Notas a los Estados Financieros Separados

Corporación Country Club Ejecutivos

Períodos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto los valores en monedas extranjeras, tasa de cambio y cantidad de acciones)

Contenido

Notas Generales 4

Nota 1. Información General 4

Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros 4

2.1 Evaluación de la Hipótesis de Negocio en marcha 4

2.2 Declaración de cumplimiento 4

2.3 Frecuencia de información e información comparativa 5

2.4 Conjunto completo de los Estados Financieros Separados y Período Contable 5

2.5 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos 5

2.6 Moneda funcional y de presentación 5

2.7 Bases de medición o preparación 5

2.8 Información sobre juicios, estimaciones y supuestos clave 5

2.9 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes 6

Nota 3. Políticas contables significativas 6

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo 6

3.2 Instrumentos financieros 6

3.3 Inventarios 7

3.4 Propiedad planta y equipo 7

3.5 Activos intangibles distintos de la plusvalía 7

3.6 Inversiones en asociadas y en negocios conjuntos 7

3.7 Deterioro de valor de los activos no financieros 8

3.8 Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera 8

3.9 Arrendamientos 8

3.10 Beneficios a empleados 8

3.11 Impuestos 9

3.12 Ingresos de actividades ordinarias 9

3.13 Cambios en políticas contables, estimaciones y errores 10

3.14 Partes relacionadas 10

3.15 Patrimonio 11

3.16 Valor razonable 11

Notas Específicas 12

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo 12

Nota 5. Instrumentos financieros 12

5.1 Medidos al valor razonable con cambios en resultados 12

5.2 Medidos al costo amortizado, menos deterioro 13

Nota 6. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos 13

Nota 7. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 14
7.1 Cuentas por cobrar 14
7.2 Deterioro del valor (cuentas por cobrar) 15
Nota 8. Inventarios 15
Nota 9. Propiedad, planta y equipo 15
9.1 Restricciones y compromisos 16
9.2 Deterioro del valor (propiedad, planta y equipo) 16
Nota 10. Intangibles 16
Nota 11. Otros activos no financieros 17
Nota 12. Préstamos, arrendamientos financieros y otros 17
12.1 Otros pasivos financieros 17
Nota 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar 17
Nota 14. Impuesto a las ganancias corriente 18
14.1 Tarifa del impuesto a las ganancias 18
14.2 Determinación del gasto impuesto corriente 18
14.3 Conciliación de tasa efectiva 18
14.4 Impuestos a las ganancias por cobrar y por pagar 19
Nota 15. Impuesto a las ganancias diferido 19
15.1 Movimiento del activo y pasivo del impuesto diferido 20
15.2 Movimiento impuesto corriente y diferido en estado de resultados integral 20
15.3 Excepción de no reconocimiento de impuestos diferidos 20
15.4 Declaraciones tributarias abiertas 21
Nota 16. Pasivos por beneficios a empleados 21
16.1 Beneficios de corto plazo 21
16.2 Beneficios post-empleo – Aportaciones definidas 21
Nota 17. Otros pasivos no financieros 21
Nota 18. Patrimonio 22
18.1 Fondo Social 22
Nota 19. Ingresos de actividades ordinarias 22
Nota 20. Gastos por función 23
20.1 Gastos de administración 23
Nota 21. Ingresos y costos financieros 24
21.1 Ingresos financieros 24
21.2 Gastos financieros 24
Nota 22. Otros ingresos y gastos 24
22.1 Otros ingresos 24
22.2 Otros gastos 25

Nota 23. Otras ganancias y pérdidas 25
Nota 24. Partes relacionadas 25
Nota 25. Aprobación de Estados Financieros 26
Nota 26. Hechos ocurridos después del periodo en que se informa 26

Notas Generales

Nota 1. Información General

Corporación Country Club Ejecutivoses una Entidad sin ánimo de lucro de nacionalidad colombiana, aprobada por la Resolución No. 548 de 1971, con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia. El 5 de abril de 1997 fue inscrita en el registro de entidades sin ánimo de lucro de la Cámara de Comercio de Medellín, con el registro ESAL No. 001336, en el libro 01 bajo el No. 1459. El 21 de abril de 1997 se registró la reforma integral de los estatutos con el No. 1650 de la Cámara de Comercio de Medellín, en esta oportunidad adoptó la denominación de Corporación Country Club Ejecutivos, con domicilio principal en la ciudad de Medellín, dirección Diagonal 28 16 129 K 5 Vía las Palmas.

El objeto social de la Entidad es operar un club social y deportivo, para el fomento y desarrollo de todo tipo de actividades culturales, recreativas, deportivas, sociales, empresariales y, en general, todas las que conduzcan al adelanto y beneficio físico, recreativo y cultural de los asociados. La Corporación tiene como objetivo particular el servir como entidad operadora del proyecto originalmente denominado Poblado Country Club S.A., mediante la recepción de los activos y sedes físicas de propiedad de dicha Sociedad. En este sentido la Corporación se constituye en el vehículo jurídico para que opere, explote y administre dicha sede.

En junio de 2014 Corporación Country Club Ejecutivos y Poblado Country Club S.A. firmaron un contrato de colaboración empresarial, que entró en vigencia el 1 de julio de 2014 y en el cual las partes acordaron aunar esfuerzos para llevar a cabo el proyecto de club social y deportivo, Country Club Ejecutivos, poniendo al servicio del mismo los recursos de que disponen, de conformidad con lo establecido en sus estatutos sociales y manteniendo cada una de ellas su independencia y autonomía sobre los bienes aportados al contrato.

Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros

2.1 Evaluación de la Hipótesis de Negocio en marcha

La Ley 2069 de 2020 por medio de la cual se impulsa el emprendimiento en Colombia, en su artículo 4, estableció una nueva causal de disolución de las sociedades comerciales, determinada por el no cumplimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha (HNM) al cierre de un ejercicio. El mismo artículo 4, dispone que los administradores de las sociedades comerciales, deberán convocar e informar al máximo órgano social de manera inmediata, cuando: a) sea verificada razonablemente el acaecimiento de la nueva causal, y/o b), cuando del análisis de los estados financieros y las proyecciones de la Corporación se puedan establecer deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia. Así mismo, en el caso de a) deberán abstenerse de iniciar nuevas operaciones, distintas a las del giro ordinario de los negocios. De no hacerlo, deberán responder solidariamente por los perjuicios que causen a los asociados o a terceros por el incumplimiento de este deber.

La administración ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad, cuenta con recursos financieros y operativos que le permiten mantener la capacidad para seguir funcionando a largo plazo. Estos estados financieros Separados han sido preparados sobre la base de negocio en marcha, no incluyen ajustes a los valores en libros ni clasificación de activos, pasivos y gastos, que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2.2 Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros Separados con corte a diciembre 31 de 2023 han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, el cual incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión año 2015 vigente a partir del 1 de enero de 2017.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) es emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board –IASB®)

La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.3 Frecuencia de información e información comparativa

Corporación Country Club Ejecutivosprepara sus Estados Financieros Separados al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2023 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2022, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

2.4 Conjunto completo de los Estados Financieros Separados y Período Contable

Los Estados Financieros Separados de Corporación Country Club Ejecutivosson los siguientes:

a) Estado de Situación Financiera Separado por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
b) Estado de Resultados Integral Separado que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del periodo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
c) Estado de Cambios en el Patrimonio Separado por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
d) Estado de Flujos de Efectivo Separado por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 por el método indirecto.
e) Notas a los Estados Financieros Separados.

2.5 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

Se considera como material toda partida que supere el 5% con relación al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.6 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional es el peso colombiano, las cifras en los estados financieros y las notas están expresadas en miles, excepto la tasa representativa del mercado que se expresan en pesos colombianos y las divisas (por ejemplo, dólares, euros, entre otros) que se expresan en unidades.

2.7 Bases de medición o preparación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, menos, cuando aplique: depreciaciones, amortizaciones y deterioros, cuando aplique, se aplica el valor razonable.

2.8 Información sobre juicios, estimaciones y supuestos clave

Los juicios, estimaciones y supuestos claves realizados por la Gerencia en la preparación de los Estados Financieros Separados al 31 de diciembre de 2023 no difieren significativamente de los realizados al cierre del período anual anterior.

Dentro de las principales hipótesis asumidas, supuestos clave y otras fuentes relevantes de incertidumbre en los juicios y estimaciones, que podrían tener un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos del ejercicio contable siguiente, son:

Nota 6 - Valor razonable de instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo: se determina utilizando las jerarquías 2 y 3 del valor razonable, esto es, con base en transacciones recientes y utilizando técnicas de valoración. La Entidad utiliza su juicio para seleccionar una serie de métodos y realiza hipótesis que se basan principalmente en las condiciones del mercado existentes en la fecha de cada balance.

Nota 8 - Deterioro de deudores: La estimación del deterioro se establece si existe evidencia objetiva de que la Entidad no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta o de los servicios prestados. Para tal efecto, la Gerencia evalúa por lo menos al cierre anual, la estimación a través del análisis individual para saldos significativos y análisis colectivo para demás saldos agrupados según su antigüedad y otras variables adecuadas. La estimación del deterioro se registra con cargo a resultados del ejercicio.

Nota 10 - Deterioro de activos medidos al costo: La Entidad realiza anualmente la comprobación de indicios de deterioro, se realiza comprobación individual a activos sobre los que se tiene evidencia de deterioro proveniente de información principalmente interna. Para los demás activos se realiza la comprobación de indicios agrupados con base en

características similares. Ante indicios objetivos de deterioro la entidad estimará el importe recuperable del activo, para evaluar si existen pérdidas o recuperación por deterioro en el valor de estos activos.

Nota 10 - Vida útil y valores residuales de propiedades, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedades planta y equipo, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Entidad ha estimado la vida útil, principalmente en función de su uso previsto. El valor residual es estimado calculando el monto que se podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. Si existieren indicios de cambios que impliquen cambio en la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas, se revisan las estimaciones y se realizan los cambios de manera prospectiva.

Nota 16 - Impuestos diferidos: La Entidad evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos basándose en estimaciones de resultados futuros de por lo menos dos años. Dicha recuperabilidad depende de la capacidad de la Entidad para generar beneficios imponibles a lo largo del período en que son deducibles los activos por impuestos diferidos.

2.9 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

Corporación Country Club Ejecutivospresenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Nota 3. Políticas contables significativas

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

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al 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 adquisición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

El estado de flujos de efectivo se presenta utilizando el método para los flujos de efectivo operativos en términos netos. Los flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiamiento se presentan por las entradas de efectivo brutas y las salidas de efectivo brutas.

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.

Se consideran instrumentos financieros básicos, el efectivo, los depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo, las obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, las cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar, los bonos e instrumentos de deuda similares, las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta y los compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo. Son instrumentos financieros básicos los acuerdos simples de préstamo, que tienen capital, una tasa de interés siempre positiva y observable, rendimientos que pueden ser calculados, no existen cláusulas que condicionen o restrinjan el pago de los intereses y el capital.

Se consideran instrumentos financieros más complejos, aquellos que no cumplen con los requisitos para ser clasificados como instrumentos financieros básicos, algunos ejemplos son los instrumentos financieros derivados y de cobertura.

3.3 Inventarios

Los inventarios se valúan por el al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

La Entidad realiza la estimación de pérdida de valor de los inventarios por obsolescencia, daño, pérdidas físicas o disminuciones en sus precios de venta, considerando fechas de vencimiento, cambios en las condiciones de producción y venta, disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

3.4 Propiedad planta y equipo

La entidad establece como política de materialidad para el reconocimiento de elementos de Propiedades Planta y equipo un precio de adquisición que sea igual o superior a 50UVT.Las adquisiciones por debajo de la materialidad estipulada, se contabilizan como gastos.

Todo terreno y edificación serán reconocidos como propiedades planta y equipo, aunque su monto no supere la materialidad indicada.

La entidad medirá posteriormente todas las clases de propiedades, planta y equipo utilizando el modelo del costo, menos depreciación acumulada, menos deterioro.

Las vidas útiles que utiliza la entidad son:

ACTIVOS	VIDA UTIL
Edificaciones	80 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Hoteles y restaurantes	10 años
Equipo de gimnasio	10 años
Vehículos	3 años
Equipos de cómputo	5 años
Equipo de telecomunicaciones	5 años
Mejoras a propiedades ajenas	Por el menor valor entre el tiempo estimado de uso y el tiempo establecido en el contrato.
Menaje	Según índice de ruptura asignado y conteo físico al final de período.
Obras de Arte	Según bajas del periodo y/o valor razonable

El método de depreciación es lineal, a menos que se establezca un método en función del uso del activo, u otro que mejor refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo.

3.5 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física y se reconoce solo si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la Entidad, el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La Entidad mide posteriormente los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Todos los activos intangibles tienen una vida útil finita, basada en el tiempo de duración de los derechos contractuales, legales, o de otro tipo, o un tiempo menor. Si el plazo limitado puede ser renovado, la vida útil puede incluir el periodo de renovación cuando exista evidencia de que la Entidad realizará la renovación sin un costo significativo. Si la vida útil no puede establecerse con fiabilidad, ésta no excederá de diez años.

3.6 Inversiones en asociadas y en negocios conjuntos

Una asociada es una Entidad, incluyendo una Entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

Influencia significativa es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas.

a) Si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20% o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe.

b) A la inversa, si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), menos del 20% del poder de voto en la asociada, se supone que no tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia existe.

c) La existencia de otro inversor que posea una participación mayoritaria o sustancial no impide que un inversor tenga influencia significativa.

La entidad contabiliza sus inversiones en asociadas y en negocios conjuntos, por su valor razonable.

3.7 Deterioro de valor de los activos no financieros

Aplica para los activos medidos al costo, mediante la evaluación de indicadores de deterioro (internos y externos), en caso de presentarse algún indicador, se determinará el valor recuperable, cuando éste resulte menor al costo, se reconocerá una pérdida por deterioro de valor o un menor valor del superávit por revaluación, cuando aplique. El deterioro se revisará por lo menos al final de cada cierre anual, en caso de recuperación se reconoce en resultados, sin exceder el importe en libros antes de reconocer el deterioro.

3.8 Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

Cuando la entidad realice operaciones en una moneda distinta a su moneda funcional, utilizará la tasa de cambio del día en que se cumplan los criterios de reconocimiento, para medir y reconocer el importe de la transacción en su moneda funcional. Posteriormente, sólo las partidas monetarias se ajustan al final del periodo por diferencia en cambio, contra resultados o contra otra partida del patrimonio, cuando corresponda.

3.9 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos. Los arrendamientos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien, se clasifican como arrendamientos financieros, en caso contrario, se clasifican como arrendamientos operativos. Algunos de los criterios a considerar para concluir, si se han transferido los riesgos y beneficios sustanciales, incluyen, cuando el plazo del arrendamiento es superior o igual al 75% de la vida económica del activo y/o cuando el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento es superior o igual al 90% del valor razonable del activo.

Las cuotas contingentes de los arrendamientos se determinan con base en el factor que hace que la cuota varíe por razones distintas al paso del tiempo. Los pagos o cobros por arrendamientos operativos se reconocen como gastos o ingresos en el estado de resultado en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Los pagos o cobros contingentes se reconocen en el período en el que ocurren.

Cuando la Corporación realiza pagos o recibe cobros de arrendamiento por anticipado, vinculados a la utilización de activos, los pagos se registran como gastos pagados por anticipados y los cobros se registran como ingresos recibidos por anticipado y ambos se amortizan a lo largo de la duración del arrendamiento.

3.10 Beneficios a empleados

La Entidad reconoce en el pasivo el costo de todos los beneficios a los empleados, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

Beneficios a corto plazo: distintos de los beneficios por terminación, cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios post-empleo: distintos de los beneficios por terminación, que se pagan después de completar su periodo de empleo en la Entidad, específicamente los planes de aportaciones definidas en los cuales una Entidad paga aportaciones fijas a una Entidad separada (un fondo) y no tiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados.

Otros beneficios a largo plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación: son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la Entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

3.11 Impuestos

Comprende en Impuesto sobre la Renta y Complementarios, que en Colombia grava las Renta Líquida fiscal, la cual se determina partiendo de la utilidad contable antes de impuestos, y las depuraciones fiscales de ingresos no gravados, deducciones no permitidas, beneficios fiscales por pérdidas de otros periodos y créditos fiscales. A la renta gravable se aplica la tarifa de impuesto vigente para el periodo fiscal correspondiente. El periodo fiscal en Colombia es de un año, contado desde enero 1 hasta el 31 de diciembre.

Los impuestos diferentes a la renta, tales como: impuesto sobre las ventas IVA, impuesto nacional al consumo, impuesto predial, impuesto de industria y comercio, y otros que no se basan en la renta, se reconocen como activos o pasivos no financieros.

El impuesto diferido se mide y reconoce con base en las diferencias temporarias deducibles o imponibles, aplicando la tarifa cuando se realice o liquide el activo o pasivo por impuestos diferidos.

3.12 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias, no incluyen las ganancias las cuales se presentan en un rubro independiente del estado de resultado, incluye partidas como ganancias por baja en cuentas de activos (diferentes a inventarios), ganancias por diferencia en cambio, ganancias por valor razonable, entre otras ganancias. Las ganancias se presentan neto de pérdidas por los mismos conceptos.

El reconocimiento de los ingresos se efectúa cuando, es probable que la Entidad obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias y que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación, también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

Venta de bienes

Corporación Country Club Ejecutivos realiza ventas de productos de belleza y bienestar, alimentos y bebidas y algunos kits de entretenimiento.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la venta de bienes se reconocen cuando:

a) La Entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
b) La Entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre estos; y
c) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

Corporación Country Club Ejecutivos presta servicios como club deportivo, fomenta y desarrolla todo tipo de actividades culturales, recreativas, deportivas, sociales, empresariales y en general todas las que conduzcan al beneficio físico, recreativo y cultural de sus asociados.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, Corporación Country Club Ejecutivos reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

3.13 Cambios en políticas contables, estimaciones y errores

Los cambios en políticas y errores en períodos anteriores se harán a través de una re expresión retroactiva. Los cambios en estimaciones se reconocen de manera prospectiva.

Al cierre del ejercicio de 2023 Corporación Country Club Ejecutivos no presenta cambios en estimación de la información así como tampoco presenta errores de periodos anteriores.

3.14 Partes relacionadas

Para efecto de los Estados Financieros Separados, se consideran partes relacionadas una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa), con las siguientes características:

a) Una persona o un familiar cercano a esa persona, que para la Entidad que informa:

- Es personal clave de la gerencia.
- Ejerce control o control conjunto o influencia significativa.

b) Una Entidad, que para la Entidad que informa:

- Es miembro del mismo grupo (controladora, subsidiaria, otra subsidiaria de la misma controladora).
- Es una asociada o un negocio conjunto o una asociada o negocio conjunto de un miembro de un grupo del que la otra entidad es miembro.
- Ambas entidades son negocios conjuntos de la misma tercera parte
- Es un negocio conjunto de una tercera entidad y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad.
- Es un plan de beneficios post-empleo para los trabajadores de la entidad que informa o de una entidad que sea parte relacionada de ésta.
- Está controlada o controlada conjuntamente por una persona según numeral a).
- La entidad o cualquier miembro de un grupo del cual es parte, proporciona los servicios del personal clave de la gerencia a la entidad que informa o a la controladora de la entidad que informa.
- Una persona que ejerce control o control conjunto, tiene influencia significativa sobre la entidad o es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad (o de una controladora de la entidad).

La Entidad ha considerado como partes relacionadas, las siguientes personas y Entidades:

- Personal clave de la gerencia que tenga autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Corporación, directa o indirectamente, incluyendo cualquier administrador (sea o no ejecutivo) u órgano de gobierno equivalente de la Corporación.
    - Gerente General
    - Director(a) de Servicios y Mercado
    - Director(a) de lo Humano y Desarrollo Corporativo
    - Director(a) Administrativo y Financiero
- Miembros de Junta Directiva

- Entidades sobre las que Corporación Country Club Ejecutivos ejerce control, control conjunto o influencia significativa.
    - Poblado Country Club S.A.

3.15 Patrimonio

Patrimonio es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El Patrimonio incluye los aportes efectuados por los asociados de una entidad, más incrementos y disminuciones en esos aportes ganados a través de operaciones rentables y no rentables retenidos para el uso en las operaciones de la entidad.

Aporte social: Registra el valor de los aportes recibidos de cada uno de los asociados al inicio de las actividades.

3.16 Valor razonable

Corporación Country Club ejecutivos utiliza la jerarquía que dispone la norma contable, para estimar el valor razonable (Nivel 1. precios cotizados; Nivel 2. a falta de nivel 1, el precio de una transacción reciente; Nivel 3. a falta de los dos anteriores, utilizando una técnica de valoración)

El siguiente cuadro muestra la jerarquía en la medición, métodos y suposiciones, para la estimación del valor razonable de los activos y pasivos, a los que aplique, incluidos en los estados financieros:

Jerarquía de medición del valor razonable				
Tipo de activo	**Nivel 1**	**Nivel 2**	**Nivel 3**	**Valor razonable de los activos**
No corrientes				
Inversiones en Asociadas			X	3,576,000
Total				**3,576,000**

Notas Específicas

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo de la Entidad se compone de la siguiente forma:

	2023	2022
Descripción		
Efectivo		
Efectivo en caja	12,709	11,477
Saldos en bancos	1,335,936	831,654
Saldos en Fiducias	23,575	16,760
Total efectivo	**1,372,220**	**859,891**
Otro efectivo y equivalente al efectivo	9,362	758,091
Total efectivo y equivalentes al efectivo	**1,381,582**	**1,617,982**

Al 31 de diciembre de 2023, la Entidad no contaba con restricciones en cuanto a su manejo y disponibilidad.

El detalle por tipo de moneda del saldo anterior es el siguiente:

	2023	2022
Monedas		
Dólares	560	705
Pesos colombianos	1,381,022	1,617,277
Total	**1,381,582**	**1,617,982**

El saldo en dólares corresponde a USD146.6 liquidados a la TRM de cierre $3.822,05 a 31 de Diciembre 2023, ($4.810,2; 2022).

Nota 5. Instrumentos financieros

Al 31 de diciembre Corporación Country Club Ejecutivospresenta los siguientes instrumentos financieros:

5.1 Medidos al valor razonable con cambios en resultados

		2023		2022	
	Base utilizada para medir valor razonable	Importe en libros	Ingresos por Rendimientos Financieros	Importe en libros	Ingresos por Rendimientos Financieros
Activos Financieros al valor razonable					
Fondos de Inversión Colectiva	Precio cotizado en Mercado activo	23,575	25,514	16,760	522
Cartera colectiva Renta		9,362	74,925	758,091	6,248
Total		**32,937**	**100,439**	**774,851**	**6,770**

El instrumento financiero medido a valor razonable corresponde a tres Fiducuentas con Fiduciaria Bancolombia, y una cartera colectiva con Valores Bancolombia.

5.2 Medidos al costo amortizado, menos deterioro

A continuación, medidos al costo amortizado

	2023		2022	
	Importe en libros	Ingreso del periodo por recuperación deterioro de valor	Importe en libros	Gasto del periodo por deterioro de valor
Activos Financieros				
Cuentas por cobrar	894,510	(3,029)	704,068	11,264
Instrumentos de deuda	0	0	510,431	0
Total	**894,510**	**(3,029)**	**1,214,499**	**11,264**
Pasivos Financieros				
Cuentas por pagar	7,028,016	0	7,595,896	0
Otros pasivos financieros	109,753	0	89,551	0
Total	**7,160,135**	**0**	**7,685,447**	**0**

- El valor de las cuentas por cobrar corresponde a las cuentas por cobrar a clientes, y los deudores varios (Ver nota 7.1).

- Los Instrumentos de Deuda en el año 2022, corresponden a un CDT por quinientos millones, cuyo vencimiento fue el 30 de enero de 2023. Durante el 2023 no se adquirieron este tipo de productos.

-Las cuentas por pagar corresponden a los pasivos que tiene la entidad por concepto de costos y gastos por pagar. (Ver nota 13).

- Los otros pasivos financieros corresponde al generado por los ingresos recibidos para terceros (Ver nota 12.2).

Nota 6. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Las inversiones en asociadas y negocios conjuntos a diciembre 31 de 2023 y 2022 son:

Medidas al Valor Razonable

	2023			2022		
	% Particip.	Importe en Libros	Ajuste al Valor razonable	% Particip.	Importe en Libros	Ajuste al Valor razonable
Inversiones en Asociadas						
Poblado Country Club S.A	25.54%	3,576,000	15,820	25.03%	3,504,000	10,322
Total		**3,576,000**	**15,820**	**0**	**3,504,000**	**10,322**

Poblado Country Club S.A. es una Sociedad Anónima de nacionalidad colombiana, constituida mediante escritura pública No. 3849 de junio 06 de 1995, de la Notaria 12 de la ciudad de Medellín, con domicilio principal en la ciudad de Medellín y con vigencia hasta el 06 de junio de 2095.

La sede social de la Entidad es en Medellín, dirección Diagonal 28 No. 16 -129 K 5 Vía las Palmas.

El objeto social de la Entidad es la construcción y conservación de las sedes sociales que requiere la Corporación para celebrar contratos de arrendamiento, usufructo, fideicomiso, comodato y en general cualquier contrato mercantil, igualmente podrá celebrar todo tipo de contrato relativo a la limitación del dominio de dicha sede o sedes sociales.

Nota 7. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

7.1 Cuentas por cobrar

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2023	2022
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes		
Cuentas por cobrar a terceros		
Clientes	1,139,455	949,383
A Trabajadores	6,546	9,205
Cuentas por cobrar corrientes a terceros	**1,146,001**	**958,588**
Deterioro de valor	(251,491)	(254,520)
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	**894,510**	**704,068**

A continuación, se presentan los saldos por vencimientos:

Cuentas por cobrar por vencimientos						
	Bandas de tiempo acumuladas					
31 de diciembre de 2023	No vencidas	Valor vencidas de 1 a 90 días	Valor vencidas de 91 a 180 días	Valor vencidas de 181 a 360 días	Valor vencidas de mas de 360 días	Total
Cuentas comerciales por cobrar que no están en mora ni deterioradas de valor	119,022	0	0	0	0	119,022
Cuentas comerciales por cobrar en mora pero no deterioradas de valor	0	527,005	0	0	0	527,005
Cuentas comerciales por cobrar deterioradas de valor	0	220,570	26,727	6,934	239,197	493,428
Deterioro (menor valor)	0	(6,449)	(4,551)	(4,868)	(235,623)	(251,491)
Total cuentas comerciales por cobrar	**119,022**	**741,126**	**22,176**	**2,066**	**3,574**	**887,964**
Otras cuentas por cobrar que no están en mora ni deterioradas de valor	6,546	0	0	0	0	6,546
Total otras cuentas por cobrar	**6,546**	**0**	**0**	**0**	**0**	**6,546**
Total cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	**125,568**	**741,126**	**22,176**	**2,066**	**3,574**	**894,510**

El saldo de las cuentas por cobrar a clientes corrientes corresponde a ventas a crédito, los plazos normales de crédito son a 30 días. Debido a que los vencimientos son de corto plazo, es decir, menos de un año, y que no hay financiación implícita, los saldos se mantienen por su valor no descontado, correspondiente al valor de la transacción.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con la tasa de interés efectiva menos cualquier posible provisión por pérdidas por deterioro de valor.

El costo amortizado de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no corrientes se mide al valor presente utilizando la tasa efectiva y el interés implícito se desagrega y reconoce como ingreso financiero a medida que se devenga. Las cuentas comerciales por cobrar son cuentas de corto plazo por lo tanto no tienen ajuste a costo amortizado.

7.2 Deterioro del valor (cuentas por cobrar)

De acuerdo con lo descrito en el resumen de políticas contables significativas de instrumentos financieros, la Entidad realiza por lo menos al cierre del ejercicio anual, análisis de deterioro individual y colectivo de sus cuentas por cobrar.

A continuación, la conciliación del deterioro del valor de las cuentas por cobrar

	2023	2022
Deterioro del valor		
Importe en libros al 1 de enero	**254,520**	**243,257**
Perdidas por deterioro reconocidas durante el periodo	13,144	45,856
Reversión por pérdidas durante el periodo	(16,173)	(34,593)
Importe en libros al 31 de diciembre	**251,491**	**254,520**

Nota 8. Inventarios

La composición de los inventarios a diciembre 31 es como sigue:

	2023	2022
Inventarios corrientes		
Inventarios mantenidos para la venta	252,814	152,911
Materiales y suministros a consumir	337,879	295,212
Total Inventarios corrientes	**590,693**	**448,123**

Al cierre de cada ejercicio, la Entidad efectuó pruebas para determinar el valor neto realizable de sus inventarios, concluyendo que el valor en libros no supera el valor neto de realización. Para los años 2023 y 2022 no se presentan inventarios pignorados, ni tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad.

A continuación, se relaciona el costo de ventas reconocido en el periodo:

	2023	2022
Valor de inventarios reconocidos en resultados		
Costo de inventarios reconocidos en resultados durante el periodo	6,146,170	5,325,138
Total Inventarios reconocidos en resultados	**6,146,170**	**5,325,138**

Nota 9. Propiedad, planta y equipo

A continuación, se detalla el movimiento y saldos de las propiedades, planta y equipo:

Propiedad, planta y equipo	2023					
	Maquinaria y Equipo	Equipo de Hoteles y Restaurantes	Equipos de Oficina	Otras Propiedades planta y Equipo	Bienes de arte y Cultura	Total
Propiedades, planta y equipo al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	0
Costo	2,306,408	1,234,135	1,118,488	1,279,385	495,850	6,434,266
Depreciación y deterioro acumulado	(1,349,563)	(665,964)	(722,866)	(901,568)	0	(3,639,961)
Propiedades, planta y equipo al comienzo del periodo	**956,845**	**568,171**	**395,622**	**377,817**	**495,850**	**2,794,305**
Incrementos distintos de los procedentes de combinaciones de negocios	36,369	309,185	21,796	167,796	1,450	536,595
Depreciación	(182,037)	(198,996)	(87,443)	(146,135)	0	(614,611)
Anticipos para compra de Propiedad planta y equipo	0	18,120	0	0	0	18,120
Reversión de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en el resultado del periodo	0	0	316	0	0	316
Disposiciones						
Retiros (Costo)	(29,968)	0	(21,005)	(25,859)	0	(76,832)
Depreciación Retiros	29,968	0	20,639	25,638	0	76,245
Total de disposiciones y retiros de servicio, propiedades, planta y equipo	**0**	**0**	**(366)**	**(221)**	**0**	**(588)**
Total incremento (disminución) en propiedades, planta y equipo	**(145,668)**	**128,308**	**(65,698)**	**21,440**	**1,450**	**(60,167)**
Propiedades, planta y equipo al final del periodo	**811,177**	**696,480**	**329,924**	**399,257**	**497,300**	**2,734,138**
Costo	2,312,809	1,561,440	1,119,278	1,421,322	497,300	6,912,149
Depreciación y deterioro acumulado	(1,501,632)	(864,960)	(789,354)	(1,022,065)	0	(4,178,011)

9.1 Restricciones y compromisos

Las propiedades, planta y equipo no están sujetas a restricciones de titularidad, ni están pignoradas como garantía de ninguna obligación.

9.2 Deterioro del valor (propiedad, planta y equipo)

La Entidad realizó el Test para evaluar indicadores de deterioro considerando factores internos tales como daños físicos, obsolescencia, cambios en el uso, disminución de operaciones y factores externos como disminución del valor de mercado de un activo, cambios tecnológicos, entorno económico desfavorable, entre otros.

No se confirmó evidencia objetiva de indicios que indiquen que el valor de dichos activos esté deteriorado.

Nota 10. Intangibles

A continuación, los activos intangibles:

	Programas de computador
Activos intangibles distintos de la plusvalía al comienzo del periodo	
Costo	504,852
Amortización y deterioro de valor	(496,141)
Importe en libro a 1 de enero año actual	**8,711**
Amortización	(7,548)
Total incremento (disminución) en activos intangibles distintos de la plusvalía	**(7,548)**
Activos intangibles distintos de la plusvalía al final del periodo	**1,163**
Costo	504,852
Amortización y deterioro de valor	(503,689)

Nota 11. Otros activos no financieros

Los otros activos están compuestos por:

	2023	2022
Otros activos No financieros		
Corrientes		
Anticipos de Impuestos y Contribuciones	43,498	43,556
Bienes y servicios pagados por anticipado	219,899	142,877
Total otros activos No financieros	**263,397**	**186,433**

Los anticipos de impuestos y contribuciones corresponde a un saldo a favor en industria y comercio por $33.752 ($32.085; 2022) y $9.746 de retenciones de IVA ($11.471; 2022), las cuales se tomarán en el primer Bimestre del año 2024.

Los gastos pagados por anticipado corresponden principalmente a seguros de la Entidad y servicios de mantenimiento en licencias.

Nota 12. Préstamos, arrendamientos financieros y otros

12.1 Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros corresponden a:

	2023	2022
Descripción		
Corrientes		
Otros pasivos financieros (Depósitos en garantía, Ingresos recibidos para terceros)	109,753	89,551
Total corrientes	**109,753**	**89,551**
Total otros pasivos financieros	**109,753**	**89,551**

Los otros pasivos financieros corresponden al saldo de los ingresos recibidos para terceros a diciembre 31 (Aprisa, Toscana, Cristal, Unique), los cuales son consignados al proveedor al mes siguiente.

Nota 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2023	2022
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		
Cuentas comerciales por pagar corrientes		
Proveedores	1,248,699	1,258,474
Costos y gastos por pagar	565,453	569,127
Retenciones y aportes de nóminas distintos de aportes de pensión	11,328	9,852
Otros pasivos	5,125,317	5,663,819
Cuentas comerciales por pagar corrientes	**6,950,797**	**7,501,272**
Ingresos diferidos	77,219	94,624
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes	**7,028,016**	**7,595,896**
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	**7,028,016**	**7,595,896**

Los otros pasivos incluyen la deuda por el contrato de colaboración empresarial firmado con la sociedad Poblado Country Club S.A. (Ver nota 24). Las cuentas por pagar por el contrato de colaboración empresarial son de vencimiento de corto plazo, es decir, menor a un año y no hay financiación implícita, los saldos se mantienen por su valor no descontado correspondiente al valor de la transacción.

Al cierre del ejercicio Corporación Country Club Ejecutivos, no posee préstamos por pagar incumplidos.

Nota 14. Impuesto a las ganancias corriente

14.1 Tarifa del impuesto a las ganancias

El impuesto sobre la renta, se determina mediante la aplicación de la tarifa del impuesto (2023 35%) a la Renta Líquida Ordinaria, por su parte, las ganancias ocasionales se gravan al 15%, previa recuperación de deducciones que se gravan a la tarifa general.

La Renta Líquida Fiscal, se determina deduciendo de los ingresos fiscales, los costos y deducciones permitidas y menos las rentas exentas.

14.2 Determinación del gasto impuesto corriente

	2023	2022
Conciliación de la Renta Fiscal e Impuesto Corriente		
Utilidad (pérdida) contable antes de impuestos	385,746	(460,354)
Menos: Ingresos no gravados	(82,819)	(75,739)
Más: Ingresos fiscales no contables	0	1,492
Más: Gastos No Deducibles	305,397	363,734
Menos: compensaciones pérdidas y excesos	(170,875)	0
Renta líquida fiscal	**437,449**	**(170,867)**
Renta líquida gravable	**437,449**	**0**
% Tarifa impuesto a las ganancias	35%	35%
Impuesto a la Renta Ordinaria	**153,107**	**0**
Ganancias Ocasionales	**17,450**	**9,500**
Menos: 20% ganancias ocasionales exentas	(3,490)	0
Base para liquidar el impuesto a las ganancias ocasionales	13,960	9,500
% Tarifa impuesto a las ganancias ocasionales	15%	10%
Impuesto a las ganancias ocasionales	**2,094**	**950**
Ajustes a impuesto corriente de periodos anteriores	**0**	**9**
Total impuesto a las ganancias corriente	**155,201**	**959**

14.3 Conciliación de tasa efectiva

La conciliación entre el gasto por impuesto a las ganancias y la ganancia contable multiplicada por la tasa impositiva para los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

	2023		2022	
Conciliación tasa efectiva				
Utilidad contable antes de impuesto	**385,746**		**(460,354)**	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa nominal	135,011	35.00%	(161,124)	35.00%
Más efecto impositivo de:				
Ingresos fiscales	0	0.00%	523	-0.11%
Gastos no deducibles	106,889	27.71%	127,303	-27.65%
Pérdidas fiscales y Excesos de renta Presuntiva	0	0.00%	59,807	-12.99%
Ajustes en cambio de tarifa	2,094	0.54%	950	-0.21%
Menos efecto fiscal de:				
Ingresos no gravados	(28,987)	-7.51%	(26,509)	5.76%
Pérdidas fiscales y Excesos de renta Presuntiva	(59,807)	-15.50%	0	0.00%
Impuesto a las ganancias	**155,201**	**40.2%**	**959**	**-0.2%**

14.4 Impuestos a las ganancias por cobrar y por pagar

El saldo por cobrar impuestos corrientes a 31 de diciembre es el siguiente:

	2023	2022
Activos por impuestos corrientes		
Saldo a favor en Renta	717,626	546,681
Descuento tributario por donaciones	2,512	2,250
Descuento tributario por adquisición de activos fijos reales productivos	82,643	74,977
Total activo por impuestos corrientes	**802,781**	**623,908**

Nota 15. Impuesto a las ganancias diferido

A continuación, las tasas de impuesto sobre la renta utilizadas para el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo:

	2023	2022
Impuesto de Renta general	35%	35%
Impuesto de Renta ganancias ocasionales	15%	15%

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se compensan, puesto que la reversión de las diferencias temporarias que generan el reconocimiento de los mismos, ocurren en periodos diferentes y la Entidad no puede demostrar sin esfuerzo o costo desproporcionado que podrán ser liquidados sobre una base neta o realizarlos de forma simultánea.

El detalle del saldo del impuesto diferido activo y pasivo es el siguiente:

	2023		2022	
Descripción	**Diferencia temporaria**	**Impuesto Diferido**	**Diferencia temporaria**	**Impuesto Diferido**
Activos por impuestos diferidos				
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	10,348	3,622	254,520	89,082
Intangibles	20,249	7,087	27,893	9,763
Total impuesto diferido activo	**30,597**	**10,709**	**282,413**	**98,845**
Pasivos por impuestos diferidos				
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	0	0	203,644	71,276
Propiedad. planta y equipo	1,220,040	345,393	1,314,530	378,464
Total impuesto diferido pasivo	**1,220,040**	**345,393**	**1,518,174**	**449,740**
Total impuesto diferido neto	**(1,189,443)**	**(334,684)**	**(1,235,761)**	**(350,895)**

15.1 Movimiento del activo y pasivo del impuesto diferido

El movimiento del activo y pasivo por impuesto diferido durante el periodo es el siguiente:

	2023	2022
Activo por impuesto diferido al inicio del periodo	98,845	97,220
Pasivo por impuesto diferido al inicio del periodo	449,740	460,516
Total impuesto diferido neto al inicio del periodo	**(350,895)**	**(363,296)**
(Gasto) Ingreso reconocido en el resultado de operaciones continuadas	16,211	12,401
Total impuesto diferido neto al cierre del periodo	**(334,684)**	**(350,895)**

15.2 Movimiento impuesto corriente y diferido en estado de resultados integral

El movimiento del impuesto de renta corriente y diferido durante el período es el siguiente en el estado de resultados integral:

	2023	2022
Impuesto a las ganancias corriente:		
Gasto por el impuesto corriente	155,201	950
Ajustes por impuestos corrientes de periodos anteriores	0	9
Total impuesto a las ganancias corriente	**155,201**	**959**
Impuesto a las ganancias diferido:		
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias	(16,211)	(12,401)
Total impuesto a las ganancias diferido	**(16,211)**	**(12,401)**
Total de gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias	**138,990**	**(11,442)**

15.3 Excepción de no reconocimiento de impuestos diferidos

La Entidad aplicó al 31 de diciembre de 2023, la excepción de no reconocimiento del impuesto diferido activo y pasivo por las diferencias temporarias imponibles surgidas cuando el importe en libros de las inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos es superior a su costo fiscal, puesto que la Gerencia considera que:

a) Las inversiones son de duración básicamente permanente,

b) Las diferencias temporarias no se revertirán en el futuro previsible.

15.4 Declaraciones tributarias abiertas

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2020 y 2022 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La Entidad y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. No se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las Autoridades Tributarias o por la eventual existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por la Entidad.

Nota 16. Pasivos por beneficios a empleados

16.1 Beneficios de corto plazo

A continuación, se presenta el saldo de los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo:

	2023	2022
Beneficios a corto plazo		
Vacaciones	61,675	50,152
Pasivo por aportes de pensiones obligatorias	10,408	7,808
Total beneficios a corto plazo	**72,083**	**57,960**

16.2 Beneficios post-empleo – Aportaciones definidas

La Pensión Obligatoria es una prestación a la cual tienen derecho todos los trabadores en Colombia, se encuentra contemplada en el ordenamiento legal de Seguridad Social y está representada en los aportes obligatorios que hacen los empleadores y los trabajadores ya sea al Régimen de Ahorro Individual con Solidaridad o al Régimen de Prima Media con Prestación Definida, el régimen es a elección del trabajador. A continuación, el valor del pasivo:

	2023	2022
Beneficios post-empleo aportaciones definidas		
Pasivo por aportes de pensiones obligatorias	10,408	7,808
Total pasivo aportes a pensiones	**10,408**	**7,808**

Nota 17. Otros pasivos no financieros

A continuación, detalle de pasivos no financieros:

	2023	2022
Otros pasivos no financieros		
Corrientes		
Anticipos y avances recibidos	172,499	174,167
Retenciones y otros impuestos	746,508	595,527
Total otros pasivos no financieros corrientes	**919,007**	**769,694**
Total otros pasivos no financieros	**919,007**	**769,694**

El concepto de retenciones y otros impuestos comprenden los pasivos por impuesto de IVA, retención en la fuente, y retención de ICA por pagar en el mes siguiente.

Nota 18. Patrimonio

El patrimonio de la Corporación Country Club Ejecutivos está conformado por los aportes y contribuciones de los asociados, donaciones, auxilios que reciba con destino a su incremento patrimonial, aprovechamientos de sus programas, servicios, los bienes de todo orden que posee actualmente y los que adquiera en el futuro a cualquier título. La propiedad, uso y usufructo de los bienes y servicios de la Corporación no pertenecen ni en todo ni en parte a sus Asociados. El patrimonio de la Corporación Country Club Ejecutivos tiene el carácter de irrepartible y estará exclusivamente destinado al cumplimiento de su objeto y al desarrollo de sus actividades.

18.1 Fondo Social

A 31 de diciembre el fondo social se compone de:

	2023	2022
Descripción		
Fondo social	207,563	207,563
Donaciones	16,000	16,000
Total Fondo social	**223,563**	**223,563**

Las ganancias acumuladas son las siguientes:

	2023	2022
Ganancias acumuladas		
Saldo inicial	1,310,402	1,759,314
Resultado del ejercicio	246,756	(448,912)
Saldo final	**1,557,158**	**1,310,402**

Nota 19. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias por la prestación de servicios provienen de la operación de un club social y deportivo, para el fomento y desarrollo de todo tipo de actividades culturales, recreativas, deportivas, sociales, empresariales y, en general, todas las que conduzcan al adelanto y beneficio físico, recreativo y cultural de los asociados.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos de actividades ordinarias:

	2023	2022
Descripción		
Alimentos y Bebidas	12,828,103	10,421,337
Actividades conexas	7,955,778	6,774,567
Cuotas de sostenimiento	20,428,822	17,063,569
Comisiones	113,225	86,855
Donaciones y subvenciones del Gobierno	0	13,586
Servicios de Publicidad	82,732	141,478
Traslado ingreso Contrato de colaboración empresarial	(23,541,216)	(19,720,052)
Total de ingresos de actividades ordinarias y otros	**17,867,444**	**14,781,340**

El recaudo anual de la cuota extraordinaria tiene una destinación específica en adecuaciones especiales, refacciones, ensanches, inversiones y compras de activos fijos tanto para la Corporación Country Club Ejecutivos como para la Sociedad Poblado Country Club. En el siguiente cuadro se detalla la aplicación de dichos ingresos acumulados a 2023:

RECAUDO POR CUOTA EXTRAORDINARIA

Detalle	2016-2020	2021	2022	2023	Acumulado 2016 a 2023
(+) Cuotas extraordinarias	24,236,429	2,814,104	3,410,349	3,058,403	**33,519,285**

APLICACIÓN DE LA CUOTA EXTRAORDINARIA

Detalle	2016-2020	2021	2022	2023	Acumulado 2016 a 2023
Adecuaciones extraordinarias Corporación	536,041	48,072	50,466	170,162	804,741
Adecuaciones extraordinarias Sociedad	1,081,516	67,441	346,496	666,849	2,162,302
(-) Total adecuaciones extraordinarias	**1,617,557**	**115,513**	**396,962**	**837,011**	**2,967,043**
Inversiones/Compra activos Corporación	*3,252,816*	*219,563*	*556,589*	*730,148*	*4,759,117*
Compra activos fijos Corporación	2,826,265	128,106	426,912	536,595	3,917,879
Compra diferidos (licencias)	426,551	91,457	129,677	193,553	841,238
Inversiones/Compra activos Sociedad	*14,412,326*	*5,514*	*5,601*	*212,883*	*14,636,324*
Compra activos fijos Sociedad	1,173,326	5,514	5,601	212,883	1,397,324
Proyecto ampliación edificio central	13,239,000	0	0	0	13,239,000
(-) Total Inversiones	**17,665,142**	**225,077**	**562,190**	**943,031**	**19,395,440**

(=) Cuota extraordinaria pendiente por aplicar	**11,156,802**

Nota 20. Gastos por función

A continuación, se presenta el detalle de los gastos por función para el período de reporte:

20.1 Gastos de administración

Descripción	2023	2022
Beneficios a los empleados	1,221,077	1,105,846
Honorarios	719,147	583,610
Impuestos	601,662	511,318
Arrendamientos	466,190	458,278
Contribuciones y afiliaciones	22,559	21,509
Seguros	74,472	76,107
Servicios	4,920,303	4,269,415
Gastos legales	2,831	2,436
Mantenimiento y reparaciones	1,011,500	778,504
Adecuación e instalación	7,317	65,733
Gastos de viaje	12,341	11,017
Depreciaciones	614,611	537,593
Amortizaciones	7,548	9,640
Casino y restaurante (Comedor empleados)	400,482	431,443
Elementos de aseo y cafetería	277,472	283,095
Diversos	472,743	345,940
Total Gastos de administración	**10,832,255**	**9,491,484**

Los gastos por beneficios a empleados corresponden al pago realizado a los empleados como remuneración, gastos por seguridad social y prestaciones sociales del periodo.

En el rubro de gastos por servicios se incluyen entre los más representativos: $1.497.514 por concepto de aseo y vigilancia ($1.204.066; 2022), energía eléctrica $1.207.265 ($1.107.075; 2022), gas por $356.824 ($333.186; 2022), transportes fletes y acarreos por $324.793 ($246.244; 2022) y acueducto y alcantarillado $419.949 ($343.474; 2022).

El rubro de diversos incluye gastos de atención a Juntas y atención socios, útiles, papelería, suscripciones y Activos de menor cuantía.

Nota 21. Ingresos y costos financieros

21.1 Ingresos financieros

A continuación, se presenta los saldos de los ingresos financieros:

	2023	2022
Descripción		
Intereses		
De activos financieros que son instrumentos de deuda, al valor amortizado	100,698	78,899
Total Ingresos financieros	**100,698**	**78,899**

Los intereses financieros incluyen $25.514 ($6.248; 2022) de intereses recibidos por la fiducia; $74.925 ($69.440; 2022) de la cartera colectiva, y $259 ($189; 2022) intereses cuentas de ahorros.

21.2 Gastos financieros

A continuación, se presenta los saldos de los gastos financieros:

	2023	2022
Descripción		
Intereses		
De pasivos financieros medidos al costo amortizado	42,560	48,239
Total Gastos financieros	**42,560**	**48,239**

Los gastos por intereses, corresponden a los pagos realizados por financiación de Azimut Consultores S.A.S e intereses bancarios.

Nota 22. Otros ingresos y gastos

22.1 Otros ingresos

A continuación, se presenta los saldos de otros ingresos:

	2023	2022
Descripción		
Ventas de material de desecho	29,320	22,707
Recuperación deterioro Cuentas por cobrar de origen comercial	16,173	34,593
Recuperación deterioro Propiedades, planta y equipo	316	0
Reintegro de otros costos y gastos	23,540	41,562
Diversos	58,077	30,218
Donaciones	17,450	0
Total Otros ingresos	**144,876**	**129,080**

Los ingresos diversos corresponden principalmente al concepto de alimentación por parte de las temporales Bayton Colombia S.A.S y Asignar S.A.S, y el cobro por servicios públicos de Aprisa Lavado S.A.S, por el uso de los recursos del Club para su operación.

Las donaciones corresponden a la entrega voluntaria de acciones de socios a la Corporación, así como de una obra de arte recibida.

22.2 Otros gastos

A continuación, se presenta los saldos de otros gastos:

	2023	2022
Descripción		
Gastos bancarios	1,605	1,416
Comisiones	622,831	497,057
Costos y gastos de ejercicios anteriores	259	0
Impuestos asumidos	21,522	12,463
Otros gastos extraordinarios	1,342	258
Gastos diversos	29,218	7,608
Deterioro cuentas por cobrar de origen comercial	13,142	45,857
Total Otros gastos	**689,919**	**564,659**

Nota 23. Otras ganancias y pérdidas

A continuación, se presenta los saldos de otras ganancias y pérdidas:

	2023	2022
Descripción		
Ganancias por ajustes al valor razonable		
Inversiones en asociadas	11,280	2,302
Ganancia por ajustes por diferencia en conversión de moneda extranjera	355	279
Total ganancias	**11,635**	**2,581**
Perdida en venta y baja en cuentas de activos		
En venta o baja de cuentas por cobrar propias	170	69
En retiro de propiedades planta y equipo	588	1,209
En retiro de otros activos	0	8,820
Pérdida por ajustes al valor razonable		
Inversiones en asociadas	27,100	12,624
Pérdida por ajustes por diferencia en conversión de moneda extranjera	145	12
Total Pérdidas	**28,003**	**22,734**
Total otras ganancias y pérdidas	**(16,368)**	**(20,153)**

Nota 24. Partes relacionadas

La Corporación Country Club Ejecutivos ejerce influencia significativa sobre El Poblado Country Club S.A., y el saldo por pagar corresponde al contrato de colaboración empresarial.

El siguiente cuadro presenta los importes entre partes relacionadas al final del ejercicio:

Nombre de Entidad	2023		2022	
	Saldo por Pagar	Traslado ingreso contrato de colaboración empresarial	Saldo por Pagar	Traslado ingreso contrato de colaboración empresarial
Asociadas y negocios conjuntos				
Poblado Country Club S.A	5,125,317	23,541,216	5,663,819	19,720,052
Subtotal	**5,125,317**	**23,541,216**	**5,663,819**	**19,720,052**
Totales	**5,125,317**	**23,541,216**	**5,663,819**	**19,720,052**

Nota 25. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros Separados y las Notas que se acompañan fueron considerados por el representante legal y la Junta Directiva de acuerdo con el Acta No. 343 del 14 de febrero de 2024, para ser presentados a la Asamblea General de Asociados para su aprobación, órgano que, de acuerdo con el ordenamiento legal colombiano, tiene como una de sus funciones, examinar, aprobar o improbar los balances de fin de ejercicio y las cuentas que deban rendir los administradores. Aprobados por parte de la Asamblea General de Asociados, los Estados Financieros deben ser divulgados públicamente para el conocimiento de terceros.

Nota 26. Hechos ocurridos después del periodo en que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de Corporación Country Club Ejecutivos reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.