CLUB ENTRENARTE MEDELLIN
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DICIEMBRE 31 DE 2023-2022
NIT 900366533
EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTAS		DIC.31.2023		DIC.31.2022
INGRESOS	7				
Ingresos Operacionales		$	(28.359.015)	$	(30.787.665)
Otros ingresos		$	-	$	-
UTILIDAD BRUTA		$	(28.359.015)	$	(30.787.665)
GASTOS DE ADMINISTRACIÒN	8				
Instrucción deportiva		$	9.745.000	$	10.770.000
Retiro apoyo Convenio Inder Medellín		$	-	$	5.000.000
Apoyo administrativo		$	6.000.000	$	2.761.029
Compra implementos deportivos		$	1.437.900	$	1.692.587
Seguridad social Entrenador		$	1.140.000	$	1.140.000
Detalles Navidad Entrenadores y vigilantes Coliseo		$	1.050.393	$	1.050.393
Asesoría contable		$	797.200	$	1.026.000
Publicidad y papelería		$	1.265.270	$	632.200
Aseo oficina		$	1.023.287	$	565.700
Anualidad afiliación Liga		$	500.000	$	500.000
Examenes		$	-	$	342.200
Pólizas Contrato Comodato Inder Medellín		$	1.149.112	$	336.183
Gastos papelería		$	207.400	$	322.739
Adornos navidad		$	-	$	321.960
Traslado inscripciones Open Entrenarte		$	316.800	$	316.800
Dulces dia del niño		$	-	$	226.024
Carnet deportistas		$	128.900	$	215.200
Revisoría Fiscal		$	1.000.000	$	200.000
Apoyo logístico		$	-	$	196.000
Mantenimiento y otros		$	1.370.000	$	484.468
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÒN		$	27.131.262	$	28.099.483
INGRESOS FINANCIEROS					
Intereses Bancarios		$	(89.724)	$	(150.292,00)
Descuentos comerciales condicionados		$	-	$	-
Aprovechamientos		$	-	$	-
Reembolsos		$	-	$	-
Ajuste al peso		$	-	$	-
TOTAL OTROS GASTOS		$	(89.724)	$	(150.292)
OTROS GASTOS					
Diversos		$	-	$	-
Financieros		$	428.922	$	330.294
Gastos extraordinarios		$	-	$	-
Gastos diversos		$	-	$	-
TOTAL OTROS GASTOS		$	428.922	$	330.294
TOTAL GASTOS		$	27.560.184	$	28.279.485
EXEDENTES DEL EJERCICIO		$	(798.831)	$	(2.508.180)

Cecilia Alzate Gómez
Representante legal (P)
C.c 39.430.907

María Marleny Reyes Rojas
Contador
TP 196169-T

Jhoan Andres Giraldo
Revisor Fiscal
TP 204970 -T

CLUB ENTRENARTE MEDELLIN
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2023-2022
NIT 900366533
EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS	NOTAS	DIC.31.2023	DIC.31.2022
EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO	5		
Caja General		$ -	$ -
Caja menor		$ -	$ -
Cuenta de ahorros		$ 566.518	$ 1.762.888
TOTAL EQUIVALENTES EFECTIVO		$ 566.518	$ 1.762.888
DEUDORES Y OTRAS CXC			
Cuentas por cobrar deudores		$ -	$ 595.000
Otrasc uentas por cobrar		$ -	$ -
TOTAL DEUDORES		$ -	$ 595.000
INVENTARIOS			
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO		$ -	$ -
TOTAL DEUDORES		$ -	$ -
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		$ 566.518	$ 2.357.888
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Equipo de oficina		$ 10.437.922	$ 8.569.817
Depreciación acumulada		$ (401.740)	$ (200.870)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQ		$ 10.036.182	$ 8.368.947
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		$ 10.036.182	$ 8.368.947
TOTAL ACTIVO		$ 10.602.700	$ 10.726.835

Cecilia Alzate Gómez
Reresentante Legal (P)
C.c 39.430.907

Maria Marleny Reyes Rojas
Contador
TP 196169-T

Jhoan Andres GiraldoTa
Revisor Fiscal
TP 204970 -T

CLUB ENTRENARTE MEDELLÍN
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2023-2022
NIT 900366533
EN PESOS COLOMBIANOS

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	DIC.31.2023	DIC.31.2022
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Obligaciones financieras bancos		-	-
Costos y Gasgos por pagar		-	-
Tarjetas de credito		-	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		$ -	$ -
OBLIGACIONES LABORALES			
Fondos		-	-
Fondos de Cesantias y/o pensiones		-	-
Salarios por pagar		(4.195.951)	-
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES		$ (4.195.951)	$ -
TOTAL PASIVO CORRIENTE			
PASIVO NO CORRIENTE			
Cesantías		-	-
Intereses sobre las cesantías		-	-
Vacaciones		-	-
Prima de servicios		-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		$ -	$ -
TOTAL PASIVO		$ (4.195.951)	$ -
PATRIMONIO	6		
Fondo Social		(5.000.000)	(5.000.000)
TOTAL PATRIMONIO		$ (5.000.000)	$ (5.000.000)
TOTAL REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO			
RESULTADOS DEL EJERCICIO		$ (798.831)	$ (607.918)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		$ (607.918)	
EXCEDENTES UTILIZADOS EN PROYECTOS		$ -	$ -
EXCEDENTES ACUMULADOS		$ (1.406.749)	$ -
TOTAL PATRIMONIO		$ (6.406.749)	$ (5.607.918)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		$ (10.602.700)	$ (5.607.918)

Cecilia Alzate Gómez
Representante legal (P)
C.c 39.430.907

Maria Marleny Reyes Rojas
Contador
TP 196169-T

Jhoan Andres GiraldoT
Revisor Fiscal
TP 204970 -T

CLUB ENTRENARTE MEDELLIN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2023

CIFRES EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

Concepto	FONDO SOCIAL	Superavit de capital	Reservas	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre 2021	5.000.000	-	-	-	5.000.000
Aportes	-	-	-	-	-
Utilidades del ejercicio	798.831	-	-	-	798.831
Peredidas periodos anteriores	-	-	-	-	-
Consumos de excedentes periodo anterior	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	5.798.831	-	-	-	5.798.831

Cecilia Alzate Gómez
Representante legal (P)
C.c 39.430.907

Maria Marleny Reyes Rojas
Contador
TP 196169-T

Jhoan Andres GiraldoTaborda
Revisor Fiscal
TP 204970 -T

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO 39.418.193
REYES ROJAS

APELLIDOS
MARIA MARLENY

NOMBRES
Maria Marleny Reyes Rojas

FIRMA



FECHA DE NACIMIENTO 18-SEP-1977
ARMENIA
(QUINDIO)
LUGAR DE NACIMIENTO
1.60 B+ F
ESTATURA G.S. RH SEXO
29-MAR-1996 APARTADO
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION
REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS MIGUEL SANCHEZ TORRES
INDICE DERECHO

A-0103500-0020072-F-0039418193-20091126 0018346837A 1 20678221

República de Colombia
Ministerio de Comercio Industria y Turismo
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO

196169-T

MARIA MARLENY
REYES ROJAS
C.C. 39418193
RESOLUCION INSCRIPCION 1478
UNIVERSIDAD DE PAMPLONA



FECHA 31/10/2014

DIRECTOR GENERAL
JULIO CESAR ACUÑA GONZALEZ
208230

197656

Esta tarjeta es el unico documento que lo acredita como CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en la ley 43 de 1990.
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta comunicarse al PBX: 644 44 50 o devolverla a la UAE - Junta Central de Contadores a la calle 96 No. 9A - 21 Bogota D.C.

www.ideas.com

CLUB ENTRENARTE 900.366.533-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. Información corporativa

CLUB ENTRENARTE es una entidad sin ánimo de lucro que tienecomo objeto social o actividad principal la realización de actividades deportivas de cualquier índole. El CLUB ENTRENARTE fue constituido y reconocido a través de Personería Jurídica reconocida por el instituto Departamental de Deportes de Antioquia **INDEPORTES ANTIOQUIA,** mediante resolución N° 00576 del 01/06/2010, publicada en la Gaceta Departamental.

Nota 2. Bases de preparación

Los estados financieros se preparan de conformidad con las normas internacionales de información financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB), aprobadas en Colombia por los decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015 y 2131 de 2016.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la CLUB ha adoptado en concordancia con lo anterior:

a) **Bases de Medición:** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) **Moneda funcional y de presentación:** Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación. Sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.

c) **Clasificación de activos y pasivos:** los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para tal efecto, se entienden como activos corrientes todos aquellos bienes que se espera realizar (convertir en dinero) en un plazo no superior a un año y como pasivos corrientes, se tienen todas aquellas deudas que se estima se harán exigibles en un lapso no mayor a un año, los demás activos y pasivos serán clasificados como no corrientes.

Nota 3. Principales políticas y prácticas contables

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su expedición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

3.2 Instrumentos Financieros:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.
En la medición posterior los activos financieros se clasificación a costo amortizado excepto aquellos que se miden a su valor razonable.

(i) Activos financieros medidos a costo amortizado

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva. En esta categoría se incluyen las cuentas por cobrar a clientes.

(ii) Activos financieros medidos a valor razonable

Los activos financieros diferentes de aquellos medidos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del período.

Los activos financieros medidos a valor razonable no son sometidos apruebas de deterioro de valor, a la fecha no se poseen instrumentos financieros medidos a valor razonable.

(iii) Deterioro de activos financieros medidos a costo amortizado

Los activos financieros medidos a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro en cada fecha de balance. Los activos financieros están deteriorados cuando existe evidencia objetiva de deterioro, los criterios para determinar que existe dicho deterioro son:

- Dificultades financieras importantes del emisor o de la contraparte.
- Incumplimiento en los pagos de capital e intereses.
- Probabilidad de que el prestamista entrará en quiebra o una reorganización financiera.

El importe del deterioro se calcula como un porcentaje de la cuenta por cobrar que presenta indicios de deterioro, acorde con el tiempo trascurrido en mora por parte del tercero.

(iv) Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o se pierde controlsobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

(v) **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros se miden posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros incluyen saldos con proveedores, cuentas por pagar, obligaciones financieras, impuestos por pagar diferentes a los impuestos a las ganancias, y anticipos recibidos.

3.1 Inventarios

Inventarios Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo de los productos perecederos se calcula aplicando el método de identificación específica.

3.2 Propiedades, planta y equipo:

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de los terrenos, inmuebles, muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática y otras.

instalaciones de propiedad de las entidades consolidadas, y que son utilizados en el giro de la entidad.

Los activos fijos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activoen el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen.

Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

La depreciación se calcula sobre el costo histórico, por el método de línea recta sobre la vida útil estimada del bien, de la siguiente manera:

Equipo de transporte	10 años
Equipos de comunicación y computación	5 años
Muebles y enseres	8 años
Construcciones y edificaciones	60 años

Por política de la Empresa, el valor residual de los activos fijos establecido para el cálculo de la depreciación es cero (0).

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

3.3 Activos Intangibles:

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor.

La vida útil de los activos intangibles está comprendida entre 2 y 10 años.

3.4 Otros Activos no financieros:

La CLUB no presenta gastos pagados por anticipado, de los cuales espera recibir en el futuro servicios o bienes a cambio y por lo tanto se consideran activos reconocidos desde el momento en que se otorga el anticipo y medidos por el valor de la transacción, estos se dan de baja en el momento en el cual se reciben los servicios o bienes, o cuando se determine que no es probable que se lleguen a recibir.

3.5 Deterioro de valor de activos no financieros:

A cada fecha de presentación, se evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. Se estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que se detecta un indicio de deterioro.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los gastos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos; en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

3.6 Impuestos:

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de las compañías, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las

normas tributarias del orden nacional y territorial que rigen en Colombia, país donde opera la CLUB.

a) *Impuesto sobre la renta*

La Organización es una entidad sin ánimo de lucro exenta de impuestos sobre la renta, pero debe presentar declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 598 del Estatuto Tributario.

b) *Impuesto diferido*

El impuesto sobre la renta diferida se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida enque sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero.

Los impuestos diferidos se calculan utilizando la tasa de impuestos con la cual se espera sean liquidados o pagados dichos impuestos futuros, esto es sobre renta y cree.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

c) *Industria y comercio*

La carga impositiva del impuesto de industria y comercio se origina a partir de la obtención de ingresos, los cuales se encuentran grabados de acuerdo a los estatutos tributarios vigentes en los municipios en donde se generen los ingresos.

3.7 Beneficios a empleados:

a) Beneficios de corto plazo

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar. Se encuentran dentro de estos beneficios los salarios, seguridad y prestaciones sociales que se pagan a los empleados de la empresa.

b) *Otros beneficios a los empleados a largo plazo*

Son retribuciones (diferentes de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período anual en el cual los empleados han prestado sus servicios.

c) Pensiones y otros beneficios post-empleo

(i) Planes de contribuciones definidas

Los aportes a los planes de contribuciones definidas se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en la sección resultado del período a medida que se devenga la aportación de los mismos. Se encuentran dentro de estos aportes los pagos realizados por parte de la CLUB a los fondos de pensiones donde se encuentran vinculados los empleados.

(ii) Planes de beneficios definidos

Son planes de beneficios post-empleo aquellos en los que se tiene la obligación legal o implícita de responder por los pagos de los beneficios que quedaron a su cargo.

d) Beneficios por terminación

Son proporcionados por la terminación del período de empleo como consecuencia de la decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo. Los beneficios por terminación se medirán de acuerdo con lo establecido en las normas legales y los acuerdos establecidos entre la CLUB y el empleado en el momento en que se publique oficialmente la decisión de terminar el vínculo laboral con el empleado.

3.8 Provisiones, pasivos y activos contingentes:

a) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, se tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que la CLUB espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados integrales, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

b) Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la compañía, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

c) Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no

ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del Período.

3.9 Patrimonio:

El patrimonio corresponde a la diferencia entre los activos y pasivos, el cual corresponde a los aportes realizados sobre los activos totales de la compañía, este se mide por su valor histórico.

3.10 Ingresos:

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la CLUB y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

a) *Donaciones Recibidas*

Los ingresos de donaciones procedentes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido a quien recibe.

b) *Intereses*

Para todos los instrumentos financieros valorados a costo amortizado, los ingresos o gastos por interés se reconocen con la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos futuros estimados de efectivo o los recibidos a través de la vida esperada del instrumento financiero o un período más corto, en el valor neto en libros del activo financiero o pasivo financiero.

3.11 Gastos:

Los gastos se reconocen en la medida en que se den decrementos de los beneficios económicos y que estos vayan a salir de la CLUB. Estos se reconocen por causación es decir en el momento en que se presenta el gasto, el cual no es igual al momento de su pago.

3.12 Importancia relativa o materialidad:

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se determina de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Esto se da cuando

el hecho es superior al 5% de las utilidades o del rubro al cual corresponde (activo o pasivo).

Nota 4. Juicios, estimaciones y supuestos contables:

La preparación de los estados financieros de EL CLUB requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas como así también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. El CLUB ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados quepodrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables, la Administración ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros: Determinación de vidas útiles propiedad, planta y equipo y activos intangibles (Nota 8 y 9).

Notas de carácter especifico

Nota 5. Efectivo y equivalentes

Corresponde a los recursos financieros poseídos por el CLUB de forma inmediata, este se encuentra representado en los depósitos recibidos en cuentas de ahorro. Los saldos de estas partidas a 31 de diciembre son:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO

CONCEPTO	31.12.2023	31.12.2022
Caja General	-	0
Caja Menor	-	0
Ahorros Bancolombia 400016470	566.518	1.762.888
Total, efectivo y equivalentes de efectivo	**$ 566.518**	**1.762.888**

El efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota 6. Patrimonio

Corresponde a los aportes iniciales realizados por los fundadores y por los excedentes del resultado por la ejecución y el desarrollo de los proyectos del CLUB, al corte del 31 de diciembre de 2023, el CLUB se constituyó con un valorde $5.000.000, por el valor de las donaciones y el valor de los gastos el resultado presenta un excedente de $2.357.888, dichos excedentes se van a destinar para el desarrollo de los proyectos planeados para el año 2023.

PATRIMONIO

PATRIMONIO	31.12.2023	31.12.2022
Fondo Social	(5.000.000)	(5.000.000)
TOTAL CAPITAL SOCIAL	**(5.000.000)**	**(5.000.000)**
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(798.831)	607.918
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(607.918)	0
EJECUCIÓN EXCEDENTES PERIODO ANTERIOR	0	0
TOTAL PATRIMONIO	(6.406.749)	(5.607.918)

Nota 7. Ingresos

Los ingresos para el periodo correspondiente al año 2023, corresponde en un 100% a las donaciones recibidas, dinero que en un 100% fue utilizado en los programas deportivos.

INGRESOS

INGRESOS	31.12.2023	31.12.2022
Ingresos Operacionales (DONACIONES)	(28.359.015)	(30.787.665)
TOTAL INGRESOS	(28.359.015)	(30.787.665)

Nota 8. Gastos

Corresponde a todos los desembolsos realizados con el objetivo de ejecutar cada uno de los proyectos del CLUB.

GASTOS DE ADMINISTRACIÒN

GASTOS	31.12.2023	31.12.2022
Instrucción deportiva	$ 9.745.000	$ 10.770.000
Inversión Convenio	$ -	$ 5.000.000
Apoyo administrativo	$ 6.000.000	$ 2.761.029
Compra implementos deportivos	$ 1.437.900	$ 1.692.587
Seguridad social Entrenador	$ 1.140.000	$ 1.140.000
Detalles Navidad Entrenadores y vigilantes Coliseo	$ 1.050.393	$ 1.050.393
Asesoría contable	$ 797.200	$ 1.026.000
Publicidad y papelería	$ 1.265.270	$ 632.200
Aseo oficina	$ 1.023.287	$ 565.700
Anualidad afiliación Liga	$ 500.000	$ 500.000
Exámenes	$ -	$ 342.200
Pólizas Contrato Comodato Inder Medellín	$ 1.149.112	$ 336.183
Gastos papelería	$ 207.400	$ 322.739
Adornos navidad	$ -	$ 321.960
Traslado inscripciones Open Entrenarte	$ 316.800	$ 316.800
Dulces día del niño	$ -	$ 226.024
Carnet deportistas	$ 128.900	$ 215.200
Bonificación	$ 1.000.000	$ 200.000
Apoyo logístico	$ -	$ 196.000
Mantenimiento y otros	$ 1.370.000	$ 484.468
TOTAL GASTOS	$ 27.131.262	$ 28.099.483

Los gastos más representativos corresponden a la instrucción deportiva, compra de elementos deportivos, seguridad social y seguros por comodato con el INDER.

Nota 7. Hechos posteriores al cierre de estados financieros.

A la fecha de autorización de los estados financieros, no se observan hechos materiales que impliquen ajustes a los estados financieros.

CECILIA ALZATE GÓMEZ
Representante Legal

JHOAN ANDRÉS GIRALDO TABORDA
Revisor Fiscal

DICTAMEN /INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
ASAMBLEA GENERAL CLUB ENTRENARTE MEDELLÍN

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros separados adjuntos de Club Entrenarte Medellín, que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 diciembre de 2023, y los estados separados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros separados libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros separados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros separados.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Otros Asuntos

Los estados financieros separados bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia del Club Entrenarte, al 31 de diciembre de 2023, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe de fecha 31 de marzo de 2023, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios[1]

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2023:

a) La contabilidad del Club Entrenarte ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

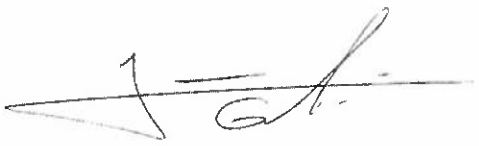
b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Fundadores.

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de cuotas sociales se llevan y se conservan debidamente.

d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los representantes legales, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las donaciones recibidas.

e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores del organismo deportivo se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea **y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Club o de terceros que estén en su poder**, emití un informe separado de fecha 31 de marzo de 2023, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



JHOAN ANDRÉS GIRALDO TABORDA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 204970 –T

Medellín, 31 de marzo 2024