



## REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2022

### 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 o un pasivo financieros 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 o el pasivo financieros.
- 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,
- 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:

- 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



## 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 la 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	$\geq 50$ UVT	> 1 año
Equipo de oficina	$\geq 50$ UVT	> 1 año
Equipos de computación y comunicación	$\geq 50$ 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
<b>Terrenos</b>	
<b>Construcciones y edificaciones</b>	20 años
<b>Maquinaria y equipo</b>	10 años
<b>Equipo de oficina muebles y enseres</b>	10 años
<b>Equipos de computación y comunicación</b>	5 años
<b>Flota y equipo de transporte</b>	5 años

## Método de depreciación

Se aplicará el 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 antes 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.
- 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

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
CAJA GENERAL	6.968.800,00	3.592.850,00	3.375.950,00
BANCOS	5.583.427,67	26.799.211,43	- 21.215.783,76
CUENTAS DE AHORRO	65.974.997,00	180.226.536,00	- 114.251.539,00
<b>TOTAL EFECTIVO Y DISPONIBLES DE EFECTIVO</b>	<b>78.527.224,67</b>	<b>210.618.597,43</b>	<b>- 132.091.372,76</b>

## NOTA 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
CLIENTES	100.149.982,00	85.353.049,00	14.796.933,00
AFILIADOS	43.344.368,00	28.983.257,00	14.361.111,00
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	2.825.658,00	2.175.552,00	650.106,00
DEPOSITO EN GARANTIA - SIERRACOL	30.268.802,64	25.473.132,64	4.795.670,00
ANTICIPO DE IMPUESTOS	24.866.073,87	14.346.917,71	10.519.156,16
ANTICIPOS A TRABAJADORES	2.655.900,00	3.040.788,00	- 384.888,00
PROVISIONES CARTERA	- 5.371.591,00	- 5.371.591,00	-
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>198.739.193,51</b>	<b>154.001.105,35</b>	<b>44.738.088,16</b>
CLIENTES MAS REPRESENTATIVOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
CONSULTEC INTERNACIONAL	3.989.796,00	1.968.474,00	2.021.322,00
SIERRACOL	50.909.342,00	82.784.575,00	- 31.875.233,00
WOOD ENGINEERING	42.423.238,00	-	42.423.238,00
MECANICOS ASOCIADOS	2.251.480,00	-	2.251.480,00
MENORES DE \$1.000.000	576.126,00	600.000,00	- 23.874,00
<b>TOTAL RELACION DE CLIENTES</b>	<b>100.149.982,00</b>	<b>85.353.049,00</b>	<b>14.796.933,00</b>



El cliente más representativo para el Club Internacional, es la empresa SierraCol Energy de acuerdo al contrato de alojamiento y camarería en el Hotel.

## NOTA 5. Inventarios.

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
MERCANCIA EN INVENTARIO	83.335.856,89	81.538.918,89	1.796.938,00
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>83.335.856,89</b>	<b>81.538.918,89</b>	<b>1.796.938,00</b>

El saldo de este rubro corresponde a las mercancías disponibles para la venta en los diferentes puntos de venta (cafeterías, supermercado).

## NOTA 6. Otros pasivos no financieros corrientes - PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS.

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
PROVEEDORES DE PRODUCTOS	46.703.481,00	48.741.559,00	- 2.038.078,00
PROVEEDORES DE SERVICIOS	32.769.296,00	14.999.998,00	17.769.298,00
<b>TOTAL PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>79.472.777,00</b>	<b>63.741.557,00</b>	<b>15.731.220,00</b>

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 y mantenimientos en general.

## NOTA 7. Otros pasivos no financieros corrientes - CUENTAS POR PAGAR.

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
HONORARIOS	4.596.225,00	1.316.865,00	3.279.360,00
ARRENDAMIENTOS	3.719.277,00		3.719.277,00
RETEFUENTE	6.453.499,00	4.249.153,00	2.204.346,00
REREICA	469.694,00	476.907,00	- 7.213,00
LIBRANZAS	757.669,00	1.160.911,00	- 403.242,00
REEMBOLSOS CAJA MNEOR	1.450.660,00	510.001,00	940.659,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>17.447.024,00</b>	<b>7.713.837,00</b>	<b>9.733.187,00</b>

El saldo de este rubro corresponde a las obligaciones contraídas por el Club a favor de terceros, se relacionan los más significativos.



## NOTA 8. IMPUESTOS POR PAGAR

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
IVA	50.281.935,09	24.684.130,09	25.597.805,00
INDUSTRIA Y COMERCIO	4.016.065,00	6.717.065,00	- 2.701.000,00
IMPOCONSUMO	2.800.404,00	6.563.668,39	- 3.763.264,39
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>57.098.404,09</b>	<b>37.964.863,48</b>	<b>19.133.540,61</b>

Son deudas contraídas con la DIAN y la alcaldía de Barrancabermeja

## NOTA 09. Beneficios a empleados por pagar corto plazo

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
CESANTIAS	234.221.669,00	240.076.671,00	- 5.855.002,00
INTERESES	27.910.661,00	28.682.230,00	- 771.569,00
VACACIONES	26.071.833,00	20.988.030,00	5.083.803,00
PRIMA CDE VACACIONES	19.631.012,00	16.969.410,00	2.661.602,00
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	24.619.100,00	24.788.282,01	- 169.182,01
<b>TOTAL BENEFICIOS AL PERSONAL</b>	<b>332.454.275,00</b>	<b>331.504.623,01</b>	<b>949.651,99</b>

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 retroa actividad de acuerdo a la Ley 100 de 1990 y Ley 50 de 1990.

## NOTA 10. Ingresos Operacionales

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
VENTAS SUPERMERCADO	354.519.846,00	231.942.091,00	122.577.755,00
HOTEL	410.800.080,00	165.592.700,00	245.207.380,00
ARRENDAMIENTO RESTAURANTE	2.126.050,00	-	2.126.050,00
CUOTAS DE SOSTENIMIENTOS	225.251.339,00	166.816.531,00	58.434.808,00
VENTA BARES	166.356.030,00	73.129.082,00	93.226.948,00
ALQUILERES	13.599.810,00	2.583.680,00	11.016.130,00
SERVICIOS DE MESEROS	1.631.512,00	375.745,00	1.255.767,00
DERECHOS AL CAMPO	5.883.127,00	17.344.385,00	- 11.461.258,00
ESCUELAS DEPORTIVAS	54.965.311,00	25.572.588,00	29.392.723,00
INSCRIPCION TORNEOS	13.605.042,00	3.501.681,00	10.103.361,00
ENTRADAS A PISCINAS Y EVENTOS	17.345.356,00	1.709.746,00	15.635.610,00
CARNES AFILIADOS	1.623.524,00	1.451.281,00	172.243,00
SUBVENCION	1.633.469.600,00	1.546.647.987,00	86.821.613,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.901.176.627,00</b>	<b>2.236.667.497,00</b>	<b>664.509.130,00</b>



Corresponde a las actividades por ventas de bienes, servicios y el valor de la subvención que nos entrega la empresa colombiana de petróleos Ecopetrol S.A. para dar recreación a sus afiliados y a su núcleo familiar inscritos.

## NOTA 11. Ingresos No Operacionales

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
FINANCIEROS	336.479,00	375.413,00	- 38.934,00
RECUPERACIONES	11.993.497,39	9.946.097,00	2.047.400,39
PAEFF - SUBSIDIOS DEL GOBIERNO	65.830.000,00	77.537.083,00	- 11.707.083,00
DIVERSOS	2.385.572,00	2.674.050,00	- 288.478,00
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>80.545.548,39</b>	<b>90.532.643,00</b>	<b>- 9.987.094,61</b>

El valor de \$ 65.830.000, 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	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
SUELDOS	603.003.841,00	555.604.461,00	47.399.380,00
HORAS EXTRAS	68.760.121,00	31.805.913,00	36.954.208,00
ALIMENTACION EMPLEADOS	101.129.409,00	95.077.248,00	6.052.161,00
AUXILIOS DE TRANSPORTES	55.245.495,00	45.970.771,00	9.274.724,00
CESANTIAS	169.076.841,99	120.000.000,00	49.076.841,99
INTERESES A LAS CESANTIAS	11.520.000,00	9.600.000,00	1.920.000,00
PRIMA DE SERVICIOS	96.000.000,00	80.000.000,00	16.000.000,00
VACACIONES	40.800.000,00	34.000.000,00	6.800.000,00
PRIMA DE VACACIONES	49.200.000,00	36.900.000,00	12.300.000,00
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	3.151.820,00	3.000.000,00	151.820,00
PRIMA EXTRALEGAL	66.000.000,00	18.776.680,00	47.223.320,00
BONIFICACIONES	3.700.000,00	3.200.000,00	500.000,00
DOTACION	47.081.504,00	36.132.389,00	10.949.115,00
CAPACITACION AL PERSONAL	1.827.175,00	1.450.000,00	377.175,00
APORTES ARL	25.050.600,00	18.994.300,00	6.056.300,00
APORTES EPS	66.002.268,00	58.573.990,00	7.428.278,00
APORTES PENSIONES	89.429.742,00	89.904.034,00	- 474.292,00
CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	29.070.800,00	25.411.000,00	3.659.800,00
I.C.B.F.	21.806.100,00	19.061.600,00	2.744.500,00
SENA	14.543.300,00	12.713.400,00	1.829.900,00
EXAMENES MEDICOS	2.195.000,00	1.819.000,00	376.000,00
ELEMENTOS DE PROTECCION	7.956.471,00	5.893.561,00	2.062.910,00
COVID 19	2.565.962,00	7.719.680,00	- 5.153.718,00
<b>GASTOS POR CONVENCION</b>	<b>130.909.965,00</b>	<b>120.834.716,00</b>	<b>10.075.249,00</b>
<b>TOTAL GASTOS BENEFICIOS DE PERSONAL</b>	<b>1.706.026.414,99</b>	<b>1.432.442.743,00</b>	<b>273.583.671,99</b>

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



## NOTA 13. HONORARIOS

HONORARIOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
REVISORIA FISCAL	18.000.000,00	17.998.000,00	2.000,00
ASESORIA JURIDICA	15.176.944,00	14.559.712,00	617.232,00
ASESORIA CONTABLE	49.845.846,00	46.894.488,00	2.951.358,00
ACOMPAÑAMIENTO CONVENCION		9.022.424,00	- 9.022.424,00
INFORMACION EXOGENA	4.850.000,00	4.600.000,00	250.000,00
GRUPO WIMAX	358.400,00	420.000,00	- 61.600,00
CAPACITACIONES Y CERTIFICACIONES	2.474.900,00	1.553.000,00	921.900,00
EDWIN JIMENEZ MENDEZ		1.655.000,00	- 1.655.000,00
<b>TOTAL HONORARIOS</b>	<b>90.706.090,00</b>	<b>96.702.624,00</b>	<b>- 5.996.534,00</b>

Este rubro corresponde a los servicios profesionales necesarias para el cumplimiento del objeto social.

## NOTA 14. ARRIENDO

ARRENDAMIENTOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
CAMPAMENTO 2255	8.311.476,00	7.869.228,00	442.248,00
CAMPAMENTO 2355	8.322.756,00	7.879.908,00	442.848,00
CASA SUPERMERCADO	2.124.072,00	2.011.056,00	113.016,00
HOSTING	4.380.063,00	3.593.194,00	786.869,00
<b>TOTAL ARRENDAMIENTOS</b>	<b>23.138.367,00</b>	<b>21.353.386,00</b>	<b>1.784.981,00</b>

Los campamentos 2235 y 2553 corresponden a los pagos efectuados a ECOPETROL S.A, y en los cuales prestamos el servicio de hospedaje.

## NOTA 15. AFILIACIONES Y SUSCRIPCIONES.

AFILIACIONES - SUSCRIPCIONES	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
FEDERACION COLOMBIANA DE GOLF	2.600.000,00	2.400.000,00	200.000,00
LIGA SANTANDEREANA DE TENIS	1.125.430,00	1.023.118,00	102.312,00
COTELCO		677.700,00	- 677.700,00
REGISTRO NACIONAL DEL TURISMO	964.000,00	606.000,00	358.000,00
SAYCO	2.920.800,00	1.738.600,00	1.182.200,00
WORLD OFFICE	3.440.589,00	1.190.000,00	2.250.589,00
NUEVA LEGISLACION		150.000,00	- 150.000,00
EDITORIA ACTUALICESE	499.950,00		499.950,00
<b>TOTAL AFILIACIONES - SUSCRIPCIONES</b>	<b>11.550.769,00</b>	<b>7.785.418,00</b>	<b>3.765.351,00</b>

Corresponde a las suscripciones y afiliaciones para el cumplimiento del objeto social de la empresa



## NOTA 16. SEGUROS

SEGUROS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
SEGUROS DE VIDA	11.474.161,00	9.917.102,00	1.557.059,00
SEGUROS DE RESPONSABILIDAD CIVIL	1.995.670,00	1.987.974,00	7.696,00
SEGUROS HUESPED HOTEL	939.500,00	100.000,00	839.500,00
SEGUROS DE CUMPLIMIENTO - HOTEL	16.814.015,00	-	16.814.015,00
<b>TOTAL SEGUROS</b>	<b>31.223.346,00</b>	<b>12.005.076,00</b>	<b>19.218.270,00</b>

corresponden a los seguros necesarios de la operación, administrativos y del Hotel.

## NOTA 17. SERVICIOS

SERVICIOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
VIGILANCIA	51.222.114,00	48.124.252,00	3.097.862,00
ASISTENCIA TECNICA	95.200,00	-	95.200,00
INTERNET	13.200.000,00	13.200.000,00	-
TELEFONOS	5.013.838,00	5.447.684,00	- 433.846,00
TELEVISION	5.221.526,00	2.064.078,00	3.157.448,00
SERVICIO DE AMBULANCIA	3.000.000,00	3.600.000,00	- 600.000,00
CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	88.800,00	47.000,00	41.800,00
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	2.036.091,00	480.787,00	1.555.304,00
INSTRUCTORES DE TENIS	68.665.596,00	58.781.992,00	9.883.604,00
INSTRUCTORES DE GIMNASIO	34.919.882,00	25.932.000,00	8.987.882,00
INSTRUCTORES DE NATACION	19.109.594,00	8.137.920,00	10.971.674,00
PUBLICIDAD	4.450.000,00	2.209.647,00	2.240.353,00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>207.022.641,00</b>	<b>168.025.360,00</b>	<b>38.997.281,00</b>

Corresponde servicios para la operación

## NOTA 18. LEGALES

GASTOS LEGALES	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
REGISTRO MERCANTIL CAMARA DE CIO	214.700,00	202.200,00	12.500,00
LICENCIAS - CLAUDIA JACOME	1.532.720,00	-	1.532.720,00
GOBERNACION DE SANTANDER	471.100,00	708.120,00	- 237.020,00
<b>TOTAL GASTOS LEGALES</b>	<b>2.218.520,00</b>	<b>910.320,00</b>	<b>1.308.200,00</b>

Gastos necesarios para la operación.



## NOTA 19. MANTENIMIENTO

MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	62.687.269,00	65.535.945,80	- 2.848.676,80
MAQUINARIA Y EQUIPO	27.204.615,00	14.107.479,00	13.097.136,00
GIMNASIO	1.649.881,00	1.293.651,00	356.230,00
CANCHA DE TENIS	2.224.391,00	3.944.667,00	- 1.720.276,00
BILLARES	147.311,00		147.311,00
AIRES ACONDICIONADOS	2.273.307,00	4.130.234,20	- 1.856.927,20
EXTINTORES	1.400.000,00	1.156.000,00	244.000,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	1.580.375,00	4.140.688,00	- 2.560.313,00
TRACRORES, ESPARTAS - EQUIPOS CAMPO DE GOLF	39.519.486,00	44.410.883,00	- 4.891.397,00
PISCINA	102.002.838,00	45.251.655,00	56.751.183,00
<b>TOTAL MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES</b>	<b>240.689.473,00</b>	<b>183.971.203,00</b>	<b>56.718.270,00</b>

Corresponde a las adecuaciones y mantenimientos necesarios para el mejoramiento de la maquinaria, zonas verdes y edificaciones del Club.

## NOTA 20. INVERSIONES EN ACTIVOS

INVERSION EN ACTIVOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.076.999,00	6.914.293,00	- 1.837.294,00
MUEBLES Y ENSERES	982.857,00	1.380.395,00	- 397.538,00
EQUIPO DE COMPUTO	2.507.143,00	11.200.211,00	- 8.693.068,00
TABERNA DE GOLF		21.456.564,00	- 21.456.564,00
<b>TOTAL INVERSION EN ACTIVOS</b>	<b>8.566.999,00</b>	<b>40.951.463,00</b>	<b>- 32.384.464,00</b>

Activos que por disposición fiscal podemos registrarlos al gasto.

## NOTA 21. EVENTOS SOCIALES

EVENTOS SOCIALES	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
DIA DE LAS MADRES	38.669.233,00	40.995.909,00	- 2.326.676,00
ASISTENCIA TECNICA	36.569.804,00	-	36.569.804,00
VACACIONES RECREATIVAS	7.082.751,00	-	7.082.751,00
DIA AMOR Y AMISTAD	1.135.752,00	-	1.135.752,00
DIA DE LOS NIÑOS	10.408.306,00	6.587.416,00	3.820.890,00
DIA DE LA MUJER	252.000,00	-	252.000,00
BINGO AMOR Y AMISTAD	38.874.872,00	-	38.874.872,00
GASTOS NAVIDEÑOS	4.324.230,00	521.008,00	3.803.222,00
NOCHE DE VELITAS	19.822.511,00	11.931.062,00	7.891.449,00
JUGUETERIA HIJOS AFILIADOS	19.799.813,00	18.072.793,00	1.727.020,00
IVA	675.409,00	4.243.154,00	- 3.567.745,00
<b>TOTAL EVENTOS SOCIALES</b>	<b>177.614.681,00</b>	<b>82.351.342,00</b>	<b>95.263.339,00</b>

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



## NOTA 22. DIVERSOS

GASTOS DIVERSOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
REUNIONES DE TRABAJO JUNTA DIRECTIVA	881.000,00	281.000,00	600.000,00
ASAMBLEA GENERAL	351.000,00	1.555.427,00	- 1.204.427,00
ATENCIONES ESPECIALES	11.414.198,00	7.016.054,00	4.398.144,00
ELABORACION DE CARNES	2.491.644,00	528.390,00	1.963.254,00
ATENCION EMPLEADOS	1.081.777,00	2.457.255,00	- 1.375.478,00
ELEMNTOS DE ASEO Y CAFETERIA	31.195.265,00	14.577.703,00	16.617.562,00
PEPELERIA Y UTILES	9.556.677,00	5.664.833,00	3.891.844,00
COMBUSTIBLE - GERENTE	396.000,00	2.364.613,00	- 1.968.613,00
TRANSPORTES	15.052.100,00	16.083.000,00	- 1.030.900,00
FUMIGACIONES	1.230.000,00	247.976,00	982.024,00
PARQUEADEROS	25.890,00	13.001,00	12.889,00
APOYOS DEPORTIVOS TENIS	22.746.893,00	16.992.061,00	5.754.832,00
APOYOS DEPORTIVOS NATACION	6.752.097,00	1.842.098,00	4.909.999,00
GASTOS NAVIDEÑOS		549.222,00	- 549.222,00
IVA	2.410,00	2.779.693,00	- 2.777.283,00
<b>TOTAL GASTOS DIVERSOS</b>	<b>103.176.951,00</b>	<b>72.952.326,00</b>	<b>30.224.625,00</b>

## NOTA 23. BANCARIOS

GASTOS BANCARIOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
GASTOS BANCARIOS	1.387.044,25	3.762.745,00	- 2.375.700,75
COMISIONES	6.216.470,00	6.220.067,00	- 3.597,00
INTERESES BANCARIOS	1.036.954,35	1.129,13	1.035.825,22
CUATRO POR MIL	13.007.581,00	9.551.961,00	3.455.620,00
IVA	1.297.799,00	1.761.669,00	- 463.870,00
OTROS	31.000,00	-	31.000,00
<b>TOTAL GASTOS BANCARIOS</b>	<b>22.976.848,60</b>	<b>21.297.571,13</b>	<b>1.679.277,47</b>





**CLUB DEPORTIVO Y SOCIAL INTERNACIONAL**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**COMPARATIVO DICIEMBRE 2022 - DICIEMBRE 2021**

	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
<b>ACTIVO</b>				
<b>11 DISPONIBLE</b>				
1105 CAJA	3	6.968.800,00	3.592.850,00	3.375.950,00
1110 BANCOS	3	5.583.427,67	26.799.211,43	- 21.215.783,76
1120 CUENTAS DE AHORROS	3	65.974.997,00	180.226.536,00	- 114.251.539,00
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>78.527.224,67</b>	<b>210.618.597,43</b>	<b>- 132.091.372,76</b>
<b>13 DEUDORES</b>				
1305 CLIENTES	4	100.149.982,00	85.353.049,00	14.796.933,00
1325 AFILIADOS	4	43.344.368,00	28.983.257,00	14.361.111,00
1330 ANTICIPOS Y AVANCES	4	2.825.658,00	2.175.552,00	650.106,00
1335 DEPOSITOS EN GARANTIA	4	30.268.802,64	25.473.132,64	4.795.670,00
1355 ANTICIPO IMPUESTOS	4	24.866.073,87	14.346.917,71	10.519.156,16
1365 TRABAJADORES	4	2.655.900,00	3.040.788,00	- 384.888,00
1399 PROVISIONES	4 -	5.371.591,00	5.371.591,00	-
<b>TOTAL DEUDORES</b>		<b>198.739.193,51</b>	<b>154.001.105,35</b>	<b>44.738.088,16</b>
<b>14 INVENTARIOS</b>				
1435 INVENTARIO MERCANCIAS	5	83.335.856,89	81.538.918,89	1.796.938,00
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>83.335.856,89</b>	<b>81.538.918,89</b>	<b>1.796.938,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>360.602.275,07</b>	<b>446.158.621,67</b>	<b>- 85.556.346,60</b>
		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
<b>PASIVOS</b>				
22 PROVEEDORES	6	79.472.777,00	63.741.557,00	15.731.220,00
23 CUENTAS POR PAGAR	7	17.447.024,00	7.713.837,00	9.733.187,00
24 IMPUESTOS POR PAGAR	8	57.098.404,09	37.964.863,48	19.133.540,61
25 BENEFICIOS AL PERSONAL	9	332.454.275,00	331.504.623,01	949.651,99
28 OTROS PASIVOS		1.665.500,00	5.219.349,00	- 3.553.849,00
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>488.137.980,09</b>	<b>446.144.229,49</b>	<b>41.993.750,60</b>
		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
<b>PATRIMONIO</b>				
33 PERDIDAS ACUMULADAS		14.392,18	114.575.851,31	- 114.561.459,13
36 RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	-	127.550.097,20	114.561.459,13	- 12.988.638,07
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	-	<b>127.535.705,02</b>	<b>14.392,18</b>	<b>127.550.097,20</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>360.602.275,07</b>	<b>446.158.621,67</b>	<b>85.556.346,60</b>



<b>CLUB DEPORTIVO Y SOCIAL INTERNACIONAL</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>COMPARATIVO DICIEMBRE 2022 - DICIEMBRE 2021</b>				
	<b>NOTA</b>	<b>DICIEMBRE 2022</b>	<b>DICIEMBRE 2021</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
SUPERMERCADO	10	354.519.846,00	231.942.091,00	122.577.755,00
HOTEL	10	410.800.080,00	165.592.700,00	245.207.380,00
ARRENDAMIENTO RESTAURANTE	10	2.126.050,00	-	2.126.050,00
CUOTAS DE SOSTENIMIENTOS	10	225.251.339,00	166.816.531,00	58.434.808,00
VENTA BARES	10	166.356.030,00	73.129.082,00	93.226.948,00
ALQUILERES	10	13.599.810,00	2.583.680,00	11.016.130,00
SERVICIOS DE MESEROS	10	1.631.512,00	375.745,00	1.255.767,00
DERECHOS AL CAMPO	10	5.883.127,00	17.344.385,00	11.461.258,00
ESCUELAS DEPORTIVAS	10	54.965.311,00	25.572.588,00	29.392.723,00
INSCRIPCION TORNEOS	10	13.605.042,00	3.501.681,00	10.103.361,00
ENTRADAS A PISCINAS Y EVENTOS	10	17.345.356,00	1.709.746,00	15.635.610,00
CARNES AFILIADOS	10	1.623.524,00	1.451.281,00	172.243,00
SUBVENCION	10	1.633.469.600,00	1.546.647.987,00	86.821.613,00
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2.901.176.627,00</b>	<b>2.236.667.497,00</b>	<b>664.509.130,00</b>
		<b>2.901.176.627,00</b>		
<b>OTROS INGRESOS</b>				
INTERESES	11	336.479,00	375.413,00	- 38.934,00
PAEF	11	65.830.000,00	51.729.039,00	14.100.961,00
APROVECHAMIENTOS	11	14.338.711,39	38.403.168,00	- 24.064.456,61
AJUSTE AL PESO	11	40.358,00	25.023,00	15.335,00
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>80.545.548,39</b>	<b>90.532.643,00</b>	<b>- 9.987.094,61</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.981.722.175,39</b>	<b>2.327.200.140,00</b>	<b>654.522.035,39</b>
		2.981.722.175,39	2.327.200.140,00	
		<b>DICIEMBRE 2022</b>	<b>DICIEMBRE 2021</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>GASTOS</b>				
DE PERSONAL	12	1.706.026.414,99	1.432.442.743,00	273.583.671,99
HONORARIOS	13	90.706.090,00	96.702.624,00	- 5.996.534,00
IMPUESTOS			3.828.000,00	- 3.828.000,00
ARRENDAMIENTOS	14	23.138.367,00	21.353.386,00	1.784.981,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	15	11.550.769,00	7.785.418,00	3.765.351,00
SERGUROS	16	31.223.346,00	12.005.076,00	19.218.270,00
SERVICIOS	17	207.022.641,00	168.025.360,00	38.997.281,00
LEGALES	18	2.218.520,00	910.320,00	1.308.200,00
MANTENIMIENTOS	19	240.689.473,00	183.971.203,00	56.718.270,00
DEPRECIACIONES		-	8.425.795,00	- 8.425.795,00
INVERSION EN ACTIVOS	20	8.566.999,00	40.951.463,00	- 32.384.464,00
EVENTOS SOCIALES	21	177.614.681,00	82.351.342,00	95.263.339,00
DIVERSOS	22	103.176.951,00	72.952.326,00	30.224.625,00
PROVISION CARTERA		328.000,00		328.000,00
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>2.602.262.251,99</b>	<b>2.131.705.056,00</b>	<b>470.229.195,99</b>



# Club Internacional

Arregimiento El Centro Campo 22, Barrancabermeja  
 Tels: 6109108 Cel. 3144745963  
 Nit: 890.270.010-0

		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
FINANCIEROS	23	22.976.848,60	21.297.571,13	1.679.277,47
RETIRO INVENTARIOS		1.229.231,00	2.158.867,00	- 929.636,00
EJERCICIOS ANTERIORES		6.434.556,00	569.918,00	5.864.638,00
DIVERSOS		731.094,00	120.000,00	611.094,00
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>31.371.729,60</b>	<b>24.146.356,13</b>	<b>7.225.373,47</b>
<b>IMPONENTA</b>		<b>521.000,00</b>	<b>1.871.000,00</b>	<b>- 1.350.000,00</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>2.634.154.981,59</b>	<b>2.157.722.412,13</b>	<b>476.104.569,46</b>
		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
SUPERMERCADO		344.952.652,00	229.606.349,00	115.346.303,00
VENTA DE BARES		106.375.180,00	46.770.822,00	59.604.358,00
TORNEOS TERNIS Y NATACION		10.813.500,00		10.813.500,00
CONTRATOS		12.975.959,00	7.662.016,00	5.313.943,00
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>475.117.291,00</b>	<b>284.039.187,00</b>	<b>191.078.104,00</b>
<b>EXCEDENTES</b>		<b>- 127.550.097,20</b>	<b>- 114.561.459,13</b>	<b>- 12.660.638,07</b>



## CLUB DEPORTIVO Y SOCIAL INTERNACIONAL FLUJO DE EFECTIVO INDIRECTO

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2.022</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL PERIODO</b>	<b>\$ (127.550.097,20)</b>
<i>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:</i>	
PROVISIONES	\$ -
AMORTIZACIONES	\$ -
DEPRECIACION	\$ -
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>\$ (127.550.097,20)</b>
<i>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES:</i>	
MENOS AUMENTO EN DEUDORES	\$ (44.738.088,16)
MENOS AUMENTO EN INVENTARIOS	\$ (1.796.938,00)
MAS DISMINUCION EN DIFERIDOS	\$ -
MAS AUMENTO DE PROVEEDORES	\$ 15.731.220,00
MAS AUMENTO DE CUENTAS POR PAGAR	\$ 9.733.187,00
MAS AUMENTO BENEFICIOS AL PERSONAL	\$ 949.651,99
MAS AUMENTO DE IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 19.133.540,61
MENOS DISMINUCION OTROS PASIVOS	\$ (3.553.849,00)
MENOS DISMINUCION EN ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ -
	<b>\$ (4.541.275,56)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ (132.091.372,76)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
DISMINUCION DE INVERSIONES	\$ -
DISMINUCION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ -
AUMENTO DE INTANGIBLES	\$ -
	<b>\$ -</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>\$ -</b>
<b>AUMENTO o DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>\$ (132.091.372,76)</b>



## CLUB DEPORTIVO Y SOCIAL INTERNACIONAL

NIT 890.270.010-0

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

#### COMPARATIVO AÑO 2022 - 2021

PATRIMONIO	AÑO 2021	DISMINUCION	INCREMENTO	AÑO 2022
EXCEDENTES ACUMULADOS	114.575.851,31	114.561.459,13		14.392,18
PERDIDA AÑO 2021	- 114.561.459,13		114.561.459,13	-
PERDIDA AÑO 2022		127.550.097,20		- 127.550.097,20
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>14.392,18</b>	<b>242.111.556,33</b>	<b>114.561.459,13</b>	<b>- 127.535.705,02</b>



## INDICADORES FINANCIEROS

INVENTARIOS	\$ 83.335.856,89	\$ 81.538.918,89
PPYEQ	\$ -	\$ -
ACTIVO CORRIENTE	\$ 360.602.275,07	\$ 446.158.621,67
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ -	\$ -
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>\$ 360.602.275,07</b>	<b>\$ 446.158.621,67</b>
PASIVO CORRIENTE	\$ 488.137.980,09	\$ 446.144.229,49
PASIVO NO CORRIENTE	\$ -	\$ -
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>\$ 488.137.980,09</b>	<b>\$ 446.144.229,49</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 127.535.705,02</b>	<b>\$ 14.392,18</b>

	2022	2021		
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	ACTIVO CTE - PASIVO CTE	\$ 127.535.705,02	\$ 14.392,18	Constituye los recursos que dispone la empresa para cancelar su pasivo a corto plazo
<b>RAZON CIRCULANTE</b>	ACTIVO CTE / PASIVO CTE	\$ 0,74	\$ 1,00	Por cada peso de deuda a corto plazo, la empresa dispone de \$0,74 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas
<b>ACTIVOS LIQUIDOS</b>	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS	\$ 277.266.418,18	\$ 364.619.702,78	
<b>PRUEBA ACIDA</b>	ACTIVOS LIQ / PASIVO CTE	\$ 0,57	\$ 0,82	Por cada peso de deuda, la empresa dispone de forma inmediata de \$0,57 para cancelarla
<b>SOLIDEZ</b>	ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL	\$ 0,74	\$ 1,00	La empresa dispone de \$0,74 en activos por cada peso que adeuda. Así que en determinado momento, al vender todos sus bienes, dispondría de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones, por lo tanto es una garantía para sus acreedores
<b>ENDEUDAMIENTO</b>	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	\$ 1,35	\$ 1,00	Por cada peso del activo de la empresa \$1,35 son de los acreedores
<b>INDICE DE LA PROPIEDAD</b>	PATRIMONIO / ACTIVO TOTAL	\$ - 0,35	\$ 0,00	El patrimonio a la fecha es negativo
<b>RAZON DE PROTECCION AL PASIVO TOTAL</b>	PATRIMONIO / PASIVO TOTAL	\$ -0,26	\$ 0,00	El patrimonio a la fecha es negativo
<b>RAZON DE PROTECCION A LA INVERSION</b>	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	\$ -3,83	\$ 30.999,07	El pasivo es mayor que los activos
<b>ROTACIÓN CXP</b>	COMPRAS TOT A PROVEE/PROMEDIO C*P	14,12 Dias	14,26 Dias	Se paga a los proveedores en promedio cada 14 días