

El impuesto de renta diferido se origina por las diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos. El impuesto de renta diferido se reconoce al valor no descontado que la Compañía espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal calculado con base a las tasas fiscales que se espera se aplique en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto de renta diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales en el futuro contra las que pueda cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto diferido se reconoce en los resultados del periodo o en otros resultados integrales en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado y se presentan en el estado de situación financiera como partidas no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan para efectos de presentación si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

### 3.17 Ingresos ordinarios

Los ingresos operacionales corresponden a los aportes de los asociados de la corporación, registrados de forma mensual.

### 3.18 Ganancias (pérdidas) por acción

La ganancia (pérdida) básica por acción se calcula dividiendo la ganancia (pérdida) neta del período atribuible a la Compañía, entre el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el período, no considerando, de existir, las acciones comunes adquiridas por la Compañía y mantenidas como acciones propias en cartera.

La ganancia (pérdida) diluida por acción se calcula dividiendo la ganancia (pérdida) neta del período atribuible a la Compañía, entre el promedio ponderado de las acciones ordinarias que resultarían emitidas en caso de convertir todas las acciones ordinarias potenciales con efectos dilusivos.

La Compañía no ha realizado ningún tipo de operación de potencial efecto dilusivo que suponga una ganancia por acción diluida diferente a la ganancia básica por acción.

### 3.20 Capital social

El capital está compuesto, por los excedentes de la operación, las donaciones restando sus respectivas ejecuciones de acuerdo con los presupuesto y aprobaciones.

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del saldo que compone el efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Caja | 300.000 | 300.000 |
| Bancos nacionales ( cuentas corriente y ahorros ) | 37.043.613 | 72.113.782 |
| **Total Efectivo y equivalentes de efectivo** | **37.343.613** | **72.413.782** |

El efectivo y equivalentes al efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición, solo se ve sujeto a las aprobaciones de ejecución de cada programa o donación si esta tiene alguna destinación especifica,

## 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La composición de los saldos en libros es la siguiente:

**Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Cuentas comerciales por cobrar | 4.650.000 | 2.905.000 |
| Otras cuentas por cobrar | 4.395.129 | 777.636 |
| **Total Cuentas comerciales por cobrar** | **9.045.129** | **3.682.636** |
| **Corriente** | **9.045.129** | **2.905.000** |
| **No corriente** | **-** | **777.636** |

### 5.1 Cuentas comerciales por cobrar

El detalle del saldo que compone las cuentas comerciales por cobrar es el siguiente:

**Cuentas comerciales por cobrar**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Cartera comercial de clientes | 4.650.000 | 2.905.000 |
| Pérdida por deterioro de valor | - | - |
| **Cuentas comerciales por cobrar corrientes** | **4.650.000** | **2.905.000** |
| **Total cuentas comerciales por cobrar** | **4.650.000** | **2.905.000** |

(3) El deterioro de cartera se realiza de manera individual. El deterioro de cartera se reconoce como un gasto en los resultados del periodo, durante el periodo no se registró deterioro de cartera.

El detalle de la cartera por edades de las cuentas por cobrar comerciales por su valor bruto al 31 de diciembre es el siguiente:

**Cartera por edades**

| | | | Vencidos | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Total** | **No vencida** | **< 30 días** | **31 - 60 días** | **61 - 90 días** | **> 90 días** |
| 2022 | 4.650.000 | 4.650.000 | | | | |
| 2021 | 2.905.000 | 2.905.000 | | | | |

### 5.2 Otras cuentas por cobrar

El detalle del saldo que compone las otras cuentas por cobrar es el siguiente:

Otras cuentas por cobrar

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Anticipos | 3.130.250 | - |
| Otras cuentas menores por cobrar | 1.264.879 | 777.636 |
| **Total otras cuentas por cobrar** | **4.395.129** | **777.636** |
| **Corriente** | **4.395.129** | **-** |
| **No corriente** | **-** | **777.636** |

### 6. Propiedades, planta y equipo

La composición del valor en libros al final del periodo sobre el que se informa es el siguiente:

Propiedades, planta y equipo

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Equipo de oficina | 9.378.603 | 6.963.803 |
| Equipo de oficina y equipo de computo | 18.959.527 | 18.959.527 |
| Depreciación acumulada | (24.715.885) | (22.700.413) |
| **Propiedades, planta y equipo, neto** | **3.622.245** | **3.222.917** |

Los movimientos presentados en las propiedades, planta y equipo durante los periodos son como se muestra a continuación:

**Movimientos de propiedades, planta y equipo**

| Costo | Equipo de oficina | Equipo de oficina y equipo de computo | Total |
|---|---|---|---|
| **Saldos al 1 de enero de 2021** | **6.963.803** | **18.959.527** | **25.923.330** |
| Adiciones | - | - | - |
| Retiros | - | - | - |
| Efecto de la diferencia en cambio | - | - | - |
| Otros cambios | - | - | - |
| **Saldos al 31 de diciembre de 2021** | **6.963.803** | **18.959.527** | **25.923.330** |
| Adiciones | 2.414.800 | - | (2.414.800) |
| Retiros | - | - | - |
| Efecto de la diferencia en cambio | - | - | - |
| Otros cambios | - | - | - |
| **Saldos al 31 de diciembre de 2022** | **9.378.603** | **18.959.527** | **28.338.130** |

| Depreciación acumulada y deterioro | Equipo de oficina | Equipo de oficina y equipo de computo | Total |
|---|---|---|---|
| **Saldos al 1 de enero de 2021** | **4.603.814** | **15.831.127** | **20.434.941** |
| Gasto/Costo depreciación | 786.672 | 1.228.800 | 2.015.472 |
| Retiros | - | - | - |
| Efecto de la diferencia en cambio | - | - | - |
| Otros cambios | - | - | - |
| **Saldos al 31 de diciembre de 2021** | **5.390.486** | **17.059.927** | **22.450.413** |
| Gasto/Costo depreciación | 786.672 | 1.478.800 | 2.265.472 |
| Retiros | - | | - |
| Efecto de la diferencia en cambio | - | - | - |
| Otros cambios | - | - | - |
| **Saldos al 31 de diciembre de 2022** | **6.177.158** | **18.538.727** | **24.715.885** |

## 7. Inversiones medidas al valor razonable

La composición de los saldos en libros es la siguiente:

**Inversiones**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Inversión incial | 70.000.000 | 70.000.000 |
| Valoración ajustada | 30.717.372 | 34.046.872 |
| **Total Inversiones** | **100.717.372** | **104.046.872** |

Estas inversiones se encuentra a través de la Corporación de servicios Club Rotario, en un fondo de la compañía Credicorp Capital, esta inversión para el año 2022, tuvo una desvalorización por valor de $ 3.617.524 equivalente a una 3.20% del saldo del año 2021.

## 8.. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle del saldo que compone las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

**Cuentas comerciales por pagar**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Costos y gastos por pagar | 4.160.000 | 1.889.724 |
| Fondo de solidaridad socios | 2.630.000 | 2.630.000 |
| **Total cuentas comerciales por pagar corrientes** | **6.790.000** | **4.519.724** |
| **No corriente** | **-** | **-** |
| Ingresos recibidos por anticipado | - | 450.000 |
| **Total cuentas comerciales por pagar** | **6.790.000** | **4.969.724** |

Los términos y condiciones de los pasivos financieros arriba detallados son los siguientes:

- Las cuentas por pagar comerciales no devengan interés y normalmente se cancelan entre 45 y 60 días.
- Las otras cuentas por pagar no devengan interés y su plazo promedio de cancelación es de seis meses.
- Y anticipos recibidos de los asociados para ser cargados a sus cuentas en el periodo siguiente.

## 9. Pasivos por impuestos corrientes

### 9.1 Impuesto a las ganancias corriente

Los principales componentes del gasto por impuesto a las ganancias para los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

Impuestos a las ganancias

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| **Estados de resultados** | | |
| **Impuesto a las ganancias corrientes** | | |
| Gasto por impuesto a las ganancias corriente | 240.000 | 175.000 |
| Ajustes relacionados con el impuesto a las ganancias corriente del ejercicio anterior | - | - |
| **Impuesto a las ganancias diferido** | | |
| Correspondiente al origen y la reversión de diferencias temporarias | - | - |
| **Gasto por impuesto a las ganancias por operaciones continuadas** | **240.000** | **175.000** |

La conciliación entre el gasto por impuesto a las ganancias y la ganancia contable multiplicada por la tasa impositiva para los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

Conciliación del impuesto a las ganancias - -

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| **Ganancia antes del impuesto a las ganancias** | **(13.085.033)** | **24.323.848** |
| **Mas** | | |
| Gastos no deducibles | 1.200.000 | 1.376.335 |
| Impuestos no deducibles | - | - |
| Multas, sanciones y litigios | - | - |
| 50% Gravamen a los movimientos financieros | - | - |
| **Menos** | | |
| Compensaciones de pérdidas líquidas y excesos de renta presuntiva | - | - |
| Ingresos no fiscales | - | 500.000 |
| **Renta exenta** | **(11.885.033)** | **22.947.513** |
| **Renta líquida gravable** | **1.200.000** | **876.335** |
| Renta presuntiva del año | - | - |
| Tarifa del impuesto a las ganancias | 20% | 20% |
| **Subtotal Impuesto de renta** | **240.000** | **175.267** |
| Descuento tributario por impuestos pagados | - | - |
| Descuento tributario por donaciones | - | - |
| **Total impuesto de renta y complementarios** | **240.000** | **175.267** |

La tarifa de impuesto sobre la renta para entidades sin ánimo de lucro (denominadas ESAL) vigente para la Compañía que se encuentra en Colombia es de 20% en 2022, esta tasa incluye el impuesto de renta para las entidades que reinvente sus excedentes en la labor social del por cual fue creada.

El impuesto sobre la renta y diferidos se reconoce en resultados; en el patrimonio o en los otros resultados integrales de acuerdo con la partida que lo hayan originado. El impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

## 9.2 Impuestos corrientes por pagar

Los impuestos pendientes de pagar a corte del periodo tienen los siguientes saldos:

**Pasivos por impuestos corrientes**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Retenciones en la fuente por pagar | 357.548 | 324.545 |
| Autoretención en la fuente y anticipos entregados | - | - |
| **Total retenciones en la fuente** | **357.548** | **324.545** |

Las retenciones en la fuente corresponden a una obligación de recaudo del contribuyente, en el cual de sus pagos retiene a nombre del estado colombiano el impuesto sobre la renta de acuerdo a las actividades económicas de sus proveedores de bienes y servicios.

## 10. Obligaciones laborales

La composición de los saldos en libros es la siguiente:

**Obligaciones laborales**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Cesantias consolidadas | 3.987.394 | 3.624.905 |
| Intereses a las cesantias consolidadas | 478.487 | 434.989 |
| Vacaciones consolidadas | 930.392 | 1.147.886 |
| Otras prestaciones legales | 1.993.697 | 1.494.276 |
| **Total obligaciones laborales** | **7.389.970** | **6.702.056** |

Obligaciones de tipo contractual adquiridas con los empleados de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

## 11. Otros Pasivos

### 11.1 Ingresos recibidos para terceros

La composición de los saldos en libros es la siguiente:

**Otros pasivos Ingresos recibidos para terceros**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Alcancia 2020-2021 | (1.124.299) | (1.124.299) |
| Alcancia 2021-2022 | 1.221.600 | 5.125.000 |
| Alcancia 2022-2023 | 1.117.500 | - |
| Programa tu equipo programa | 2.249.000 | 2.249.000 |
| **Total otros pasivos - Ingresos recibido para terceros** | **3.463.801** | **6.249.701** |

Fondos recaudados durante el periodo, y tiene destinación de acuerdo con las directrices dada por los asociados en sus juntas periódicas.

## 12. Patrimonio

El capital autorizado de la Compañía está representado en los siguientes rubros detallados, los cuales corresponde a donaciones con destinación especifica, y los excedentes de ejercicios anteriores por ejecutar, el fortalecimiento del patrimonio que los asociados han construido durante el tiempo de operaciones.

**Patrimonio**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| **Donaciones** | | |
| Luciano Alejandro Velez Arroyave | 100.000 | 100.000 |
| Corporación de Servicios del Club | 3.268.957 | 3.268.957 |
| Sillas de ruedas para 2022 | 11.900.000 | |
| **Subtotal donaciones entregadas** | **15.268.957** | **3.368.957** |
| **Ejecuciones** | 9.568.506 | 270.000 |
| **Total neto donaciones** | **5.700.451** | **3.098.957** |

Exedentes

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Exedentes con destinacion especificas | 2.173.844 | - |
| Execedentes de ejercicios anteriores | 109.309.489 | 109.309.489 |
| Fortalecimiento de patrimonio | 28.387.887 | 28.387.887 |
| **Total exedentes acumulados y otras partidas patrimoniales** | **139.871.220** | **137.697.376** |

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Exedentes de ejercicio (deficit) | (13.085.033) | 24.148.848 |
| **Total exedentes del ejercicios** | **(13.085.033)** | **24.148.848** |

## 13. Ingresos de actividades ordinarias

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias generados durante el periodo es el siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Cuotas de sostenimiento de socios | 107.395.000 | 88.755.000 |
| PAEF | - | 2.709.000 |
| **Total Ingresos de actividades ordinarias** | **107.395.000** | **91.464.000** |

## 14. Otros ingresos y gastos operativos

### 14.1 Otros ingresos operativos

Otros ingresos operativos

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Reintegro de costos - Fomento | 76.792.658 | 92.900.540 |
| Reintegro de costos - Socios por servicios de restaurante | 17.009.000 | - |
| Aprovechamiento | 2.270.000 | 3.218.556 |
| Ingresos por indemnizaciones | - | 500.000 |
| **Total Otros ingresos operativos** | **96.071.658** | **96.619.096** |

## 14.2 Otros gastos operativos

Otros gastos operativos

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Retiro de activos | - | 3.617.524 |
| Otros gastos operativos | 3.820 | 5.793 |
| **Total otros gastos operativos** | **3.820** | **3.623.317** |

## 15. Gastos operacionales

El detalle de los gastos incurridos por la Compañía durante el periodo es como se detalla a continuación:

Costos y gastos

| Administrativos | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Gastos de personal | 72.188.335 | 69.378.267 |
| Gastos honorarios | 24.817.052 | 24.044.953 |
| Gastos impuestos | 5.551.553 | 3.788.150 |
| Gastos contribuaciones | 60.313.794 | 37.916.770 |
| Gastos seguros | 1.618.739 | 1.475.238 |
| Gastos servicios | 12.594.802 | 7.488.158 |
| Gastos legales | 1.980.000 | 1.657.900 |
| Gastos mantenimiento | 667.400 | 3.423.720 |
| Gasto de viajes | - | - |
| Gastos de depreciaciones | 2.015.472 | 2.265.472 |
| Gastos diversos | 29.350.764 | 7.333.662 |
| Gasto castigo de cartera | 405.000 | - |
| **Total gastos administrativos** | **211.502.911** | **158.772.290** |

| Gastos Diversos | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Musica ambiental | 280.000 | - |
| Representación y relaciones publicas | 27.653.307 | 5.321.859 |
| Elementos de aseo y cafeteria | 579.940 | 415.700 |
| Utiles,papeleria y otros | 80.500 | 1.294.503 |
| Taxis y buses | 65.500 | - |
| Casino y restaurante | 691.517 | 301.600 |
| **Total gastos diversos** | **29.350.764** | **7.333.662** |

## 16. Costos y gastos financiero

El detalle de los gastos e ingresos de tipo financiero incurridos por la Compañía durante el periodo es como se detalla a continuación:

**Costos financieros**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Gasstos bancarios | 1.582.139 | 1.459.111 |
| Intereses pagados a entidades financieras | - | 24.917 |
| **Total Gastos financieros** | **1.582.139** | **1.484.028** |
| | - | - |

**Ingresos financieros**

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Intereses pagados por entidades financieras | 106.679 | 120.386 |
| **Total Ingresos financieros** | **106.679** | **120.386** |

## 17. Activos y pasivos contingentes

### 17.1 Activos contingentes

Los principales no posee activos contingentes de la Compañía al 31 de diciembre de 2021.

Acorde con la política, estos activos contingentes, por ser de naturaleza posible, no se reconocen en el estado de situación financiera hasta que sea prácticamente cierta la realización de su ingreso; solo se revelan en las notas a los estados financieros separados.

### 17.2 Pasivos contingentes

Acorde con la política, estos pasivos contingentes, por ser de naturaleza posible, no se reconocen en el estado de situación financiera; solo se revelan en las notas a los estados financieros.