

ESTADOS FINANCIEROS

CLUB DE PESCA DE CARTAGENA
NIT: 890.400.482-2

VIGENCIA 2023



Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

@acontiscol ACONTIS

CONTENIDO

Dictamen revisor fiscal	3
Certificación de estados financieros	9
Estados de situación financiera.....	11
Estados de resultado integral.....	12
Estados de cambios en el patrimonio	13
Estados de flujo de efectivo	14
Revelaciones.....	15
Hechos Posteriores	30

DICTAMEN REVISOR FISCAL



DICTAMEN E INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CLUB DE PESCA DE CARTAGENA CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cartagena de Indias D. T y C, 14 de febrero de 2024

Señores:
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE SOCIOS 2023
CLUB DE PESCA DE CARTAGENA
Cartagena.

OPINION

He examinado los Estados Financieros preparados conforme a la Sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes (Estándar Internacional para Pymes), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **CLUB DE PESCA DE CARTAGENA** con corte al 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes expuestas en el DUR 2420 de 2015. Los estados financieros correspondiente a la vigencia 2022 fueron auditados y dictaminados por otro revisor fiscal, emitiendo una opinión favorable.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA- expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017). Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia del **CLUB DE PESCA DE CARTAGENA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en lo establecido en la Ley 43 de 1990, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

3



Centro Edificio Comodoro Oficina 608
130001 – Cartagena (Colombia)
Tel.: 6781125
www.auren.com / @AurenColombia

Auren Asesores Corporativos

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648



INCERTIDUMBRE MATERIAL RELACIONADA CON LA HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Manifiesto que, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de fin del ejercicio correspondiente a la vigencia 2023, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de las operaciones relacionadas con el cumplimiento del objeto social del CLUB DE PESCA DE CARTAGENA.

CUESTIONES CLAVE DE AUDITORÍA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellos asuntos que, según mi juicio profesional, han incidido más significativamente en mi auditoría de los estados financieros del periodo 2023. Estas son tratadas en conjunto y no expreso una opinión por separado sobre ellas.

Además de lo descrito en la sección “**Incertidumbre material relacionada con la hipótesis de negocio en marcha**” a continuación, me refiero a otros puntos importantes que se trataron en el desarrollo de la auditoría.

Asunto clave de auditoría

Propiedad planta y equipo

Teniendo en cuenta la partición de la cuenta de propiedad planta equipo de la entidad dentro del total de activos de la entidad. E indagar sobre el control y administración del proceso de los activos fijos, y evidenciando según los registros contables que hay 235 activos adquiridos según desde la vigencia 2006, y los cuales aun se reflejan en contabilidad este aspecto se considero un aspecto clave de auditoría.

Respuesta del revisor fiscal

Mi trabajo sobre la propiedad planta y equipo se ha centrado en revisar la aplicación de la política correspondiente a la propiedad planta y equipo.

Se realizo análisis y extracción de cada uno de los activos registrados en los libros oficiales de contabilidad de la entidad. Como también la correcta clasificación en la adquisición de los activos fijos.

Se realizo recalcu de la depreciación de los activos fijos.

4

2



Centro Edificio Comodoro Oficina 608
130001 – Cartagena (Colombia)
Tel.: 6781125
www.auren.com / @AurenColombia

Auren Asesores Corporativos

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648



Por lo tanto, una vez aplicadas las pruebas pertinentes. Se recomendó realizar un inventario de los activos fijos de la entidad alienado a los montos establecidos según las políticas contables lo que sea considerado como activo fijo.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN Y GOBIERNO CORPORATIVO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como el 2496 de 2015, ley 675 de 2001, Decreto 2150 de 2017 las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la entidad, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la copropiedad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, mas no expresará una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas

3



Centro Edificio Comodoro Oficina 608
130001 – Cartagena (Colombia)
Tel.: 6781125
www.auren.com / @AurenColombia

Auren Asesores Corporativos

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648



contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Manifiesto que, durante el año 2023 el **CLUB DE PESCA DE CARTAGENA** llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas de socios y de la junta directiva.

a) Aplicación de Ley 1314 de 2009: Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Por lo tanto, a partir del 2016, como fue exigido, los estados financieros de **CLUB DE PESCA DE CARTAGENA** han sido expresados bajo estas normas.

b) Actos de los administradores: Los actos de la administración de la entidad se ajustan a los Estatutos.

c) Correspondencia y libros: Además, informo que durante el año 2023 que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros de acciones se llevan y conservan debidamente. En la actualidad la entidad tiene un contrato con la empresa **MICROCOLSA STORAGE & SECURITY SAS** para el desarrollo del almacenamiento y administración de archivos físicos inactivos, y que la entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

d) Concordancia de estados financieros e informe de gestión: El informe de gestión corresponde al período terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido preparado por la administración de la entidad para dar cumplimiento a disposiciones legales y no forma parte integrante de los estados financieros examinados por mí, mi trabajo como Revisor Fiscal se limitó a constatar que la información financiera que contiene el citado informe, concuerda con la de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, y no incluyó la revisión de información distinta a la contenida en los registros contables de la entidad.

6

4



Centro Edificio Comodoro Oficina 608
130001 – Cartagena (Colombia)
Tel.: 6781125
www.auren.com / @AurenColombia

Auren Asesores Corporativos

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

 @acontiscol 



OTROS CUMPLIMIENTOS LEGALES Y NORMATIVOS

a) Control interno: Existen medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la entidad y los de terceros que están en su poder, se les realiza mantenimiento preventivo y correctivo. En la actualidad la empresa tiene contratado una asesoría al sistema de control interno con la finalidad del mantenimiento y mejora el sistema de control interno de la entidad. Su porcentaje de avance en el plan de auditoría fue del 81%.

b) Póliza de seguros: el CLUB DE PESCA DE CARTAGENA en la actualidad posee varias pólizas de seguro para cubrir posibilidades de eventos en que los activos de la entidad se vean afectados en forma accidental.

c) Cumplimiento SGSST: de acuerdo lo estipulado en el Decreto único 1072 de 2015 modificado por la resolución 1111 de 2017 en el cual se dictan disposiciones para la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo, Resolución 312 de 2019 por el cual se definen los estándares mínimos del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo. El delegado responsable del sistema presentó ante la administración el informe de rendición de cuentas para la vigencia 2023 en cumplimiento del Artículo 2.2.4.6.8. Decreto 1072 de 2015.

d) Cumplimiento de obligaciones fiscales: Se comprobó que se cumplió con el recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones mensuales con pago, así como la información exógena exigidos por la DIAN y por la secretaria de hacienda de la ciudad de Cartagena, presentación de reporte de beneficiario final presentada el día 16 de mayo de 2023. Y el día 08 de junio de 2023 se realizó la respectiva solicitud al régimen tributario especial.

e) Autorización para laborar horas extras: El día 25 de enero de 2024 se expidió la resolución número 0065 de 2024 por parte del MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL, autorizo laborar horas extras al CLUB DE PESCA DE CARTAGENA a los cargos solicitados por parte de la entidad.

7

5



Centro Edificio Comodoro Oficina 608
130001 – Cartagena (Colombia)
Tel.: 6781125
www.auren.com / @AurenColombia

Auren Asesores Corporativos

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS



OPINIÓN SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En cumplimiento de los artículos 208 y 209 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio, las Normas Internacionales de Auditoría – NIA- expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017)

Manifiesto que mi labor en el **CLUB DE PESCA DE CARTAGENA** se efectuó mediante la aplicación de pruebas selectivas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad. Así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal.

Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para:

- 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad,
- 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y
- 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias, la asamblea de socios y de la junta directiva. Además, el sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes.


Ruben Darío Jaimes Castellón
 Revisor Fiscal
 TP 112068-T

Cartagena de Indias DT y C, Centro la matuna Cra 10 No 32 a 77
 Oficinas 604-606-608-608
 ruben.jaimes@auren.com.co
 14 de febrero de 2024

8



Centro Edificio Comodoro Oficina 608
 130001 – Cartagena (Colombia)
 Tel.: 6781125
www.auren.com / @AurenColombia

6

Auren Asesores Corporativos

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Cartagena de Indias, 31 de enero de 2024

Señores:

CLUB DE PESCA DE CARTAGENA

Cartagena, Colombia

Asunto: CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2023

Referencia: CLUB DE PESCA DE CARTAGENA NIT: 890.400.482-2

Juan Pablo Cepeda Facio Lince, en calidad de Representante Legal y Adriana Ahumada Peinado, en calidad de Contador de **CLUB DE PESCA DE CARTAGENA**, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, junto con sus notas explicativas, se elaboraron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes (NIIF Pymes) adoptadas en Colombia a partir de la vigencia de la Ley 1314 de 2009.

También confirmamos que:

- a. La información relevante para los usuarios de los mencionados estados financieros ha sido incluida.
- b. En los estados financieros se han representado todos los eventos económicos de una forma completa, neutral y libre de error material, ocurridos durante 2023.
- c. La información financiera de la Entidad se ha presentado para facilitar la comparación de la información por los usuarios.
- d. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e. Aseguramos la existencia de Pasivos cuantificables, así como sus obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el periodo terminado a 31 de diciembre de 2023, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- f. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- g. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

h. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

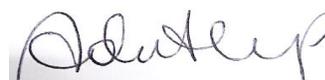
i. La Entidad no cuenta con información cierta y definitiva de hechos importantes ocurridos luego del cierre contable que genere contingencias que comprometan su evolución y el patrimonio.

Cordialmente,



JUAN PABLO CEPEDA FACIO LINCE

Representante Legal



ADRIANA AHUMADA

Contador T. P. No.177.317-T

CLUB DE PESCA CARTAGENA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Diciembre 2023
Cifras en pesos colombianos

	NOTA	2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	169,333,131	507,595,153
Instrumentos financieros	5	1,378,449,787	829,543,897
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	6	588,946,067	617,422,164
Inventario	7	293,991,238	209,381,495
Otros Activos No financieros	8	592,797,708	502,878,143
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3,023,517,930	2,666,820,852
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo	9	3,830,692,477	3,618,219,791
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - NO corriente	10	186,794,422	320,514,243
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		4,017,486,900	3,938,734,034
TOTAL ACTIVOS		7,041,004,830	6,605,554,886
PASIVOS			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar Corriente	11	363,982,436	397,872,311
Pasivo por impuesto corriente	12	145,905,949	116,752,705
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		509,888,385	514,625,016
PASIVOS NO CORRIENTES			
Beneficios a empleados	13	141,903,994	112,789,387
Otros pasivos no financieros	14	213,231,605	188,684,986
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		355,135,599	301,474,373
TOTAL PASIVOS		865,023,985	816,099,389
PATRIMONIO			
Fondo Social	15	4,832,349,910	4,784,671,916
Reservas Asamblea		1,011,548,660	1,011,548,660
Excedentes del ejercicio		342,673,007	3,825,653
Adopcion por Primera vez		(10,590,732)	(10,590,732)
TOTAL PATRIMONIO		6,175,980,845	5,789,455,497
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7,041,004,830	6,605,554,886

JUAN PABLO CEPEDA FACIO LINCE
 Representante Legal

ADRIANA AHUMADA PEINADO
 Contador
 T.P No. 177.317-T
 Ver certificación adjunta

RUBEN DARIO JAIMES CASTELLON
 Revisor Fiscal
 T.P No. 112.068- T
 Ver opinión adjunta

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

CLUB DE PESCA CARTAGENA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Diciembre 2023
Cifras en pesos colombianos

	Nota	2023	2022
Actividades Continuas			
Ingresos en actividades Ordinarias	16	6,836,840,755	6,421,834,636
Costos Ordinario		4,986,280,990	5,265,003,221
Beneficio Bruto		1,850,559,765	1,156,831,415
Gastos de Administración	18	2,314,176,363	1,923,622,262
Otros Ingresos	17	772,249,826	806,120,430
Resultado de explotación		308,633,229	39,329,583
Ingresos Financieros		152,576,832	65,055,537
Gastos Financieros		100,994,736	71,533,140
Resultado Financiero		360,215,325	32,851,980
Otros Gastos	19	17,542,318	29,026,327
Del resultado del ejercicio		342,673,007	3,825,653
Otro resultado integral neto del año		342,673,007	3,825,653

JUAN PABLO CEPEDA FACIO LINCE
 Representante Legal

ADRIANA AHUMADA PEINADO
 Contador
 T.P No. 177.317-T
 Ver certificación adjunta

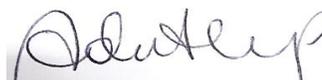
RUBEN DARIO JAIMES CASTELLON
 Revisor Fiscal
 T.P No. 112.068 - T
 Ver opinión adjunta

CLUB DE PESCA CARTAGENA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Diciembre 2023
Cifras en pesos colombianos

	Fondo Social	Adopción Por Primera Vez	Reserva Asamblea	Ganancias Acumuladas	Excedentes del periodo	Total
Saldo a 31/12/2022	4,784,671,916	(10,590,732)	1,011,548,660	-	3,825,653	5,789,455,497
Aportes de los accionistas	47,677,994					
Reservas						
Ganancias Acumuladas				-	(3,825,653)	
Utilidades del periodo					342,673,007	
Saldo a 31/12/2023	4,832,349,910	(10,590,732)	1,011,548,660	-	342,673,007	6,175,980,845



JUAN PABLO CEPEDA FACIO LINCE
 Representante Legal



ADRIANA AHUMADA PEINADO
 Contador
 T.P No. 177.317-T
 Ver certificación adjunta



RUBEN DARIO JAIMES CASTELLON
 Revisor Fiscal
 T.P No. 112.068 - T
 Ver opinión adjunta

CLUB DE PESCA CARTAGENA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2023
Diciembre 2023
Cifras en pesos colombianos

	2023	2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del Periodo	\$ 342,673,007	3,825,653
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIERON USO DE EFECTIVO		
(+) Depreciación	36,716,505	15,069,214
(-) Activo por Impuesto diferido	0	0
(+) Pasivo por Impuesto diferido	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	379,389,512	18,894,867
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(-) Aumento (+) Disminución Deudores	28,476,097	(124,453,940)
(-) Aumento (+) Disminución Inventarios	(84,609,743)	(89,500,383)
(+) Aumento (-) Disminución Cuentas por Pagar corrientes	(33,889,875)	125,164,946
(+) Aumento (-) Disminución en Impuestos	29,153,244	(151,295)
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales	29,114,607	8,736,348
(+) Aumento (-) Disminución Pasivos Estimados	0	0
(+) Aumento (-) Disminución Otros Activos no financieros	(89,919,565)	292,278,398
(+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos	24,546,619	(111,298,370)
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVID. DE OPER.	(97,128,615)	100,775,705
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Compra (+) Venta de Propiedad Planta y Equipo	(249,189,191)	(159,412,804)
(-) Aumento (+) Disminución de Intangibles	0	0
(-) Aumento (+) Disminución de Diferidos	0	0
(-) Aumento (+) Disminución Otros Activos	0	0
(-) Aumento (+) Disminución de Inversiones	(548,905,890)	180,799,686
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(798,095,081)	21,386,882
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Disminución (-) Aumento Cuentas por Cobrar	133,719,821	(52,855,912)
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones LP	0	0
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Financieras	0	0
(+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos	0	0
(+) Aumento (-) Disminución Capital Social	43,852,341	258,750,000
(+) Aumento (-) Disminución Reservas	0	(184,755,480)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	177,572,162	21,138,608
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	(338,262,022)	162,196,062
EFFECTIVO NETO AÑO ANTERIOR	507,595,153	345,399,091
DIFERENCIA ENTRE UTILIDADES ACUMULADAS	0	0
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 169,333,131	507,595,153

JUAN PABLO CEPEDA FACIO LINCE
 Representante Legal

ADRIANA AHUMADA PEINADO
 Contador
 T.P No. 177.317-T
 Ver certificación adjunta

14

RUBEN DARIO JAIMES CASTELLON
 Revisor Fiscal
 T.P No. 112.068- T
 Ver opinión adjunta

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

REVELACIONES

CLUB DE PESCA DE CARTAGENA DE CARTAGENA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

Estados financieros bajo Normas internacionales de información financiera a 31 de diciembre de 2023.

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

El Club de Pesca de Cartagena De Cartagena, es una entidad que fomenta la conservación y el cuidado del **FUERTE DE SAN SEBASTIAN DEL PASTELILLO**, manteniendo allí un centro de atracción turística; así como la preservación del medio ambiente y el fomento de la navegación y la pesca y demás actividades afines, como se financia, cobertura, cantidad de empleados, socios.

Misión: Fomentar la integración náutica de sus socios y sus familias, ofreciendo la infraestructura necesaria para el servicio a sus embarcaciones, el desarrollo de eventos sociales y deportivos alrededor del mar, la promoción del turismo náutico y la conservación del Fuerte San Sebastián del Pastelillo, perpetuando la tradición de la pesca y la navegación a vela en nuestros hijos y haciendo del club una cuna de los futuros navegantes de la ciudad, dentro de un marco de responsabilidad social, defensa y respeto por el medio ambiente marino.

Visión: El Club de Pesca de Cartagena es una entidad reconocida nacional e internacionalmente por su excelente infraestructura, prestación de servicios y calidad humana, manteniendo el liderazgo de la actividad náutica en el país.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

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 de acuerdo a la ley 1314 del año 2009 expedida por el gobierno colombiano.

Están presentados en Pesos Colombianos, que es la moneda de presentación de la Entidad. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables en transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Entidad se establecen en la nota 3.

15

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES

FONDO DE USO RESTRINGIDO: El efectivo es un activo circulante, pero puede darse el caso en que los fondos de caja están sujetos a restricciones o limitaciones en su disponibilidad que debe excluirse de la sección de activo circulante, en este caso es necesario hacer una distinción en el estado de situación financiera entre el efectivo disponible para fines generales de operaciones y el efectivo inmovilizado en fondos con fines especiales.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS: Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad.

INVERSIONES: Las inversiones serán registradas al costo histórico, en caso que estén tengan un gasto representativo de recursos para su apertura, se tomara al costo amortizado.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR: La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

DETERIORO DE CARTERA: Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros, y cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor la entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor. Las evidencias que un activo financiero está deteriorado son:

- (a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado
- (b) Infracciones en el contrato, incumplimientos o moras en el pago
- (c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- (d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- (e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La vida útil definida fue la misma vida útil fiscal y el valor residual para todos nuestros activos fue 0.

VIDA ÚTIL: duración estimada que un objeto puede tener, cumpliendo correctamente con la función para el cual ha sido creado.

PLUSVALÍA: son los beneficios económicos futuros que surgen de los activos que no pueden ser identificados individualmente ni reconocidos por separado.

ARRENDAMIENTOS: Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

COSTOS POR PRÉSTAMOS: Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Se utilizará el método de porcentaje de terminación para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS: En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: Solo se reconocerán pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 80% que en efecto se realizará un desembolso. No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 80%.

NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos de libre disponibilidad en bancos y la cuenta de ahorros; En forma de billetes y monedas.

BANCOS: Quedan totalmente conciliados los saldos en libros y en extractos.

Medición Inicial: costo histórico

Medición Posterior: costo histórico

El saldo de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo a corte 31 de diciembre de 2023 esta discriminada de la siguiente manera:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CAJA	\$ 3,254,500	\$ 6,095,319
BANCOS	\$ 57,226,830	\$ 139,451,840
CUENTAS AHORROS	\$ 108,851,801	\$ 362,047,994
TOTAL	\$ 169,333,131	\$ 507,595,153

REF. NIIF PARA PYMES SECCIÓN 7

NOTA 5: INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS AL VENCIMIENTO

Se reconocen como inversiones "Al Vencimiento" los títulos de deuda adquiridos con la intención serían de mantenerlas hasta su plazo de maduración o redención.

Se mantienen inversiones como CDT, Fiducias, fondos de inversiones colectivas, cada una maneja una tasa de interés efectiva, se mantienen con la intención de recibir intereses.

Medición Inicial: valor de la transacción + costo de transacción mínimo al 10%

Medición Posterior: Costo Amortizado

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CDT BANCO DAVIVIENDA	\$ 354,808,175	\$ 471,404,073
CDT BANCOLOMBIA	\$ 467,408,500	\$ -
FONDO INVERSION ULTRASERFINCO	\$ 357,791,010	\$ 309,276,461
FIDUCIA BANCOLOMBIA	\$ 193,366,294	\$ 40,105,385
FIDUCIA DAVIVIENDA	\$ 5,075,808	\$ 8,757,978
TOTAL	\$ 1,378,449,787	\$ 829,543,897

A continuación se detalla la tasa de negociación y fechas de vencimiento de cada CDT.

CDT	BANCO	TASA	VENCIMIENTO
0571CF0710133383	DAVIVENDA	12.75%	Vence 12 de Febrero 2024
B360	BANCOLOMBIA - TUYA	14.00%	Vence 29 de Febrero 2024
B360	BANCOLOMBIA	12.13%	Vence 29 de Marzo 2024
0571CF0710971104	DAVIVENDA	12.20%	Vence 10 de Abril 2024
0571CF0712861405	DAVIVENDA	12.40%	Vence 02 de Octubre 2024

REF. NIIF PARA PYMES SECCIÓN 11

NOTA 6: Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar- Corriente

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Entidad.

Sólo se reconocen "cuentas por cobrar" (e ingresos) cuando ya se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios).

Medición Inicial: costo transacción; cuando no tenga implícita una actividad de financiación, de lo contrario al valor presente

Medición Posterior: COSTO MENOS DETERIORO.

El saldo de la cuenta, cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar esta discriminada y compuesta en los estados financieros por clientes Nacionales, cxc visitantes, anticipos y avances de bienes y servicios, ingresos por cobrar, anticipo de impuestos, préstamos a trabajadores y deudores varios.

DETERIORO DE CARTERA: Se genera por un análisis general, del comportamiento de nuestra cartera, por clientes, básicamente el deterioro de cartera se centra en recuperabilidad de la cartera de acuerdo a:

- Cartera muy antigua
- Cobros jurídicos
- Socios en quiebra y/o liquidación

INGRESOS POR COBRAR: Corresponde a pagos con datafono en oficina los cuales ingresaron los primeros días del mes de enero 2024.

PRÉSTAMOS A TRABAJADORES: En el Club los préstamos a empleados son sin intereses, se mide el gasto por este beneficio, pero solo para préstamos que se consideren materiales.

ANTICIPO DE IMPUESTOS: Corresponde a la suma de saldos a favor en DIAN, y las retenciones en la fuente efectuadas por varios clientes en la vigencia año 2023.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

@acontiscol ACONTIS

DEUDORES VARIOS: Corresponde a partidas de Incapacidades pendientes por pagar de parte de las entidades prestadoras de salud, y el valor pendiente por pagar del contrato de concesión del restaurante.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CLIENTES NACIONALES	\$ 184,845,704	\$ 199,373,529
CXC VISITANTES	\$ 86,317,660	\$ 129,062,627
INGRESOS POR COBRAR	\$ 95,498,928	\$ 78,088,967
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 70,636,569	\$ 66,658,111
PRESTAMOS A TRABAJADORES	\$ 54,730,165	\$ 67,045,959
DEUDORES DE DIFICIL COBRO	\$ 26,629,645	\$ 26,629,645
DEUDORES VARIOS	\$ 70,287,396	\$ 50,563,327
TOTAL	\$ 588,946,067	\$ 617,422,164

Los préstamos de empleados se le descuentan de forma quincenal en las cuotas pactadas.

REF. SECCIÓN 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NOTA 7: INVENTARIOS DE OPERACIÓN

Los inventarios son activos

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones
- (b) En forma de materiales e insumos que se consumirán en el proceso de producción para la venta o la prestación de servicios

En el caso de nuestra entidad cumplen con el concepto referenciado en los dos Ítems anteriores. Costos incluidos dentro del valor de los inventarios: precio de compra Impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios; las rebajas y otras partidas similares se dedujeron para determinar el costo de adquisición no se llevan como ingresos, si no como menor valor del costo.

Medición Inicial: Costo de transacción

Medición Posterior: Costo - Deterioro

Al realizar el inventario periódico en nuestra entidad de forma anual al verificar que existieren un estimado de hurtos, filtraciones, mermas, este es el saldo real físico y reconocido en nuestros libros.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
INVENTARIO KIOSCO/ BODEGA	\$ 229,952,807	\$ 170,148,607
INVENTARIO BODEGA MATERIALES	\$ 58,734,493	\$ 31,663,665
SOUVENIR	\$ 4,727,138	\$ 3,771,348
MENAJE	\$ -	\$ 3,678,984
PAPELERIA	\$ 576,800	\$ 118,891
TOTAL	\$ 293,991,238	\$ 209,381,495

REF. SECCIÓN 13 INVENTARIOS

NOTA 8: OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Solo se reconocen cuentas por cobrar e ingresos, cuando se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios), los anticipos a proveedores corresponden a dineros de trabajos pendientes por ejecutar que se legalizaron en la vigencia 2024 y valores pendientes por amortizar de las pólizas de seguro.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 113,424,396	\$ 23,494,452
POLIZA DE SEGUROS	\$ 15,624,087	\$ 15,634,465
MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS	\$ 463,749,225	\$ 463,749,225
TOTAL	\$ 592,797,708	\$ 502,878,142

A continuación, se detallan los anticipos a proveedores a corte diciembre del 2023 que fueron legalizados en vigencia del 2024.

TERCERO	CONCEPTO	VALOR	%
RICARDO CASTELLAR	ANTICIPO HONORARIOS PROCESO EMBARCACION ZOE	1,160,000	1.0%
CARMELO ALVIS SAS	ANTICIPO 40% INSTALACION DE REDES HIDRAULICAS	15,753,605	13.9%
TUGO SAS	ANTICIPO COMPRA SILLAS AQUABUS	447,500	0.4%
JACINTO GUZMAN	ANTICIPO 50% FABRICACION 9 TAPAS PARA REGISTROS	1,066,140	0.9%
JACINTO GUZMAN	ANTICIPO 50% FABRICACION CAJAS EXTINTORES	2,912,549	2.6%
CARLOS GARCES	ANTICIPO FABRICACION DE MESAS KIOSKO	1,750,000	1.5%
EVILLA INVERSIONES	ANTICIPO DEL 60% PARA FABRICACION E INSTALACION DE PERGOLA	5,671,200	5.0%
MIGUEL CONEO	ANTICIPO 60% INSTALACION CUATRO BAJANTES	1,980,000	1.7%
CARLOS GARCES	ANTICIPO FABRICACION PERGOLA	17,500,000	15.4%
BIANNEY TORRES	ANTICIPO 50% FABRICACION DE PLATFORMA	2,750,000	2.4%
LUIS TRESPALCIOS	ANTICIPO PISO MARMOL KIOSKO	9,475,000	8.4%
DAMIS SA	ANTICIPO 50% CARPA ROMANO	43,511,138	38.4%
WEIR	ANTICIPO 30% RECONSTRUCCION CAMARA DE VALVULAS FUERTE	3,726,000	3.3%
MYS TOPOGRAFIA Y OBRAS CIVILES	LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO LOTE ALEDAÑO	5,007,330	4.4%
CLUB DE PESCA	ANTICIPO DE EVENTOS PENDIENTE POR LEGALIZAR	713,934	0.6%
TOTALES		113,424,396	100%

NOTA 9: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles que se poseen para el uso, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y que se esperan utilizar durante más de un periodo.

Esta partida incluye los bienes bajo arrendamiento financiero.

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Solo se reconocen Propiedades, Planta y Equipo "sí y solo sí" duran más de un año y que hayan tenido un costo (NIC 16, párrafo 7 y NIIF PYMES, párrafo 17.b).

Método de Depreciación: método lineal

Medición Inicial: costo histórico

Medición Posterior: costo-depreciación-deterioro

Valor residual: Ninguna propiedad planta y equipo se espera que tenga valor residual o de venta.

Vidas Útiles Asignadas: Inmuebles - 20 años.

Barcos, trenes, aviones, maquinaria equipo y bienes muebles - 10 años.

Vehículos, automotores y computadores - 5 años.

El saldo de la cuenta de propiedad planta y equipo a corte 31 de diciembre de 2023 corresponde a Muelle, Construcciones, Maquinarias y equipos, muebles y enseres, equipos, equipos de procesamiento de datos y telecomunicaciones, equipos de radio, equipos de sistema de audio, para el año 2020 se adquirió el Sistema de Circuito cerrado de TV.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
MEJORAS AL MUELLE	2,092,992,533	2,092,992,533
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,411,905,000	1,233,688,842
MUEBLES Y ENSERES	285,404,886	267,573,926
EQUIPOS	91,984,142	89,318,542
OTROS	5,220,000	5,220,000
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	176,593,771	142,349,081
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	26,639,431	26,639,431
EQUIPOS DE RADIO	13,234,588	13,234,588
EQUIPOS DE SISTEMA DE AUDIO	86,272,658	70,199,084
OTROS	8,367,500	8,367,500
CIRCUITO CERRADO DE TV	53,876,805	53,876,805
DEPRECIACION ACUMULADA	(421,798,836)	(385,240,541)
TOTAL	\$ 3,830,692,477	\$ 3,618,219,791

REF. SECCIÓN 17 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

NOTA 10: CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR- NO CORRIENTE

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Empresa.

Sólo se reconocen "cuentas por cobrar" (e ingresos) cuando ya se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios).

Medición Inicial: costo transacción; cuando no tenga implícita una actividad de financiación, de lo contrario al valor presente

Medición Posterior: COSTO MENOS DETERIORO

El saldo de la cuenta, cuentas corrientes comerciales no corriente es la cartera de los hijos de socios, que se pueden afiliar como socios después de la aprobación de la junta de votación y pueden pagar hasta un máximo de 35 años de edad.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
HIJOS DE SOCIOS	\$ 186,794,422	\$ 320,514,243
TOTAL	\$ 186,794,422	\$ 320,514,243

REF. SECCIÓN 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NOTA 11: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR- CORRIENTE

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero que están dentro del corte o menores a 12 meses.

Medición Inicial: costo histórico

Medición Posterior: costo histórico

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
PROVEEDORES NACIONALES	296,298,401	335,551,594
RETENCION EN LA FUENTE	19,920,731	17,942,567
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,751,204	5,150,051
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	46,012,100	39,228,100
TOTAL	\$ 363,982,436	\$ 397,872,311

El saldo de la cuenta corrientes comerciales por pagar a corte 31 diciembre de 2023 corresponden a, proveedores, y cuentas por pagar que se encuentran dentro de su curso y pagos normales.

REF. SECCIÓN 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

NOTA 12: IMPUESTOS CORRIENTES:

Los Impuestos aquí registrados son el impuesto a las ventas 19% generado y el descontable y el último bimestre de ICA de la vigencia 2023 el cual son cancelados en enero de 2024. No hay valor provisionado de impuesto de renta, toda vez que para esta vigencia pertenecemos al régimen especial, lo que nos permite no tributar ante el ente para el año 2022 y 2023 y el impuesto al consumo para la vigencia tiene tarifa 8%.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 97,775,000	\$ 79,635,689
IMPUESTO AL CONSUMO	\$ 33,900,949	\$ 29,412,016
ICA	\$ 14,230,000	\$ 7,705,000
TOTAL	\$ 145,905,949	\$ 116,752,705

REF. SECCIÓN 29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 13: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los beneficios que se generan en nuestra entidad solo son a corto plazo 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 y se reconocen como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

Los beneficios a empleados en **CLUB DE PESCA DE CARTAGENA** son:

Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CESANTIAS LEY 50 Y NORMAS POSTERIORES	\$ 78.429.029	\$ 66.194.374
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 9.128.851	\$ 7.734.999
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 54.346.114	\$ 38.860.014
TOTAL	\$ 141.903.994	\$ 112.789.387

REF. SECCIÓN 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 14: OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Se registran aquí todos los pagos recibidos sin la transferencia del servicio en el desarrollo de las actividades de servicios de administración, en cuanto se transfiera el riesgo este hará parte de los ingresos.

Medición inicial: Costo Histórico

Medición Posterior: Costo Histórico

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
ANTICIPOS DE CLIENTES	68,989,398	21,927,092
PROPINAS	30,728,530	27,635,944
CONSIGNACIONES X IDENTIFICAR	4,060,000	6,930,726
PROVISIONES CONTINGENCIA	109,453,677	132,191,224
TOTAL	\$ 213,231,605	\$ 188,684,986

CONTINGENCIA: Se encuentran reconocidos los recursos pendientes por ejecutar de los comités de vela y pesca saldos acumulados a diciembre del 2023 en los pasivos por contingencia.

NOTA 15: PATRIMONIO

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos.

Se encuentran en el mismo el capital social, las reservas, resultado acumulado y del periodo. Para el año 2022 se realizó la capitalización de los excedentes acumulados y se ejecutaron todos los proyectos aprobados por la asamblea para el excedente del año 2022, dichos proyectos se ejecutaron en la vigencia 2023.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CAPITAL SOCIAL	4,832,349,910	4,784,671,917
RESERVAS	1,011,548,660	1,011,548,660
RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	342,673,007	3,825,653
ADOPCION POR PRIMERA VEZ	\$ (10,590,732)	\$ (10,590,732)
TOTAL	\$ 6,175,980,845	\$ 5,789,455,497

REF. SECCIÓN 2 "CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES"

NOTA 16: INGRESOS

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del periodo sobre el que se informa; siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos dos criterios.

Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos reconocidos en el **Club de pesca de Cartagena** como principales ingresos son

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

servicios de muellaje, cuotas de sostenimiento, ventas en el Kiosco (Restaurante). Adicional arriendo del local comercial destinado a la Estación de combustible (EDS), los ingresos por arrendamiento de la plaza de armas en virtud del contrato con el Restaurante Fuerte San Sebastián del Pastelillo (Restaurante Club de Pesca).

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 6,836,840,755	\$ 6,421,834,636
TOTAL	\$ 6,836,840,755	\$ 6,421,834,636

REF SECCION 23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS

NOTA 17: OTROS INGRESOS

Corresponde al reembolso por gastos de Servicios Públicos adicional para el año 2023 se obtuvo por concepto del Programa Apoyo a la Generación de Nuevos Empleos Ley 2155 de 2021, la suma de \$2.800.000.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
REEMBOLSO DE SERVICIOS PUBLICOS	766,988,095	769,494,344
INDEMNIZACION	2,800,000	34,351,948
OTROS INGRESOS MENORES	2,461,731	2,274,138
TOTAL	\$ 772,249,826	\$ 806,120,430

NOTA 18: GASTOS ADMINISTRACIÓN

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

En el caso de **Club de Pesca de Cartagena** los gastos representativos son los gastos operacionales, que son directamente los gastos de personal, honorarios, seguros impuestos, depreciaciones, mantenimientos y reparaciones.

Gastos financieros: comisiones, intereses y demás gastos bancarios.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
GASTOS DE PERSONAL	873,264,808	825,681,395
HONORARIOS	392,636,081	295,157,583
IMPUESTOS	128,090,535	107,499,515
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	11,954,377	6,981,821
SEGUROS	44,849,893	33,211,327
SERVICIOS	334,234,725	283,798,902
DEPRECIACION	36,716,505	15,069,214
GASTOS LEGALES	34,535,980	11,720,236
CARGOS DIFERIDOS	8,111,820	3,307,944
ADECUACION E INSTALACION		-
GASTOS DE VIAJES	5,139,480	-
DIVERSOS	444,642,158	341,194,325
TOTAL	\$ 2,314,176,363	\$ 1,923,622,262

A continuación, se detalla el rubro de diversos a corte de diciembre de 2023.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
REPRESENTACION Y RELAC. PUBLICA	38,670,035	32,157,396
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	22,086,953	22,768,719
UTILIES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	31,728,582	25,760,437
TAXIS Y BUSES	9,721,351	7,219,033
ASAMBLEA DE SOCIOS	18,409,066	18,193,631
CENA DE NAVIDAD SOCIOS	121,888,525	94,759,773
GASTOS JUNTA DIRECTIVA	22,467,928	24,150,431
ORNAMENTACION NAVIDEÑA	8,544,253	5,619,688
RESPONSABILIDAD SOCIAL	171,125,463	110,565,212
TOTAL	\$ 444,642,158	\$ 341,194,320

NOTA 19: OTROS GASTOS

De acuerdo a la naturaleza del Club por ser entidad sin ánimo de lucro se registran al gasto las inversiones o proyectos de inversión que corresponden a la reinversión de los resultados en la naturaleza de la entidad.

Durante la vigencia del 2023, se registraron en esta cuenta costos y gastos de ejercicios anteriores que afectan operativamente la presente vigencia.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2022
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,542,318	29,026,327
TOTAL	\$ 17,542,318	\$ 29,026,327

NOTA 20: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico en un periodo determinado.

En el caso de nuestra entidad la información es muy sencilla, ya que no tenemos inversiones en asociadas, negocios conjuntos y subsidiarias.

Existieron cambios en el capital social, producto de la capitalización del excedente del ejercicio del año 2023 por valor de \$3.825.653 y registro de la cuota de afiliación de los hijos de socios presentados y aprobados en Junta durante el periodo, quienes se registran como hijos en procesos de pago y en el momento que cancelan la totalidad de dicho valor se reconocen como socios de número.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	DIFERENCIA
APORTES SOCIALES	\$ 4,832,349,910	\$ 4,784,671,916	\$ 47,677,994
TOTAL	\$ 4,832,349,910	\$ 4,784,671,916	\$ 47,677,994

REF. SECCIÓN 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El detalle de los hijos afiliados durante el 2023 es la siguiente:

HIJOS DE SOCIOS EN PROCESO	VALOR
JUAN CAMILO PEREIRA OSORIO	1,243,236
JULIAN ECHEVERRY RODRIGUEZ	537,181
LUCAS ECHEVERRY RODRIGUEZ	485,086
LEONOR TERESA RODRIGUEZ PIÑEREZ	37,410,000
VANESSA GALVIS JIMENEZ	1,982,759
DANIEL GALVIS JIMENEZ	1,437,500
ALEJANDRO GALVIS JIMENEZ	756,579
TOTAL	\$ 43,852,341

NOTA 21: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Nuestro estado de flujo de efectivo es por el método indirecto, denotando por separado actividades de operación, inversión y financiación.

La entidad mantiene su efectivo disponible para uso.

NOTA 22: FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

No se tiene estimaciones más allá de reconocer el deterioro de cartera, cuando se toma como base de conocimiento, a clientes con carteras en mora muy extensas, asociados con problemas de solvencia, iliquidez para pagar.

NOTA 23: ARRENDAMIENTOS:

Los contratos mantenidos en **EL CLUB DE PESCA DE CARTAGENA** fueron verificados para asegurar que no existieren contratos que se consideren como arrendamientos financieros, estos no se reconocieron ya que no toman esa forma.

Los estados financieros de **EL CLUB DE PESCA DE CARTAGENA** fueron realizados bajo los principios de Normas internacionales de información financiera para Pymes y cada uno de los rubros reconocidos en los mismos son la base para la toma de decisiones económicas, adicional mostrando los resultados de la administración de los recursos que aquí se manejan y la confianza depositada en ellas.

Cumplimos con las características de los estados financieros como Comprensibilidad, relevancia, Materialidad, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad y oportunidad.

NOTA 24: RÉGIMEN ESPECIAL DE TRIBUACIÓN

El **CLUB DE PESCA DE CARTAGENA**, está constituida como una Entidad sin Ánimo de Lucro – ESAL, que corresponden a personas jurídicas legalmente constituidas que sus aportes, utilidades o excedentes no son reembolsados, ni distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa o indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, puesto que persiguen un fin social o comunitario. Los rendimientos o aportes obtenidos en una Entidad Sin Ánimo de Lucro son reinvertidos en el mejoramiento de sus procesos o en actividades que fortalecen la realización de su objeto social.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

Las ESAL tienen como principal fuente de ingreso los dineros recibidos por parte de personas naturales, jurídicas o entidades públicas en representación del Estado, por medio de las donaciones. Estas podrán solicitar su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando se encuentren legalmente constituidas y su objeto social corresponda a una o más de las actividades meritorias; estas buscan contribuir al desarrollo integral de la sociedad o de una comunidad mediante el apoyo a sectores débiles o población vulnerable, tales como: las madres cabeza de familia, los niños, la investigación, la educación, etc.

NOTA 25: NEGOCIO EN MARCHA

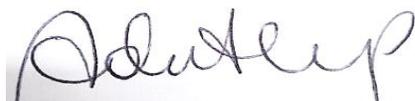
De acuerdo con la Sección 2 de Conceptos y Principios Generales de la NIIF para PYMES, se presume que la Entidad **CLUB DE PESCA DE CARTAGENA** continuará operando como una empresa en funcionamiento, toda vez que sus gastos operacionales están cubiertos por las cuotas de administración aportadas por cada socio garantizando la habilidad para continuar como negocio en marcha, adicional con los recursos de arrendamientos y concesiones obtenidas con nuestros clientes.

NOTA 26: HECHOS POSTERIORES

No tenemos conocimiento de eventos subsecuentes, que hayan ocurrido entre las fechas de los estados financieros y su autorización, que hagan necesaria una modificación de las cifras presentadas.

NOTA 27: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido autorizados para su publicación por la Junta Directiva el día 25 enero de 2.024. La próxima asamblea general tiene la facultad para su modificación o aprobación.



ADRIANA AHUMADA PEINADO

Contador Publico
TP No. 177.317-T

30



CON EXPERIENCIA Y PASIÓN
CONSTRUIMOS EL ÉXITO DE TUS PROYECTOS

   @acontiscol  ACONTIS