



**los
lagartos**

Estados

Financieros

2024





**los
lagartos**

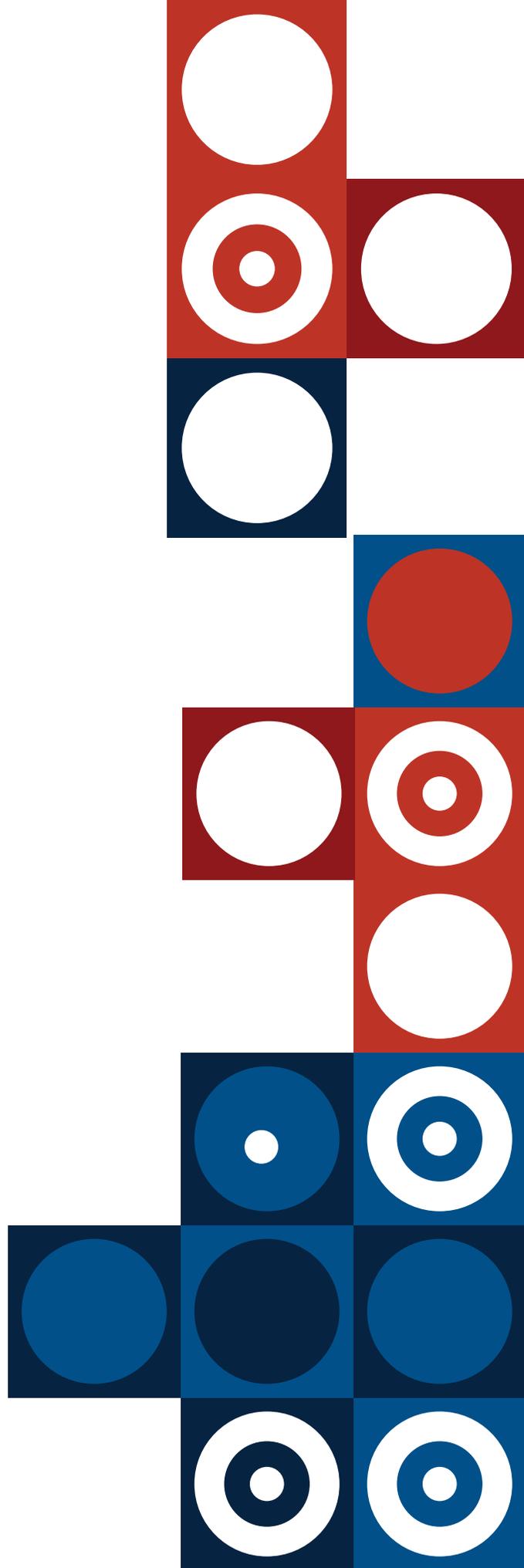
Contenido

**Informe del
Revisor Fiscal**

**Certificación
Estados financieros**

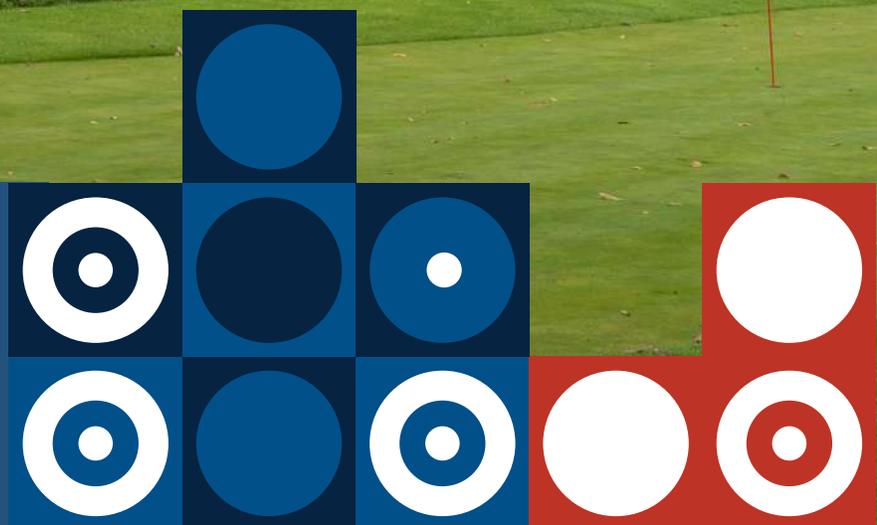
**Estados
Financieros**

**Revelaciones a los
Estados financieros**





Informe del Revisor Fiscal





Informe de auditoría del Revisor Fiscal

Señores

A la Asamblea General de accionistas de
LA CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de LA CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS que comprenden el balance de situación a 31 diciembre de 2024, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa que se incluyen en la memoria o informe anual presentado por la administración a la asamblea. Los estados financieros del año 2023 fueron auditados por mí, y presente en su oportunidad el correspondiente informe sobre los mismos, el cual fue emitido sin salvedades.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de LA CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de aseguramiento de la información, que se incorporan en la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente de LA CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales para Contadores del IESBA adoptado en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión de auditoría.

TERREROS BARRERA
Grupo Empresarial
www.terrerosebarrera.co
Cra 55 152B-68 Ofc 1002



Responsabilidad de la Dirección y de los Responsables de la Administración en relación con los estados financieros

Los estados financieros son de la responsabilidad de la administración de LA CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS, por ende, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con lo exigido en el decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o por error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, y hacer o no las estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias y valorar la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Los estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal y el contador público que los preparó, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995. Con dicha certificación ellos declaran que verificaron previamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de los elementos que componen los estados financieros, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros.

Los responsables de la administración de LA CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Planifiqué y ejecuté la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable más no absoluta sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Dichas incorrecciones se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.



También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Por lo que considero importante mencionar que no existen hechos o condiciones presentadas en el periodo correspondiente al último día del año y la fecha de la asamblea, que alteren dichas conclusiones.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2024, la Corporación 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 administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, la Corporación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad y ha presentado y pagado todas las declaraciones de impuestos.

En cuanto a lo ordenado en la ley 603 de 2000 sobre derechos de autor, la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado.



Así mismo, la Corporación ha dado cumplimiento a la implementación y mantenimiento del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo SGSST, garantizando el cumplimiento de los requerimientos legales.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

En relación con el sistema de control interno, el cumplimiento de las normas legales y los actos de los administradores en cumplimiento de lo establecido en el artículo 209 del código de comercio, se evaluó para verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de La Corporación, 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:

- a. Normas legales que afectan la actividad de la Corporación
- b. Estatutos de la entidad
- c. Actas de asamblea
- d. Otra documentación relevante

El control interno es un proceso efectuado por los encargados de la administración y demás colaboradores, diseñado e implementado para proveer seguridad razonable 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. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Corporación ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y si 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. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Con base en el alcance y resultados de las pruebas practicadas, informo que:

- ✓ En mi opinión, hay y son adecuadas las medidas de control interno, sin embargo, hemos recomendado reforzar los procesos para evitar la pérdida de controles.



- ✓ En mi opinión, LA CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea general, en los aspectos importantes

Sobre algunos de estos aspectos y sobre los asuntos relacionados con el control interno y como producto de la planeación de auditoría se efectuaron en su debida oportunidad las recomendaciones con algunas oportunidades de mejoramiento y de fortalecimiento del control interno y de prevención de los riesgos.

FERNANDO TERREROS BOBADILLA

Revisor Fiscal

T.P. 104122-T

Miembro de:

TERREROS BARRERA Expertos Financieros Asociados

Bogotá 19 Marzo de 2025

TERREROS BARRERA

Grupo Empresarial

www.terrerosebarrera.co

Cra 55 152B-68 Ofc 1002



Certificación Estados financieros



CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Los suscritos Amparo Fernández Cubillos Representante Legal y Luz Stella Duitama García Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que hemos preparado el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo a diciembre 31 de 2024, de acuerdo al marco normativo de las normas internacionales de información financiera para PYMES ley 1314 de 2009, decreto 2420 y 2496 del 2015, incluyendo sus correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valorización y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Corporación Club Los Lagartos a 31 de diciembre de 2024; así como el estado de resultado de sus operaciones, el estado individual de la situación financiera, los cambios en el patrimonio y los cambios en el flujo de efectivo. Además:

Las cifras incluidas en los estados financieros fueron fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares, los cuales se encuentran diligenciados al día.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a empleados que puedan tener un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados, y/o comunicaciones de entes reguladores que por ley deben ejercer control sobre La Compañía, concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de la información solicitada o posibles violaciones de leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los Estados financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes.

Garantizamos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones a diciembre 31 de 2024.

Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros incluyendo gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como las garantías entregadas a terceros.

No se han presentado acontecimientos importantes acaecidos después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes y revelaciones a los estados financieros.

Hemos seguido el manual de políticas que surgió de la conversión a normas internacionales de información financiera. Dicho manual contiene las principales políticas y prácticas contables, determinando las bases de presentación de los estados financieros.

La Compañía ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.

La Compañía ha implementado procedimientos que permiten y garantizan la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores de acuerdo con la ley 1231 de 2008.

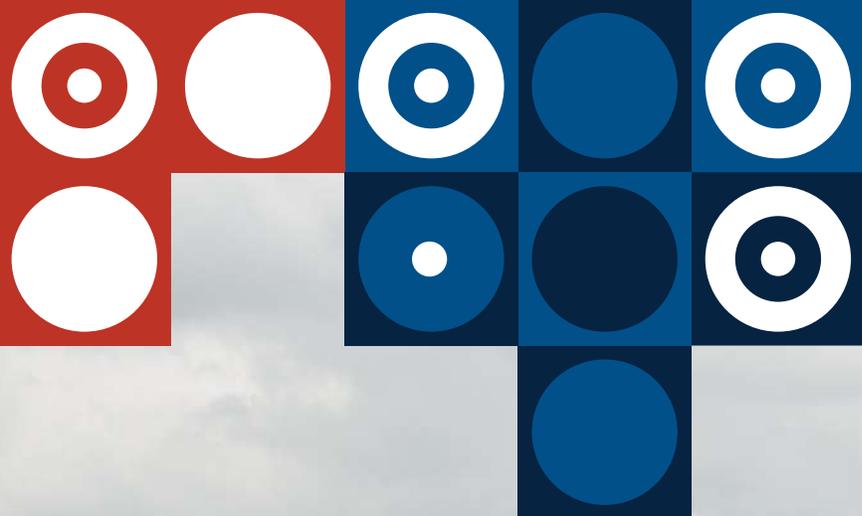
La Facturación electrónica se implementó en su totalidad de acuerdo a la resolución 000165 de 2023.

Dado en Bogotá a los seis (06) días del mes de Marzo del año 2025.

Cordialmente,


Amparo Elena Fernández C.
Representante Legal


Luz Stella Duitama G.
Contador
T.P. 171885 - T



Estados financieros



CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS
 Estado Individual de situación financiera
 31 de Diciembre de 2024 y 2023
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Activos	Revelaciones	2024		2023	
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$	1,124,114	\$	3,263,140
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	\$	607,981	\$	470,113
Cuentas por cobrar a socios	7	\$	6,188,460	\$	5,617,696
Inventarios	8	\$	1,170,815	\$	1,102,840
Otros activos no financieros	9	\$	757,351	\$	1,143,547
Total activos corrientes		\$	9,848,721	\$	11,597,336
Propiedades, planta y equipo	10	\$	304,219,647	\$	299,992,457
Activo por impuesto diferido	9	\$	4,536,317	\$	4,538,937
Total activos no corrientes		\$	308,755,964	\$	304,531,394
Total activos		\$	318,604,685	\$	316,128,730
 Pasivos					
Préstamos y obligaciones	11	\$	2,958,667	\$	700,000
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	12	\$	6,889,484	\$	6,383,728
Otros pasivos no financieros	13	\$	876,083	\$	513,106
Beneficios a empleados	14	\$	2,003,843	\$	1,655,715
Ingresos recibidos para terceros	15	\$	1,222,368	\$	986,248
Total pasivos corrientes		\$	13,950,445	\$	10,238,797
Pasivo por impuesto diferido	13	\$	27,936,453	\$	27,935,756
Beneficios a los empleados Largo Plazo	14	\$	359,169	\$	459,854
Total pasivos no corrientes		\$	28,295,622	\$	28,395,610
Total pasivos		\$	42,246,067	\$	38,634,407
 Patrimonio					
Fondo social	17	\$	31,965,275	\$	31,945,821
Efectos de adopción por primera vez de la NIIF		\$	241,135,729	\$	241,135,729
Resultados acumulados		\$	4,412,773	\$	7,553,580
Resultado del periodo		\$	(1,155,159)	\$	(3,140,807)
Total patrimonio atribuible a los accionistas		\$	276,358,618	\$	277,494,323
Total pasivos y patrimonio		\$	318,604,685	\$	316,128,730

Las revelaciones de la 1 a 24 son parte integral de los estados financieros individuales.



Amparo Elena Fernández Cubillos
Representante Legal



Luz Stella Duitama García
Contador
T.P. 171885 - T



Fernando Terreros Bobadilla
Revisor Fiscal
T.P. 104122 - T
TERREROS BARRERA EXPERTOS
FINANCIEROS ASOCIADOS SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS
 Estado individual de resultados y otro resultado integral
 31 de Diciembre de 2024 y 2023
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Revelaciones	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	18	\$ 66,086,341	\$ 54,461,736
Costo de ventas	19	\$ (8,783,580)	\$ (7,947,915)
Utilidad bruta		\$ 57,302,761	\$ 46,513,821
Gastos de Operación	20	\$ (53,914,393)	\$ (46,353,727)
Otros ingresos	21	\$ 216,060	\$ 178,847
Depreciación	20	\$ (3,699,265)	\$ (3,543,419)
Otros gastos	21	\$ (203,507)	\$ (582,528)
Resultados de actividades de la operación		\$ (298,344)	\$ (3,787,006)
Ingresos financieros		\$ 203,136	\$ 694,952
Costos financieros		\$ (1,056,633)	\$ (708,525)
Costo financiero, neto	22	\$ (853,497)	\$ (13,573)
Utilidad antes de impuestos		\$ (1,151,841)	\$ (3,800,579)
Impuesto de Renta y Complementarios	16	\$ -	\$ -
Impuesto Diferido	16	\$ (3,318)	\$ 659,772
Resultados del período		\$ (1,155,159)	\$ (3,140,807)

Las revelaciones de la 1 a 24 son parte integral de los estados financieros individuales.



Amparo Elena Fernández Cubillos
Representante Legal



Luz Stella Duitama García
Contador
T.P. 171885 - T



Fernando Terreros Bobadilla
Revisor Fiscal
T.P. 104122 - T
**TERREROS BARRERA EXPERTOS
FINANCIEROS ASOCIADOS SAS**
(Ver Dictamen Adjunto)

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Estado individual de cambios en el patrimonio
 Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2024 y 2023
 Comparativos con el 1° de enero de 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Fondo social	Resultado acumulado	Efectos de adopción NIIF	Resultado del período	Total patrimonio
Saldos al 1o de enero de 2023	\$ 31,646,464	\$ 10,001,711	\$ 241,135,729	\$ (2,201,957)	\$ 280,581,946
Cambios en el patrimonio:					
Incremento del fondo social	-	\$ (2,148,773)	-	-	\$ (2,148,773)
Resultado del periodo	-	-	-	\$ (3,140,807)	\$ (3,140,807)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 31,646,464	\$ 7,852,938	\$ 241,135,729	\$ (3,140,807)	\$ 277,494,323
Saldos al 1o de enero de 2024	\$ 31,646,464	\$ 7,852,938	\$ 241,135,729	\$ (3,140,807)	\$ 277,494,323
Cambios en el patrimonio:					
Incremento del fondo social	\$ 19,454	\$ (3,140,807)	-	-	\$ (3,121,353)
Resultado del periodo	-	-	-	\$ (1,155,159)	\$ (1,135,705)
Saldos al 31 de diciembre de 2024 (nota 15)	\$ 31,665,918	\$ 4,712,131	\$ 241,135,729	\$ (1,155,159)	\$ 276,358,618

Las revelaciones de la 1 a 24 son parte integral de los estados financieros individuales.


Amparo Elena Fernández Cubillos
 Representante Legal


Luz Stella Duitama García
 Contador
 T.P. 171885 - T


Fernando Terreros Bobadilla
 Revisor Fiscal
 T.P. 104122 - T
TERREROS BARRERA EXPERTOS FINANCIEROS ASOCIADOS SAS
 (Ver Dictamen Adjunto)

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Estado de flujos de efectivo

Al 31 de diciembre de 2024

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023)
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

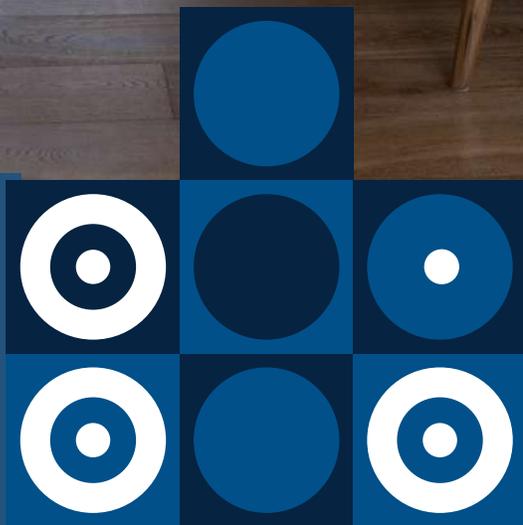
	2024	2023
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultado del ejercicio	\$ (1,155,159)	\$ (3,140,807)
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto por (Usado) provisto por las actividades de operación:		
Valoración de Inversiones a Valor Razonable		
Recuperación depreciación	\$ 3,699,265	\$ 3,543,419
Impuesto predial	\$ 3,063,574	\$ 2,026,158
Costos financieros netos	\$ 853,497	\$ 13,573
Aumento en el Fondo Social	\$ -	\$ (299,357)
Impuesto diferido Neto	\$ 3,318	\$ (659,772)
	\$ 6,464,495	\$ 1,483,214
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ (137,868)	\$ 1,113,804
Cuentas por cobrar a socios	\$ (570,764)	\$ (465,031)
Inventarios	\$ (67,975)	\$ (199,628)
Otros activos no financieros	\$ 386,196	\$ (460,664)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 505,756	\$ (190,897)
Beneficios a empleados	\$ 247,443	\$ 182,961
Ingresos recibidos para terceros	\$ 236,120	\$ 110,821
Impuesto predial	\$ (3,063,574)	\$ (2,026,158)
Otros pasivos no financieros corrientes	\$ 362,977	\$ (226,974)
Efectivo generado en actividades de operación	\$ 4,362,806	\$ (678,552)
Intereses pagados	\$ (226,497)	\$ (49,373)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	\$ 4,136,309	\$ (727,925)
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Inversiones	\$ (11,492,669)	\$ (3,817,850)
Retiro de propiedades y equipos	\$ -	\$ (123,783)
Efectivo neto provisto (usado) en las actividades de inversión	\$ (11,492,669)	\$ (3,941,633)
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Reembolso de préstamos	\$ 2,258,667	\$ 166,500
Adquisición de préstamos	\$ 2,958,667	\$ 700,000
Efectivo neto (usado) por las actividades de financiación	\$ 5,217,334	\$ 866,500
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo	\$ (2,139,026)	\$ (3,803,058)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	\$ 3,263,140	\$ 7,066,198
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	\$ 1,124,114	\$ 3,263,140

Las revelaciones de la 1 a 24 son parte integral de los estados financieros individuales.

Amparo Elena Fernández Cubillos
Representante LegalLuz Stella Duitama García
Contador
T.P. 171885 - TFernando Terreros Bobadilla
Revisor Fiscal
T.P. 104122 - TTERREROS BARRERA EXPERTOS
FINANCIEROS ASOCIADOS SAS
(Ver Dictamen Adjunto)



Revelaciones a los Estados financieros



CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

REVELACIÓN 1. Entidad que reporta

La Corporación Club Los Lagartos es una entidad sin ánimo de lucro con domicilio en Colombia ubicada en la calle 116 No 72 A 80 en la ciudad de Bogotá. La Corporación fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 16 de marzo de 1936 como un club privado social y deportivo, constituido para fines recreativos, sociales, deportivos y culturales. No podrá tomar parte de ninguna otra forma, en debates de carácter político, racial o religioso. Sus bienes no pertenecen ni en todo ni en parte a sus miembros. Su término de duración es indefinido.

REVELACIÓN 2. Bases de preparación de los estados financieros

a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

La Corporación aplica el siguiente lineamiento de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

Libro 2 del Decreto 2420 de 2015, según modificaciones incluidas en el Decreto 2496 de 2015, Artículo 7 - revelaciones Explicativas (Adición de la parte 2 al libro 2, artículo 2.2.1) establece que para la determinación de los beneficios post-empleo por concepto de pensiones futuras de jubilación o invalidez, se utilicen como mejor aproximación de mercado los parámetros establecidos en el Decreto 2783 de 2001, en lugar de los requerimientos determinados de acuerdo con la Sección 28.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Corporación se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se detallan a continuación:

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Deterioro de activos financieros

La Corporación evaluará al final de cada periodo de presentación si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado estén deteriorados. Si existe cualquier evidencia, la Corporación determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor.

Deterioro de activos no financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa la Corporación evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Al realizar dicha evaluación, considerará fuentes internas y externas de información, con el objetivo que sus activos no estén reconocidos por un importe superior a su importe recuperable. Si existieran indicios de deterioro, la Corporación estimará el importe recuperable del activo.

Propiedad, Planta y equipos (Revelación 10)

La determinación de las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipos requiere de estimaciones respecto al nivel de utilización de los activos, así como a la evolución tecnológica esperada. La hipótesis respecto al nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro implica un grado significativo de juicio, en la medida en que el momento y la naturaleza de futuros eventos son difíciles de prever.

Provisiones

La Corporación realiza la mejor estimación para el registro de las contingencias, con el fin de cubrir las posibles pérdidas por los casos laborales, procesos jurídicos, y reparos fiscales u otros según las circunstancias que, con base en la opinión de los asesores legales se consideran probables de pérdida y pueden ser razonablemente cuantificados. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

REVELACIÓN 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado individual de situación financiera de apertura y de los estados financieros individuales, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por la Corporación.

a) Instrumentos financieros básicos

i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados y si el acuerdo constituye una transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

(a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

(b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

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

- (a) El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero.
- (b) Menos los reembolsos del principal.
- (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 (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, la Corporación evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Corporación reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Baja en activos

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso la Corporación:
 - i. Dará de baja en cuentas el activo, y
 - ii. Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

Baja en pasivos

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Corporación reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

ii) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Compañía y su medición son:

Deudores Comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a socios.

Las cuentas por cobrar por servicios y venta de derechos se dan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se valoran, posteriormente, a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, con intereses y gastos reconocidos sobre la base del método de interés efectivo.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

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.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Corporación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

b) Fondo social

Corresponde a los aportes de los socios y derechos de traspasos registrados en patrimonio hasta el 1 de enero de 2015.

c) Propiedades, planta y equipo

i) Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de terrenos y edificaciones partidas de las propiedades, planta y equipo fue medido con su valor razonable, con avalúo realizado al 1 de enero de 2015, en razón a que la Corporación eligió aplicar las exenciones opcionales del valor razonable a la fecha de transición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

Las inspecciones periódicas y los costos de reemplazar parte de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en libros como una sustitución de propiedades, planta y equipo, si satisfacen las condiciones de reconocimiento.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

Medición posterior al reconocimiento inicial

Método del costo: Los elementos de propiedades, planta y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

ii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

ACTIVO	VIDA UTIL
Construcciones y edificaciones	14 - 49 años
Maquinaria y equipo	5 - 10 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años
Vehículos y embarcaciones	5 años

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Si existe alguna indicación 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.

d) Inventarios

El costo se calcula utilizando el método del promedio ponderado.

e) Deterioro

i) Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario está deteriorado su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

ii) Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios:

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

f) Beneficios a empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo:

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado (Cesantías, Intereses Sobre Cesantías, Vacaciones, Festivos Acumulados, Prima de Servicios, Prima de Vacaciones).

Beneficios a los empleados a largo plazo:

Prima de Antigüedad:

El Club concede una prima de antigüedad (quinquenios), de acuerdo a la Convención Colectiva de Trabajo vigente 01 de enero del 2023 a 31 de diciembre de 2027.

ii) Planes de aportaciones definidas

Planes de aportaciones definidas post-empleo

Los montos en términos de planes de aportación definida se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos y como un pasivo después de deducir cualquier importe ya pagado.

Planes de beneficios por terminación

Los planes de beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuros, por tanto, se reconocen en resultados como gasto.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

g) Impuestos

• Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

i) Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

ii) Impuesto diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. 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 para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha de presentación. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en periodos futuros.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales utilizar esas diferencias temporarias deducibles, excepto que el activo surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

(a) No es una combinación de negocios; y

(b) En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Una entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles procedentes de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o de participaciones en negocios conjuntos, solo en la medida que sea probable que:

(c) Las diferencias temporarias reviertan en un futuro previsible; y

(d) Se disponga de ganancias fiscales contra las cuales puedan utilizarse esas diferencias temporarias.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

• Presentación

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

• Compensación

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensan solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y pueda demostrarse sin esfuerzo o costo desproporcionado que se tiene la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

h) Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Corporación posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

i) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias realizados por el Club:

Prestación de servicios: los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Derechos de traspasos: Corresponde a los derechos de ingreso a la Corporación, y el valor es determinado por la Junta Directiva.

*El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

*Cuando la Corporación reciba la totalidad de los beneficios económicos asociados con la transacción por parte del nuevo socio. Durante los abonos efectuados a lo largo del periodo especificado entre el socio y la administración dichos importes se registrarán en el pasivo como una cuenta a favor del socio.

Intereses: los ingresos de actividades ordinarias provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

j) Arrendamientos

Los activos mantenidos por la Corporación bajo arrendamientos, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros; en cuyo reconocimiento inicial, los derechos de uso y obligaciones se reconocen como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera de la Corporación.

Pagos por arrendamiento

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el término del arrendamiento.

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

k) Costos por préstamos

La entidad reconoce como costos por préstamos los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.

l) Reconocimiento de gastos

La Corporación reconocen sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

REVELACIÓN 4. Instrumentos financieros

A continuación, se detallan los instrumentos financieros poseídos por la Corporación al 31 de diciembre:

Instrumentos financieros

Clasificaciones contables y valor razonable

Activos financieros medidos a costo amortizado

En miles de pesos	2024	2023
Cuentas por Cobrar a Socios	6,188,460	5,617,696
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,124,114	3,263,140
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	607,981	470,113
Totales	7,920,555	9,350,949

Pasivos financieros medidos a costo amortizado

En miles de pesos	2024	2023
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7,248,653	6,843,582
Préstamos y obligaciones	2,958,667	700,000
Totales	10,207,320	7,543,582

REVELACIÓN 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

En miles de pesos	2024	2023
Bancos	912,948	3,261,703
Caja	10,293	821
Equivalente al efectivo (Fiduciarias)	200,873	616
Efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo	1,124,114	3,263,140

No se presentan saldos no disponibles para ser usados por la Corporación o que presenten restricciones.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

REVELACIÓN 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

En miles de pesos	2024	2023
Banquetes y Eventos	401,967	353,554
Otras Cuentas Por Cobrar		
Cuotas Dejadas de Pagar	61,738	61,738
Otros Deudores	128,585	11,110
Pagares	15,691	43,711
Total Otras Cuentas Por Cobrar	206,014	116,559
Totales	607,981	470,113

REVELACIÓN 7. Cuentas por cobrar a socios

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar a socios al 31 de diciembre:

En miles de pesos	2024	2023
Cuentas por Cobrar a Socios	6,188,460	5,617,696
Totales	6,188,460	5,617,696

REVELACIÓN 8. Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre:

En miles de pesos	2024	2023
Almacén A&B	922,995	791,018
Almacén Suministros	247,820	311,822
Totales	1,170,815	1,102,840

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS
Revelaciones a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

REVELACIÓN 9. Otros activos no financieros y Activo por impuesto diferido

El siguiente es un detalle del movimiento de otros activos no financieros y activo por impuesto diferido durante el período:

En miles de pesos	2024	2023
Anticipo Proveedores (1)	49,027	811,156
Anticipo Impuestos (2)	708,324	332,391
Activo por impuesto Diferido	4,536,317	4,538,937
Totales	5,293,668	5,682,484

(1) Corresponde a anticipos por adquisición de activos fijos, mejoras locativas y otros servicios.

(2) Corresponde a anticipos por retención en la fuente, retención Iva, retención Ica, anticipo renta y complementarios.

REVELACIÓN 10. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el período:

En miles de pesos	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Vehículos	Embarcaciones	Obras en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de enero de 2023	244,704,214	68,897,884	7,730,275	992,609	929,139	262,134	993,283		324,509,539
Adiciones	-	240,000	450,982	355,147	23,534		886,216	1,652,783	3,608,662
Retiros	-	-				(105,900)			(105,900)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	244,704,214	69,137,884	8,181,257	1,347,756	952,673	156,234	1,879,499	1,652,783	328,012,301
Depreciación									
Saldo al 1 de enero de 2023	-	18,096,072	4,640,968	604,816	734,758	73,493	453,528	-	24,603,635
Gasto de depreciación del año	-	2,436,306	646,228	136,446	58,590	20,545	245,304	-	3,543,419
Retiros	-	-	-	-	-	-	(127,211)	-	(127,211)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	20,532,379	5,287,196	741,262	793,348	94,038	571,621	-	28,019,844
Saldo neto	244,704,214	48,605,505	2,894,062	606,494	159,325	62,197	1,307,878	1,652,783	299,992,457

En miles de pesos	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Vehículos	Embarcaciones	Obras en curso	Total
Costo									
Saldo al 1 de enero de 2024	244,704,214	69,137,884	8,181,257	1,347,756	952,673	156,234	1,879,499		326,359,518
Adiciones	-	6,795,272	1,100,989	1,503,417	179,720			-	9,579,397
Retiros	-	-							-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	244,704,214	75,933,155	9,282,246	2,851,173	1,132,393	156,234	1,879,499	-	335,938,915
Depreciación									
Saldo al 1 de enero de 2024	-	20,532,379	5,287,196	741,262	793,348	94,038	571,621	-	28,019,844
Gasto de depreciación del año	-	2,445,681	567,901	197,996	55,213	20,545	412,089	-	3,699,424
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	-	22,978,060	5,855,096	939,258	848,561	114,582	983,710	-	31,719,268
Saldo neto	244,704,214	52,955,096	3,427,150	1,911,915	283,831	41,652	895,789	-	304,219,647

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS
Revelaciones a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Pérdida por deterioro del valor y reversión posterior

La Corporación evaluó la pérdida por deterioro de sus activos tangibles considerando los indicios de deterioro por medio de fuentes internas y externas de información, concluyendo que los activos tangibles no presentan factores de deterioro para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023.

Las adiciones realizadas durante el año 2024 alcanzaron un total de \$9.579.397 millones. Este monto incluye la capitalización de La Taberna, que abarca edificios, maquinaria, muebles, enseres y equipos de cómputo, por un valor de \$8.680.887 millones. Asimismo, se destinaron \$319.671 millones a la construcción de las canchas de pádel y se incorporaron otros activos esenciales para garantizar la ejecución eficiente de las labores en el Club.

REVELACIÓN 11. Préstamos y obligaciones

El siguiente es el detalle de obligaciones financieras al 31 de diciembre:

En miles de pesos	2024	2023
Banco de Bogotá	2,958,667	700,000
Totales	2,958,667	700,000

En miles de pesos	2024	2023
Predial	1,025,333	700,000
Cesantías año 2023	133,334	
Capital de trabajo	1,800,000	0
Totales	2,958,667	700,000

REVELACIÓN 12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre:

En miles de pesos	2024	2023
Proveedores	3,295,098	3,120,562
Costos y gastos por pagar	1,679,419	787,826
Otros acreedores comerciales	1,538,352	2,129,937
Seguridad Social	376,615	345,403
Totales	6,889,484	6,383,728

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

REVELACIÓN 13. Otros pasivos no financieros

El detalle de otros pasivos no financieros se presenta a continuación:

En miles de pesos	2024	2023
Impuestos		
Impuesto Diferido (Pasivo)	27,936,453	27,935,756
Impuesto sobre las Ventas (IVA)	259,879	8,651
Impuesto al Consumo (ICO)	306,361	259,230
Retención de IVA	3,960	5,461
Retención en la Fuente	110,989	156,257
Industria y Comercio (ICA)	173,715	53,501
Retención ICA	21,179	30,006
Totales	28,812,536	28,448,862

REVELACIÓN 14. Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados al cierre de cada periodo:

En miles de pesos	2024	2023
Beneficios a corto plazo a los empleados (1)	2,003,843	1,655,715
Beneficios post - empleo pensión de jubilación	143,638	182,021
Beneficios a largo plazo - prima antigüedad	215,531	277,833
Totales	2,363,012	2,115,569

(1) Corresponde a: Prestaciones legales (Cesantías, Intereses sobre cesantías, Vacaciones y prima de servicios), prestaciones extralegales (Prima de vacaciones) y festivos acumulados. Se debe tener en cuenta que por los cambios en disminución de horarios laborales para el 2024 esto influye en el incremento de gastos laborales.

Beneficios post - empleo

La obligación por pensiones de jubilación representa el valor presente de todas las erogaciones futuras que la Corporación deberá cancelar a aquellos empleados que cumplieron con los requisitos de ley en cuanto a edad, tiempo de servicio y otros, determinada con base en estudios actuariales, preparados de acuerdo con normas legales. Se calcula con base en lo establecido en el artículo 260 del Código Sustantivo de Trabajo, por lo tanto, se aplica a todas las personas que se encuentran en régimen de transición que hayan prestado sus servicios a la Corporación.

Adicionalmente, la Corporación cuenta con el beneficio de auxilio de marcha el cual corresponde a 70 días de salario básico cuando el contrato de trabajo del empleado termine definitivamente.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS
 Revelaciones a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

	2024	2023
En miles de pesos	Pensiones de jubilación	Pensiones de jubilación
Obligación al 1 de enero	182,021	248,490
Efecto de cambios por experiencia	15,207	(122,118)
Costos por intereses	45,076	61,244
Efecto del cambio en supuestos financieros	35,149	41,926
Amortización del año	(61,165)	29,764
Beneficios pagados por la Corporación	(72,651)	(77,285)
Obligación al 31 de diciembre	143,637	182,021

Suposiciones actuariales

Las suposiciones actuariales constituyen las mejores estimaciones de la entidad sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios post empleo. Las suposiciones actuariales comprenden:

Suposiciones demográficas acerca de las características de los empleados actuales y pasados (y las personas que tienen a su cargo) que puedan recibir los beneficios (tabla de mortalidad).

Suposiciones financieras, que tienen relación con los siguientes extremos: la tasa de descuento, niveles de beneficio, excluyendo los costos de los beneficios a satisfacer por los empleados, y salario futuro. A continuación, se describen las suposiciones actuariales que se tuvieron en cuenta en el cálculo de las pensiones de jubilación al 31 de diciembre:

	2024	2023
	Pensiones de jubilación	Pensiones de jubilación
Tasa de descuento	10.75%	10.75%
Tasa de incremento de pensiones	9.10%	9.10%
Tasa de inflación	9.10%	9.10%
Otra información relevante		
Número de personas	5	5
Edad promedio	88.03	85.03

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS
 Revelaciones a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Beneficios a los empleados a largo plazo

La Corporación otorga beneficio de prima de antigüedad a los empleados cada cinco años de servicio de acuerdo a la convención colectiva de trabajo vigente (2023-2027) Artículo No 7, Numeral 1.

En miles de pesos	2024	2023
Obligación al 1 de enero	277,833	312,736
Costos por intereses	23,680	30,621
Efecto del cambio en supuestos financieros	9,718	7,673
Costos de los servicios del periodo corriente	6,078	7,453
Beneficios pagados por la Corporación	(75,592)	(92,288)
Efecto de cambios por experiencia	(26,185)	11,638
Obligación al 31 de diciembre	215,532	277,833

REVELACIÓN 15. Ingresos recibidos para terceros y anticipos

En miles de pesos	2024	2023
Ingresos Para Terceros (1)	666,822	655,051
Ingresos Recibidos por Anticipado (2)	555,546	286,466
Retención de Garantía sobre Contratos	0	44,731
Totales	1,222,368	986,248

(1) Corresponde a recaudos realizados así: Fundación Club Los Lagartos (Recaudo socios, Kermesse, Torneo, Etc.) y otros descuentos de nómina (Libranzas, Fundación, Sindicato, Cooperativa, Embargos, entre otros) 31 de diciembre.

(2) Corresponde principalmente a pagos anticipados de cartera de socios y de servicios para eventos que se prestaran durante el 2025 por valor de \$368.242 al 31 de diciembre de 2024 y \$262.941 a 31 de diciembre de 2023.

REVELACIÓN 16. Impuesto a la renta corriente, e impuesto diferido

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

a) La tasa nominal para el Club del impuesto sobre la renta ordinaria es del 35%

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS
 Revelaciones a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Los componentes más significativos del gasto por impuesto de renta a 31 de diciembre son:

En miles de pesos	2024	2023
Renta y Complementarios		
Impuesto Diferido	3.318	(659.772)
Totales	3,318	(659.772)

El Club ha registrado todos los impuestos diferidos activos que surgen de las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas y créditos fiscales no utilizados, considerando que existen suficientes diferencias temporarias imponibles y proyecciones de rentas gravadas a futuro con las cuales compensar dichos activos.

En el Club no se presenta efecto impositivo en partidas que componen el Otro Resultado Integral de la compañía, pues, debido a la aplicación de la norma, no se tienen partidas reconocidas al Otro Resultado Integral, tras la fecha de balance no tiene activos y pasivos contingentes relacionados con impuestos.

Los principales impuestos diferidos surgen de las diferencias en la determinación de valor razonable para el balance de apertura de la propiedad planta y equipo, las cuales tienen un valor significativamente mayor con respecto a los saldos fiscales de las mismas, así:

Activo	Valor	%	Valor
Terrenos	(219,328,867)	10%	(21,932,887)
Edificios	(36,118,613)	10%	(3,611,861)
Maquinaria y Equipo	6,082,135	35%	2,128,747
Muebles y Enceres	2,554,613	35%	894,115
Equipo de Computo	820,643	35%	287,225
Equipo de Transporte	222,618	35%	77,916
Equipo Fluvial	255,245	35%	89,336
Pozos	126,254	35%	44,189
Depreciación	(3,959,467)	35%	(1,385,812)
TOTAL	(249,345,438)		(23,409,032)

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Pérdidas fiscales

Si la Entidad presenta pérdida fiscal no hay lugar a gasto por impuesto de renta corriente ni impuesto diferido.

El siguiente es el detalle de las pérdidas fiscales por compensar que tiene la organización:

Déficit fiscal	Valor
Diciembre 2007	274,909
Diciembre 2008	742,881
Diciembre 2009	254,836
Diciembre 2010	591,449
Diciembre 2011	943,124
Diciembre 2012	1,209,721
Diciembre 2013	4,154,496
Diciembre 2014	236,154
Diciembre 2015	448,983
Diciembre 2016	1,696,989
Diciembre 2022	976,336
Diciembre 2023	2,206,576
Total	13,736,454
Aplicación por compensación año 2014	(1.040.157)
Aplicación por compensación año 2018	(2.240.783)
Aplicación por compensación año 2019	(1.809.017)
Aplicación por compensación año 2020	(2.554.014)
Total	6.092.483

REVELACIÓN 17. Fondo social

En miles de pesos	2024	2023
Fondo social	31,965,275	31,945,821

Corresponde a los aportes de los socios, derechos de traspasos registrados en patrimonio hasta el 31 de diciembre de 2014.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS
 Revelaciones a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

REVELACIÓN 18. Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias realizados por la Corporación:

En miles de pesos	2024	2023
Cuotas de Sostentamiento	32,343,016	27,835,157
Servicios de Alimentos y Bebidas	20,244,637	17,002,923
Ingresos por derechos sobre traspasos	9,099,932	5,600,007
Actividades Deportivas y Sociales	4,398,756	4,023,649
Total de ingresos	66,086,341	54,461,736

REVELACIÓN 19. Costo de ventas

El siguiente es un detalle de los costos de ventas de la Corporación al cierre de cada periodo:

En miles de pesos	2024	2023
Comestibles	6,053,999	5,467,346
Bebidas	2,417,032	2,165,094
Confitería	295,689	283,617
Cigarrillos	12,116	10,283
Artículos de Tenis	4,744	21,575
Total	8,783,580	7,947,915
Porcentaje del costo	46.6%	50%

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

REVELACIÓN 20. Gastos Operacionales

El detalle de los gastos operacionales se presenta a continuación:

En miles de pesos	2024	2023
Gastos del personal (1)	29,589,160	25,025,892
Servicios (2)	11,084,472	9,636,587
Depreciaciones	3,699,265	3,543,419
Mantenimiento y reparaciones	2,363,473	2,815,711
Diversos (3)	4,330,142	3,370,903
Honorarios	2,159,573	2,346,451
Impuestos y contribuciones (4)	786,576	597,443
Arrendamientos (5)	866,422	537,947
Adecuación e instalaciones Deportivas (6)	2,216,663	1,749,802
Seguros (7)	212,421	56,850
Licencias de Software (8)	301,405	213,078
Gastos Legales	4,086	3,061
Total gastos de Operacionales	57,613,658	49,897,145

(1) Incluye los siguientes conceptos: Salarios, alimentación, personal extra, taxis y transporte de empleados para el año 2024 la variación fue 18.23% con respecto al 2023 equivalente a \$4.563.268 millones. Este incremento se desglosa de la siguiente manera:

a) Aumento sueldos 10.57% incremento de SMLV 10.07% y 0.5% convencional que corresponde al 55.05% por valor de \$2.512.174.

b) Nuevas necesidades para el servicio 18 empleados de La taberna, 2 empleados pádel, 2 empleados campos, 2 empleados soporte de almacenes, jefe de servicio, coordinador de maquinaria corresponde al 36.41% por valor \$1.661.335.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

- c) Cambio en convención colectiva 1.09% \$50.125 relacionado con la prima de vacaciones,
 - d) La reducción de jornada laboral 7.45% por valor de \$339.634. Tiene impacto en tiempo adicional y dominicales.
- (2) Incluye servicios públicos, aseo, vigilancia y lavandería, transporte, publicaciones, para el año 2024 la variación 15.02% por valor de \$1.447.885:
- a) Aseo un incremento por \$598.978 millones esto se debe a las nuevas unidades de servicios que se implementaron en el 2024 (La Taberna, pádel, futbol).
 - b) Se incrementó refuerzos adicionales de vigilancia tanto dentro del Club como a las fueras \$253.396 millones.
 - c) Se implemento wifi en todo el Club \$213.962 millones.
 - d) Los gastos de servicios públicos (agua, energía y gas) tuvieron un aumento de \$232.071 millones con referente al 2023 por tarifas y consumo.
 - e) En lavandería no se había incremento desde pandemia lo que nos llevó a hacer negociación de acuerdo a cantidad de piezas, que nos ocasionó un aumento de \$119.291 millones con relación al 2023.
- (3) Incluye los siguientes conceptos: Papelería, desechables, combustibles, menaje y activos de operación, atenciones socios, artículos deportivos, gastos médicos entre otros, la variación fue 28.46% por valor de \$959.239.
- a) En menaje y activos operación \$461.977 con respecto al 2023, el 50% corresponde a La Taberna para puesta en marcha.
 - b) Atenciones a socios (café, pan, aromática, salsas, azúcar, limón) por valor \$128.158 con respecto al 2023.
 - c) Papelería y desechables para el manejo de la operación \$114.560
 - d) Servicios musicales para ambientación de los salones y eventos \$83.188 con respecto al 2023.
- (4) Incluye los siguientes conceptos: Impuesto de vehículos, a las transacciones financieras e industria y comercio estos van en línea con los incrementos de eventos (ingresos) y pagos de proveedores y nómina.
- (5) Arrendamientos su Variación fue del 61.06% por valor \$328.475 y son los alquileres de mantelería, menaje, mobiliario para eventos por \$76.542 con el 2023, también se tiene alquiler de maquinaria para remodelación Campo Corea \$227.893, Mejoras David Gutiérrez \$24.040.
- (6) Incluye los siguientes conceptos: fumigación, químicos, arena polvo y ladrillo e Instalaciones deportivas, Su Variación fue de 26.68% por valor \$466.861 el impacto está en instalaciones por \$292.491 más del 2023 y en fumigación \$122.966 debido a las necesidades al cambio climático durante el año.
- (7) En el 2024 se registraron todas las facturas de renovación pólizas de seguros, mientras que en 2023 algunas quedaron registradas en 2022.
- (8) Sistematización tenemos una variación 41.45% por valor \$88.327 millones, en el 2024 se implementó en su totalidad la factura electrónica de acuerdo a la resolución 000165 de 2023, lo cual tuvo un costo \$80.072 millones, Se tiene instalación de web services para integración de Mi Club \$14.000 millones.

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

REVELACIÓN 21. Otros ingresos y gastos

El detalle de otros ingresos y gastos se presenta a continuación:

En miles de pesos	2024	2023
Otros ingresos:		
Recuperaciones Incapacidades	124,111	85,828
Descuentos Condicionados-proveedores	56,317	37,718
Diversos	-	17,682
Utilidad en venta de otros bienes	35,632	37,618
Total otros ingresos	216,060	178,846
Otros gastos:		
Honorarios y Conciliación Demandas	188,493	566,117
Gastos diversos	14,311	4,690
Impuestos asumidos	703	11,721
Total otros gastos	(203,507)	(582,528)
Ingresos (gastos), neto	12,553	(403,682)

REVELACIÓN 22. Ingresos y gastos financieros

El detalle de otros ingresos y gastos financieros se presenta a continuación:

En miles de pesos	2024	2023
Ingresos financieros:		
Intereses	179,899	656,768
Rendimientos financieros	23,236	38,184
Total, ingresos financieros	203,135	694,952
Gastos financieros:		
Comisiones	827,467	659,152
Intereses moratorios	2,668	-
Créditos	226,497	49,373
Total, gastos financieros	1,056,632	708,525
Ingresos (gastos) financieros, neto	(853,497)	(13,573)

CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

REVELACIÓN 23. Hechos posteriores

La administración de la Corporación manifiesta que no tiene conocimiento de eventos posteriores a la elaboración de estos Estados Financieros que llegaren a afectar significativamente la razonabilidad de estos estados financieros.

REVELACIÓN 24. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros individuales y las revelaciones que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal de acuerdo a Junta de fecha 5 de marzo de 2025, para ser presentados a la Asamblea General de Socios para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

