

---

# ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A DICIEMBRE 2024-2023

---

Certificados y Dictaminados

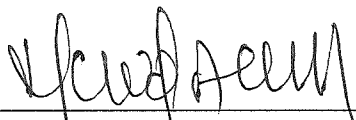


FEBRERO DE 2025  
CORPORACION CLUB DE TENIS CALI

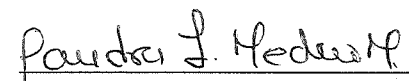
## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

El suscrito Representante Legal y Contador de la CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI certifican que los estados financieros consolidados de la entidad al 31 de diciembre del 2024 y 2023 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puesto a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidos en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio consolidados, incluidos en los estados financieros consolidados de la Compañía, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la asociación, durante los años terminados al 31 de diciembre del 2023 y 2024, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos consolidados representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos consolidados representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la asociación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacional de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal como han sido adoptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados.
6. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del Estado de Situación Financiera que pudiera requerir ajuste o revelación en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.



**Mario Alejandro Lozano Vargas**  
C.C. No. 16.821.531 de Jamundí  
Representante Legal




**Sandra Liliana Medina Marulanda**  
C.C. No. 31.574.167  
T.P. 116361 -T  
Miembro de Grupo Audicol SAS


**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Estado de Situación Financiera  
31 de diciembre de 2024  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)  
(Expresados en miles de pesos colombianos)

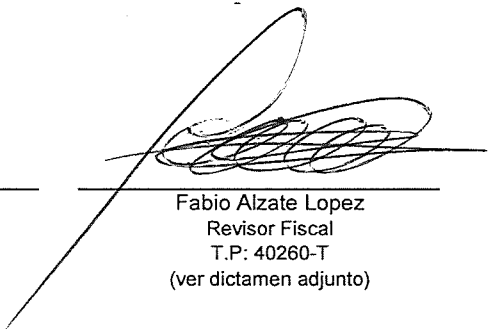
<u>Activo</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activo corriente:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	\$ 188.042	\$ 203.639
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	\$ 86.020	\$ 111.106
Diferidos	8	\$ 3.544	\$ 5.445
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 277.606</b>	<b>\$ 320.190</b>
Activo no corriente			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	\$ 104.334	\$ 80.083
Propiedades y equipo, neto	9	\$ 24.987.714	\$ 24.924.494
<b>Total Activo No corriente</b>		<b>\$ 25.092.048</b>	<b>\$ 25.004.577</b>
<b>Total Activo</b>		<b>\$ 25.369.655</b>	<b>\$ 25.324.767</b>

<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
Pasivo corriente:			
Obligaciones financieras	10	\$ 47.832	\$ 45.433
Proveedores	11	\$ 53.679	\$ 87.389
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	\$ 116.699	\$ 85.345
Impuestos, gravámenes y tasas	13	\$ 30.205	\$ 26.319
Beneficios a Empleados	14	\$ 96.846	\$ 95.493
Otros pasivos No financieros	15	\$ 66.956	\$ 71.331
<b>Total pasivo Corriente</b>		<b>\$ 412.217</b>	<b>\$ 411.311</b>
Pasivo No corriente			
Obligaciones financieras	10	\$ 2.312	\$ 50.630
<b>Total pasivo No Corriente</b>		<b>\$ 2.312</b>	<b>\$ 50.630</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ 414.528</b>	<b>\$ 461.941</b>
Patrimonio		\$ 24.955.126	\$ 24.862.826
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<b>\$ 25.369.655</b>	<b>\$ 25.324.767</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
Mario Alejandro Lozano Vargas  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)


  
Sandra Liliana Medina Marulanda  
Contador  
TP 116361-T  
(Ver certificación adjunta)

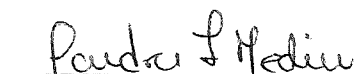
  
Fabio Alzate Lopez  
Revisor Fiscal  
T.P: 40260-T  
(Ver dictamen adjunto)

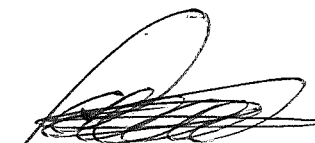
**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Estado de Resultado Integral  
Año terminado el 31 de diciembre de 2024  
(Con cifras comparativas con el año terminado el 31 de diciembre de 2023)  
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	2024	2023
Ingresos Ordinarios, neto	17	\$ 2.945.065	\$ 2.819.099
Otros Ingresos	18	\$ 113.926	\$ 64.093
<b>Total Ingresos Netos</b>		<b>\$ 3.058.990</b>	<b>\$ 2.883.192</b>
Gastos de Administración	19	\$ 2.940.663	\$ 2.731.074
Otros Gastos	20	\$ 69.688	\$ 77.750
<b>Excedente (Deficit) Antes de Impuesto</b>		<b>\$ 48.639</b>	<b>\$ 74.368</b>
Impuestos a la Ganancia	21	\$ 2.664	\$ 9.193
<b>Excedente (Deficit) Neto de la operación</b>		<b>\$ 45.975</b>	<b>\$ 65.175</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
Mario Alejandro Lozano Vargas  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Sangra Liliانا Medina Marulanda  
Contador  
TP 116361-T  
(Ver certificación adjunta)  
Miembro de Grupo Audicol SAS

  
Fabio Alzate Lopez  
Revisor Fiscal  
T.P: 40260-T  
(Ver dictamen adjunto)

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**

Estado de Cambios en el Patrimonio

Año terminado el 31 de diciembre de 2024

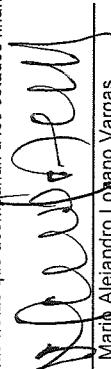
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)

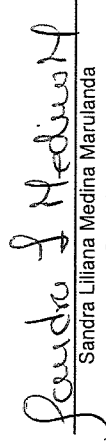
(Expresados en miles de pesos colombianos)

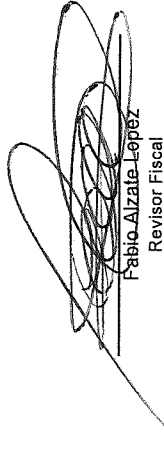
	Capital Social	Supervit de Capital	Asignaciones Permanentes	(Deficit) del ejercicio	Excedente (Beneficio) de ejercicios anteriores	Excedente (Deficit) de ejercicios anteriores	Excedente de conversión NIIF	Total patrimonio
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 1.346.408</b>	<b>6.961.298</b>	<b>0</b>	<b>41.541</b>	<b>144.048</b>	<b>(756.557)</b>	<b>16.952.955</b>	<b>24.689.692</b>
Aumento de Aportes	149.500	0	0	0	0	0	0	149.500
Traslado de Déficit de Ejercicios anteriores	0	0	0	(41.541)	0	0	0	(41.541)
Asignaciones Permanentes	0	0	41.541	0	0	0	0	41.541
Uso de Asignaciones Permanentes (Ejecutadas 2023)	0	0	(41.541)	0	0	0	0	(41.541)
Excedentes (Beneficio) del 2023	0	0	0	65.175	0	0	0	65.175
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>1.495.908</b>	<b>6.961.298</b>	<b>0</b>	<b>65.175</b>	<b>144.048</b>	<b>(756.557)</b>	<b>16.952.955</b>	<b>24.862.826</b>
Aumento de Aportes	111.500	0	0	0	0	0	0	111.500
Traslado de Déficit de Ejercicios anteriores	0	0	0	(65.175)	0	0	0	(65.175)
Asignaciones Permanentes	0	0	65.175	0	0	0	0	65.175
Uso de Asignaciones Permanentes (Ejecutadas 2023)	0	0	(65.175)	0	0	0	0	(65.175)
Excedentes (Deficit) del 2023	0	0	0	45.975	0	0	0	45.975
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>\$ 1.607.408</b>	<b>6.961.298</b>	<b>0</b>	<b>45.975</b>	<b>144.048</b>	<b>(756.557)</b>	<b>16.952.955</b>	<b>24.955.126</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Nota 16

  
 María Alejandra Lozano Vargas  
 Representante Legal  
 (ver certificación adjunta)

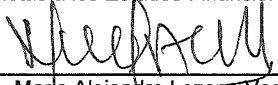
  
 Sandra Liliana Medina Marulanda  
 Contador  
 TP 116361-T  
 (ver certificación adjunta)

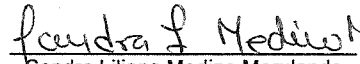
  
 Fabio Alzate Lopez  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 40260-T  
 (ver dictamen adjunto)


**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Estado de Flujos de Efectivo Indirecto  
Año terminado el 31 de diciembre de 2024  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)  
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	2024	2023
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Deficit del Ejercicio	\$ 45.975	65.175
Conciliación entre los excedentes del ejercicio y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación	69.961	29.491
Deterioro de deudores	28.155	0
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Deudores	(27.321)	(56.036)
Diferidos	1.901	(530)
Obligaciones Financieras	2.399	(19.685)
Proveedores	(33.710)	26.357
Cuentas por pagar	31.354	31.555
Impuestos, gravámenes y tasas	3.886	(4.696)
Obligaciones laborales	1.353	26.425
Otros pasivos	(4.375)	15.331
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>119.577</u>	<u>113.387</u>
Flujos de efectivo por las actividades de Financiacion		
Uso de la reserva de asignacion Permanente	(65.175)	(41.541)
Efectivo provisto por actividades de financiacion	<u>(65.175)</u>	<u>(41.541)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades y equipo	(133.181)	(180.312)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(133.181)</u>	<u>(180.312)</u>
Flujos de efectivo usado en las actividades de financiación -		
Aumento (Pago) de obligaciones financieras	(48.318)	(40.636)
Aportes Patrimonio	111.500	149.500
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>63.182</u>	<u>108.864</u>
Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo	(15.597)	398
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	203.639	203.241
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>\$ 188.042</b>	<b>203.639</b>

Ver Notas a los Estados Financieros (nota 06)

  
\_\_\_\_\_  
Mario Alejandro Lozano Vargas  
Representante Legal  
(ver certificación adjunta)

  
\_\_\_\_\_  
Sandra Liliانا Medina Marulanda  
Contador  
TP 116361-T  
(ver certificación adjunta)  
Miembro de Grupo Audicol SAS

  
\_\_\_\_\_  
Fabio Alzate Lopez  
Revisor Fiscal  
T.P: 40260-T  
(ver dictamen adjunto)

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
31 de Diciembre de 2024  
(Expresadas en miles de pesos colombianos)

A continuación se presentan las notas a los Estados Financieros ha Diciembre de 2024, no sin antes aclarar que algunas cifras del balance fueron reclasificadas para efectos de presentación, en relación con los libros oficiales.

**1. Naturaleza y Objeto Social**

La Corporación Club de Tenis Cali con Nit 890.310.147-3, es una entidad sin animo de lucro, en adelante Club de Tenis, dedicada al deporte, con personería jurídica expedida mediante resolución numero 06779 del 24 de Diciembre de 1997 por la Gobernación del Valle del Cauca. El domicilio de la Corporación es la ciudad de Cali.

Su objetivo principal es el fomento y desarrollo de todo tipo de actividades recreativas, deportivas, con dedicación a la rama aficionada; culturales, educativas y en general todas las que conduzcan al beneficio físico, cultural y moral. Además, propende por el desarrollo de programas que cumplen una función social para la población y comunidad en general.

La Corporación tendrá una duración a término indefinido a partir del reconocimiento de su personería jurídica.

**Órganos de Administración**

La corporación cuenta con los siguientes organos de dirección y administración:

- Asamblea General
- Junta Directiva
- Representante Legal

**2. Bases de preparación**

**a. Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, Club de Tenis se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes emitido por el IASB en el año 2009.

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estándar Internacional para Pymes emitido en el año 2009.

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
31 de Diciembre de 2024  
(Expresadas en miles de pesos colombianos)

Aunque la fecha de emisión de estos estados financieros ya había sido presentado el Estándar Internacional para Pymes modificado en el año 2015 por el IASB, la Entidad no aplico aun esa nueva norma, dado que el año 2016 es el primer periodo en el cual se reporta información bajo Estándares Internacionales y, de acuerdo con los requerimientos de la sección 35 del Estándar Internacional para Pymes una entidad no debe cambiar sus políticas contables durante el periodo comprendido entre la fecha de transición (1 de enero del 2015) y la fecha de corte de sus primeros estados financieros bajo Estándares Internacionales (31 de diciembre del 2016). La entidad aplicará el Estándar Internacional para Pymes modificado, a partir del año 2017, en virtud de lo establecido en el anexo 2 del decreto 2496 del 2015.

La entidad llevo a cabo la transición a el Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, de conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 del 2013. Los principales impactos sobre la convergencia se explican en la Nota 15.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparo y presento sus estados financieros de acuerdo a con lo dispuesto por los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósito comparativos, ha sido modificadas y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

**b. Bases de Medición**

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

**c. Moneda Funcional de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeadas a la unidad de mil más cercana.

**d. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.



## **CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**

Revelaciones a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionadas con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que revisa la estimación, y en los periodos futuros afectados.

### **e. Modelo de Negocio**

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, por lo cual estos instrumentos se miden al costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posiciones especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior, algunos instrumentos financieros se miden a valor razonable, pues no tienen las características propias de los instrumentos medidos al costo amortizado.

### **f. Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los excedentes de la operación o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material todas partidas que supera el 5% con respecto a los excedentes de la operación, o 1% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere déficit de la operación).

### **3. Adopción de la Normativa Contable Aplicable**

Para preparar y elaborar los estados financieros, Club de Tenis adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pymes a partir del 1 de enero de 2015.

La Gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

### **4. Políticas Contables Significativas**

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique lo contrario.

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
31 de Diciembre de 2024  
(Expresadas en miles de pesos colombianos)

**a. Moneda Extranjera**

Las transacciones de moneda extranjera se convirtieron a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convirtieron a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo, se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tuvieron lugar. La ganancia o pérdidas resultantes en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera se incluyen en el estado de resultados.

**b. Instrumentos financieros**

- Efectivo y Equivalentes

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (en instrumentos de deuda) de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- Activos financieros

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción;

Adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales.

Si la transacción en la cual se adquieren los activos financieros es una transacción de financiación, los activos financieros resultantes se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado. Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de

## CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI

Revelaciones a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

negocio establecido para gestionar los activos financieros también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad se clasifica al valor razonable con cambios en resultados, a menos que sea clasificadas como asociada o subsidiaria. Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en los resultados, sin embargo, en circunstancias concretas, cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del periodo, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujo de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a. Expiran los derechos contractuales que la entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y/o se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b. Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
31 de Diciembre de 2024  
(Expresadas en miles de pesos colombianos)

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquiera obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorable para la entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

- Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con la emisión.

## **CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**

Revelaciones a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

### **c. Propiedades, plantas y equipo**

- Reconocimiento y medición

Las propiedades, plantas y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones sin son el caso, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados o costo de producción, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil de activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, plantas y equipos es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros de los elementos.

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
31 de Diciembre de 2024  
(Expresadas en miles de pesos colombianos)

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del periodo.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratara como valor residual.

Las vías útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual, a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda el valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente. De forma similar, cuando existen indicios de que ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesara la depreciación por el hecho de que el activo este

## **CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**

Revelaciones a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

### **d. Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y perdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no se superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existen un evento que así lo indique necesario. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada periodo es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la perdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la perdida es reconocida en resultados.

### **e. Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existen evidencia de deterioro.

Si existen indicios de deterioro, se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una perdida por deterioro.

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

**f. Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del Estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

**g. Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de las obligaciones.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.



**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
31 de Diciembre de 2024  
(Expresadas en miles de pesos colombianos)

**h. Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

Si llegara a suceder que la contraprestación se espera recibir en un periodo superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por Cuotas de sostenimiento, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos (Derecho de Usufructo), Alquileres, clases de tenis a corporados y particulares, participación de torneos, donaciones de entidades particulares y patrocinios, entre otros.

El club de Tenis reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.

La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo.

Siempre que el pago de un servicio a crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales (1 año), se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

## **CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**

Revelaciones a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación. En el caso de las cuotas de corporados canceladas de manera anticipada se reconocerá el ingreso en el periodo correspondiente realizando la correspondiente amortización de este.

### ***Anticipos de clientes***

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

### ***Venta de bienes***

El club de Tenis no percibe ingresos por venta de bienes, sin embargo si se diera el caso de ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocerán cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada periodo se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

### ***Ingresos por prestación de servicios***

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios a largo plazo que en la actualidad no suceden pero sin llegar a darse se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del periodo sobre el que se informa (método de porcentaje de realización) siempre que, además de los

## **CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**

Revelaciones a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

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

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deberán ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables

### **5. Impuestos**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del estado y a cargo de la Corporación con base en las liquidaciones privadas.

El impuesto sobre la renta se determina teniendo en cuenta que la Corporación es contribuyente del régimen contributivo especial, es decir, que debe sujetarse a lo establecido en el decreto reglamentario numero 4400 de 2005 modificado por el D.R 640 de 2006, el cual dispone que la parte del beneficio neto o excedente generado en la no procedencia de los egresos, constituye ingreso gravable sometido a la tarifa del veinte por ciento (20%) y sobre este impuesto no procede descuento.

Las entidades pertenecientes al régimen contributivo especial, no están sujetas a la renta presuntiva ni a la liquidación y pago de anticipos de renta.

La entidad es del regimen especial y sus excedentes son reinvertidos por lo cual no se genera impuesto de renta en los casos de excedente contable, por lo anterior no se aplica el calculo del impuestos diferido sin embargo en caso de cambiar su naturaleza o no reinvertir sus excedentes en el objeto social aplicara lo correspondiente a la estipulado para el calculo de impuestos asi:

### **6. Efectivo y Equivalente de efectivo**

Los recursos en de la Fiducia De Predial tienen restricción por asamblea para pago de Dicho gasto. La otra fiducia la determino la Junta directiva para el ahorro de las provisiones.

Los recursos disponibles en bancos no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad.

## CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI

Revelaciones a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

Club de Tenis reconoce las consignaciones de sus clientes pendientes por identificar como un mayor valor del efectivo y equivalentes y las reclasifica en otros pasivos.

Es saldo al 31 de Diciembre es:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Caja General	0	4.350	(4.350)	-100%
Caja Menor	1.100	1.100	0	0%
<b>Bancos</b>	<b>43.955</b>	<b>34.086</b>	<b>9.869</b>	<b>29%</b>
<b>Cuentas Corrientes</b>	<b>28.032</b>	<b>11.636</b>	<b>16.396</b>	<b>141%</b>
Banco Davivienda	115	65	50	77%
Bancolombia	20.238	3.541	16.697	472%
Banco Caja Social	7.679	8.030	(351)	-4%
<b>Cuentas Ahorros</b>	<b>15.923</b>	<b>22.450</b>	<b>(6.527)</b>	<b>-29%</b>
Banco Davivienda	422	14.194	(13.772)	-97%
Bancolombia	15.501	8.256	7.245	88%
<b>Certificados</b>	<b>142.987</b>	<b>164.103</b>	<b>(21.116)</b>	<b>-13%</b>
Fiducia Predial	127.720	151.795	(24.075)	-16%
Fiducia Provisiones e Imprevistos	15.267	12.308	2.959	24%
<b>Total Efectivo y equivalentes de Efectivo</b>	<b>\$ 188.042</b>	<b>\$ 203.639</b>	<b>(\$ 15.597)</b>	<b>-7,7%</b>

### 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta está conformado por cartera de clientes, Anticipo de Impuestos, cuentas por cobrar a empleados. A continuación, se detallan los saldos al cierre de cada periodo:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
<b>Clientes</b>	<b>113.011</b>	<b>108.861</b>	<b>4.150</b>	<b>4%</b>
Corporados	44.728	63.502	(18.775)	-30%
Alquiler	4.692	11.601	(6.910)	-60%
Deudores Varios	18.170	11.320	6.850	61%
Escuelas	30.979	19.537	11.442	59%
Aporte corporados	10.023	2.900	7.123	246%
Donaciones	4.420	0		
<b>Anticipo y Avances</b>	<b>1.026</b>	<b>3.010</b>	<b>(1.984)</b>	<b>-66%</b>
A contratistas	1.026	3.010	(1.984)	-66%
<b>Anticipo de impuestos</b>	<b>56.813</b>	<b>55.891</b>	<b>922</b>	<b>2%</b>
Sobrente en Liquidacion de Impuestos	56.813	55.891	922	2%
<b>Deudores Varios</b>	<b>1.615</b>	<b>1.634</b>	<b>(19)</b>	<b>-1%</b>
Otros Prestamo a Empleados	1.615	1.634	(19)	-1%
<b>Deudas de Difícil Cobro</b>	<b>104.334</b>	<b>80.083</b>	<b>24.251</b>	<b>30%</b>
En cobro Juridico	72.992	55.274	17.718	32%
Prejuridico	31.342	24.809	6.533	26%
<b>Deterioro de cartera</b>	<b>(86.445)</b>	<b>(58.290)</b>	<b>(28.155)</b>	<b>48%</b>
<b>Total Cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>\$ 190.354</b>	<b>\$ 191.189</b>	<b>(\$ 835)</b>	<b>-0,4%</b>

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
Revelaciones a los Estados Financieros  
31 de Diciembre de 2024  
(Expresadas en miles de pesos colombianos)

La Porción no corriente de deudores Varios corresponde a la parte del saldo de la cuenta por cobrar a trabajadores que va a ser recaudado antes de doce meses a partir del periodo sobre el que se informa.

La cartera de clientes siempre se presenta como corriente, independientemente del calendario de recaudo esperado, a menos que se haya acordado con algún cliente en particular un plazo superior a un año, y el efecto de esta transacción sea significativo.

**8. Diferidos**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre de 2024 de los gastos pagados por anticipado:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Programa para computador	0	1.920	(1.920)	-100%
Servicios	521	0	521	5210180%
Seguros y Fianzas	3.023	3.525	(502)	-14%
<b>Total gastos pagados por anticipado</b>	<b>\$ 3.544</b>	<b>\$ 5.445</b>	<b>(\$ 1.901)</b>	<b>-34,9%</b>

**9. Propiedades, planta y equipo**

La entidad reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- a. La definición de activo
- b. La definición de propiedad, planta y equipo.

No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía, no generen beneficios económicos para la entidad.

El detalle propiedades, planta y equipo es:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Construcciones y edificaciones	2.459.931	2.368.448	91.483	4%
Terreno.	22.784.000	22.784.000	-	0%
Maquinaria y Equipo	59.519	59.439	80	0%
Equipo de Oficina	46.357	32.450	13.907	43%
Equipo de computación y comunicación	65.194	37.482	27.712	74%
Depreciación acumulada	(427.286)	(357.325)	(69.961)	20%
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>\$ 24.987.714</b>	<b>\$ 24.924.494</b>	<b>\$ 63.220</b>	<b>0,3%</b>

Para todos los activos la Entidad ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta.

## CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI

Revelaciones a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

No se presentaron perdidas por deterioro de valor en relación con los periodos informados.

### 10. Obligaciones Financieras

A continuación, el detalle de los pasivos financieros:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Obligaciones Financieras	50.144	96.063	(45.919)	-48%
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>\$ 50.144</b>	<b>\$ 96.063</b>	<b>(\$ 45.919)</b>	<b>-47,8%</b>

Los anteriores corresponde con la entidad bancaria Bancolombia, se encuentran al día y se pagan cada mes oportunamente, la cuota de capital mensual es de \$3.8 millones.

### 11. Proveedores

El saldo de esta cuenta esta distribuido por sus vencimientos:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Valor Corriente	28.680	40.205	(11.525)	-29%
Vencido entre 0 - 30 días	14.849	28.219	(13.370)	-47%
Vencido entre 31 - 60 días	5.825	15.017	(9.192)	-61%
Vencido entre 61- 90 días	4.325	3.948	377	10%
<b>Total Proveedores</b>	<b>\$ 53.679</b>	<b>\$ 87.389</b>	<b>(\$ 33.710)</b>	<b>-38,6%</b>

Aquí se encuentra todo lo relacionado todos proveedores de Tenis y mantenimientos.

### 12. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la entidad, por concepto de compras y servicios. Estas partidas son instrumentos financieros, dado de que nacen de contratos o acuerdos entre las partes, y están al corriente.

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Cuentas corrientes comerciales	89.882	63.423	26.459	42%
Retención en la fuente	601	1.599	(998)	-62%
Impuesto de industria y comercio	975	1.532	(557)	-36%
Impuesto a al Ventas	323	0	323	3226833%
Retenciones y aportes de nómina	15.885	13.493	2.392	18%
Acreedores varios	9.034	5.298	3.736	71%
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>\$ 116.699</b>	<b>\$ 85.345</b>	<b>\$ 31.354</b>	<b>36,7%</b>

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
 Revelaciones a los Estados Financieros  
 31 de Diciembre de 2024  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

**13. Impuestos, gravámenes y tasas**

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Impuesto a las ventas por pagar	23.184	20.519	2.665	13%
Impuesto de industria y comercio	7.021	5.800	1.221	21%
<b>Total impuestos gravámenes y tasas</b>	<b>\$ 30.205</b>	<b>\$ 26.319</b>	<b>\$ 3.886</b>	<b>14,8%</b>

El Club de Tenis, al final de cada periodo reconoce el saldo del impuesto de IVA de acuerdo a la periodicidad de la entidad que es cuatrimestral, y reconociendo en cada uno de sus periodos parte del impuesto que se reconoce como gasto de IVA no descontable. Realizando el respectivo prorateo de acuerdo con los ingresos gravados obtenidos por el Club.

La entidad reconoce el impuesto de industria y comercio generado en cada periodo de acuerdo con las tarifas vigentes en el Municipio Santiago de Cali.

**14. Beneficios a empleados**

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a la entidad.

Club de Tenis reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados, incluyendo los aportes de seguridad y parafiscales.

El detalle de los pasivos por beneficios a empleados es:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Salarios por pagar	2.012			
Cesantías consolidadas	57.108	54.113	2.995	6%
Intereses sobre cesantías	6.669	6.493	176	3%
Vacaciones	31.056	34.887	(3.831)	-11%
<b>Total Beneficios de Empleados</b>	<b>96.845</b>	<b>95.493</b>	<b>\$ 1.352</b>	<b>1,4%</b>

El Club de Tenis no maneja beneficios a empleados por concepto de antigüedad ni primas extralegales.

Todos los pagos laborales son efectuados oportunamente.

**15. Otros pasivos No financieros**

La entidad, reconoce todas las consignaciones realizadas por sus clientes y que aún no se han identificado como un mayor valor del efectivo y equivalentes, pues son transacciones que se hicieron efectivas dentro de los periodos, y se reconocen como cuenta por pagar a la fecha de cierre, hasta tanto sean identificadas

## CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI

Revelaciones a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2024

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

Los valores recibidos para terceros corresponden al operador logístico y a la Fundación Club de Tenis los cuales a medida que se cancelan los vales se les va reintegrando mensualmente.

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Anticipos y avance recibidos	18.982	10.540	8.442	80%
Valores recibidos para terceros	47.973	60.791	(12.818)	-21%
<b>Total otros pasivos No Financieros</b>	<b>\$ 66.956</b>	<b>\$ 71.331</b>	<b>(\$ 4.375)</b>	<b>-6,1%</b>

### 16. Patrimonio

El saldo de esta cuenta esta conformado asi:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Capital Social	1.607.408	1.495.908	111.500	7%
Adopción NIF por Primera vez	16.952.955	16.952.955	0	0%
Superavit en Capital	6.961.298	6.961.298	0	0%
Excedente (Deficit) de ejercicios anteriores	(612.509)	(612.509)	0	0%
Excedente (Deficit) del ejercicio	38.388	65.175	(26.787)	-41%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 24.947.539</b>	<b>\$ 24.862.826</b>	<b>\$ 84.713</b>	<b>0,3%</b>

Al corte de Diciembre, el capital social a tenido un incremento de \$ 111.5 Millones, que corresponde a la vinculacion de nuevos corporados los cuales han realizando el aporte de incorporacion correspondientes.

### 17. Ingresos Ordinarios

El saldo de esta cuenta esta conformado asi:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Cuotas de Sostenimientos	1.911.752	1.743.587	168.165	10%
Ingresos Deportivos Escuelas	713.251	651.403	61.848	9%
Otras Actividades Deportivas	125.799	197.734	(71.935)	-36%
Arrendamientos de bienes Inmuebles	189.658	223.526	(33.868)	-15%
Otros Ingresos	4.604	2.849	1.755	62%
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>\$ 2.945.065</b>	<b>\$ 2.819.099</b>	<b>\$ 125.966</b>	<b>4,5%</b>

En el concepto de Arrendamiento de Inmuebles, se tiene el alquiler por el espacio de la antena hasta julio 2024, el restaurante, y el espacio donde esta ubicada la fruteria, entre otros. Tambien se encuentran los diferentes alquileres que se realizaron durante el año por los salones y diversos espacios.



**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
 Revelaciones a los Estados Financieros  
 31 de Diciembre de 2024  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

**18. Otros ingresos**

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Financieros	10.323	19.811	-9.488	-48%
Recuperaciones	12.723	11.745	978	8%
Indemnización	7.932	8.758	-826	-9%
Diversos	82.947	23.779	59.168	249%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 113.926</b>	<b>\$ 64.093</b>	<b>49.833</b>	<b>78%</b>

- Los ingresos **Financieros**, rendimientos generados por la fiducia y cuentas bancaria.
- **Diversos**: Donacion recibida con destinacion especifica para desarrollo de obras.
- **Recuperacion**: Cobro de energica electrica e insumos de aseo
- **Indemnizacion o recobros**: Son incapacidades pagadas por las EPS durante 2024

**19. Gastos de administración**

A continuacion se realaciona los gastos en lo que incurrió la corporacion:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Beneficios de Empleados	1.090.323	1.019.466	70.857	7%
Honorarios	117.323	108.076	9.247	9%
Impuestos	204.523	197.153	7.370	4%
Arrendamientos	16.795	9.615	7.180	75%
Contribuciones y afiliaciones	13.451	11.947	1.504	13%
Seguros	12.970	9.952	3.018	30%
Servicios	813.059	719.827	93.232	13%
Gastos legales	6.375	4.559	1.816	40%
Mantenimiento y Reparaciones	269.355	289.016	(19.661)	-7%
Adecuación e instalación	24.536	22.196	2.340	11%
De viaje	436		436	
<i>Diversos</i>				
Libros, Suscripciones y Revistas	339	228	111	49%
Elementos de Aseo y Cafeteria	38.338	28.382	9.956	35%
Utiles de Papelería	10.690	12.490	(1.800)	-14%
Gastos Tenis	114.867	150.681	(35.814)	-24%
Patrocinios y eventos sociales	106.161	115.682	(9.521)	-8%
Otros Gastos Diversos	3.006	2.313	693	30%
Deterioro de Cartera	28.155	0	28.155	
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>\$ 2.940.663</b>	<b>\$ 2.731.074</b>	<b>\$ 209.589</b>	<b>7,7%</b>

**CORPORACIÓN CLUB DE TENIS CALI**  
 Revelaciones a los Estados Financieros  
 31 de Diciembre de 2024  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

**20. Gastos No operacionales**

Este rubro esta compuesto por las siguientes partidas:

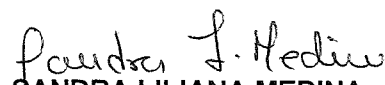
	2024	2023	Variación \$	Variación %
Gastos Bancarios	2.110	2.848	(738)	-26%
Comisiones Bancarias	35.495	34.575	920	3%
Intereses	14.505	26.540	(12.035)	-45%
Gravamen financiero	12.850	11.641	1.209	10%
Gastos Extraordinarios	394	265	129	49%
Diversos	4.334	1.881	2.453	130%
<b>Total gastos no operacionales</b>	<b>\$ 69.688</b>	<b>\$ 77.750</b>	<b>(\$ 8.062)</b>	<b>-10,4%</b>

**21. Impuesto de renta**

Este rubro esta compuesto por las siguientes partidas:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Impuesto de Renta	2.664	9.193	(6.529)	-71%
<b>Total Impuesto de renta</b>	<b>\$ 2.664</b>	<b>\$ 9.193</b>	<b>(\$ 6.529)</b>	<b>-71,0%</b>

  
**MARIO LOZANO**  
 Representante Legal

  
**SANDRA LILIANA MEDINA**  
 Contadora  
 TP 116361- T