

CORPORACION RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB
Estado de Situacion Financiera Comparativo
A Diciembre 31 de 2023

ACTIVO					
	NOTAS	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					
CAJA		225,288,328	175,063,353	50,224,975	28.7%
CUENTAS CORRIENTES		794,395,402	700,515,357	93,880,045	13.4%
CUENTA DE AHORROS		247,519,304	350,311,198	- 102,791,894	-29.3%
SUB TOTAL	5.1	1,267,203,035	1,225,889,908	41,313,127	3.4%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR					
CLIENTES NACIONALES		339,349,328	276,049,933	63,299,395	22.9%
ANTICIPOS Y AVANCES		16,684,616	17,236,923	- 552,307	-3.2%
INGRESOS POR COBRAR		13,856,384	14,388,843	- 532,459	-3.7%
ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRIBUCIONES		1,552,000	1,553,000	- 1,000	-0.1%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		615,580	769,035	- 153,455	-20.0%
DEUDORES VARIOS		139,464,713	107,049,314	32,415,399	30.3%
SUB TOTAL	5.2	511,522,621	417,047,049	94,475,573	22.7%
INVENTARIOS CORRIENTES					
MATERIA PRIMA		119,686,548	131,105,392	- 11,418,844	-8.7%
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		324,463,410	226,876,566	97,586,844	43.0%
SUB TOTAL	5.3	444,149,958	357,981,958	86,168,000	24.1%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO					
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		1,941,280,180	1,964,288,339	- 23,008,159	-1.2%
MAQUINARIA Y EQUIPO		414,124,267	462,677,440	- 48,553,173	-10.5%
EQUIPO DE OFICINA		160,708,330	170,291,726	- 9,583,396	-5.6%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		134,463,773	143,666,100	- 9,202,327	-6.4%
SUB TOTAL	5.4	2,650,576,550	2,740,923,605	- 90,347,055	-3.3%
DIFERIDOS					
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		5,561,317	6,450,550	- 889,233	-13.8%
CARGOS DIFERIDOS (SOFTWARE)		2,516,894	4,173,500	- 1,656,606	-39.7%
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO (DB)		2,999,767	5,528,664	- 2,528,897	-45.7%
SUB TOTAL	5.5	11,077,978	16,152,714	- 5,074,736	-31.4%
TOTAL ACTIVO		4,884,530,142	4,757,995,234	126,534,909	2.7%

PASIVO					
	NOTAS	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION	%
PASIVOS FINANCIEROS					
BANCOS NACIONALES	-	13,513,827	6,965,643	6,548,184	94.0%
OTRAS OBLIGACIONES	-	51,750,000	120,750,000	69,000,000	-57.1%
SUB TOTAL	5.6	65,263,827	127,715,643	62,451,816	-48.9%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
PROVEEDORES	-	380,147,529	301,959,023	78,188,506	25.9%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	387,242,018	315,668,350	71,573,668	22.7%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	34,943,504	26,253,701	8,689,803	33.1%
ACREEDORES VARIOS	-	21,419,036	15,305,300	6,113,736	39.9%
IMPUESTOS POR PAGAR	-	272,027,000	234,661,076	37,365,924	15.9%
INDUSTRIA Y COMERCIO Y CUOTA FOMENTO	-	14,667,889	14,299,254	368,635	2.6%
SUB TOTAL	5.7	1,110,446,976	908,146,704	202,300,272	22.3%
PASIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS					
RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	24,058,725	3,279,834	20,778,891	633.5%
SUBTOTAL	5.8	24,058,725	3,279,834	20,778,891	633.5%
BENEFICIOS A EMPLEADOS					
BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	205,156,802	140,073,036	65,083,766	46.5%
SUB TOTAL	5.9	205,156,802	140,073,036	65,083,766	46.5%
OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES					
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-	37,823,208	36,749,667	1,073,541	2.9%
DEPOSITOS RECIBIDOS	-	14,451,341	131,949,811	117,498,470	-89.0%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	-	15,088,441	28,522,873	13,434,432	-47.1%
SUB TOTAL	5.10	67,362,990	197,222,351	129,859,361	-65.8%
TOTAL PASIVO		1,472,289,320	1,376,437,567	95,851,752	7.0%

PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL					
FONDO SOCIAL	-	3,459,891,647	3,459,891,647	0	0.0%
SUPERAVIT DE CAPITAL/DONACIONES	-	986,873,303	986,873,303	-	0.0%
PERDIDAS ACUMULADAS	-	1,107,111,076	1,108,374,999	1,263,923	-0.1%
AJUSTE POR CONVERSION NIIF	-	41,903,792	41,903,792	0	0.0%
EXCEDENTE Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO	-	30,683,154	1,263,923	29,419,231	2327.6%
TOTAL PATRIMONIO	5.11	3,412,240,821	3,381,557,667	30,683,154	0.9%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		4,884,530,142	4,757,895,234	126,534,908	2.7%

JOSE VICENTE JARA MANRIQUE
Gerente

M. LEONOR ORDÓÑEZ MANTILLA
Revisor Fiscal

AURA YANETH CASADIEGO CASTRO
Contadora

CORPORACION RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB

Estado de Resultados a Diciembre 31 de 2023

NOTA 5.12	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES BRUTOS	14,945,117,230	12,384,053,727	2,561,063,504	20.7%
Cuotas de Sostenimiento	3,717,647,331	3,255,508,509	462,138,822	14.2%
Cuotas Extraordinarias	2,732,799,005	2,139,330,668	593,468,337	27.7%
OTROS (Aportes Comites deportivos)	511,809,031	360,261,063	151,547,968	42.1%
OTROS (Alquileres, salones, alq.locker y otros)	719,699,949	465,538,173	254,161,776	54.6%
Venta de restaurante	7,263,161,915	6,163,415,313	1,099,746,601	17.8%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	- 128,837,272	- 81,136,447	- 47,700,824	58.8%
Devoluciones , Rebajas y Descuentos	- 128,837,272	- 81,136,447	- 47,700,824	58.8%
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	14,816,279,959	12,302,917,279	2,513,362,680	20.4%
NOTA 5.13	2023	2022	VARIACION	%
COSTOS DE OPERACIÓN				
Total costo de operación	4,773,422,206	3,967,542,390	805,879,816	20.3%
Costo de venta de restaurante	6,695,822,246	5,550,630,650	1,145,191,596	20.6%
TOTALES	11,469,244,452	9,518,173,040	1,951,071,412	20.5%
EXCEDENTE BRUTO	3,347,035,507	2,784,744,239	562,291,268	20.2%
NOTA 5.14	2023	2022	VARIACION	%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION				
GASTOS DE PERSONAL	461,995,819	414,165,567	47,830,252	11.5%
HONORARIOS	178,201,883	120,100,000	58,101,883	48.4%
IMPUESTOS	110,083,328	84,997,751	25,085,577	29.5%
ARRENDAMIENTOS	1,221,798,436	1,080,000,000	141,798,436	13.1%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	8,541,435	8,482,682	58,753	0.7%
SEGUROS	87,843	346,822	258,979	-74.7%
SERVICIOS	698,764,119	556,706,499	142,057,620	25.5%
GASTOS LEGALES	9,335,807	3,975,774	5,360,033	134.8%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	21,467,189	22,729,838	1,262,649	-5.6%
GASTOS DE VIAJE	3,252,800	792,524	2,460,276	310.4%
DEPRECIACIONES	257,107,386	222,785,706	34,321,680	15.4%
AMORTIZACIONES	28,767,198	17,984,545	10,782,653	60.0%
DIVERSOS	128,090,352	97,177,072	30,913,280	31.8%
TOTALES	3,127,493,595	2,630,244,780	497,248,814	18.9%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA OPERACIONAL	219,541,912	154,499,459	65,042,453	42.1%
NOTA 5.15	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS NO OPERACIONALES				
FINANCIEROS	55,292,070	500,753	54,791,317	10941.8%
RECUPERACIONES	3,853,174	20,137,940	16,284,766	-80.9%
DIVERSOS	29,605,077	24,357,350	5,247,727	21.5%
TOTALES	88,750,321	44,996,043	43,754,278	97.2%
NOTA 5.16	2023	2022	VARIACION	%
GASTOS NO OPERACIONALES				
FINANCIEROS	190,646,035	149,630,271	41,015,765	27.4%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	9,640	1,696,386	1,686,746	-99.4%
GASTOS DIVERSOS	46,600,800	11,508,000	35,092,800	304.9%
TOTALES	237,256,475	162,834,657	74,421,818	45.7%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	71,035,758	36,660,845	34,374,913	93.8%
IMPUESTO DE RENTA	40,352,604	35,396,922	4,955,682	14.0%
IMPUESTO DE RENTA	37,823,707	35,098,915	2,724,791	7.8%
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	2,528,897	288,006	2,230,891	748.6%
EXCEDENTE Y/O DEFICIT NETO	30,683,154	1,263,923	29,419,231	2327.6%

JOSE VICENTE JARA MANRIQUE
Gerente

AURA YANETH CASADIEGO CASTRO
Contador

M. LEONOR ORDOÑEZ MANTILLA
REVISOR FISCAL

CORPORACION RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (metodo Indirecto)
A DICIEMBRE 31 DE 2023

Los recursos financieros fueron provistos por:	
Excedente del ejercicio	30,683,154
Mas (menos) cargos que no afectaron el efectivo	-
Depreciacion	-
Provision impuesto de renta	- 40,352,604
Provision de cartera	-
Utilidad en la venta de activos	-
Efectivo generado en la operación	- 9,669,449
Cambios en Activos y pasivos de operación	
(+) Disminucion de deudores	- 94,475,573
(-) Aumento de deudores	-
(+) Disminucion de Inventarios	-
(-) Aumento de inventarios	- 86,168,000
(+) Disminucion de Activos diferidos	-
(-) Aumento de activos diferidos	5,074,736
(-) Disminucion de Proveedores	-
(+) Aumento de Proveedores	78,188,506
(+) Aumento de Impuestos gravámenes y tasas	61,131,495
(-) Disminucion de Impuestos gravámenes y tasas	-
(-) Disminucion de Obligaciones laborales	-
(+) Aumento de Obligaciones Laborales	65,083,766
(-) Disminucion de Otros Pasivos	-
(+)Aumento de Otros Pasivos	- 129,859,361
(-) Disminucion de Cuentas por pagar	-
(+) Aumento de Cuentas por pagar	124,111,766
(-) Disminucion de Pasivos diferidos	-
(+) Aumento de Pasivos diferidos	-
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	- 13,417,886
Actividades de Inversion	
(+) Venta de activos fijos	-
(-) Compra de Activos fijos	90,347,055
(-) Compra de Inversiones	-
Flujo de efectivo neto en actividades de inversion	- 90,347,055
Actividades de financiacion	
(-) Disminucion de Obligaciones financieras	6,548,184
(+) Aumento de Obligaciones financieras	- 69,000,000
(-) Disminucion de Obligaciones particulares	-
(+) Aumento de Obligaciones particulares	-
(-) Disminucion Revalorizacion del patrimonio (Impto al Patrimonio)	-
(+) Aumento de capital social	0
Flujo de efectivo neto en actividades financieras	- 62,451,816
TOTAL AUMENTO FLUJO DE FONDOS DEL PERIODO	41,313,127
DISPONIBLE AL INICIO DEL EJERCICIO	1,225,889,908
DISPONIBLE AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>1,267,203,035</u>


JOSE VICENTE JARA MANRIQUE
Gerente

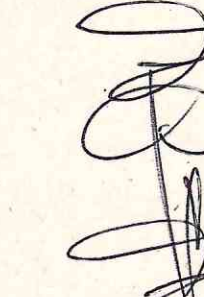
AURA YANETH CASADIEGO CASTRO
Contador

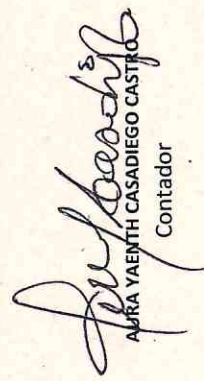
M. LEONOR ORDÓÑEZ MANTILLA
Revisor Fiscal

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

	FONDO SOCIAL	SUPERAVIT DE CAPITAL / DONACIONES	EXCEDENTES Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO	EXCEDENTES Y/O DEFICIT ACUMULADOS	AJUSTE POR CONVERSION NIIF	PATRIMONIO
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	\$ -3,459,891,647	\$ -986,873,303	\$ -1,263,923	\$ 1,108,374,999	\$ -41,903,792	\$ -3,381,557,666
APORTES SOCIALES (Aumento)	-0					
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS DEL EJERCICIO			-30,683,154			
TRASLADO A EXCEDENTES ACUMULADOS			1,263,923	-1,263,923		
TRASLADO A RESERVA LEGAL						
DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS						
IMPUESTO AL PATRIMONIO						
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	\$ -3,459,891,647	\$ -986,873,303	\$ -30,683,154	\$ 1,107,111,076	\$ -41,903,792	\$ -3,412,240,821


 JOSE VICENTE JARA MANRIQUE
 Gerente


 M^a LEONOR ORDÓÑEZ MANTILLA
 Revisor Fiscal


 AURA YAENTH CASADIEGO CASTRO
 Contador

NIT 807.004.341- 2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF
DICIEMBRE 31 DE 2023

I. NOTAS GENERALES

NOTA 01: ENTE ECONOMICO

La Corporación Recreativa Tennis Golf Club es una entidad de derecho privada, sin ánimo de lucro, con domicilio principal en la ciudad de San José de Cúcuta, ubicada en la vía a Pamplona entre los puentes Elías M. Soto y San Rafael. Su constitución como Corporación Civil sin ánimo de lucro fue mediante Escritura Pública No 3807 de diciembre 22 de 1999 en la Notaria 2 de Cúcuta. Al tener el carácter de ente recreativo y social, desarrollara las siguientes actividades en beneficio de la comunidad en general y de sus asociados así: a.) Practica y fomento de todas las actividades deportivas, culturales, ecológicas y de protección ambiental. b.) La realización de actividades deportivas de tipo recreativo y competencias en todas las manifestaciones para lo cual la Corporación cuenta con campos deportivos adecuados. c.) La realización de actividades sociales y afines que contribuyan a la paz, concordia, acercamiento y armonía entre la comunidad en general y los miembros de la Corporación. Su objeto social y las demás actividades las desarrollara en inmuebles tomados en arrendamiento.

La vigencia de terminación de la Corporación es el 09 de Julio de 2068. El patrimonio está constituido por un fondo social en el que se registra el valor de los derechos de admisión de los asociados, conforme a lo estipulado en los estatutos.

NOTA 02: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública decreto 3022 del 2013, decreto 2483 del 2018 con base en la norma de la ley 1314 del 2009 emitida por el Ministerio De Hacienda y crédito Público y de Comercio.

La Corporación prepara sus Estados Financieros de propósito general al cierre de un periodo para ser conocidos por los asociados en forma comparativos con los del año inmediatamente anterior y están presentados en la unidad monetaria de pesos colombianos que es la moneda funcional de la Colombia.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la *NIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Corporación. Los juicios que la Gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la Corporación y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

El objetivo en la información Contable y Financiera

Es preparar y presentar Estados Financieros confiables, oportunos y de calidad que reflejen la verdadera situación financiera de la Corporación, de tal manera que sirvan para la toma de decisiones. Se establece como política contable, la presentación de Estados Financieros que reflejen en forma razonable todos los hechos y la realidad económicos de la Corporación. El estudio y análisis de esta información por parte de los distintos usuarios, les permitirá tomar decisiones, acordes con la razonabilidad de los mismos. Por lo tanto, se espera que los Estados Financieros de la Corporación, sirvan fundamentalmente para:

- Evaluar la gestión de la administración.
- Dar a conocer la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la Administración y su uso en forma transparente, eficiente y eficaz.
- Predecir los flujos futuros de efectivo y la capacidad de la Corporación de generarlos y utilizarlos con eficacia.
- Determinar la capacidad que tiene la Corporación, para la generación positiva de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones.
- Apoyar a la Administración en sus procesos de planeación, organización y dirección de sus actividades.

NOTA 03: POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo.

La Sección 7, Estado de Flujos de Efectivo, hace referencia al efectivo y equivalentes de efectivo, los cuales incluyen el dinero en efectivo disponible en caja, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos, contados a partir de la adquisición del instrumento financiero, siendo fácilmente convertible en montos determinados de efectivo, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios de valor; son utilizados para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

Cuentas por cobrar.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la Corporación, consideradas bajo NIIF para pymes un activo financiero de la categoría de préstamos y partidas por cobrar de las Secciones 11 y 12, Las cuentas por cobrar se reconocen al costo cuando corresponden a los derechos contractuales donde el plazo pactado es inferior a 12 meses.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de los Ingresos se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar que superen los veintiocho (28) días, se le calculan los intereses de mora establecidos. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Inventarios

Son los aquellos activos tangibles que la Corporación posee para ser utilizados en el proceso de transformación, consumo o venta dentro de sus actividades ordinarias. Esta política contable no aplica para elementos de aseo y cafetería ni para la papelería destinada a las actividades administrativas, los cuales serán reconocidos como gasto directamente en el Estado de Resultados del período. También se lleva al gasto los insumos o repuestos de propiedades, planta y equipo de apoyo administrativo, dado que no son consumibles directos de la prestación de servicios.

La Corporación, reconoce como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable. La incorporación de todo tipo de inventarios en el sistema de información se efectúa solamente cuando éstos sean recibidos físicamente en forma satisfactoria, en cuanto a calidad y características definidas por parte de la Universidad.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo del inventario se determina aplicando el método de promedio ponderado

Propiedades, planta y equipo

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales estimados, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Construcciones y Edificaciones (En propiedades Ajenas)	1-20 años
Maquinaria y Equipo	1-10 años
Muebles y Enseres	1-5 años
Equipos de Comunicación y computación	1-3 años

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

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de uno (1) a cinco (5) años, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles y mejoras en propiedades ajenas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Corporación. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos situación inherente a la corporación

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados:

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para dichos pagos.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se reconoce cuando se ha prestado el servicio, es decir, que los ingresos se reconocen en el momento que se genera, independientemente de cuando se recauden o cobren y los costos y gastos se reconocen en el momento en que ocurran, independiente del pago, así las partidas se reconocen como Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, costos y Gastos bajo los criterios de reconocimiento bajo NIIF para pymes de acuerdo a lo establecido en la Sección , Concepto y Principios Fundamentales, Este ingreso es neto de descuentos e impuestos asociados con el servicio cobrados por cuenta del gobierno.

Impuesto a los excedentes

El gasto por impuestos a los excedentes representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en los excedentes fiscales del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen los excedentes fiscales en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan los excedentes fiscales en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de los excedentes fiscales actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a los excedentes (pérdida) fiscal de los periodos en los que la Gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

NOTA 04: FUENTES CLAVES DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION

La Corporación en la actualidad registra tres (3) procesos laborales activos, un (1) proceso ordinario de responsabilidad civil extracontractual y 2 procesos ordinario civil de impugnación de actos de Junta Directiva, las cuales se encuentran atendidos por la Asesoría Jurídica de la Corporación. Estos procesos no están reconocidos en los Estados Financieros por no contar con una estimación fiable de su valor.

NOTA 05: INFORMACION FINANCIERA

NOTA 5.1	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
CAJA	225,288,328	175,063,353	50,224,975
CUENTAS CORRIENTES	794,395,402	700,515,357	93,880,045
CUENTA DE AHORROS	247,519,304	350,311,198	102,791,894
SUBTOTAL	1,267,203,035	1,225,889,908	41,313,127

Los valores del efectivo y equivalente al efectivo representan los dineros en caja, los saldos en bancos de las diferentes cuentas corrientes y de ahorro que tiene la Corporación debidamente consolidadas al cierre del ejercicio. Presenta una variación del 3.4% con respecto al año anterior. El incremento en rubro de la caja es debido a que desde el día 29 diciembre, no hubo servicio bancario en oficinas.

NOTA 5.2	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS			
CUENTAS POR COBRAR			
CLIENTES NACIONALES	339.349.328	276.049.933	63.299.395
ANTICIPOS Y AVANCES	16.684.616	17.236.923	552.307
INGRESOS POR COBRAR	13.856.384	14.388.843	532.459
ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRIBUCIONES	1.552.000	1.553.000	1.000
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	615.580	769.035	153.455
DEUDORES VARIOS	139.464.713	107.049.314	32.415.399
SUBTOTAL	511.522.621	417.047.048	94.475.573

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

En este rubro, se registran los valores que los asociados adeudan a la Corporación por concepto de las cuotas ordinarias y extraordinarias, previamente facturadas, entre otros conceptos. Las que presenten vencimientos superiores a 90 días, se considera cartera morosa y se aplican las disposiciones establecidas en los Estatutos.

Los anticipos y avances son los valores entregados a los proveedores y contratistas; en este ítem también se encuentran registrados los anticipos de impuestos de renta y de industria y comercio.

Así mismo se encuentran registrados los Ingresos por Cobrar, correspondientes a las deudas de los concesionarios, por concepto de arrendamiento, energía y valor de Vallas Publicitarias con destino a los diferentes Comités.

Este grupo en general presenta un incremento 22.7% con respecto al año anterior, siendo el aumento de los deudores varios el más representativos, que obedece a los eventos realizados en la temporada navideña por las empresas particulares los cuales fueron cancelados en su totalidad en el mes de enero del 2024.

NOTA 5.3	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
INVENTARIOS CORRIENTES			
MATERIA PRIMA	119.686.548	131.105.392	- 11.418.844
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	324.463.410	226.876.566	97.586.844
SUBTOTAL	444.149.958	357.981.958	86.168.000

Los inventarios se contabilizan al costo, se utiliza el sistema de inventario permanente y el método de valuación es el de promedio ponderado. El saldo a diciembre 31 de 2023 corresponde a todos los insumos que se utilizan en el área de Alimentos y Bebidas, con un aumento porcentual del 24,1% con respecto al año anterior, debido al aprovisionamiento del stock en los inventarios por la variación en los precios de los insumos al inicio del nuevo año y la suspensión de actividades de algunos proveedores en la primera quincena del mes de enero de 2024.

NOTA 5.4	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES (MEJORAS EN BIENES AJENOS)	1.941.280.180	1.964.288.339	- 23.008.159
MAQUINARIA Y EQUIPO	414.124.267	462.677.440	- 48.553.173
EQUIPO DE OFICINA	160.708.330	170.291.726	- 9.583.396
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	134.463.773	143.666.100	- 9.202.327
SUBTOTAL	2.650.576.550	2.740.923.605	90.347.055

Corresponde a los valores de las Construcciones y edificaciones, Mejoras en bienes en propiedades ajenas, los equipos, muebles y enseres y maquinaria de propiedad de la Corporación.

Se deprecian por el método de línea recta, el reconocimiento de los activos fijos se registra al costo de compra más los impuestos y demás gastos inherentes para dejar el activo en condiciones de uso. La variación porcentual refleja una disminución 3.3% en la propiedad planta y equipo,

compras necesarias en equipos de oficina, equipos de cómputo y comunicaciones para el buen funcionamiento de la Corporación.

NOTA 5.5 DIFERIDOS	SALDO INICIAL DEL PERIODO	NUEVOS ADQUISICIONES	AMORTIZACION	SALDO AL FINAL DEL PERIODO	VARIACION
SEGUROS Y FIANZAS	6.450.550	14.434.213	15.323.446	5.561.317	- 889.233
CARGOS DIFERIDOS (SOFTWARE)	4.173.500	6.455.462	8.112.068	2.516.894	- 1.656.606
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO DB	5.528.664	2.999.767	5.528.664	2.999.767	- 2.528.897
SUBTOTAL	16.152.714	23.889.442	28.964.178	11.077.978	- 5.074.736

En los activos diferidos se registran el valor del impuesto diferido débito por las diferencias temporarias y el valor de las pólizas de seguros que adquiere la Corporación para la protección de los bienes muebles, las pólizas de tesorería, la de la maquinaria amarilla y de los Administradores, las cuales se causan mes a mes.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a los excedentes fiscales de los periodos en los que la Gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

NOTA 5.6	SALDO INICIAL DEL PERIODO	NUEVOS CREDITOS	ABONOS A CREDITO	SALDO AL FINAL DEL PERIODO	TASA NOMINAL	VARIACION
PASIVOS FINANCIEROS						
BANCOS NACIONALES						
Tarjeta de Credito Empresarial- Bancolombia	- 6.965.643	-87.076.890	80.528.706	-13.513.827		-6.548.184
OTRAS OBLIGACIONES						
Inversiones golf tennis S.A.	-120.750.000	0	69.000.000	-51.750.000	12,00%	69.000.000
TOTALES	- 127.715.643	- 87.076.890	149.528.706	- 65.263.827		62.451.816

Los pasivos financieros, son obligaciones contraídas con las entidades bancarias para apalancar y financiar las operaciones.

Este grupo presenta una disminución del 48.9% con respecto al año anterior, debido al pago de las cuotas del crédito con INGOLTE, el cual se pactó a 24 cuotas con una tasa de interés del 1% mensual, obligación que se terminará de pagar en el mes de septiembre del 2024.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

NOTA 5.7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
PROVEEDORES	-380.147.529	-301.959.023	- 78.188.506,47
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-387.242.018	-315.668.350	- 71.573.668,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-34.943.504	-26.253.701	- 8.689.803,00
ACREEDORES VARIOS	-21.419.036	-15.305.300	- 6.113.736,00
IMPUESTOS A LAS VENTAS POR PAGAR	-272.027.000	-234.661.076	- 37.365.924,00
INDUSTRIA Y COMERCIO Y HORTIFRUTICOLA	-14.667.889	-14.299.254	- 368.635,00
TOTALES	- 1.110.446.976	- 908.146.704	- 202.300.272

En este rubro se registran los valores adeudados a los proveedores de bienes y servicios, otras cuentas por pagar, retenciones y aportes de nómina, los impuestos nacionales y municipales.

Todas estas cuentas por pagar obedecen al giro normal de la actividad de la Corporación. Presentan un incremento porcentual del 22.3% con respecto al año anterior, compromisos que se van cancelando según los vencimientos acordados con los proveedores.

A la fecha de corte de los Estados Financieros la Corporación se encuentra al día con todos sus compromisos parafiscales, de impuestos y tasas, entre otros.

NOTA 5.8 PASIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-24.058.725	-3.279.834	-20.778.891
TOTALES	-24.058.725	-3.279.834	-20.778.891

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar; este impuesto está basado en el excedente fiscal del año. Pasivo que se liquida al final del cierre del ejercicio sobre los excedentes de las actividades que realiza la Corporación, a la tasa del 20%.

Para la vigencia del año 2023 el impuesto a la ganancia se originó por la conciliación fiscal, dando esta como resultado un impuesto de \$ 37 millones valor que se cruzó con las retenciones a favor practicadas por nuestros clientes y que finalmente arrojó un valor a pagar de \$ 24 millones.

NOTA 5.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS	DIC 31 2023	DIC 31 2021	VARIACION
OBLIGACIONES LABORALES	-205.156.802	-140.073.036	- 65.083.766,00
TOTALES	- 205.156.802	- 140.073.036	- 65.083.766,00

Pasivo que hacen referencia a las vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías. En el caso de las cesantías, al final de cada periodo estos valores son conciliados y se trasladan a los fondos de cesantías, en cumplimiento de las normas legales.

El pasivo por los beneficios a empleados está relacionado con lo establecido en la normatividad para pagos laborales por el tiempo del servicio del personal que se encuentren vinculados a la Corporación. Este rubro presentó un aumento del 46,5% con respecto al año anterior, debido a la política que la administración aplicó durante el año 2023, vinculando el personal directamente a la nómina de la Corporación. A la fecha de corte de los Estados Financieros la Corporación se encuentra al día con todos sus compromisos laborales.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

NOTA 5.10	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES			
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	- 37.823.208	- 36.749.667	- 1.073.541
DEPOSITOS RECIBIDOS	- 14.451.341	- 131.949.811	117.498.470
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	- 15.088.441	- 28.522.873	13.434.432
TOTALES	- 67.362.990	- 197.222.351	129.859.361

En estos rubros se encuentran registrados los valores recibidos por anticipos para cancelación de cuotas de sostenimientos y tarjetas de consumo y los depósitos por derechos de admisión recibidos de los aspirantes a ser admitidos como asociados; que una vez aprobada la solicitud de ingreso por la Junta directiva y Junta de admisiones, se realiza el traslado al Fondo Social como lo establece el Artículo No 5 de los Estatutos Vigentes; en caso de no ser admitido se procede a realizar la devolución al aspirante.

En la cuenta ingresos recibidos para terceros se registran todos los dineros que recauda la Corporación para ser entregados a un tercero, como son los recibidos por propinas a los empleados y cuota Fundación Procaddies, entre otros. Este rubro presentó una disminución del 65.8% con respecto al año anterior, siendo el más representativo los valores recibidos como derechos de admisión.

NOTA 5.11	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
CAPITAL SOCIAL			
FONDO SOCIAL	- 3.459.891.647	- 3.459.891.647	- 0
SUPERAVIT DE CAPITAL/DONACIONES	- 986.873.303	- 986.873.303	-
PERDIDAS ACUMULADAS	1.107.111.076	1.108.374.999	- 1.263.923
AJUSTE POR CONVERSION NIIF	- 41.903.792	- 41.903.792	0
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	- 30.683.154	- 1.263.923	- 29.419.231
TOTALES	- 3.412.240.821	- 3.381.557.666	- 30.683.154

El patrimonio de la Corporación está conformado por el fondo social, el cual lo compone los derechos de admisión pagados por los aspirantes admitidos como asociados, dineros que son reinvertidos en compra de bienes y servicios; por las donaciones que nos hayan realizado y por los excedentes o déficits de las vigencias terminadas.

Para la vigencia 2023 el capital social presento un incremento 0.9% con respecto al año anterior.

Este periodo genero excedentes por la suma de \$ 30.683.154, excedentes que enjugaran perdidas de periodos anteriores.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

NOTA 5.12	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
INGRESOS OPERACIONALES BRUTOS	14.945.117.230	12.384.053.727	2.561.063.504
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	3.717.647.331	3.255.508.509	462.138.822
CUOTAS EXTRAORDINARIAS	2.732.799.005	2.139.330.668	593.468.337
OTROS (Aportes Comités deportivos)	511.809.031	360.261.063	151.547.968
OTROS (ALQUILERES, SALONES, LOCKER Y OTROS)	719.699.949	465.538.173	151.547.968
VENTAS DE RESTAURANTE	7.263.161.915	6.163.415.313	1.099.746.601
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	- 128.837.272	- 81.136.447	- 47.700.824
Menos: Devoluciones	- 128.837.272	- 81.136.447	- 47.700.824
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	14.816.279.959	12.302.917.279	2.513.362.680

El valor de los ingresos operacionales de la Corporación son los que se registran por el desarrollo de su objeto social, por concepto de cuotas de sostenimientos que cubren los costos y gastos operativos y las cuotas extraordinarias que son recaudadas para el cumplimiento de un proyecto específico.

La operación de A y B está diseñada para cubrir el 100% de sus costos de funcionamiento, apalancando en parte la operatividad, resultados que superaron lo presupuestado para la vigencia fiscal 2023. En general, el incremento neto de este rubro fue del 20.4% con respecto al año anterior, siendo en términos porcentuales el más representativo los ingresos generados por otros conceptos, ítems en el cual se registran los derechos por entrada al baile de locos, seguido por un 42.1% de incremento en los aportes recibidos para los comités deportivos.

NOTA 5.13	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
COSTOS DE OPERACIÓN			
COSTO DE COSTOS DE OPERACIÓN	4.773.422.206	3.967.542.390	805.879.816
COSTO DE VENTA RESTAURANTE	6.695.822.246	5.550.630.650	1.145.191.596
TOTALES	11.469.244.452	9.518.173.040	1.951.071.412

En este rubro se registran los costos en que incurre la Corporación para el desarrollo normal de su objeto social o actividad misional, denominados costos de operación, y los costos de venta de alimentos y bebidas, en los cuales se registran todos los costos directos del área, como son los costos del producto, la mano de obra directa, los contratos de prestación de servicios de empleados que cumplen funciones misionales y los demás costos indirectos.

Este ítem presenta un incremento en un 20.52% con respecto al año anterior, guardando proporcionalidad con el aumento del ingreso. Es importante aclarar que la operación de AYB apalancaron con sus resultados en parte los gastos operacionales de administración.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

NOTA 5.14	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION			
GASTOS DE PERSONAL	461.995.819	414.165.567	47.830.252
HONORARIOS	178.201.883	120.100.000	58.101.883
IMPUESTOS	110.083.328	84.997.751	25.085.577
ARRENDAMIENTOS	1.221.798.436	1.080.000.000	141.798.436
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	8.541.435	8.482.682	58.753
SEGUROS	87.843	346.822	258.979
SERVICIOS	698.764.119	556.706.499	142.057.620
GASTOS LEGALES	9.335.807	3.975.774	5.360.033
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	21.467.189	22.729.838	1.262.649
GASTOS DE VIAJE	3.252.800	792.524	2.460.276
DEPRECIACIONES	257.107.386	222.785.706	34.321.680
AMORTIZACIONES	28.767.198	17.984.545	10.782.653
DIVERSOS	128.090.352	97.177.072	30.913.280
TOTALES	3.127.493.595	2.630.244.780	497.248.814

En este ítem se registran todos aquellos gastos incurridos por la administración para el cumplimiento de la operación administrativa requerida para el buen funcionamiento de la Corporación. Este rubro presenta un incremento del 18.9% con respecto al año inmediatamente anterior, siendo los ítems más representativos el gasto por arriendo y el gasto por servicios (públicos, vigilancia, temporales etc.), que presenta una variación del 13% y 26% respectivamente comparados con el año anterior.

El gasto por depreciaciones acumuladas presenta un incremento del 15%, partida no monetaria, seguidos por los ítems de menor impacto, pero que no dejan de ser importante para el buen funcionamiento de la Corporación y la buena atención al asociado.

NOTA 5.15	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
INGRESOS NO OPERACIONALES			
FINANCIEROS	55.292.070	500.753	54.791.317
RECUPERACIONES	3.853.174	20.137.940	16.284.766
DIVERSOS	29.605.077	24.357.350	5.247.727
TOTALES	88.750.321	44.996.043	43.754.278

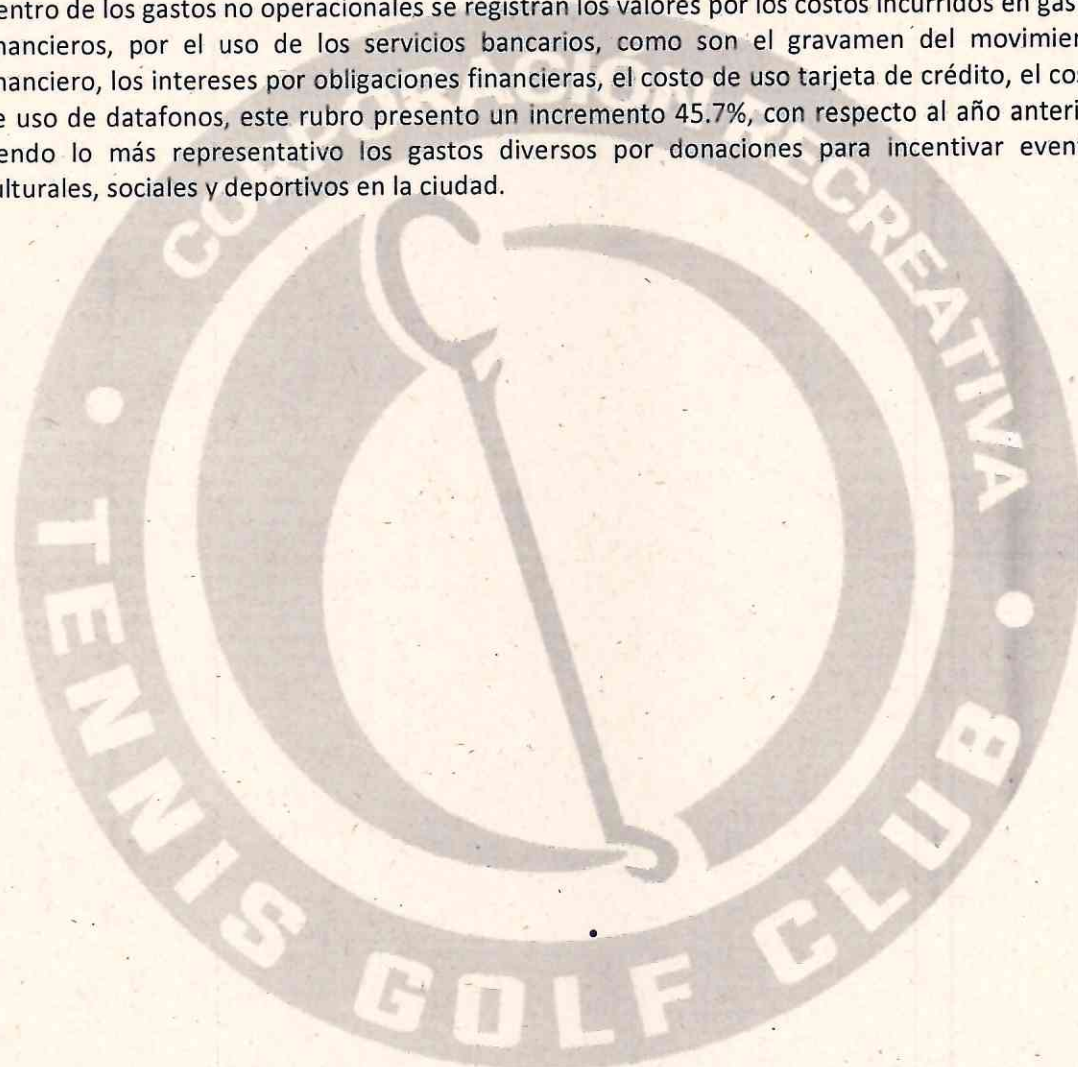
Dentro de los ingresos no operacionales, se encuentran registrados los rendimientos financieros, originados en las cuentas ahorros de la Corporación, los intereses de mora, las recuperaciones de cartera de periodos anteriores y los aprovechamientos.

En la cuenta diversos se registraron los otros ingresos que no se pueden clasificar en las cuentas anteriores y las donaciones recibidas para los diferentes comités, que por el periodo 2023 ascendió a la suma de \$ 13.8 millones. Los ingresos no operacionales presentan un incremento del 97,2% con respecto al año anterior, debido a la reanudación del cobro de los intereses de mora.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

NOTA 5.16	DIC 31 2023	DIC 31 2022	VARIACION
GASTOS NO OPERACIONALES			
FINANCIEROS	190.646.035	149.630.271	41.015.765
GASTOS EXTRAORDINARIOS	9.640	1.696.386	-1.686.746
GASTOS DIVERSOS	46.600.800	11.508.000	35.092.800
TOTALES	237.256.475	162.834.657	74.421.818

Dentro de los gastos no operacionales se registran los valores por los costos incurridos en gastos financieros, por el uso de los servicios bancarios, como son el gravamen del movimiento financiero, los intereses por obligaciones financieras, el costo de uso tarjeta de crédito, el costo de uso de datafonos, este rubro presento un incremento 45.7%, con respecto al año anterior, siendo lo más representativo los gastos diversos por donaciones para incentivar eventos culturales, sociales y deportivos en la ciudad.

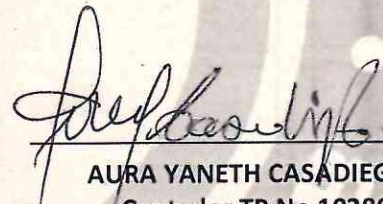


CORPORACION RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB
NIT 807.004.341-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2023

La información, las observaciones y las precisiones que respaldan las presentes notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, están contenidas en 13 folios.



JOSE VICENTE JARA MANRIQUE
Gerente



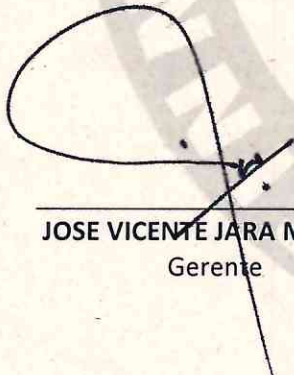
AURA YANETH CASADIEGO C.
Contador TP No 102805-T

CORPORACIÓN RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB
NIT 807.004.341-2

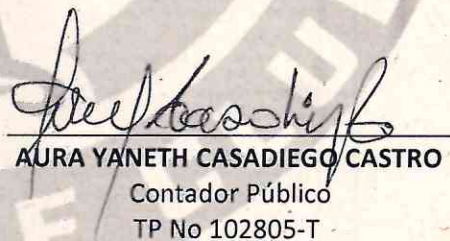
CERTIFICACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con base en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Gerente y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Básicos a 31 de diciembre de 2023 y que los mismos se han tomado fielmente de los libros de contabilidad como lo establece el Decreto 3022 del 2013, Decreto 2483 del 2018 con base en la Norma de la ley 1314 del 2009.

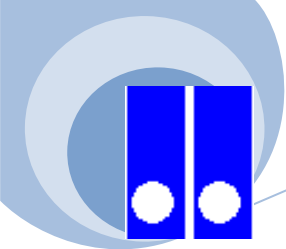
San José de Cúcuta a los veintinueve (29) días del mes de febrero de 2024.



JOSE VICENTE JARA MANRIQUE
Gerente



AURA YANETH CASADIEGO CASTRO
Contador Público
TP No 102805-T



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACION RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB, CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022.

Señores

ASOCIADOS DE LA CORPORACION RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB”

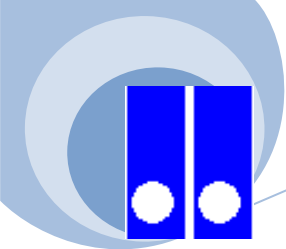
En mi calidad de Revisor Fiscal de la **CORPORACION RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB** y atendiendo al ordenamiento legal, me permito presentar el Dictamen correspondiente al periodo transcurrido entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2023.

A. Entidad y período del dictamen

De acuerdo a la revisión realizada a los Estados Financieros adjuntos de la **CORPORACION RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB** que fueron preparados conforme a la sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, los cuales son congruentes en todos los aspectos significativos con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pymes, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023 y 2022, que constan del estado de situación financiera consolidado, el estado de resultado consolidado, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y el estado de flujos de efectivo consolidado, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como todas las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

B. Responsabilidad de la Administración

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el anexo No. 2 del decreto 2420 del 2015, la dirección y el gobierno de la Corporación son responsables de la implementación y



mantenimientos del control interno que se considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sean por fraude y error.

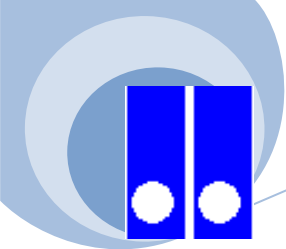
Al preparar los estados financieros la Administradores de la Corporación, es responsable de evaluar la capacidad de la Corporación para continuar como institución en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que se tenga intención de liquidar o cesar las operaciones de la CORPORACION.

C. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA anexo No 4 del decreto único Reglamentario 2420 del 2015, siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraudes o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, influyan razonablemente en las decisiones económicas que se tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria de acuerdo con las NIA Anexo No.4 del decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, aplique mi juicio de ética y mantengo una actitud de escepticismo e independencia profesional durante toda la auditoria.

Como base de mi opinión, diseñe y aplique procedimientos de auditoria suficientes y adecuados para identificar, evaluar y responder a dichos riesgos de fraude y error de los estados financieros. El riesgo de no detectar una incorrección material debido al fraude es más elevado que en el caso de incorrección material debido a error, ya que en el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas o elusiones del control interno.



Evalúe si las políticas contables aplicadas son apropiadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.

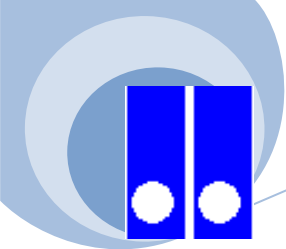
Igualmente, diseñe procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias para evaluar el control interno de la institución.

Concluí sobre el adecuado principio contable de negocio en funcionamiento y basado en las evidencias de auditoría obtenidas, concluyo que la CORPORACION no genera hechos o condiciones que den a lugar sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento, En el Informe de Gestión, se observan los resultados obtenidos, la visión de la Institución, el posicionamiento de la misma, la pertinencia e innovación de la formación integral, el continuo afán por la mejora constante calidad y pertinencia y el trabajo que se viene realizado encaminado al logro de la acreditación de la Institución, todo esto en concordancia con los Estados Financieros examinados presentados a diciembre 31 de 2023.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Corporación deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunique con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, el alcance y el momento de la realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia propia del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

D. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2023, la CORPORACION, ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administración se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General, y la Junta Directiva.



la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados.

En cumplimiento de lo exigido por el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999 la revisoría deja constancia que la CORPORACION ha cumplido, con el pago correcto y oportuno al Sistema de Seguridad Social y los aportes parafiscales.

Del mismo modo y atendiendo a lo establecido por la Ley 1676 de 2013, artículo 87, párrafo 2°, se deja constancia que la administración de la CORPORACION durante el período no ha impedido ni entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores de bienes y servicios.

E. Informe sobre el Control Interno

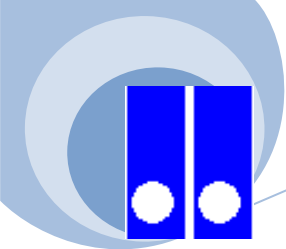
Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de la Asamblea General y Junta Directiva.
- Reglamentos internos y políticas de la institución

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio lo establecido en las Normas Internacionales sobre el Sistema de Control Interno para los estados financieros en una Organización.



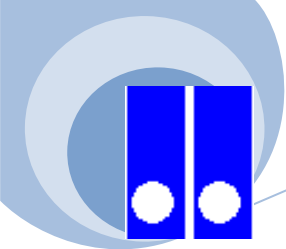
El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno CORPORACION, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

- Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad;
- Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N°2, que corresponde a la NIIF, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno de la CORPORACION; y
- Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea General y Junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré



necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión. Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes

E. Cumplimiento de normas diferentes a las contables aspecto legal.

De igual manera dejo constancia que la Junta Directiva, la Gerencia y el Abogado externo como asesora jurídica, han estado pendientes en el desarrollo de los procesos legales instaurados en contra de la CORPORACION, de los cuales son:

I- Un Proceso ordinario Civil Verbal: responsabilidad Civil Extracontractual de Doble instancia.

Demandante: ABDÓN HERIBERTO GALVIS NOCUA, MARLING YUSELLY MORENO CÁRDENAS, quienes actúan en nombre propio y en representación de su hija menor MARÍA GABRIELA GALVIS MORENO.

Demandado: CORPORACIÓN RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB, PETROANDAMIOS S.A.S. y NADIA LISSETH PABÓN TIBADUIZA.

Expediente No: 54-001-31-03-004-2022-00072-00.

II- Dos Procesos Ordinarios Civil Verbal – Impugnan Actos de la Junta Directiva

Primero:

Demandante: PEDRO ANDRÉS SILVA ARCILA.

Demandado: CORPORACIÓN RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB.

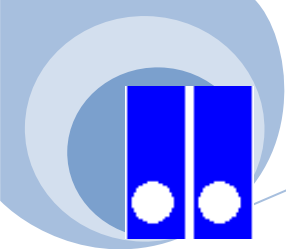
Expediente No: 54-001-31-03-004-2022-00011-00.

Segundo:

Demandante: GUILLERMO PEÑA TORRES.

Demandado: CORPORACIÓN RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB.

Expediente No: 54-001-31-53-006-2022-00060-00.



III- Tres Procesos Ordinarios Laborales de Doble Instancia.

Primero:

JUZGADO PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO DE CÚCUTA.

Demandante: CARLOS ALBERTO DUARTE SANCHEZ.

Demandado: CORPORACIÓN RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB Y OTROS.

Expediente No: 54-001-31-05-001-2021-00122-00.

Segundo:

JUZGADO TERCERO LABORAL DEL CIRCUITO DE CÚCUTA.

Demandante: LUIS FERNANDO SANCHEZ PLATA.

Demandado: CORPORACIÓN RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB.

Expediente No: 54-001-31-05-003-2022-00305-00.

Tercero:

JUZGADO PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO DE CÚCUTA.

Demandante: FLOR DEL CARMEN TORRADO LAZARO.

Demandado: CORPORACIÓN RECREATIVA TENNIS GOLF CLUB.

Expediente No: 54-001-31-05-001-2023-00244-00.

Dictamen emitido el 03 de marzo de 2024.

Cordialmente;

C.P. MERCEDES LEONOR ORDOÑEZ MANTILLA
Revisor Fiscal
T.P. 13249-T