REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

1. DE LA ENTIDAD.

El CLUB DEPORTIVO Y SOCIAL INTERNACIONAL, es un organismo asociativo de carácter privado, sin ánimo de lucro, cuyo objeto es la recreación, el intercambio e incremento de la cultura y el deporte entre sus afiliados, aunando esfuerzos para fomentar entre ellos las relaciones de amistad y solidaridad en todos los órdenes, procurando, además, su integración social, buscando el desarrollo integral de estos y el de su núcleo familiar.

Domicilio: Corregimiento El Centro, Campo 22, Barrancabermeja

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

El Gobierno Nacional a través de sus Ministerios de Comercio, Industria y Turismo y de Hacienda y crédito público, expidió el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, modificado en los Decretos Reglamentarios 2420 de 2015 y 2496 del 2015, mediante el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

2.1 Negocio en marcha

Se evaluó la capacidad que tiene el Club Internacional para continuar en funcionamiento con su objeto social. El negocio en marcha es posible siempre y cuando no se tenga la intención de liquidar o de hacer cese de las operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la administración tuvo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, este cubrió los doce (12) meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa. Al realizar esta evaluación, no existen incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha.

2.2 Periodo contable

El Club Deportivo y Social Internacional, tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas para preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

2.3 Moneda funcional

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación de Club Deportivo y Social Internacional.

2.4 Deterioro

El Club Deportivo y Social Internacional. Aplica los criterios generales establecidos en las normas NIIF sobre deterioro en el valor de la cartera, la propiedad planta y equipo y los inventarios.

Para el caso de instrumentos financieros, se considera que hay deterioro cuando existe evidencia objetiva que indica que uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial, tienen efecto en los flujos estimados de dicho activo. Se toma en cuenta, al evaluar la evidencia objetiva de deterioro, la información contable relativa al análisis de riesgo cuantitativo del deudor, las tendencias de los activos financieros similares y las condiciones y tendencias de la economía local.

2.5 Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos que posee El Club Deportivo y Social Internacional, están representados en Construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipos de computación y comunicación, flota y equipo de transporte.

Las propiedades y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación y, si procede, las pérdidas estimadas que resultan de comparar el valor neto contable de cada partida con su correspondiente valor recuperable.

El método de depreciación que refleja el patrón con arreglo al cual se espera consumir los beneficios económicos futuros de los activos es el de línea recta.

2.6 Reconocimientos de Ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los servicios y/o productos netos, de descuentos y devoluciones.

Reconocimiento - Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio o la transferencia de derechos y riesgos de los productos.

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado período.

2.7 Estimados contables

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y reales.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

Vidas útiles de propiedades, planta y equipo - La empresa determina las vidas útiles estimadas y los cargos de depreciación correspondientes para sus propiedades, planta y equipo. Este estimado se basa en los ciclos de vida proyectados de los bienes y servicios que se suministran en relación con temas de tecnología informática y de Comunicaciones. Este podría cambiar significativamente como resultado de innovaciones tecnológicas, especialmente para el caso de las máquinas de producción y del equipo de cómputo.

2.8 Adopción de las NIIF para PYMES

Los primeros estados financieros de Club Deportivo y Social Internacional, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES fueron preparados al 31 de diciembre de 2016. Las políticas de contabilidad indicadas en el Manual de principales políticas contables se han aplicado en la preparación del estado de situación financiera de apertura con corte al 1° de enero de 2015 (fecha de transición). En la preparación del balance de apertura, la empresa ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) colombianos.

Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NIIF ha afectado la posición financiera de la empresa se expone a continuación.

2.9. Transición a las NIIF PYMES

En la conversión de cada una de las partidas del Balance General, se desarrollaron los siguientes aspectos:

- Tratamiento bajo PCGA
- Valor en libros bajo PCGA
- Comprobante contable de conversión
- Conciliación patrimonial
- Estado de Situación financiera de apertura Los saldos contables bajo PCGA locales están clasificados de acuerdo con el catálogo de cuentas para comerciantes contenido en el Decreto 2650 de 1993. Los saldos contables bajo la NIIF para las PYMES se presentan a nivel de concepto (Oficio No. 115-084507 del 04 de Julio de 2013 de la Superintendencia de Sociedades).

2.10 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por el Club Internacional para preparar y presentar sus estados financieros según el estandar Niif para Pymes0

2.10.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Esta política aplica para las siguientes clases de efectivo y equivalentes:

- Caja menor
- Bancos nacionales
- Cuentas de ahorro
- CDT´s e inversiones con vencimiento inferiores a 90 días y de bajo riesgo.

Flujos de efectivo en moneda funcional ($COP)

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se originan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias para el Club. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Para El Club, son flujos de

efectivo por actividades de operación los siguientes:

- Recaudo de aportes
- Aportaciones por convenios contractuales en convenciones con Ecopetrol

Medición inicial:

Se medirá al costo de la transacción, transacciones que son efecto del recaudo diario tales como: ventas de productos, ventas de servicios, hotel y subvenciones.

Medición posterior

Se medirá al costo de la transacción mas todos los cambios en su valor o saldo neto que incrementen o sobre el cual se hayan dispuesto recursos.

Para el caso de la medición posterior de saldos en entidades financieras, se deben reconocer todas las partidas que influyeron en el saldo, y la conciliación siempre deberá ajustarse al saldo en bancos o entidades financieras.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo, los sobregiros bancarios serán componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

2.10.2 Anticipos

Los anticipos corresponden a desembolsos realizados a proveedores y terceros relacionados con la entrega de bienes o la prestación de servicios que no han sido recibidos y tienen el potencial de proveer beneficios económicos futuros.

Medición inicial:

Al costo de la transacción o por el importe de efectivo pagado en la fecha del desembolso.

Medición posterior

Al costo de la transacción o por el importe de efectivo pagado.

2.10.3 Instrumentos Financieros

Son todos los rubros de las cuentas por cobrar y pagar del Club internacional, consideradas bajo NIIF como activos y pasivos financieros en la categoría de préstamos y partidas por cobrar e instrumentos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro y en la categoría de cuentas por pagar, dado que representan una obligación o salida de efectivo u otro pasivo financiero. En consecuencia, incluye:

Activos financieros:

Cuentas por cobrar a asociados y/o afiliados

Cuentas por cobrar clientes

Cuentas por cobrar a empleados

Depósitos en garantía sobre contratos

Pasivos financieros:

Obligaciones financieras Cuentas por pagar a proveedores
Cuentas por pagar costos y gastos Cuentas por pagar a acreedores

Medición Inicial

Se medirá al precio de la transacción, excepto cuando el acuerdo contractual con el tercero constituya una transacción de financiación, es decir cuando el periodo de pago pactado supere el periodo normal de pagos del Club que para este caso es de 90 días.

Si el acuerdo con el tercero constituye una transacción de financiación, la empresa medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, para este caso se deberá tomar como referencia las tasas autorizadas por la superintendencia financiera.

Para el efecto el valor presente de un activo o un pasivo financiero es valor descontados los flujos de efectivo que se espera sean generados por el activo o necesarios para liquidar el pasivo.

No será necesario que se calcule el valor presente de los pagos futuros cuando las transacciones de compra o venta se lleven a cabo en términos comerciales normales, es decir 90 días, por lo tanto, se reconocerán utilizando el precio de transacción (valor pactado) como una simplificación práctica, ya que será poco probable que el efecto del descuento sea significativo.

Adicionalmente, para el reconocimiento de las cuentas comerciales por cobrar y pagar a corto plazo se utilizará el precio de transacción por ser poco probable que el efecto del descuento al valor presente sea significativo.

Medición posterior

Al finalizar cada período el club internacional, medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

Los instrumentos financieros de deuda que cumplan las condiciones de instrumentos básicos: Efectivo, Instrumento de deuda, Un compromiso de recibir un préstamo. Se medirán al Costo Amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
Para el anterior punto debe evaluarse el deterioro del valor o la incobrabilidad.

Cálculo del costo amortizado
El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

a. El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero.
b. Menos los reembolsos de capital.
c. Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
d. Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad. El deterioro solo se aplicará a los instrumentos financieros medidos al costo o costo amortizado.

Método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero y la distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero, La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial. Según el método del interés efectivo:

a) el costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y
b) el gasto por intereses (ingresos) en un periodo es igual al importe en libros del pasivo financiero (activo) al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo

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

Reconocimiento

El club internacional, al final de cada periodo sobre el que informa, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se deberá reconocer inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos, está deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

a. Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado. De acuerdo con el Nivel de Riesgo.
b. Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.

c. El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
d. Pese a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
e. Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector económico.

Otros factores que también pueden ser evidencian de deterioro del valor incluyen los cambios significativos en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el que opera el tercero.

Modelo del Riesgo de crédito

El club ha diseñado un modelo para evaluar el riesgo de crédito para sus instrumentos financieros, este modelo es de aplicación obligatoria para calcular el deterioro de la cartera comercial para clientes nacionales, así como para otros deudores como accionistas o empleados.

Este modelo se aplicará individualmente a cada tipo de instrumento financiero al cierre de cada mes y debe ser aprobado por la Administración de la empresa.

Calificación de riesgo

Se deberá determinar para cada tercero una calificación compuesta por una letra, de la siguiente manera:

- Categoría A o “riesgo normal”
- Categoría B o “riesgo aceptable”
- Categoría C o “riesgo apreciable”
- Categoría D o “riesgo significativo”
- Categoría E o “riesgo de incobrabilidad”.

Análisis cualitativo

El análisis aplica desde la creación del Cliente o afiliado, se consideran los siguientes factores:

Cliente Comercial:

- Solicitud de certificado de cámara de comercio
- Solicitud del RUT
- Diligenciamiento del formato de inscripción de cliente
- Con esos datos se hace un análisis del tipo del cliente para asignarle una categoría

Cliente Afiliado:

- Diligenciamiento del formato de inscripción de cliente
- Con esos datos se hace un análisis del tipo del cliente para asignarle una categoría

Análisis cuantitativo

Se basa en los días de mora que presente cada tercero, estos corresponden a la máxima mora presentada por el cliente al momento de realizarse el análisis, razón por la cual este es un indicador del momento actual en que se encuentra dicho tercero y no se evalúa el historial de pagos de este; en caso de que en el pasado se hayan presentado retrasos en los pagos, no implica que actualmente se vea afectada la calificación cuantitativa de la deuda por cuenta por cobrar en la medida en que se encuentre al día en sus pagos.

Se estableció una clasificación de acuerdo a rangos de número de días que van desde 0 hasta más de 720 días. Para efectuar la calificación por temporalidad, se considerará la siguiente escala de acuerdo con el comportamiento de cada empleado

Clase	Días de mora	% de deterioro
A	0-240 días	0
B	241-360 días	10
C	362-540 días	20
D	541-720 días	30
E	> 721 días	100

Medición de la pérdida por deterioro

El club medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

a. Para un instrumento medido al costo amortizado de acuerdo con la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

b. Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero), que El Club Internacional recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa, es decir el importe recuperable.

Reversión

Si en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro, se deberá revertir la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. Se deberá reconocer el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

2.10.4 Inventarios

Un activo catalogado como inventario cumple con las siguientes características:

a. Activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones
b. En proceso de producción con vistas a esa venta
c. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de la producción o en la prestación de servicio

Esta política aplica para las siguientes clases de inventarios:

- Inventario de mercancías no fabricadas por la entidad

Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición inicial

Se medirán al costo, el cual comprende todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de adquisición

El costo de adquisición está compuesto por el precio de compra, y otros impuestos que no sean recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías.
Se deducirán del costo de adquisición de los inventarios los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares siempre que exista total certeza de que estas se harán efectivas.

Los descuentos por pronto pago corresponden a las deducciones concedidas por los proveedores por efectuar el pago antes del vencimiento pactado. Cuando los descuentos recibidos dependan del volumen de compra y el descuento sea concedido solamente cuando se llegue a un número mínimo de pedidos quedando el descuento en el próximo periodo, se deberá estimar la probabilidad de alcanzar las metas que permitan hacer efectivo el descuento y si esta es probable, el descuento se reconocerá como menor valor del costo.

Costos en la prestación de servicio

Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido.

Los costos de los inventarios en la prestación del servicio no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados.

Medición posterior

Para el caso de la mercancía disponible para la venta por mercancía no fabricada por la entidad, el club internacional medirá los inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, esto es al valor neto de realización.

El valor neto de realización hace referencia al importe que la empresa espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de operación.

El valor neto de realización comprende el precio estimado de venta del producto en el curso normal de la operación, menos los costos estimados menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

Método de valoración

El método de valoración de los inventarios para el club será el Costo promedio ponderado, se utilizará la misma fórmula del costo para los inventarios cuya naturaleza y uso sean similares.

2.10.5 Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes o servicios, para arrendarlos o para usarlos en la administración de las actividades del objeto social, que no están destinados para le venta en el curso normal del desarrollo de las actividades y cuya vida útil excede de un año.

Esta política aplica para las siguientes clases de propiedad, planta y equipo:

- Construcciones y edificaciones
- Maquinaria y equipo

- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación
- Flota y equipo de transporte

Reconocimiento

EL CLUB INTERNACIONAL reconocerá un activo como elemento de propiedad, planta y equipo cuando cumplan las siguientes condiciones:

a) Es probable que se obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento,
b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad
c) Se mantienen para uso en el desarrollo del objeto social. con propósitos administrativos o para ser arrendados a terceros
d) Se espera usar durante más de un periodo, esto es más de un año

Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán cumplir con los siguientes criterios de materialidad:

Propiedad, planta y equipo	Materialidad para activación en Valor	Materialidad para activación en vida útil
Terrenos	Siempre	
Construcciones y edificaciones	Siempre	
Maquinaria	>= 50 UVT	> 1 año
Equipo de oficina	>= 50 UVT	> 1 año
Equipos de computación y comunicación	>= 50 UVT	> 1 año
Flota y equipo de transporte	Siempre	> 1 año

Los activos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados, son contabilizados como gastos, aunque se controlan mediante inventarios administrativos. Entre ellos están: muebles modulares, cuadros con categoría de arte, cafeteras, hornos microondas, neveras, bibliotecas, televisores, cajas fuertes, papeleras, mejoras en divisiones y techos falsos, repisas, calculadores, chequeadoras de billetes, sillas plásticas, y demás que no cumplan con los montos establecidos de materialidad.

Medición inicial

Se mide al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

El costo es el precio de equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

Entre los componentes del costo, se incluye:

a) El precio de adquisición, que incluirá los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables (Impuesto sobre las ventas, de instrumentos públicos, notariales y demás), después de deducir los descuentos comerciales.
b) Todos los costos directamente atribuidos a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Estos costos pueden incluir los costos de preparación, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funcionará adecuadamente

No formarán parte del costo de los elementos de propiedad, planta y equipo los siguientes conceptos:

a) Los costos de administración y otros costos indirectos generales
b) Los costos de préstamos.

Medición posterior

Se miden al costo menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se deberán reconocer en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

Se reconoce en el resultado el cargo por depreciación para cada periodo, a menos que otra política contable, requiera que el costo de depreciación se reconozca como parte del costo de un activo, conforme las NIIF para PYMES.

Periodo de depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por Club Internacional, aún si este activo aún no se esté utilizando, la depreciación inicia cuando está disponible para su uso no solo cuando se empiece a usar. La depreciación cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Vida útil

Para determinar la vida útil de un activo, se deberán considerar todos los factores siguientes:

a) La utilización prevista del activo. El uso se evaluará por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo
b) El desgaste físico esperado. Dependerá de factores operativos, el programa de reparaciones y mantenimiento y el grado de cuidado y conservación mientras el activo está siendo utilizado
c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo
d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
e) Club Internacional ha adoptado las siguientes pautas para la estimación de la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo, las cuales deberán ser aplicadas.

Propiedad, planta y equipo	Vida útil estimada
Terrenos	
Construcciones y edificaciones	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina muebles y enseres	10 años
Equipos de computación y comunicación	5 años
Flota y equipo de transporte	5 años

Método de depreciación

Se aplicarel método de depreciación por línea recta para todos los activos.

2.10.6 Ingresos

Un ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los asociados.

Esta política aplica para las siguientes clases de ingresos por actividades ordinarias:

- Venta de bienes
- Venta de servicios
- Subvención de Ecopetrol

Medición inicial

El club internacional, medirá los ingresos de actividades ordinarias por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que pueda otorgar, esto el valor pactado del por la venta del producto con base en el precio del mercado.

Para el efecto el valor razonable de la contraprestación será el valor que se pacte por la venta de los productos o se estime dentro del contrato de prestación de servicio con cada cliente, ya que representa un costo de medición fiable.

Medición posterior

Ingresos diferidos en el tiempo

Cuando la entrada de efectivo y/o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo porque se otorgue al cliente un plazo para pago mayores 360 días, se debe imputar a la operación la tasa de interés que mejor se pueda determinar, entre las dos mencionadas a continuación:

(a) La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la

que tiene el cliente que lo acepta.

(b) La Tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida será reconocida por Club Internacional como ingreso por intereses.

2.10.7 Gastos

Los gastos son decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o de disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultados decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio

Esta política aplica para las siguientes clases de gastos:

- Gastos relacionados con propiedad, planta y equipo
- Gastos relacionados con intangibles
- Gastos relacionados con impuestos
- Gastos relacionados con inventarios
- Gastos relacionados con beneficios a empleados

Medición inicial

Al costo de la transacción o por el importe de efectivo pagado en la fecha del desembolso.

Medición posterior

Al costo de la transacción o por el importe del efectivo pagado.

2.10.8 BENEFICIO A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que el club internacional otorga a sus empleados, incluyendo administradores, a cambio de sus servicios. Comprende los siguientes beneficios:

- Beneficios a corto plazo,
- Beneficios a largo plazo
- Convención Colectiva

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido entes de los doce meses siguientes al cierre del periodo anual sobre el que se informa en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios a largo plazo

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Convención colectiva de trabajo

Es un contrato firmado entre el sindicato y los empleadores, para regular los aspectos de la relación laboral, con el fin de mejorar las condiciones laborales durante el tiempo que se suscriba el contrato.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son aquellos beneficios que se pagan dentro de los doce (12) meses siguientes luego de que los funcionarios prestan el servicio, tales como, dentro de esta clasificación se encuentran:

- Sueldos, horas extras, auxilio de transporte
- cesantías ley posterior, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios,
- aportes a seguridad social, administradoras de riesgos y parafiscales
- ausencias remuneradas a corto plazo (por calamidad o por enfermedad)
- dotaciones

Medición beneficios a corto plazo

El club internacional, medirá los beneficios y ausencias remuneradas acumulativas a corto plazo a sus empleados por el importe por el cual se espera que ha de pagar por esos servicios, reconociéndolos como un pasivo o un gasto según corresponda.

Medición posterior beneficios a corto plazo

Club Internacional medirá de manera posterior los beneficios a empleados a corto plazo al valor presente de la obligación.

Beneficios a largo plazo

Para el caso de las ausencias remuneradas acumulativas a corto plazo se deberá medir el costo esperado de las ausencias remuneradas, al final del período sobre el que se informa, en función de los importes adicionales que espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos acumulados hasta dicha fecha.

Adicionalmente Los beneficios post-empleo corresponden a beneficios por retiro, para el caso se reconocerán dentro de este rubro el pago de las cesantías de los empleados que se encuentren cotizando bajo el régimen anterior de seguridad social, las cuales se cancelan al término del contrato únicamente.

El club internacional, reconocerá los beneficios post-empleo como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- Revocar el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro o terminación del contrato, o
- Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Medición inicial

El club internacional medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Medición posterior beneficios a largo plazo

Son beneficios para los empleados, cuyo pago no vence dentro de los 12 meses al cierre del periodo en el cual los empleados prestaron sus servicios, se reconocerá el importe reconocido como pasivo por otros beneficios a largo plazo como:

El importe neto resultante de:

- El valor presente de la obligación por beneficio definido al final del periodo
- Menos el valor razonable al final del período de los activos del plan.

El ingreso o gasto reconocido en el estado de resultados será:

El costo de servicio de periodo corriente, el costo por intereses, los rendimientos esperados del plan de activos, las ganancias y pérdidas actuariales y el costo de servicios pasados.

2.10.9 Provisiones y Contingencias

Una provisión resulta de una obligación como resultado de un hecho pasado en donde es probable que la empresa deba desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación

Medición inicial

Se realiza la medición inicial, a la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Cuando al pago de la obligación presente se difiera en el tiempo y sea material, el importe de la provisión será el valor presente de los desembolsos para cancelar la obligación.

Medición posterior

Mejor estimación

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

NOTA 3. Efectivo Y Equivalente De Efectivo

El saldo corresponde a los dineros depositados en caja por los ingresos obtenidos en las áreas de negocios en los últimos días de cada mes.

Los valores depositados en el banco de Bogota y corresponden a las siguientes cuentas:

- ✓ Corriente No. 168 – 09572-7
- ✓ Ahorros No. 168-53630-8
- ✓ Ahorros No. 168-051052-7

DISPONIBLE			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
CAJA GENERAL	4.213.200	9.723.400	(5.510.200)
BANCOS CUENTA CORRIENTE- Banco de bogota	16.297.487	94.000.462	(77.702.975)
CUENTAS DE AHORRO - Banco de Bogota	284.666.502	235.318.847	49.347.655
TOTALES	**305.177.189**	**339.042.709**	**(33.865.520)**

NOTA 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes

CUENTAS POR COBRAR			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
CLIENTES	17.384.927	157.528.036	(140.143.109)
AFILIADOS	28.896.286	37.990.735	(9.094.449)
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	1.795.060	1.207.447	587.613
DEPOSITOS EN GARANTIA - OXY	22.569.151	12.804.406	9.764.745
ANTICIPOS IMPUESTOS	24.366.060	19.729.482	4.636.578
A TRABAJADORES	3.073.653	2.526.332	547.321
PROVISION	(5.371.591)	(5.371.591)	-
TOTALES	**92.713.545**	**226.414.847**	**(133.701.301)**

CLIENTES	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
PROCESOS Y DISEÑOS ENERGETICOS	-	23.673.190	(23.673.190)
OCCIDENTAL	16.503.265	104.596.406	(88.093.141)
MECANICOS ASOCIADOS	-	4.504.150	(4.504.150)
AMEC FOSTER WHEELER	-	22.968.670	(22.968.670)
MENORES DE $1,000,000	881.662	1.785.620	(903.958)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	**17.384.927**	**157.528.036**	**(140.143.109)**

El cliente más representativo para elClub Internacional, es la empresa Occidental Andina de acuerdo al contrato de alojamiento y camarería en el Hotel.

NOTA 5. Inventarios.

INVENTARIOS			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
MERCANCIA N O FABRICADA	57.537.048	65.872.480	(8.335.432)
TOTALES	**57.537.048**	**65.872.480**	**(8.335.432)**

El saldo de este rubro corresponde a las mercancías disponibles para la venta en el supermercado, debido a la pandemia COVID-19 los otros puntos de venta fueron cerrados hasta nuevas instrucciones del Gobierno Nacional y la mercancía que se encontraba en ellos fueron trasladados al supermercado.

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
MAQUINARIA Y EQUIPO	51.057.592	51.057.592	-
DEP EQUIPO DE COMUNICACIÓN	(42.631.797)	(35.526.624)	(7.105.173)
TOTALES	**8.425.795**	**15.530.968**	**(7.105.173)**

Este rubro corresponde a inversiones en equipos necesarias para el desarollo de la actividad económica del Club.

NOTA 7. Otros pasivos no financieros corrientes - PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS.

PROVEEDORES			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
DE BIENES	13.983.087	41.753.535	(27.770.448)
DE SERVICIOS	18.192.776	61.494.952	(43.302.176)
TOTALES	**32.175.863**	**103.248.487**	**(71.072.624)**

El saldo de este rubro corresponde a las obligaciones contraídas por el Club a favor de terceros por suministro de mercancías para las áreas de negocios y servicios para eventos.

NOTA 8. Otros pasivos no financieros corrientes - cuentas por pagar e impuestos por pagar

CUENTAS POR PAGAR			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
HONORARIOS	-	6.651.749	(6.651.749)
ARRENDAMIENTOS	1.733.312	-	1.733.312
RETEFUENTE	2.150.107	3.740.420	(1.590.313)
INDUSTRIA Y COMERCIO	117.559	467.195	(349.636)
APORTES DE NOMINA	13.315.981	1.698.181	11.617.801
ACREEDORES VARIOS - PENSIONES	10.305.739	-	10.305.739
TOTALES	**27.622.698**	**12.557.545**	**15.065.154**

IMPUESTOS POR PAGAR			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
IVA	16.668.028	67.973.155	(51.305.126)
INDUSTRIA Y COMERCIO	4.544.065	46.000	4.498.065
IMPOCONSUMO	3.071	2.222.382	(2.219.311)
TOTALES	**21.215.164**	**70.241.537**	**(49.026.372)**

El saldo de este rubro corresponde a las obligaciones contraídas por el Club a favor de la DIAN, Alcaldía Barrancabermeja, parafiscales, entre otros.

NOTA 09. Beneficios a empleados por pagar corto plazo

BENEFICIOS AL PERSONAL			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
CESANTIAS	190.926.360	266.441.107	(75.514.747)
INTERESES A LAS CESANTIAS	22.742.255	31.592.117	(8.849.862)
PROVISIONES PRIMAS EXTRALEGALES	49.350.687	45.778.434	3.572.253
TOTALES	**263.019.302**	**343.811.658**	**(80.792.356)**

El saldo de este rubro corresponde a las obligaciones contraídas por el Club a favor de sus empleados por cesantías e intereses a las cesantías, con personal de retroactividad antes de la ley 50 de 1990 y posterior a esta ley.

NOTA 10. Ingresos Operacionales

INGRESOS	AÑO 2020	AÑO 2019	DIFERENCIA
VENTAS SUPERMERCADO	234.811.320,00	222.735.816	12.075.504
HOTEL	258.313.322,00	725.435.552	(467.122.230)
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	181.461.781,00	183.456.784	(1.995.003)
CUOTA EXTRAORDINARIA	-	20.000.000	(20.000.000)
VENTA EN BARES	34.587.544,00	166.941.401	(132.353.857)
ALQUILERES	19.615.289,00	84.152.901	(64.537.612)
SERVICIO DE MESERROS	2.565.207,00	4.111.116	(1.545.909)
DERECHOS AL CAMPO	13.250.388,00	4.818.489	8.431.899
ESCUELAS DEPORTIVAS	23.507.519,00	35.412.194	(11.904.675)
INSCRIPCION A TORNEOS	-	17.134.029	(17.134.029)
HANDICAP	268.069,00	295.799	(27.730)
ENTRADAS A PISCINAS Y EVENTOS	4.936.217,00	12.369.997	(7.433.780)
LINEAS DE BOLO	143.698,00	181.512	(37.814)
ALIMENTACION	9.764.185,00	12.975.850	(3.211.665)
CREDENCIALES	744.544,40	1.852.109	(1.107.565)
PATROCINIOS	-	17.321.852	(17.321.852)
SUBVENCION	1.522.141.510,00	1.505.536.936	16.604.574
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	***2.306.110.593,40***	***3.014.732.337***	***(708.621.744)***

Corresponde a las actividades por ventas de bienes, servicios y el valor de la subvención que nos da la Empresa Colombiana de Petróleos S.A. para dar calidad a sus afiliados y a su nucleo familiar inscritos.

NOTA 11. Ingresos No Operacionales

INGRESOS	AÑO 2020	AÑO 2019	DIFERENCIA
NO OPERACIONALES			
FINANCIEROS	358.944	247.066	111.878
RECUPERACIONES	820.997	3.728.052	(2.907.054)
PAEFF - SUBSIDIO DEL GOBIERNO	70.307.000		70.307.000
DIVERSOS	2.500.000	71.734	2.428.266
TOTAL NO OPERACIONALES	73.986.941	4.046.851	69.940.090

El valor de $ 70.307.000, corresponde a los subsidios otorgados por el Gobierno Nacional bajo el programa PAEF (programa de apoyo al empleo formal).

NOTA 12. Gastos De Personal.

GASTOS DE PERSONAL			
CONCEPTO	**2020**	**2019**	**DIFERENCIA**
SUELDOS	119.063.435	159.862.720	(40.799.285)
HORAS EXTRAS Y COMISIONES	2.984.996	4.128.148	(1.143.152)
ALIMENTACION EMPLEADOS	14.765.172	26.395.632	(11.630.460)
AUXILIO DE TRANSPORTE	3.715.437	7.226.983	(3.511.546)
CESANTIAS, INT, PRIMAS VACAC.	(70.906.447)	84.480.000	(155.386.447)
PRIMAS EXTRALEGALES	17.500.000	19.179.681	(1.679.681)
BONIFICACIONES	-	2.000.000	(2.000.000)
DOTACION	30.700.587	36.463.888	(5.763.301)
INCAPACIDADES	30.000	-	30.000
CAPACITACIONES Y VARIOS	214.200	628.400	(414.200)
ARL, SALUD, PENSION, CAJA, SENA ICBF	212.054.131	232.931.378	(20.877.247)
GASTOS MEDICOS	3.473.200	3.409.300	63.900
ELEMENTOS DE PROTECCION	16.997.361	10.253.902	6.743.459
GASTOS POR CONVENCION	**33.656.276**	**35.292.024**	(1.635.748)
TOTALES	**384.248.348**	**622.252.056**	**(238.003.708)**

Este rubro corresponde a los gastos generados para el personal que se requiere en el área administrativa.

NOTA 13. HONORARIOS

HONORARIOS			
CONCEPTO	**2020**	**2019**	**DIFERENCIA**
REVISORIA FISCAL	19.194.000	17.246.000	1.948.000
ASESORIA JURIDICA	13.200.000	15.970.880	(2.770.880)
CONTADOR	45.623.952	42.253.088	3.370.864
ASEOSORIA TECNICA - SISTEMAS	13.062.657	11.856.687	1.205.970
TOTALES	**91.080.609**	**87.326.655**	**3.753.954**

Este rubro corresponde a los servicios profesionales necesarios como apoyo administrativo y fiscal para dar cumplimiento al objeto social y las normas que regulan a la institución.

NOTA 14. IMPUESTOS

IMPUESTOS			
CONCEPTO	**2020**	**2019**	**DIFERENCIA**
INDUSTRIA Y COMERCIO	13.821.065	9.051.000	4.770.065
TOTALES	**13.821.065**	**9.051.000**	**4.770.065**

Este valor corresponde a obligaciones contraídas por el acuerdo 029 del 2005 del municipal de la ciudad de Barrancabermeja.

NOTA 15. ARRIENDO

ARRENDAMIENTOS			
CONCEPTO	**2020**	**2019**	**DIFERENCIA**
CAMPAMENTO 2235	7.791.854	7.451.134	340.720
CAMPAMENTO 2553	7.802.302	7.442.668	359.634
CASA SUPERMERCADO	1.991.272	1.901.843	89.429
ALOJAMIENTO WEB	2.209.577	2.258.471	(48.894)
ALQ CAMIONETA	2.820.000	-	2.820.000
TOTALES	**22.615.005**	**19.054.116**	**3.560.889**

Este rubro corresponde al pago por arrendamiento de los bloques 2235 y 2553 (Servicio de alojamiento) y casa del supermercado ubicado en el barrio 25 de agosto del Corregimiento El Centro.

NOTA 16. AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES.

CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES			
CONCEPTO	**2020**	**2019**	**DIFERENCIA**
FEDEGOLF	2.400.000	1.850.000	550.000
LIGA SANTANDEREANA DE TENIS	1.023.118	985.663	37.455
COTELCO	-	2.848.800	(2.848.800)
VANGUARDIA LIBERAL	285.900	275.500	10.400
CONTRIBUCION PARAFISCAL	505.000	1.309.000	(804.000)
REGISTRO NAL DEL TURISMO	-	144.800	(144.800)
WORLD OFFICE	1.758.362	-	1.758.362
SAYCO	668.700	2.571.800	(1.903.100)
TOTALES	**6.641.080**	**9.985.563**	**(3.344.483)**

Corresponde a las suscripciones y afiliaciones para dar cumplimento al objeto social de la empresa.

NOTA 17. SERVICIOS

SERVICIOS			
CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	DIFERENCIA
VIGILANCIA	56.783.195	91.767.152	(34.983.957)
TEMPORALES	200.000	150.000	50.000
INTERNET	9.680.000	3.003.000	6.677.000
TELEFONO	8.331.347	10.538.268	(2.206.921)
TELEVISON	5.407.536	11.527.649	(6.120.113)
SERVICIO AMBULANCIA	5.127.950	3.598.250	1.529.700
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	367.100	1.494.620	(1.127.520)
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	381.890	345.570	36.320
PUBLICIDAD - REDES	3.772.745	10.516.848	(6.744.103)
INSTRUCTORES	61.293.276	136.293.280	(75.000.004)
TENIS	40.866.779	64.031.276	(23.164.497)
GIMNASIO INTER	13.102.369	17.834.085	(4.731.716)
GOLF	-	25.523.847	(25.523.847)
NATACIÒN	7.324.128	18.321.000	(10.996.872)
PATINAJE	-	10.583.072	(10.583.072)
TOTALES	**151.345.039**	**269.234.637**	**(117.889.598)**

Servicios necesarios para el funcionamiento de las diferentes áreas del Club.

NOTA 18. MANTENIMIENTO

MANTENIMIENTOS			
CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	DIFERENCIA
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	21.578.102	17.958.853	3.619.249
MAQUINARIA Y EQUIPO	18.576.485	27.633.107	(9.056.622)
GIMNASIO	2.348.100	1.996.021	352.079
CANCHA DE TENIS	60.694.667	23.599.429	37.095.238
BILLARES	-	28.000	(28.000)
AIRE ACONDICIONADO	1.272.422	1.103.587	168.835
EXTINTORES	-	755.000	(755.000)
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	7.260.774	4.038.269	3.222.505
TRACTORES, ESPARTAS, CARRITOS	22.046.627	28.013.754	(5.967.127)
PISCINA - QUIMICOS - EXAMENES - MTTOS	47.631.296	52.268.133	(4.636.837)
TOTALES	**181.408.473**	**157.394.153**	**24.014.320**

Corresponde a las adecuaciones, ornato y mantenimientos necesarios para la normal operación de los servicios prestados por la empresa.

NOTA 19. INVERSIONES EN ACTIVOS

INVERSIONES EN ACTIVOS			
CONCEPTO	**AÑO 2019**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
MAQUINARIA Y EQUIPO	11.244.553	13.824.020	(2.579.467)
MUEBLES Y ENSERES	1.429.990	1.960.000	(530.010)
EQUIPO DE COMPUTO	2.438.700	34.233.661	(31.794.961)
AMPLIACION GIMNASIO	4.266.220	-	4.266.220
VEHICULOS	-	10.500.000	(10.500.000)
CANCHA DE TENIS POLVO DE LADRILLO	-	5.355.000	(5.355.000)
AMPLIACION GIMNASIO	-	4.246.347	(4.246.347)
TABERNA GOLF	28.191.560	7.363.556	20.828.004
PASO PEATONAL - CANCHA DE TENIS	553.100	6.720.490	(6.167.390)
TOTALES	**48.124.123**	**84.203.074**	**(36.078.951)**

Compra de adquisiciones necesarias para el buen funcionamiento de las dependencias del Club para generar calidad de vida a nuestros afilaidos.

NOTA 20. EVENTOS SOCIALES

EVENTOS SOCIALES			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
DIA DE LAS MADRES	32.924.972	33.930.202	(1.005.230)
DIA DEL PADRE	-	31.675.147	(31.675.147)
VACACIONES RECREATIVAS	-	7.034.000	(7.034.000)
DIA DEL AMOR Y AMISTAD	-	21.315.986	(21.315.986)
DIA DE LOS NIÑOS	7.321.753	8.976.206	(1.654.453)
BINGO DE DISFRACES	-	22.357.102	(22.357.102)
GASTOS NAVIDEÑOS	-	3.643.521	(3.643.521)
DIA DE LAS VELITAS	-	9.702.150	(9.702.150)
REGALOS NAVIDEÑOS Y ATENCIONES	19.354.230	19.976.690	(622.460)
TOTALES	**59.600.955**	**158.611.004**	**(99.010.049)**

Eventos realizados en el transcurso del año para dar calidad de vida a los afiliados y sus beneficiarios.

NOTA 21. DIVERSOS

DIVERSOS			
CONCEPTO	**AÑO 2020**	**AÑO 2019**	**DIFERENCIA**
REUNIONES JUNTA DIRECTIVA	206.200	554.302	(348.102)
ASAMBLEA GENERAL	105.434	46.800	58.634
ATENCION AFILIADOS	257.250	6.013.826	(5.756.576)
ELABORACION CARNES	393.419	910.298	(516.879)
ATENCION EMPLEADOS	410.379	7.032.650	(6.622.271)
ATENCIONES ESPECIALES	2.141.556	891.370	1.250.186
PAPELERIA Y UTILES	5.285.358	10.175.695	(4.890.337)
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETRERIA	11.181.407	25.534.010	(14.352.603)
CRISTALERIA - RESTAURANTE	-	-	-
COMBUSTIBLE	2.337.722	2.610.096	(272.374)
TRANSPORTES, TAXIS - BUSES	9.044.398	19.298.868	(10.254.470)
FUMIGACIONES	1.232.928	2.238.700	(1.005.772)
PARQUEADEROS	23.100	77.500	(54.400)
GASTOS NAVIDEÑOS	-	611.807	(611.807)
ELEMENTOS Y APOYOS DEPORTIVOS	**15.228.409**	**27.856.259**	**(12.627.850)**
TENIS	12.658.309	21.478.255	(8.819.946)
GIMNASIO	1.423.700	177.500	1.246.200
GOLF	-	1.110.000	(1.110.000)
NATACION	1.146.400	3.329.422	(2.183.022)
ESCUELA DE PATINAJE	-	1.721.082	(1.721.082)
PING PONG	-	40.000	(40.000)
TOTALES	**47.847.560**	**103.852.181**	**(56.004.621)**

NOTA 22. GASTOS DE VENTAS

GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS			
CONCEPTO	**2020**	**2019**	**DIFERENCIA**
SUELDOS	437.815.232	440.022.884	(2.207.652)
HORAS EXTRAS Y COMISIONES	27.330.941	77.962.777	(50.631.836)
ALIMENTACION EMPLEADOS	74.743.600	83.420.601	(8.677.001)
AUXILIO DE TRANSPORTE	40.497.624	49.497.401	(8.999.777)
CESANTIAS, INT, PRIMAS VACAC.	212.157.676	207.803.206	4.354.470
PRIMAS EXTRALEGALES	108.097.771	95.047.364	13.050.407
BONIFICACIONES	86.247.925	4.920.000	81.327.925
ACUERDO VOLUNTARIO DE RETIRO	-	15.200.000	(15.200.000)
GASTOS POR CONVENCION	**76.639.544**	**81.860.555**	**(5.221.011)**
AUXILIOS POR BECAS	17.972.087	22.564.290	(4.592.203)
AUXILIOS DE ALIMENTACION	1.377.165	431.372	945.793
AUXILIOS DE ARRIENDO	30.378.123	31.280.161	(902.038)
AUXILIOS POR ANTEOJOS	9.620.748	7.955.136	1.665.612
POR FALLECIMIENTO FAMILIARES	4.088.644	1.864.486	2.224.158
AUXILIOS POR MEDICAMENTOS - HOSPIT.	577.300	560.000	17.300
SINDICAL	-	4.006.110	(4.006.110)
AUXILIO DE MARCHA	12.625.477	13.199.000	(573.523)
REDACCION CONVENCION			-
TOTALES	**1.063.530.313**	**1.055.734.788**	**7.795.525**

CLUB INTERNACIONAL