

**los  
lagartos**

Estados

**Financieros**

2023

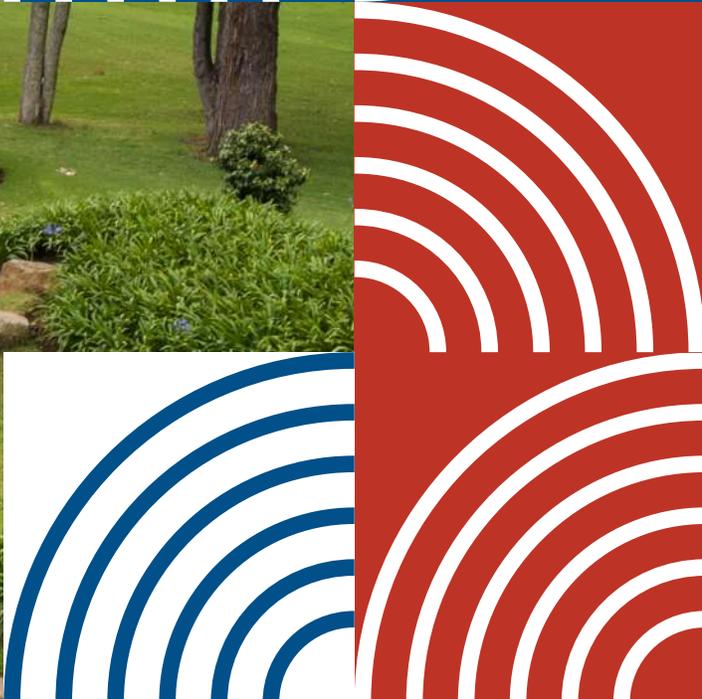




**los  
lagartos**

# Contenido

- 3** | **Informe del Revisor Fiscal**
- 8** | **Certificación Estados financieros**
- 9** | **Estados Financieros**
- 13** | **Revelaciones a los Estados financieros**



# Informe del **Revisor Fiscal**



## Informe de auditoría del Revisor Fiscal

Señores

**A la Asamblea General de accionistas de la  
CORPORACION CLUB LOS LAGARTOS**

### Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de **LA CORPORACION CLUB LOS LAGARTOS** que comprenden el balance de situación a 31 diciembre de 2023, 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 2022 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 CORPORACION 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 CORPORACION 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.



## **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 CORPORACION 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 CORPORACION 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**

Planifique y ejecute 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, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.



También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique 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 2023, 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 CORPORACION 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 auditoria 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 8 Abril de 2024



# Certificación Estados financieros

# **CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 2023, 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 2023; 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:

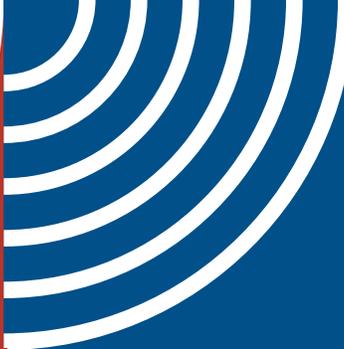
- Las cifras incluidas en los estados financieros fueron fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares, los cuales se encuentran diligenciados al día.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a empleados que puedan tener un efecto de importancia relativa sobre los estados 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 2023.
- 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.

Dado en Bogotá a los quince (15) días del mes de Marzo del año 2024.

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 2023 y 2022  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

<b>Activos</b>	<b>Revelaciones</b>	<b>2023</b>		<b>2022</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$	3,263,140	\$	7,066,198
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	\$	470,113	\$	1,583,917
Cuentas por cobrar a socios	7	\$	5,617,696	\$	5,152,665
Inventarios	8	\$	1,102,840	\$	903,212
Otros activos no financieros	9	\$	1,143,547	\$	682,883
<b>Total activos corrientes</b>		<b>\$</b>	<b>11,597,336</b>	<b>\$</b>	<b>15,388,875</b>
Propiedades, planta y equipo	10	\$	299,992,457	\$	299,905,903
Activo por impuesto diferido	9	\$	4,538,937	\$	3,536,080
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>\$</b>	<b>304,531,394</b>	<b>\$</b>	<b>303,441,983</b>
<b>Total activos</b>		<b>\$</b>	<b>316,128,730</b>	<b>\$</b>	<b>318,830,858</b>
 <b>Pasivos</b>					
Préstamos y obligaciones	11	\$	700,000	\$	533,500
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	12	\$	6,383,728	\$	6,574,625
Otros pasivos no financieros	13	\$	513,106	\$	740,080
Beneficios a empleados	14	\$	1,655,715	\$	1,371,382
Ingresos recibidos para terceros	15	\$	986,248	\$	875,427
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>\$</b>	<b>10,238,797</b>	<b>\$</b>	<b>10,095,014</b>
Pasivo por impuesto diferido	13	\$	27,935,756	\$	27,592,672
Beneficios a los empleados Largo Plazo	14	\$	459,854	\$	561,226
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>\$</b>	<b>28,395,610</b>	<b>\$</b>	<b>28,153,898</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>\$</b>	<b>38,634,407</b>	<b>\$</b>	<b>38,248,912</b>
 <b>Patrimonio</b>					
Fondo social	17	\$	31,945,821	\$	31,945,821
Efectos de adopción por primera vez de la NIIF		\$	241,135,729	\$	241,135,729
Resultados acumulados		\$	7,553,580	\$	9,702,353
Resultado del periodo		\$	(3,140,807)	\$	(2,201,957)
<b>Total patrimonio atribuible a los accionistas</b>		<b>\$</b>	<b>277,494,323</b>	<b>\$</b>	<b>280,581,946</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>\$</b>	<b>316,128,730</b>	<b>\$</b>	<b>318,830,858</b>

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



**Amparo Elena Fernández C.**  
Representante Legal



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



**Fernando Terreros B.**  
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 2023 y 2022  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<b>Revelaciones</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos de actividades ordinarias	18	\$ 54,461,736	\$ 46,565,825
Costo de ventas	19	\$ (7,947,915)	\$ (6,047,504)
Utilidad bruta		<b>\$ 46,513,821</b>	<b>\$ 40,518,321</b>
Gastos de Operación	20	\$ (46,353,726)	\$ (39,450,622)
Otros ingresos	21	\$ 178,846	\$ 186,224
Depreciación	20	\$ (3,543,419)	\$ (3,377,372)
Otros gastos	21	\$ (582,528)	\$ (276,439)
Resultados de actividades de la operación		<b>\$ (3,787,006)</b>	<b>\$ (2,399,888)</b>
Ingresos financieros		\$ 694,952	\$ 419,376
Costos financieros		\$ (708,525)	\$ (528,836)
Costo financiero, neto	22	<b>\$ (13,573)</b>	<b>\$ (109,460)</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>\$ (3,800,579)</b>	<b>\$ (2,509,348)</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	16	\$ -	\$ -
Impuesto Diferido	16	\$ 659,772	\$ 307,391
<b>Resultados del período</b>		<b>\$ (3,140,807)</b>	<b>\$ (2,201,957)</b>

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

  
**Amparo Elena Fernández C.**  
 Representante Legal

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

  
**Fernando Terreros B.**  
 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 2023 y 2022  
 Comparativos con el 1o de enero de 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Fondo social	Resultado acumulado	Efectos de adopción NIF	Resultado del período	Total patrimonio
<b>Saldos al 1o de enero de 2022</b>	<b>\$ 31,945,821</b>	<b>\$ 10,283,302</b>	<b>\$ 241,135,729</b>	<b>\$ (281,591)</b>	<b>\$ 283,083,260</b>
Cambios en el patrimonio:					
Incremento del fondo social	\$ (299,357 )	\$ (281,591)	-	-	\$ (580,948)
Resultado del periodo	-	-	-	\$ (2,201,957)	\$ (2,201,957)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 31,646,464</b>	<b>\$ 10,001,711</b>	<b>\$ 241,135,729</b>	<b>\$ (2,201,957)</b>	<b>\$ 280,581,946</b>
<b>Saldos al 1o de enero de 2023</b>	<b>\$ 31,646,464</b>	<b>\$ 10,001,711</b>	<b>\$ 241,135,729</b>	<b>\$ (2,201,957)</b>	<b>\$ 280,581,946</b>
Cambios en el patrimonio:					
Incremento del fondo social		\$ (2,148,773)	-	-	\$ (2,148,773)
Resultado del periodo		-	-	\$ (3,140,807)	\$ (3,140,807)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023 (nota 15)</b>	<b>\$ 31,646,464</b>	<b>\$ 7,852,938</b>	<b>\$ 241,135,729</b>	<b>\$ (3,140,807)</b>	<b>\$ 277,494,323</b>

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

  
**Amparo Elena Fernández C.**  
 Representante Legal

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

  
**Fernando Terreros B.**  
 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 2023

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022)

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultado del ejercicio	\$ (3,140,807)	\$ (2,201,957)
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	\$ 3,543,419	\$ 3,377,372
Impuesto predial	\$ 2,026,158	\$ 2,125,471
Costos financieros netos	\$ 13,573	\$ 109,460
Aumento en el Fondo Social	\$ (299,357)	\$ 216,272
Impuesto diferido Neto	\$ (659,772)	\$ (307,391)
	<b>\$ 1,483,214</b>	<b>\$ 3,319,227</b>
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 1,113,804	\$ 251,890
Cuentas por cobrar a socios	\$ (465,031)	\$ (258,196)
Inventarios	\$ (199,628)	\$ (395,986)
Otros activos no financieros	\$ (460,664)	\$ (186,376)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ (190,897)	\$ (52,742)
Beneficios a empleados	\$ 182,961	\$ 361,734
Ingresos recibidos para terceros	\$ 110,821	\$ (217,963)
Impuesto predial	\$ (2,026,158)	\$ (2,125,471)
Otros pasivos no financieros corrientes	\$ (226,974)	\$ 19,381
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>\$ (678,552)</b>	<b>\$ 715,498</b>
Intereses pagados	\$ (49,373)	\$ (114,048)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>\$ (727,925)</b>	<b>\$ 601,450</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Inversiones	\$ (3,817,850)	\$ (2,123,486)
Retiro de propiedades y equipos	\$ (123,783)	\$ (157,416)
<b>Efectivo neto provisto (usado) en las actividades de inversión</b>	<b>\$ (3,941,633)</b>	<b>\$ (2,280,902)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>		
Reembolso de préstamos	\$ 166,500	\$ (43,931)
Adquisición de préstamos	\$ 700,000	\$ 533,500
<b>Efectivo neto (usado) por las actividades de financiación</b>	<b>\$ 866,500</b>	<b>\$ 489,569</b>
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo	\$ (3,803,058)	\$ (1,189,883)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	\$ 7,066,198	\$ 8,256,081
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>	<b>\$ 3,263,140</b>	<b>\$ 7,066,198</b>

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

  
**Amparo Elena Fernández C.**  
Representante Legal

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

  
**Fernando Terreros B.**  
Revisor Fiscal  
T.P. 104122 - T  
**TERREROS 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 2023 y 2022

## **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 incluidos en el Decreto 2496 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 2023 y 2022

## **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 2023 y 2022

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 2023 y 2022

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 2023 y 2022

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 2023 y 2022

## **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 2023 y 2022

## • 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 periodo 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 periodo de este.

# CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

## 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	2023	2022
Cuentas por Cobrar a Socios	5,617,696	5,152,665
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,263,140	7,066,198
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	470,113	1,583,917
<b>Totales</b>	<b><u>9,350,949</u></b>	<b><u>13,802,780</u></b>

#### Pasivos financieros medidos a costo amortizado

En miles de pesos	2023	2022
Acreedores Comerciales y Otras cuentas por pagar	6,843,582	7,135,851
Préstamos y Obligaciones	700,000	533,500
<b>Totales</b>	<b><u>7,543,582</u></b>	<b><u>7,669,351</u></b>

## REVELACIÓN 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

En miles de pesos	2023	2022
Bancos	3,261,703	7,065,662
Caja	821	0
Equivalente al efectivo (Fiduciarias)	616	536
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo</b>	<b><u>3,263,140</u></b>	<b><u>7,066,198</u></b>

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 2023 y 2022

### 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	2023	2022
<b>Banquetes y Eventos</b>	<b>353,554</b>	<b>229,234</b>
<b>Otras Cuentas Por Cobrar</b>		
Cuotas Dejadas de Pagar	61,738	61,738
Otros Deudores	11,110	1,170,649
Pagares	43,711	122,296
Total Otras Cuentas Por Cobrar	116,559	1,354,683
<b>Totales</b>	<b><u>470,113</u></b>	<b><u>1,583,917</u></b>

### 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	2023	2022
Cuentas por Cobrar a Socios	5,617,696	5,152,665
Derechos de traspaso	0	0
<b>Totales</b>	<b><u>5,617,696</u></b>	<b><u>5,152,665</u></b>

### REVELACIÓN 8. Inventarios

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

En miles de pesos	2023	2022
Almacén A&B	791,018	679,976
Almacén Suministros	311,822	223,236
<b>Totales</b>	<b><u>1,102,840</u></b>	<b><u>903,212</u></b>

**CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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	2023	2022
Anticipo Proveedores (1)	811,156	544,696
Anticipo Impuestos (2)	332,391	138,187
Activo por impuesto Diferido	4,538,937	3,536,080
<b>Totales</b>	<b><u>5,682,484</u></b>	<b><u>4,218,963</u></b>

(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	Eq. Cómputo y Comunicación	Vehiculos	Embarcaciones	Obras en Curso	Total
<b>Costo</b>									
Saldo al 1 de enero de 2022	244,704,214	68,897,884	7,035,941	724,658	844,704	144,982	1,150,399		323,502,783
Adiciones	-		694,334	267,951	84,435	117,152		-	1,163,872
Retiros	-	-					(157,116)		(157,116)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>244,704,214</b>	<b>68,897,884</b>	<b>7,730,275</b>	<b>992,609</b>	<b>929,139</b>	<b>262,134</b>	<b>993,283</b>	<b>-</b>	<b>324,509,539</b>
<b>Depreciación</b>									
Saldo al 1 de enero de 2022	-	15,674,729	3,999,781	520,221	683,617	47,529	416,781	-	21,342,660
Gasto de depreciación del año	-	2,421,343	641,187	84,595	51,141	25,963	153,144	-	3,377,372
Retiros	-	-	-	-	-	-	(116,397)	-	(116,397)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>-</b>	<b>18,096,072</b>	<b>4,640,968</b>	<b>604,816</b>	<b>734,758</b>	<b>73,493</b>	<b>453,528</b>	<b>-</b>	<b>24,603,635</b>
<b>Saldo neto</b>	<b>244,704,214</b>	<b>50,801,812</b>	<b>3,089,307</b>	<b>387,793</b>	<b>194,381</b>	<b>188,642</b>	<b>539,755</b>	<b>-</b>	<b>299,905,903</b>

En miles de pesos	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Eq. Cómputo y Comunicación	Vehiculos	Embarcaciones	Obras en Curso	Total
<b>Costo</b>									
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)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>244,704,214</b>	<b>69,137,884</b>	<b>8,181,257</b>	<b>1,347,756</b>	<b>952,673</b>	<b>156,234</b>	<b>1,879,499</b>	<b>1,652,783</b>	<b>328,012,301</b>
<b>Depreciación</b>									
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)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>-</b>	<b>20,532,379</b>	<b>5,287,196</b>	<b>741,262</b>	<b>793,348</b>	<b>94,038</b>	<b>571,621</b>	<b>-</b>	<b>28,019,844</b>
<b>Saldo neto</b>	<b>244,704,214</b>	<b>48,605,505</b>	<b>2,894,062</b>	<b>606,494</b>	<b>159,325</b>	<b>62,197</b>	<b>1,307,878</b>	<b>1,652,783</b>	<b>299,992,457</b>

**CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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 2023 y al 31 de diciembre de 2022.

**REVELACIÓN 11. Préstamos y obligaciones**

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

En miles de pesos	2023	2022
Banco de Bogotá	700.000	533.500
<b>Totales</b>	<b><u>700,000</u></b>	<b><u>533,500</u></b>

**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	2023	2022
Proveedores	3,120,562	3.068.864
Otros acreedores comerciales	2,129,937	2.624.120
Costos y Gastos por Pagar	787,826	610.100
Seguridad Social	345,403	271.540
<b>Totales</b>	<b><u>6,383,728</u></b>	<b><u>6,574,624</u></b>

**REVELACIÓN 13. Otros pasivos no financieros**

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

En miles de pesos	2023	2022
Impuestos		
Impuesto Diferido (Pasivo)	27,935,756	27,592,672
Impuesto sobre las Ventas (IVA)	8,651	281,787
Impuesto al Consumo (ICO)	259,230	212,146
Retención de IVA	5,461	0
Retención en la Fuente	156,257	161,807
Industria y Comercio (ICA)	53,501	45,095
Retención ICA	30,006	39,245
<b>Totales</b>	<b><u>28,448,862</u></b>	<b><u>28,332,752</u></b>

**CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**REVELACIÓN 14. Beneficios a empleados**

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

En miles de pesos	2023	2022
Beneficios a corto plazo a los empleados (1)	1,655,715	1,371,383
Beneficios post - empleo pensión de jubilación	182,021	248,490
Beneficios a largo plazo - prima de antigüedad	277,833	312,736
<b>Totales</b>	<b><u>2,115,569</u></b>	<b><u>1,932,609</u></b>

(1) Corresponde a: Prestaciones legales (Cesantías, Intereses sobre cesantías, Vacaciones y prima de servicios), prestaciones extralegales (Prima de vacaciones) y festivos acumulados.

**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 regimen 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.

	2023	2022
En miles de pesos	Pensiones de jubilación	Pensiones de jubilación
Obligación al 1 de enero	248,490	283,798
Efecto de cambios por experiencia	(122,118)	66,338
Costos por intereses	61,244	37,028
Efecto del cambio en supuestos financieros	41,926	( 41,266)
Amortización del año	29,764	( 22,655)
Beneficios pagados por la Corporación	(77,285)	( 74,753)
<b>Obligación al 31 de diciembre</b>	<b><u>182,021</u></b>	<b><u>248,490</u></b>

**CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Pensiones de jubilación</b>	<b>Pensiones de jubilación</b>
Tasa de descuento	10.75%	7.00%
Tasa de incremento de pensiones	9.10%	3.00%
Tasa de inflación	9.10%	3.00%
<b>Otra información relevante</b>		
Número de personas	5	6
Edad promedio	85.03	84.73

**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.

<b>En miles de pesos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Obligación al 1 de enero	312,736	280,637
Costos por intereses	30,621	16,809
Efecto del cambio en supuestos financieros	7,673	(16,838)
Costos de los servicios del periodo corriente	7,453	8,898
Beneficios pagados por la Corporación	(92,288)	(22,264)
Efecto de cambios por experiencia	11,638	45,494
<b>Obligación al 31 de diciembre</b>	<b><u>277,833</u></b>	<b><u>312,736</u></b>

**CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS**  
 Revelaciones a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**REVELACIÓN 15. Ingresos recibidos para terceros y anticipos**

En miles de pesos	2023	2022
Ingresos Para Terceros (1)	655,051	439,393
Ingresos Recibidos por Anticipado (2)	286,466	436,034
Retención de Garantía sobre Contratos	44,731	0
<b>Totales</b>	<b><u>986,248</u></b>	<b><u>875,427</u></b>

(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 2024 por valor de \$436.034 al 31 de diciembre de 2022 y \$286.466 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%

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

En miles de pesos	2023	2022
Renta y Complementarios		
Impuesto Diferido	(659.772)	(307,391)
<b>Totales</b>	<b><u>(659.772)</u></b>	<b><u>(307.391)</u></b>

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:

**CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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	(3,949,987)	35%	(1,382,495)
<b>TOTAL</b>	<b><u>(249,335,958)</u></b>		<b><u>(23,405,715)</u></b>

**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
<b>Total</b>	<b><u>10,553,542</u></b>
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)
<b>Valor por compensar</b>	<b><u>2.909.571</u></b>

**CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS**  
 Revelaciones a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**REVELACIÓN 17. Fondo social**

En miles de pesos	2023	2022
Fondo social	31,945,821	31,945,821

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

**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	2023	2022
Cuotas de Sostenimiento	27,835,157	23,207,733
Servicios de Alimentos y Bebidas	17,002,923	13,161,917
Ingresos por derechos sobre traspasos	5,600,007	6,995,958
Actividades Deportivas y Sociales	4,023,649	3,200,217
<b>Total de ingresos</b>	<b><u>54,461,736</u></b>	<b><u>46,565,825</u></b>

**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	2023	2022
Comestibles	5,467,346	4,322,349
Bebidas	2,165,094	1,450,086
Confitería	283,617	208,241
Cigarrillos	10,283	12,849
Artículos de Tenis	21,575	53,979
<b>Total</b>	<b><u>7,947,915</u></b>	<b><u>6,047,504</u></b>

## CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### REVELACIÓN 20. Gastos Operacionales

El detalle de los gastos operacionales se presenta a continuación:

En miles de pesos	2023	2022
Gastos del personal (1)	25,025,892	20,226,057
Servicios	9,636,587	6,741,494
Depreciaciones	3,543,419	3,377,372
Mantenimiento y reparaciones	2,815,711	4,465,225
Diversos (2)	3,370,903	3,217,620
Honorarios	2,346,451	1,543,701
Impuestos y contribuciones (3)	597,443	468,610
Alquileres	537,947	541,877
Adecuación e instalaciones Deportivas	1,749,802	1,924,762
Seguros	56,850	253,757
Licencias de Software	213,078	64,523
Gastos legales	3,062	2,996
<b>Totales</b>	<b><u>49,897,145</u></b>	<b><u>42,827,994</u></b>

(1) Incluye los siguientes conceptos: Salarios, alimentación, personal extra, taxis, transporte de empleados y lavandería.

(2) Incluye los siguientes conceptos: Papelería, desechables, combustibles, activo operacional, atenciones, artículos deportivos, gastos médicos entre otros.

(3) Incluye los siguientes conceptos: Impuesto de vehículos, a las transacciones financieras e industria y comercio.

## CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS

Revelaciones a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### REVELACIÓN 21. Otros ingresos y gastos

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

En miles de pesos	2023	2022
Otros ingresos:		
Recuperaciones Incapacidades	85,828	120,570
Descuentos Condicionados-proveedores	37,718	34,574
Diversos	17,682	500
Utilidad en venta de otros bienes	37,618	30,580
<b>Total otros ingresos</b>	<b><u>178,846</u></b>	<b><u>186,224</u></b>
Otros gastos:		
Honorarios y Conciliación Demandas	566,117	172,800
Pérdida en venta y retiro de bienes	-	41,020
Gastos diversos	4,690	25,839
Impuestos asumidos	11,721	36,780
<b>Total otros gastos</b>	<b><u>(582,528)</u></b>	<b><u>( 276,439)</u></b>
<b>Ingresos (gastos), neto</b>	<b><u>(403,682)</u></b>	<b><u>(90,215)</u></b>

### REVELACIÓN 22. Ingresos y gastos financieros

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

En miles de pesos	2023	2022
Ingresos financieros:		
Intereses	656,768	401,610
Rendimientos financieros	38,184	17,766
<b>Total, ingresos financieros</b>	<b><u>694,952</u></b>	<b><u>419,376</u></b>
Gastos financieros:		
Comisiones	659,152	527,860
Diferencia en cambio	-	137
Créditos	49,373	839
<b>Total, gastos financieros</b>	<b><u>708,525</u></b>	<b><u>528,836</u></b>
<b>Ingresos (gastos) financieros, neto</b>	<b><u>(13,573)</u></b>	<b><u>( 109,460)</u></b>

# **CORPORACIÓN CLUB LOS LAGARTOS**

Revelaciones a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

## **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 13 de marzo de 2024, para ser presentados a la Asamblea General de Socios para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

