



Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

Estados Financieros de la Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

Situación financiera y notas a los Estados Financieros en Miles de Pesos
Por el período comprendido entre el 1 enero y 31 de diciembre del año 2024

Corporación Cultural y Deportiva del Comercio
Estado de Situación Financiera
NIT 891.400.093-4
Comparativo a diciembre 2024 - 2023
En Miles Pesos

ACTIVO	NOTAS	A diciembre de 2024	A diciembre de 2023	Variación	
				\$	%
CORRIENTE					
DISPONIBLE	NOTA 4	\$ 409.695	\$ 405.722	\$ 3.973	1,0%
Caja		\$ 10.704	\$ 46.008	-\$ 35.304	-76,7%
Bancos		\$ 317.541	\$ 120.122	\$ 197.419	164,3%
Cuentas de Ahorro		\$ 37.613	\$ 236.686	-\$ 199.073	100,0%
Derechos Fiduciarios		\$ 43.837	\$ 2.906	\$ 40.931	100,0%
DEUDORES	NOTA 5	\$ 492.499	\$ 1.252.742	-\$ 760.243	-60,7%
Clientes		\$ 20.286	\$ 98.993	-\$ 78.708	-79,5%
Cuentas por cobrar a socios y accionistas		\$ 404.067	\$ 882.757	-\$ 478.690	-54,2%
Ingresos por cobrar		\$ 11.314	\$ 47.932	-\$ 36.618	-76,4%
Cuentas x cobrar trabajadores		\$ 4.448	\$ 1.379	\$ 3.070	222,6%
Deudores varios		\$ 52.384	\$ 221.681	-\$ 169.297	-76,4%
INVENTARIOS	NOTA 6	\$ 125.591	\$ 180.293	-\$ 54.701	-30,3%
Mercancías no fabricadas por la empresa		\$ 125.591	\$ 180.293	-\$ 54.701	-30,3%
OTROS ACTIVOS	NOTA 9	\$ 491.549	\$ 355.265	\$ 136.284	38,4%
Anticipo de impuestos o saldos a favor		\$ 487.641	\$ 354.952	\$ 132.689	37,4%
Gastos Pagados por Anticipado		\$ 3.908	\$ 313	\$ 3.595	1148,7%
Licencias de Software		\$ 0	\$ 0	\$ 0	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 1.519.335	\$ 2.194.021	-\$ 674.686	-30,8%
ACTIVO NO CORRIENTE					
DEUDORES	NOTA 5	\$ 163.024	\$ 163.024	\$ 0	0,0%
Reclamaciones		\$ 163.024	\$ 163.024	\$ 0	100,0%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	NOTA 7	\$ 43.628.675	\$ 42.976.193	\$ 652.482	1,5%
Terrenos		\$ 29.765.206	\$ 29.765.206	\$ 0	0,0%
Construcciones en curso		\$ 1.150.496	\$ 453.297	\$ 697.198	153,8%
Construcciones y edificaciones		\$ 13.169.896	\$ 13.152.773	\$ 17.123	0,1%
Maquinaria y equipo		\$ 1.374.644	\$ 1.347.094	\$ 27.550	2,0%
Equipo de oficina		\$ 469.764	\$ 417.867	\$ 51.897	12,4%
Equipo computacion y comunicacion		\$ 126.780	\$ 110.797	\$ 15.983	14,4%
Equipo de hoteles y restaurantes		\$ 100.862	\$ 93.899	\$ 6.963	7,4%
Acueducto, platas y redes		\$ 4	\$ 4	\$ 0	0,0%
Depreciación Acumulada		-\$ 2.528.977	-\$ 2.364.745	-\$ 164.232	6,9%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	NOTA 8	\$ 1.693.740	\$ 1.693.740	\$ 0	0,0%
Propiedades de inversión		\$ 1.693.740	\$ 1.693.740	\$ 0	0,0%
OTROS ACTIVOS	NOTA 9	\$ 205.146	\$ 223.948	-\$ 18.802	-8,4%
Impuesto Diferido		\$ 205.146	\$ 223.948	-\$ 18.802	-8,4%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 45.690.585	\$ 45.056.905	\$ 633.680	1,4%
TOTAL ACTIVO		\$ 47.209.920	\$ 47.250.926	-\$ 41.006	-0,1%





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	A diciembre de	A diciembre de	Variación	
		2024	de 2023	\$	%
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	NOTA 10	\$ 490.325	\$ 382.891	\$ 107.434	28,1%
Bancos Nacionales		\$ 465.042	\$ 359.305	\$ 105.737	29,4%
Corporaciones Financieras		\$ 25.284	\$ 23.587	\$ 1.697	0,0%
PROVEEDORES	NOTA 11	\$ 282.913	\$ 566.649	-\$ 283.736	-50,1%
Nacionales		\$ 282.913	\$ 566.649	-\$ 283.736	-50,1%
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 11	\$ 524.289	\$ 201.797	\$ 322.492	159,8%
Costos y gastos por pagar		\$ 228.024	\$ 12.216	\$ 215.808	1766,6%
Retención en la fuente		\$ 30.309	\$ 14.457	\$ 15.852	109,6%
Impuesto de industria y comercio re		\$ 847	\$ 1.081	-\$ 234	-21,6%
Retenciones y aportes de nomina		\$ 110.565	\$ 102.990	\$ 7.575	7,4%
Acreedores varios		\$ 154.543	\$ 71.054	\$ 83.489	117,5%
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	NOTA 12	\$ 2.641.356	\$ 1.925.399	\$ 715.958	37,2%
Impuesto sobre las ventas por pagar		\$ 472.333	\$ 105.329	\$ 367.004	348,4%
Industria y comercio		\$ 13.494	\$ 11.687	\$ 1.807	15,5%
A la Propiedad Raíz		\$ 2.002.605	\$ 1.760.697	\$ 241.909	13,7%
Impuesto al consumo		\$ 152.924	\$ 47.686	\$ 105.238	220,7%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	NOTA 13	\$ 347.855	\$ 338.209	\$ 9.646	2,9%
Salarios por pagar		\$ 3.061	\$ 0	\$ 3.061	
Cesantías consolidadas		\$ 220.756	\$ 210.712	\$ 10.044	4,8%
Intereses sobre cesantías		\$ 24.379	\$ 24.372	\$ 7	0,0%
Vacaciones consolidadas		\$ 98.308	\$ 102.788	-\$ 4.480	-4,4%
OTROS PASIVOS	NOTA 14	\$ 823.372	\$ 1.655.458	-\$ 832.087	-50,3%
Anticipos y avances recibidos		\$ 185.508	\$ 282.707	-\$ 97.199	-34,4%
Depósitos recibidos		\$ 628.513	\$ 1.361.748	-\$ 733.235	-53,8%
Ingresos recibidos para terceros		\$ 9.351	\$ 11.003	-\$ 1.652	-15,0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 5.110.110	\$ 5.070.404	\$ 39.706	0,8%
NO CORRIENTE					
PASIVOS A LARGO PLAZO	NOTA 10	\$ 1.619.270	\$ 3.905.393	-\$ 2.286.123	-58,5%
Bancos Nacionales		\$ 271.159	\$ 383.186	-\$ 112.027	-29,2%
Corporaciones Financieras		\$ 174.668	\$ 208.590	-\$ 33.922	-16,3%
Impuesto Diferido		\$ 1.173.444	\$ 3.313.618	-\$ 2.140.174	-64,6%
TOTAL PASIVO		\$ 6.729.380	\$ 8.975.797	-\$ 2.246.417	-25,0%
PATRIMONIO	NOTA 15				
Aportes Sociales		\$ 4.958.373	\$ 4.958.373	\$ 0	0,0%
Resultado del Ejercicio		\$ 92.015	-\$ 323.767	\$ 415.782	-128,4%
Excedentes Acumulados		-\$ 3.928.794	-\$ 3.605.028	-\$ 323.767	9,0%
Adopción Por Primera Vez		\$ 19.175.611	\$ 19.175.611	\$ 0	0,0%
Impuesto Diferido (Diferencias Temporarias)		-\$ 1.047.333	-\$ 3.160.729	\$ 2.113.396	-66,9%
Superávit por Valorización		\$ 21.230.668	\$ 21.230.668	\$ 0	0,0%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 40.480.540	\$ 38.275.129	\$ 2.205.411	5,8%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 47.209.920	\$ 47.250.926	-\$ 41.006	-0,1%





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

Corporación Cultural y Deportiva del Comercio
Estado de Resultados Integral
NIT 891.400.093-4
Comparativo a diciembre 2024 - 2023
En Miles Pesos

	NOTAS	A diciembre de	A diciembre de	Variación	
		2024	de 2023	\$	%
INGRESOS ORDINARIOS	NOTA 16	\$ 10.775.290	\$ 9.550.322	\$ 1.224.969	12,8%
Actividades de Servicios		\$ 10.775.290	\$ 9.550.322	\$ 1.224.969	12,8%
COSTO DE VENTAS		\$ 1.978.627	\$ 1.946.281	\$ 32.346	1,7%
Costo de Ventas y Prestación de Servicios		\$ 1.978.627	\$ 1.946.281	\$ 32.346	1,7%
EXCEDENTE BRUTO		\$ 8.796.663	\$ 7.604.041	\$ 1.192.622	15,7%
GASTOS OPERACIONALES	NOTA 17	\$ 7.857.376	\$ 7.215.479	\$ 641.898	8,9%
Administración		\$ 1.281.885	\$ 1.196.466	\$ 85.419	7,1%
Ventas		\$ 6.575.492	\$ 6.019.013	\$ 556.479	9,2%
RESULTADO OPERACIONAL		\$ 939.287	\$ 388.562	\$ 550.725	141,7%
INGRESOS NO OPERACIONALES	NOTA 16	\$ 199.605	\$ 246.469	-\$ 46.864	-19,0%
Financieros		\$ 22.560	\$ 41.755	-\$ 19.195	-46,0%
Arrendamientos		\$ 133.653	\$ 117.379	\$ 16.273	13,9%
Recuperaciones		\$ 5.304	\$ 11.976	-\$ 6.672	-55,7%
Indemnizaciones		\$ 3.295	\$ 0	\$ 3.295	0,0%
Diversos		\$ 34.794	\$ 75.359	-\$ 40.565	-53,8%
GASTOS NO OPERACIONALES	NOTA 18	\$ 1.046.877	\$ 958.798	\$ 88.079	9,2%
Financieros		\$ 831.040	\$ 913.624	-\$ 82.584	-9,0%
Pérdida en venta y retiro de bienes		\$ 164.607	\$ 7.986	\$ 156.621	1961,3%
Gastos Extraordinarios		\$ 49.286	\$ 27.554	\$ 21.732	78,9%
Diversos		\$ 1.945	\$ 9.634	-\$ 7.690	-79,8%
EXCEDENTE AL 31 DE DICIEMBRE		\$ 92.015	-\$ 323.767	\$ 415.782	128,4%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	NOTA 19	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
Impuesto de Renta		\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
Resultado Neto del Ejercicio		\$ 92.015	-\$ 323.767	\$ 415.782	128,4%

OTRO ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	NOTAS	A diciembre de	A diciembre de	Variación	
		2024	de 2023	\$	%
Valorización de activos fijos	NOTA 7	\$ 0	\$ 5.641.827	-\$ 5.641.827	
Impuesto diferido	NOTA 15	\$ 2.113.396	-\$ 2.224.880	\$ 4.338.276	
Total estado de resultado integral		\$ 2.113.396	\$ 3.416.947	-\$ 1.303.551	





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

Estado de Flujos de Efectivo Método Indirecto Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

NIT 891.400.093-4

A diciembre de 2024

En Miles de Pesos

	2024	2023
Actividades Operacionales		
Utilidad Neta del Año	\$ 92.015	-\$ 323.767
Ajustes para conciliar la utilidad neta del año y el efectivo neto provisto por actividades operacionales	\$ 0	\$ 0
Depreciación	\$ 164.232	\$ 129.304
Cambios Netos en Activos y Pasivos Operacionales		
Aumento y/o disminución de deudores	\$ 627.553	-\$ 693.230
Aumento y/o disminución de inventarios	\$ 54.701	-\$ 58.562
Aumento y/o disminución de diferidos	-\$ 11.571	\$ 30.826
Aumento y/o disminución de obligaciones financieras	\$ 0	\$ 0
Aumento y/o disminución de obligaciones proveedores	-\$ 283.736	\$ 148.644
Aumento y/o disminución de cuentas por pagar	\$ 297.646	\$ 21.791
Aumento y/o disminución de impuestos por pagar	\$ 731.576	\$ 741.426
Aumento y/o disminución de obligaciones laborales	\$ 17.221	\$ 101.355
Aumento y/o disminución de depósitos recibidos de clientes	-\$ 830.435	\$ 835.886
Efectivo neto provisto/usado en actividades de operacionales	\$ 859.202	\$ 933.673
Actividades de Inversión		
Adiciones de propiedad, planta y equipo	-\$ 816.713	-\$ 6.569.842
Efectivo neto provisto/usado en actividades de inversión	-\$ 816.713	-\$ 6.569.842
Actividades financieras		
Aumento y/o disminución de obligaciones financieras	-\$ 38.516	\$ 243.386
Aumento y/o disminución de capital social	\$ 0	\$ 0
Superavit por valorizaciones	\$ 0	\$ 5.641.827
Efectivo neto provisto/usado en actividades de financiación	-\$ 38.516	\$ 5.885.213
Aumento neto del efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 3.973	\$ 249.044
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	\$ 405.722	\$ 156.678
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 409.695	\$ 405.722





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

Estado de Cambios en el Patrimonio
Corporación Cultural y Deportiva del Comercio
NIT 891.400.093-4
A diciembre de 2024
En Miles de Pesos

	Aportes Sociales	Utilidad del Ejercicio	Adopción por Primera Vez	Utilidades Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Superávit por Valorización	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2023	\$ 4.958.373	-\$ 323.767	\$ 19.175.611		\$ 0 -\$ 6.765.757	\$ 21.230.668	\$ 38.275.129
Traslado a Excedentes Acumulados		\$ 323.767	\$ 0	\$ 0	-\$ 323.767	\$ 0	\$ 0
Impuesto Diferido	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2.113.396	\$ 0	\$ 2.113.396
Excedente del Ejercicio 2024		\$ 92.015	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 92.015
Superávit por Valorización	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Saldo a 31 de diciembre de 2024	\$ 4.958.373	\$ 92.015	\$ 19.175.611		\$ 0 -\$ 4.976.128	\$ 21.230.668	\$ 40.480.540

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

Corporación Cultural y Deportiva. En (adelante La Corporación) con Nit 891.400.093-4, fue constituida el 2 de abril de 1963, según personería jurídica No. 0289, su sede principal se encuentra en la Avenida Circunvalar No. 7 -19 de la ciudad de Pereira, posee dos establecimientos de comercio Sede campestre en el KM 4 Vía cerritos Entrada 1, y el establecimiento PIN BAR, se encuentra ubicado en las mismas instalaciones de la sede principal.

Su objeto social es promover 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. El término de duración de la Corporación es indefinido.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes). Emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en unidades monetarias (Pesos Colombianos), que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la Corporación.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Corporación se establecen en la nota 3. En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Corporación.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

2.1 MARCO TÉCNICO NORMATIVO

Los estados financieros se elaboran de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera –NIIF para Pymes, establecidas para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el decreto único 2420 de 2015 y modificado por el Decreto 2496 de 2015, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board (IASB, por sus siglas en inglés).

2.2 BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable.

2.3 NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la Corporación está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

2.4 MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Corporación se expresan en la moneda del entorno económico primario donde opera.

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.5 FRECUENCIA DE INFORMACIÓN E INFORMACIÓN COMPARATIVA

La Corporación, prepara sus estados financieros individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte del período anterior. Sin embargo, estos estados financieros se presentan con corte al 31 de diciembre de 2024, de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2023, incluyendo la información descriptiva y narrativa de las notas.

2.6 CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES Y PERÍODO CONTABLE

- Estado de situación financiera por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y diciembre 31 de 2023.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

- b. Estado de resultado integral que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del período, por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y diciembre 31 de 2023.
- c. Estado de flujo de efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y diciembre 31 de 2023.
- d. Estado de cambios en el patrimonio.
- e. Notas a los estados financieros.

2.7 USO DE ESTIMACIONES

La Preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro, obliguen a modificarlas en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas a continuación, han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera y de los demás estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

3.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera, cuando la Corporación se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial, en función del propósito con el que se adquirieron dichos instrumentos financieros.

3.1.1 Activos y pasivos financieros

Los Activos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro. Los pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene la obligación contractual de entregar efectivo en el futuro.

3.1.2 Medición inicial de activo y pasivos financieros

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su valor razonable, excepto los activos y pasivos financieros que se reconocen al precio de transacción, incluyendo los costos de transacción que sean directamente atribuibles. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.1.3 Medición posterior de activos y pasivos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Corporación mide los instrumentos financieros básicos al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo.

3.1.4 Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

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

3.1.5 Baja en activos financieros

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo; se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

3.1.6 Baja en pasivos financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación ha sido pagada, cancelada o haya expirado.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La Corporación efectúa la venta o prestación del servicio en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar en el reconocimiento inicial no tienen intereses. En los préstamos a empleados, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, dichas cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

3.4 Inventarios

Los inventarios se expresan al costo. Al cierre del período se reconocen las posibles pérdidas por deterioros de los mismos y por valorar los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo se determina con base en el método promedio.

Vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados para la gestión de los compromisos a corto plazo.

3.5 Propiedades, planta y equipo

Los activos fijos se miden al costo, menos: la depreciación acumulada, cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado, las construcciones y las edificaciones.

El costo de las propiedades, planta y equipo fue medido al costo atribuido determinado con referencia a su valor razonable.

Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo incrementan el costo.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso, y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo, a continuación, algunas vidas útiles aplicadas a los estados financieros:

Descripción	Vida Útil
Construcciones y edificaciones	80 A 100 años
Maquinaria y equipo	10 A 15 años
Muebles y enseres	10 A 15 años
Equipo de computo	4 años

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

3.7 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de una pérdida por deterioro del valor. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.8 Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la Corporación. Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable que es el costo de la transacción y posteriormente se remiden al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Corporación mide el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.9 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Corporación proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios. El pasivo por beneficios a corto plazo se mide sobre la base de la mejor estimación del desembolso que





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

se requeriría para cancelar la obligación en la fecha de cierre sobre la que se informa. Los beneficios a empleados, se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

3.10 Ingresos de actividades ordinarias

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

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

Venta de bienes: Los ingresos de actividades ordinarias por la venta de productos se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y se cumplen las demás consideraciones para su reconocimiento.

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

3.11 Reconocimiento de gastos

Se reconocerán los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión operacional de La Corporación. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o a crédito.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la Sección 21 Provisiones y Contingencias se reconocerán cuando existe una obligación presente, originado por hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

El gasto por impuesto a la renta, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá reconocerse y presentarse en el estado de resultado integral.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

NOTA 4. Efectivo, equivalentes al efectivo

Los siguientes son los valores del efectivo y equivalentes de efectivo de la Corporación al cierre del mes de diciembre de 2024 y diciembre 31 de 2023.

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Caja	\$ 10.704	\$ 46.008	-\$ 35.304	-76,7%
Bancos	\$ 355.154	\$ 356.808	-\$ 1.654	-0,5%
Derechos Fiduciarios	\$ 43.837	\$ 2.906	\$ 40.931	1408,6%
Total Disponible	\$ 409.695	\$ 405.722	\$ 3.973	1,0%

El efectivo y equivalentes al efectivo pertenecen al efectivo en caja, saldo en bancos y las cuentas de ahorro y FIC, para el año 2024.

El saldo de la cuenta Bancos por valor de \$355.154, está representado por los siguientes saldos que evidencia el balance a 31 de diciembre de 2024:

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Bancos				
Bancolombia Cta Cte 11521116271	\$ 206.008	\$ 28.507	\$ 177.502	0,0%
Helm Bank Cta 601-03085-1	\$ 0	\$ 3.460	-\$ 3.460	-100,0%
Banco Davivienda Cta Cte 0050 1486 5448	\$ 110.626	\$ 87.261	\$ 23.365	26,8%
Gnb Sudameris Cta Cte 601004658	\$ 19	\$ 19	\$ 0	0,0%
Cartera Colectiva Abierta Credifondo Helm Fiduciaria S A	\$ 887	\$ 880	\$ 7	0,8%
DAVIVIENDA AHORROS 482800029936	\$ 37.613	\$ 236.682	-\$ 199.069	-84,1%
	\$ 355.154	\$ 356.808	-\$ 1.654	-0,5%

Los saldos del efectivo y sus equivalentes en la contabilidad son exactamente iguales al saldo de los extractos bancarios al 31 de diciembre de 2024.

Reflejan la disponibilidad de efectivo, tanto en caja, como en bancos, durante el año 2024.

NOTA 5. Deudores

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
CLIENTES	\$ 20.286	\$ 98.993	-\$ 78.708	-79,5%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	\$ 404.067	\$ 882.757	-\$ 478.690	-54,2%
INGRESOS POR COBRAR	\$ 11.314	\$ 47.932	-\$ 36.618	-76,4%
RECLAMACIONES	\$ 163.024	\$ 163.024	\$ 0	0,0%
CUENTAS X COBRAR TRABAJADORES	\$ 4.448	\$ 1.379	\$ 3.070	222,6%
DEUDORES VARIOS	\$ 52.384	\$ 221.681	-\$ 169.297	-76,4%
	\$ 655.523	\$ 1.415.766	-\$ 760.243	-53,7%





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

Los Deudores representan las cuentas pendientes por cobrar al cierre del año, los socios tienen un saldo pendiente por pagar a diciembre 31 de 2024 de \$404 millones, se ve disminuido debido a castigo de cartera realizado y recaudo de cartera.

Las reclamaciones reflejan las cuentas por cobrar por las irregularidades presentadas en la Corporación por fraude en periodos anteriores, los cuales siguen en proceso de reclamación vía jurídica.

La disminución en la cuenta de deudores varios corresponde a anticipos legalizados en el año 2024 por la ejecución del proyecto Nabe Club.

NOTA 6. Inventarios

Los inventarios de la compañía se reflejan de la siguiente forma en el Estado de Situación Financiera:

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Inventario de mercancías para la venta	\$ 125.591	\$ 180.293	-\$ 54.701	-30,3%

Los inventarios reflejan todos los productos disponibles para la venta a diciembre 31 de 2024, catalogados como bebidas (licores, cervezas y gaseosas) y materia prima para la elaboración de productos de cocina.

Para el año 2024 presenta disminución de 30,3% debido a que disminuyo el stock de productos disponibles para la venta.

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El rubro de Propiedad, Planta y Equipo representa los activos fijos de la Corporación, y están destinados para la prestación de los servicios del club

A diciembre 31 de 2024, está compuesto por los siguientes valores:

Propiedad, Planta y Equipo	2023	ADICIONES	RETIROS	DEPRECIACIÓN	AVALÚOS	2024
Terrenos	\$ 29.765.206	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 29.765.206
Construcciones en curso	\$ 453.297	\$ 697.198	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1.150.496
Construcciones y edificaciones	\$ 11.856.792	\$ 17.123	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 11.873.915
Maquinaria y equipo	\$ 770.832	\$ 27.550	\$ 0	\$ 51.791	\$ 0	\$ 746.591
Equipo de oficina	\$ 45.343	\$ 51.897	\$ 0	\$ 80.435	\$ 0	\$ 16.806
Equipo computacion y comunicacion	\$ 19.878	\$ 15.983	\$ 0	\$ 23.111	\$ 0	\$ 12.751
Equipo de hoteles y restaurantes	\$ 61.019	\$ 6.963	\$ 0	\$ 8.895	\$ 0	\$ 59.087
Acueducto, Plantas y Redes	\$ 3.825	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 3.825
	\$ 42.976.193	\$ 816.714	\$ 0	\$ 164.232	\$ 0	\$ 43.628.675





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

La adquisición de activos fijos en el 2024 llegó a la suma de \$816.714, representados en las nuevas construcciones del proyecto de modernización y mobiliario de la sede Nabe Club, adecuación de la zona húmeda y canchas de tenis de la sede circunvalar, son los rubros más representativos de este grupo.

NOTA 8. Propiedades de inversión

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Propiedades de Inversión	\$ 1.693.740	\$ 1.693.740	\$ 0	0,0%

Las propiedades de inversión son activos fijos inmuebles, dedicados a la generación de una renta. Los bienes que tiene la Corporación para este fin con su respectivo costo, son los siguientes:

Descripción	Costo Terreno	Costo Edificación	Total
Peluquería	\$ 51.000	\$ 73.800	\$ 124.800
Bar	\$ 204.595	\$ 152.845	\$ 357.440
Almacén y Cafetería de tenis	\$ 153.000	\$ 99.000	\$ 252.000
Clínica Veterinaria	\$ 176.000	\$ 88.000	\$ 264.000
Restaurante Pizzería	\$ 429.000	\$ 214.500	\$ 643.500
Spa	\$ 21.250	\$ 30.750	\$ 52.000
TOTAL	\$ 1.034.845	\$ 658.895	\$ 1.693.740

NOTA 9. Activos Diferidos

Los activos diferidos reflejan los gastos que se desembolsan de forma inmediata, pero que tienen una incidencia en varios meses o periodos contables, de tal forma que inicialmente no se lleva el monto total al gasto porque tendrían un impacto en el resultado del mes en que se realiza; sino que se activan, y mes a mes una porción de ese activo se lleva al gasto hasta completar el valor inicialmente desembolsado.

Los siguientes son los activos diferidos que se encuentran en el Estado de Situación Financiera:

Gastos Pagado por Anticipado

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Gastos Pagados por Anticipado	\$ 3.908	\$ 313	\$ 3.595	100,0%





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

Impuestos

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
ANTICIPO DE IMPUESTOS O SALDOS A FA	\$ 487.641	\$ 354.952	\$ 132.689	37,4%
Impuesto Diferido Activo	\$ 205.146	\$ 223.948	-\$ 18.802	-8,4%
TOTAL	\$ 692.788	\$ 412.043	\$ 113.887	27,6%

El saldo de los anticipos de impuestos lo componen las siguientes cifras:

Saldo a favor por impuesto de renta:	\$345.945
Retenciones	\$ 29.073
Autorretención en renta	\$112.623

El impuesto diferido corresponde a las diferencias temporarias Activas que se presentan entre los saldos fiscales y contables del Estado de Situación Financiera, calculado a una tasa del 15% para los activos fijos.

NOTA 10. Pasivos financieros

Cuenta	Entidad Financiera	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	SALDO DIC 2024
21051021	CRÉDITO ROTATIVO DAVIVIENDA	114.008	-	114.008
21051030	Tarjeta de Crédito Bancolombia	16.534	-	16.534
21051051	DAVIVIENDA OBLIG 7112127000490632	68.643	53.577	122.219
21051052	DAVIVIENDA OBLIG 7112127000490640	15.450	12.048	27.498
21051056	DAVIVIENDA OBLIG 7112127000504440	14.446	-	14.446
21051057	DAVIVIENDA OBLIG 7112127000507690	7.496	-	7.496
21051060	DAVIVIENDA OBLIG 7112127000546201	38.674	67.657	106.332
21051061	BANCOLOMBIA OBLIG 1150096559	32.962	-	32.962
21051062	BANCOLOMBIA OBLIG 1150096560	11.565	-	11.565
21051063	BANCOLOMBIA OBLIG 1150096561	7.156	-	7.156
21051064	BANCOLOMBIA OBLIG 1150096562	29.338	88.014	117.352
21051065	BANCOLOMBIA OBLIG 1150096563	66.631	-	66.631
21051066	BANCOLOMBIA OBLIG 1150096564	9.598	33.592	43.189
21051067	BANCOLOMBIA OBLIG 1150096565	32.542	16.271	48.813
21152004	FINANCIACION EMPRESA DE ENERGIA	25.284	174.668	199.951
TOTALES		490.325	445.827	936.152

Representan las obligaciones con el sector financiero que la Corporación tiene a diciembre 31 de 2024.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

Las obligaciones catalogadas de corto plazo son aquellas que su vencimiento es igual o inferior a 12 meses, el saldo de estas es de \$490 millones.

Las de largo plazo son aquellas con un vencimiento superior a los 12 meses, estas representan un monto de \$445.827, los créditos realizados durante el año 2024 fueron para el pago de cesantías, y para soportar la operación, los de menor cuantía se realizaron por medio de crédito rotativo y tarjeta de crédito.

Para el año 2023 ingresa la obligación con la empresa de Energía de Pereira, correspondiente a la financiación realizada para el cambio de las luminarias de la Sede Circunvalar. Al cierre de 2024 la obligación cuenta con un saldo de \$199 millones, la cuota se cancela mensualmente con el pago de la factura de Energía, y el valor es compensado con el ahorro que se obtiene al eliminar el gasto por concepto de Energía Reactiva.

La participación de las deudas con el sector financieros con respecto al total de los activos de la Corporación es del 2.0%. Y con relación al total de los pasivos en el 2024 es del 13.9%

Pasivo por impuesto diferido:

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Impuesto Diferido	\$ 1.173.444	\$ 3.313.618	-\$ 2.140.174	-64,6%

El impuesto diferido corresponde a las diferencias temporarias Pasivas que se presentan entre los saldos fiscales y contables del Estado de Situación Financiera, calculado a una tasa del 15% para los activos fijos.

NOTA 11. Proveedores deudores comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son las siguientes:

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
NACIONALES	\$ 282.913	\$ 566.649	-\$ 283.736	-50,1%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 228.024	\$ 12.216	\$ 215.808	1766,6%
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 30.309	\$ 14.457	\$ 15.852	0,0%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RE	\$ 847	\$ 1.081	-\$ 234	-21,6%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 110.565	\$ 102.990	\$ 7.575	7,4%
ACREDEDORES VARIOS	\$ 154.543	\$ 71.054	\$ 83.489	117,5%
	\$ 807.202	\$ 768.446	\$ 38.755	5,0%





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

El saldo total de este grupo para el corte 2024 es de \$807.202. Se evidencia aumento principalmente en los costos y gastos por pagar debido a la clasificación de los proveedores y acreedores en las cuentas correspondientes; puesto que en años anteriores se realizaba el registro solo a la cuenta de proveedores. El aumento en el rubro de acreedores varios corresponde a saldos pendientes por pagar a la Fundación Proempleados y Foncomercio - Fondo empleados.

NOTA 12. Pasivos por impuestos corrientes

La cuenta por impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre está compuesta por:

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 472.333	\$ 105.329	\$ 367.004	348,4%
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 13.494	\$ 11.687	\$ 1.807	15,5%
A LA PROPIEDAD RAIZ	\$ 2.002.605	\$ 1.760.697	\$ 241.909	13,7%
IMPUESTO AL CONSUMO	\$ 152.924	\$ 47.686	\$ 105.238	220,7%
	\$ 2.641.356	\$ 1.925.399	\$ 715.958	37,2%

El pasivo por impuestos representa los saldos por pagar correspondientes a: IVA por pagar de \$472 millones correspondiente a los bimestres 1, 2, 3, 5 y 6 del 2024, de los cuales los 3 primeros bimestres cuentan con acuerdo de pago ante la DIAN.

IMPUESTO AL CONSUMO por pagar de 153 millones correspondientes a los bimestres 1, 2, 3 y 6 del 2024, de los cuales los 3 primeros bimestres cuentan con acuerdo de pago ante la DIAN.

INDUSTRIA Y COMERCIO por pagar de 13 millones correspondientes al último bimestre del año.

El valor correspondiente a la propiedad raíz, es el impuesto predial del año 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024 por valor de \$2.002 millones, el cual incluye los intereses de mora correspondientes a la fecha de corte de los estados financieros 2024. Se realizó acuerdo de pago correspondiente al periodo 2020 del predio ubicado en la K 15 7 09 Los Alpes, de igual forma en el año 2024 se realizó pago en su totalidad del predio K 15 6 55 A MOSQUERA.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

NOTA 13. Beneficios a los empleados

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
SALARIOS POR PAGAR	\$ 3.061	\$ 0	\$ 3.061	0,0%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 220.756	\$ 210.712	\$ 10.044	4,8%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 24.379	\$ 24.372	\$ 7	0,0%
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 98.308	\$ 102.788	-\$ 4.480	-4,4%
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 1.351	\$ 338	\$ 1.014	100,0%
	\$ 347.855	\$ 338.209	\$ 9.646	2,9%

El valor de beneficios por pagar a los empleados corresponde a las cesantías que se consignan en los fondos de pensiones en febrero de 2025, los intereses a las cesantías que se cancelan en enero de 2025, y las vacaciones consolidadas las cuales se cancelan a medida que los colaboradores disfrutan de ellas. La corporación está al día con todos sus compromisos laborales.

NOTA 14. Otros Pasivos

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 185.508	\$ 282.707	-\$ 97.199	-34,4%
DEPOSITOS RECIBIDOS	\$ 628.513	\$ 1.361.748	-\$ 733.235	-53,8%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 9.351	\$ 11.003	-\$ 1.652	-15,0%
	\$ 823.372	\$ 1.655.458	-\$ 832.087	-50,3%

Este grupo de cuentas lo conforman todos los pagos que realizan los clientes y socios para eventos y futuras compras de Derechos de uso, los depósitos recibidos corresponden a los pagos de año anticipado 2025, los cuales se reconocen mensualmente en el respectivo ingreso.

NOTA 15. Patrimonio

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
APORTES SOCIALES	\$ 4.958.373	\$ 4.958.373	\$ 0	0,0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 92.015	-\$ 323.767	\$ 415.782	-128,4%
ADOPCION POR PRIMERA VEZ	\$ 19.175.611	\$ 19.175.611	\$ 0	0,0%
EXCEDENTES ACUMULADOS	-\$ 3.928.794	-\$ 3.605.028	-\$ 323.767	9,0%
IMPUESTO DIFERIDO (DIFERENCIAS TEMPORARIAS)	-\$ 1.047.333	-\$ 3.160.729	\$ 2.113.396	-66,9%
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	\$ 21.230.668	\$ 21.230.668	\$ 0	0,0%
	\$ 40.480.540	\$ 38.275.129	\$ 2.205.411	5,8%





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

El patrimonio de la Corporación está conformado por los aportes y contribuciones de los asociados; incluye los excedentes; y refleja los valores por la implementación de las NIIF. Además, por el Superávit por Valorización que refleja el mayor valor del patrimonio por concepto del avalúo.

NOTA 16. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias por el periodo comprendido entre 1 de enero y 31 de diciembre del año 2024-2023 comprenden las siguientes partidas:

OPERACIONALES	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Cuota De Sostenimiento	\$ 3.875.022	\$ 3.362.710	\$ 512.312	15,2%
Consumo Mínimo	\$ 61.738	\$ 50.205	\$ 11.533	23,0%
Fondo De Promocion Deportiva	\$ 48.321	\$ 38.840	\$ 9.482	24,4%
Bonos Invitados De Socio	\$ 62.238	\$ 45.324	\$ 16.914	37,3%
Estudio De Solicitudes	\$ 10.828	\$ 17.924	-\$ 7.096	-39,6%
Traspaso Derecho De Admisión	\$ 66.768	\$ 25.200	\$ 41.568	165,0%
Derechos Sociales	\$ 736.412	\$ 1.120.116	-\$ 383.705	-34,3%
Eventos	\$ 325.456	\$ 622.871	-\$ 297.414	-47,7%
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO EXCLUIDAS	\$ 867.735	\$ 663.580	\$ 204.155	30,8%
Apoyo Cultural Excluido	\$ 1.038.900	\$ 0	\$ 1.038.900	
Puntos De Venta	\$ 2.909.679	\$ 3.142.173	-\$ 232.494	-7,4%
Ingresos Deportes	\$ 750.857	\$ 428.956	\$ 321.902	75,0%
Hospedaje Cabañas Sede Campestre	\$ 21.336	\$ 32.424	-\$ 11.087	-34,2%
Devoluciones en ventas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 10.775.290	\$ 9.550.322	\$ 1.224.969	12,8%
NO OPERACIONALES	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
Financieros	\$ 22.560	\$ 41.755	-\$ 19.195	-46,0%
Arrendamientos	\$ 133.653	\$ 117.379	\$ 16.273	13,9%
Recuperaciones	\$ 5.304	\$ 11.976	-\$ 6.672	-55,7%
Indemnizaciones	\$ 3.295	\$ 0	\$ 3.295	
Ingresos de ejercicios anteriores	\$ 14.275	\$ 6.308	\$ 7.967	126,3%
Diversos	\$ 20.519	\$ 69.051	-\$ 48.532	-70,3%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 199.605	\$ 246.469	-\$ 46.864	-19,0%

Los ingresos corresponden al desarrollo de las actividades Sociales, Culturales y Deportivas de la corporación, en donde se incluyen las cuotas de sostenimiento, la operación de Alimentos y bebidas, y el desarrollo de eventos, entre otros.

En este grupo de cuentas se observa que, los ingresos operacionales de la Corporación en el año 2024 tuvieron un incremento del 12.8% con respecto al año 2023; el cual obedece al recaudo del Apoyo Cultural de los corporados, también se realizan importantes eventos deportivos de reconocimiento nacional lo cual incrementa los ingresos de este rubro en





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

un 75% y la imagen de nuestro club para continuar recibiendo a los grandes deportistas de las diferentes modalidades, favoreciendo positivamente el resultado.

Los ingresos no operacionales disminuyeron en un 19% principalmente los financieros ya que se redujo los intereses de mora cobrados a los corporados y los intereses de financiación, y en los ingresos diversos la vinculación de proveedores en las actividades del Club.

NOTA 17. Gastos Operacionales de Administración y Operativos

Los gastos operacionales del Club que incluyen los de administración y de la prestación del servicio por el año terminado el 31 de diciembre son los siguientes:

DE ADMINISTRACIÓN	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
GASTOS DEL PERSONAL	\$ 931.090	\$ 879.903	\$ 51.187	5,8%
HONORARIOS	\$ 112.450	\$ 107.878	\$ 4.572	4,2%
IMPUESTOS	\$ 209.586	\$ 193.801	\$ 15.786	8,1%
ARRENDAMIENTOS	\$ 9.240	\$ 8.204	\$ 1.036	12,6%
SERVICIOS	\$ 7	\$ 0	\$ 7	
GASTOS LEGALES	\$ 15.659	\$ 4.642	\$ 11.017	237,4%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 2.388	\$ 652	\$ 1.735	266,0%
ADECUACION E INSTALACION	\$ 835	\$ 273	\$ 562	205,9%
GASTOS DE VIAJE	\$ 452	\$ 0	\$ 452	
DIVERSOS	\$ 177	\$ 1.113	-\$ 936	-84,1%
TOTAL	\$ 1.281.885	\$ 1.196.466	\$ 85.419	7,1%

DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (VENTAS)	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
GASTOS DE PERSONAL	\$ 3.582.424	\$ 3.121.085	\$ 461.339	14,8%
HONORARIOS	\$ 70.314	\$ 14.314	\$ 56.000	391,2%
COMISIONES	\$ 0	\$ 294	-\$ 294	-100,0%
IMPUESTOS	\$ 411.742	\$ 409.422	\$ 2.319	0,6%
ARRENDAMIENTOS	\$ 6.825	\$ 35.726	-\$ 28.901	-80,9%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 135.339	\$ 105.257	\$ 30.082	28,6%
SEGUROS	\$ 39.640	\$ 34.641	\$ 4.999	14,4%
SERVICIOS	\$ 1.166.556	\$ 1.159.847	\$ 6.709	0,6%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 154.681	\$ 151.719	\$ 2.962	2,0%
ADECUACION E INSTALACION	\$ 31.210	\$ 38.535	-\$ 7.325	-19,0%
GASTOS DE VIAJE	\$ 5.702	\$ 2.040	\$ 3.662	179,5%
DEPRECIACIONES	\$ 164.232	\$ 129.304	\$ 34.928	27,0%
DIVERSOS	\$ 806.624	\$ 816.830	-\$ 10.206	-1,2%
TOTAL	\$ 6.575.492	\$ 6.019.013	\$ 556.479	9,2%

El total de los gastos operacionales tienen un incremento de \$8.9%, los principales rubros son gastos de personal, servicios públicos, impuestos, gastos de mantenimiento, adecuaciones y eventos.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

Se refleja un importante incremento en las contribuciones y afiliaciones que corresponden al pago de Sayco y Acinpro, y también a las contribuciones de los servicios públicos.

En la cuenta de Servicios, se mantiene sin una variación significativa el valor correspondiente a servicios públicos, principalmente en el gasto de Energía por el cambio de luminarias de las canchas de Tenis de la Sede circunvalar y el ahorro de acueducto por el cambio de los baños de ambas sedes los cuales cuentan con ahorro en el proceso de descarga en su uso.

NOTA 18. Gastos No Operacionales

Descripción	2.024	2.023	Variación \$	Variación %
FINANCIEROS	\$ 831.040	\$ 913.624	-\$ 82.584	-9,0%
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 164.607	\$ 7.986	\$ 156.621	1961,3%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 49.286	\$ 27.554	\$ 21.732	78,9%
GASTOS DIVERSOS	\$ 1.945	\$ 9.634	-\$ 7.690	-79,8%
TOTAL	\$ 1.046.877	\$ 958.798	\$ 88.079	9,2%

Los gastos no operacionales de la Corporación en el 2024 tuvieron una variación del 9.2% con relación al año 2023, el rubro más representativo es el reconocimiento del gasto por concepto de deterioro de cartera.

NOTA 19. Cálculo del impuesto de renta

Para el año 2024 la Corporación sigue perteneciendo al Régimen Tributario Ordinario, tributando a una tasa del 35%, después de la depuración de los ingresos, costos y gastos; y desconociendo los gastos no procedentes a deducción, en el periodo no se realiza provisión del impuesto debido a que se están compensando pérdidas fiscales de años anteriores.

NOTA 20. Hechos posteriores

Al 31 de diciembre de 2024 y la fecha de presentación, no han ocurrido otros hechos significativos de carácter financiero-contable que pudieran afectar el patrimonio de la Corporación o la interpretación de estos estados financieros.





Corporación Cultural y Deportiva del Comercio

NOTA 21. Autorización de los estados financieros

La emisión de los estados financieros de la Corporación Cultural y Deportiva del Comercio, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024 fueron revisados por la Junta Directiva, pendiente de presentación ante la Asamblea General de Accionistas de acuerdo a lo requerido por el Código de Comercio.

Juan Esteban Tibaquirá Giraldo
Representante Legal
CC 10.022.816

John Mario Hidalgo Guerrero
Director Financiero
TP Contador 250485-T

