



**FUNDACIÓN COUNTRY CLUB DE BOGOTÁ**  
Estados de situación financiera  
Al 31 de diciembre de 2022  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)  
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Activos</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$ 283.106	318.585
Deudores y otras cuentas por cobrar	5	582.163	446.658
Otros activos no financieros	6	<u>5.106</u>	<u>3.958</u>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>\$ <u>870.375</u></b>	<b><u>769.201</u></b>
Maquinaria y equipo	7	\$ 32.551	39.547
Deudores y otras cuentas por cobrar	5	71.953	55.205
Activos intangibles	8	<u>1.367</u>	<u>553</u>
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>\$ <u>105.871</u></b>	<b><u>95.305</u></b>
<b>Total activos</b>		<b>\$ <u><u>976.246</u></u></b>	<b><u><u>864.506</u></u></b>
<b>Pasivos</b>			
Pasivos por impuestos corrientes	11	\$ 1.573	-
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	18.686	33.595
Ingresos recibidos para terceros	13	593	593
Beneficios a los empleados	12	44.602	42.004
Otros pasivos no financieros	10	<u>7.938</u>	<u>6.630</u>
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>\$ <u>73.392</u></b>	<b><u>82.822</u></b>
<b>Total pasivos</b>		<b>\$ <u>73.392</u></b>	<b><u>82.822</u></b>
<b>Patrimonio</b>			
Fondo social		\$ 38.089	38.089
Efectos de adopción por primera vez		(3.372)	(3.372)
Excedentes por ejecutar		253.943	58.790
Excedente del ejercicio	14	614.194	688.177
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$ <u>902.854</u></b>	<b><u>781.684</u></b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>\$ <u><u>976.246</u></u></b>	<b><u><u>864.506</u></u></b>

Las notas en las páginas 1 a 21 son parte integral de los estados financieros.

**EDUARDO BORDA SOTO**  
Representante Legal

**FILIBERTO ARIAS TIFARO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 84078-T

**DAVID LEONARDO MORENO SOLER**  
Contador Público  
T.P. 242520-T



**FUNDACIÓN COUNTRY CLUB DE BOGOTÁ**  
 Estados de resultados  
 Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)  
 (Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	15	\$ 1.721.191	1.666.132
<b>Utilidad bruta</b>		<b>\$ 1.721.191</b>	<b>1.666.132</b>
Gastos de administración	16	\$ (987.667)	(925.541)
Otros ingresos	17	2.382	6.580
Otros gastos	17	(95.553)	(35.573)
<b>Resultados de actividades de la operación</b>		<b>\$ 640.353</b>	<b>711.598</b>
Ingresos financieros	18	\$ 748	863
Costos financieros	18	(25.334)	(24.284)
<b>Ingreso financiero, neto</b>		<b>\$ (24.586)</b>	<b>(23.421)</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>\$ 615.767</b>	<b>688.177</b>
Gastos por impuesto a las ganancias		\$ (1.573)	-
<b>Excedente del ejercicio</b>		<b>\$ 614.194</b>	<b>688.177</b>

Las notas en las páginas 1 a 21 son parte integral de los estados financieros.

  
**EDUARDO BORDA SOTO**  
 Representante Legal

  
**FILIBERTO ARIAS TIFARO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 84078-T

  
**DAVID LEONARDO MORENO SOLER**  
 Contador Público  
 T.P. 242520-T



## FUNDACIÓN COUNTRY CLUB DE BOGOTÁ

Estados de cambios en el patrimonio


Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020

(Expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>Fondo social</u>	<u>Excedentes del ejercicio</u>	<u>Excedentes pendientes por ejecutar</u>	<u>Efectos de adopción por primera</u>	<u>Total patrimonio</u>
<b>Saldo inicial al 31 de diciembre de 2020</b>		\$ 38.089	628.099	3.372	(3.372)	666.188
Cambios en el patrimonio:						
Excedentes del ejercicio			688.177			688.177
Traslado de resultados			(628.099)	628.099		-
Ejecución de excedentes				(572.681)		(572.681)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2021</b>		\$ <u>38.089</u>	<u>688.177</u>	<u>58.790</u>	<u>(3.372)</u>	<u>781.684</u>
Cambios en el patrimonio:						
Resultado del período			614.194			614.194
Traslado de resultados			(688.177)	688.177		-
Ejecución de excedentes				(493.024)		(493.024)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2022</b>		\$ <u>38.089</u>	<u>614.194</u>	<u>253.943</u>	<u>(3.372)</u>	<u>902.854</u>

Las notas en las páginas 1 a 21 son parte integral de los estados financieros.

  
**EDUARDO BORDA SOTO**  
 Representante Legal

  
**DAVID LEONARDO MORENO SOLER**  
 Contador Público  
 T.P. 242520-T

  
**FILIBERTO ARIAS TIFARO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 84078-T



**FUNDACIÓN COUNTRY CLUB DE BOGOTÁ**

Estados de flujos de efectivo

Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021)

(Expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
Resultado del ejercicio	614.194 \$	688.177
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto por (Usado) provisto por las actividades de operación:		
Depreciaciones	8.506	9.757
Amortizaciones	2.918	2.859
Deterioro del valor de cartera		
Baja en cuentas de cartera		
Impuestos a las ganancias	<u>1.573</u>	<u>-</u>
	<b>627.191</b>	<b>700.793</b>
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores y otras cuentas por cobrar	(152.253)	(18.432)
Otros activos no financieros	(1.148)	4.537
Acreedores y otras cuentas por pagar	(14.909)	2.549
Ingresos recibidos para terceros	-	(200)
Beneficios a los empleados	2.598	11.569
Otros pasivos no financieros	1.308	1.425
Ejecución de excedentes	(493.024)	(572.681)
Impuesto de renta pagado		
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b><u>(30.237)</u></b>	<b><u>(1.854)</u></b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Aumento de maquinaria y equipo	(1.511)	(928)
Aumento de intangibles		
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>	<b><u>(3.731)</u></b>	<b><u>(2.456)</u></b>
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo	(35.479)	124.322
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>318.585</u>	<u>194.263</u>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>	<b><u>283.106 \$</u></b>	<b><u>318.585</u></b>

Las notas en las páginas 1 a 21 son parte integral de los estados financieros.

  
**EDUARDO BORDA SOTO**  
 Representante legal

  
**FILIBERTO ARIAS TIFARO**  
 REVISOR FISCAL  
 T.P. 84078-T

  
**DAVID LEONARDO MORENO SOLER**  
 Contador Público  
 T.P. 242520-T

#### **NOTA 1. Entidad que reporta**

La Fundación Country Club de Bogotá es una entidad con domicilio en Colombia ubicada en la calle 127 No. 13A - 54 Oficina 503 en la ciudad de Bogotá, con personería jurídica expedida mediante Resolución No. 2967 de septiembre 25 de 1961 del Ministerio de Justicia, creada mediante escritura pública No. 663 de mayo 18 de 1961 de la Notaría tercera del círculo de Bogotá.

El objeto social de la Fundación es procurar el mejoramiento de las condiciones de vida, la seguridad y la asistencia social de los trabajadores de Colombia y en especial a los empleados y beneficiarios del Country Club de Bogotá. Su principal función ha sido prestar ayuda económica en aspectos como vivienda, educación y salud, mediante subsidios y préstamos. Adicionalmente, la Fundación suministra alimentación a los beneficiarios de golf y tenis, consultorio médico debidamente autorizado por la Secretaría de Salud, entre otros.

#### **NOTA 2. Bases de preparación de los estados financieros**

##### **a) Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2009 por el IASB.

##### **b) Bases de medición**

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, modificado por la valuación a valor razonable de determinados activos y pasivos financieros. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

##### **c) Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos colombianos.

**d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se detallan a continuación:

**Deterioro de activos financieros**

La Fundación evaluará al final de cada periodo de presentación si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado estén deteriorados. Si existe cualquier evidencia, la Fundación determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor.

**Deterioro de activos no financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa la Fundación evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Al realizar dicha evaluación, considerará fuentes internas y externas de información, con el objetivo que sus activos no estén reconocidos por un importe superior a su importe recuperable. Si existieran indicios de deterioro, la Fundación estimará el importe recuperable del activo.

**Maquinaria y equipo**

La determinación de las vidas útiles de la maquinaria y equipo requiere de estimaciones respecto al nivel de utilización de los activos, así como a la evolución tecnológica esperada. La hipótesis respecto al nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro implica un grado significativo de juicio, en la medida en que el momento y la naturaleza de futuros eventos son difíciles de prever.

**NOTA 3. Políticas contables significativas**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), para el Grupo 2.

**a) Instrumentos financieros básicos**

**(i) Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho u obligación contractual a recibir o pagar efectivo en el futuro.

– **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados y si el acuerdo constituye una transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

– **Medición posterior**

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos clasificados como instrumentos de deuda al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- i) El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero.
- ii) Menos los reembolsos del principal.
- iii) Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- iv) Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro de valor o incobrabilidad.

– **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado**

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

– **Baja en activos**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;

- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso la Fundación:
  - i. Dará de baja en cuentas el activo, y
  - ii. Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.
- **Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Fundación reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

**ii) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Fundación y su medición son:**

**Cuentas por cobrar a empleados, a particulares y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar a empleados, a particulares y otras cuentas por cobrar, originadas en el desarrollo del objeto social de la Fundación se dan principalmente 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.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sea inmaterial.

**Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y la Fundación tiene como política el cumplimiento de los plazos establecidos razón por la cual no incurre en intereses de mora.



Los pasivos financieros se miden inicialmente por su valor razonable neto de los costos de transacción, posteriormente, a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

### **b) Maquinaria y equipo**

#### **i) Reconocimiento y medición**

Los elementos de maquinaria y equipo son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de todos los elementos de maquinaria y equipo fue determinado con referencia al costo histórico depreciado bajo NCIF, Para el grupo 2.

El costo de los elementos de maquinaria y equipo comprende el precio de adquisición, incluidos impuestos no recuperables, costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.

El software adquirido que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo se capitaliza como parte de ese equipo.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de maquinaria y equipo se reconocen netas en resultados.

#### **ii) Costos posteriores**

El costo de reemplazar parte de un elemento de maquinaria y equipo se capitaliza si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de

manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por mantenimiento diario son reconocidos en resultados cuando se incurren.

### iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de maquinaria y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años
Maquinaria y equipo	2 - 10 años
Equipo médico y científico	10 años

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

### c) Activos intangibles

?

#### Medición inicial

Los activos intangibles adquiridos por separado, se miden inicialmente al costo.

#### Medición posterior

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

#### Amortización

La amortización de los activos intangibles, es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada de los intangibles es la determinada en la vigencia de la licencia que adquiera la Fundación.

El período de amortización se revisa anualmente.

**d) Deterioro**

**i) Deterioro del valor de activos no financieros**

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual si existe un indicador de deterioro del valor de los activos, teniendo en cuenta fuentes de información internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en periodos anteriores son evaluadas al final de cada periodo sobre el que se informa, en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se revierte si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se revierte sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que se habría determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

**e) Beneficios a empleados**

**i) Beneficios a los empleados**

**Beneficios a los empleados a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

**ii) Beneficios a los empleados post-empleo**

**Planes de aportaciones definidas**

Las obligaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

**iii) Beneficios a los empleados por terminación**

Los beneficios por terminación son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del periodo de empleo de un empleado como consecuencia de:

- a. La decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o
- b. La decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la entidad no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios determinados. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del periodo sobre el que se informa, estos se descuentan.

**f) Ingresos de actividades ordinarias**

Representan incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de aumento en el valor de los activos, o bien como disminución de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones del fondo social.

Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, y teniendo en cuenta cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial.

Un ingreso de actividades ordinarias se reconoce cuando su valor puede medirse con fiabilidad y es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción.

**g) Arrendamientos**

Los activos mantenidos por la Fundación bajo arrendamientos, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros; en cuyo reconocimiento inicial, los derechos de uso y obligaciones se reconocen como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera de la Fundación.

**Pagos por arrendamiento**

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

**h) Impuestos**

El gasto por impuestos representa el impuesto sobre la renta y complementarios.

Los impuestos corrientes se reconocen como gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

**i) Reconocimiento de gastos**

La Fundación reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

**NOTA 4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

	2022	2021
Efectivo	811	2.291
Saldos bancarios	226.576	260.648
Fondos	1.269	1.196
Certificados de depósito a término (1)	54.450	54.450
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b><u>283.106</u></b>	<b><u>318.585</u></b>

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 la Fundación no mantiene efectivo restringido.

(1) A continuación, se detallan las condiciones de los certificados de depósito a término que posee la Fundación para cada periodo sobre el que se informa:

2022

Entidad	Plazo	Fecha Inicio	Fecha Vto.	Tasa Interés	Valor Nominal	Saldo en Libros
Banco Occidente CDT N. 914322	90	27-12-22	27-03-2023	14,80%	\$52.400	\$54.450

El valor del CDT se mantiene por el valor del capital, pero se hace el reconocimiento en libros de los intereses generados por el valor en el que se estima el reconocimiento de rendimientos a 31 de diciembre y que una vez cumpla su termino de vencimiento son consignados en la cuenta de la Fundación.

**NOTA 5. Deudores y otras cuentas por cobrar**

El siguiente es un detalle de los deudores y otras cuentas por cobrar en cada periodo sobre el que se informa:

	2022	2021
Préstamos a particulares (1)	420.782	337.261
Deudores varios (2)	210.054	156.170
Cuentas por cobrar a trabajadores (3)	24.220	9.372
Clientes	-	-
Deterioro del valor de cartera (4)	(940)	(940)
<b>Total</b>	<b><u>654.116</u></b>	<b><u>501.863</u></b>
Corriente	582.163	446.658
No corriente	71.953	55.205

- (1) Comprende el saldo de los préstamos con garantía personal otorgados a empleados y beneficiarios de la Fundación, dentro de los cuales se destacan el programa yo estudio (incluye Beca 100 Años) y préstamos de consumo, con saldos al 31 de diciembre de 2022 de \$324.048 y \$74.731 respectivamente (al 31 de diciembre de 2021 de \$293.896 y \$28.783).
- (2) Corresponde a las donaciones efectuadas por los socios del Country Club y su recaudo es efectuado por un tercero, por lo tanto, no se refleja directamente en las cuentas de la fundación, (\$187.688 a 31 diciembre 2022 y 138.350 a 31 diciembre 2021). También incluye cuentas por cobrar por conceptos de excedente matricula beca 100 años, entre otros.
- (3) Comprende el saldo de los préstamos realizados a los empleados de la Fundación en las categorías de vivienda, vehículos, educación, responsabilidades, entre otras.
- (4) La provisión de deterioro del valor de cartera se mantiene igual en los dos periodos, el castigo de las carteras se evaluó entendiéndose que las cuentas por cobrar son Recuperables a 31 de diciembre de 2022 o que se reestructuran como auxilios otorgados según autorización de comité ejecutivo.

A continuación, el detalle de la cartera por antigüedad de los créditos desembolsados:

	2022	2021
Corriente	583.164	447.426
De 1 a 30 días	20.501	15.729
De 31 a 60 días	10.995	8.436
De 61 a 360 días	8.185	6.280

De 91 a 360 días	3.668	2.814
De 121 a 240 días	8.318	6.382
De 241 a 360 días	4.047	3.105
Más de 360 días	15.238	11.691
<b>Total</b>	<b><u>654.116</u></b>	<b><u>501.863</u></b>

La fundación dentro de las cuentas por cobrar a empleados por préstamos de consumo, se tienen establecidos los montos y plazos de la siguiente manera:

	<b>Monto Máximo</b>	<b>Plazo Máximo</b>
Vehículo	8.000	36 meses
Pre-grado Educativo	4.000	24 meses
Especialización	8.000	24 meses
Vivienda	20.000	48 meses
Arreglos Locativos	10.000	48 meses
Libre inversión	6.000	36 meses

#### **NOTA 6. Otros activos no financieros**

El siguiente es un detalle de los saldos de otros activos no financieros en cada fecha sobre la que se informa:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipos a proveedores	5.106	3.958
Retención en la fuente	-	-
	<b><u>5.106</u></b>	<b><u>3.958</u></b>

#### **NOTA 7. Maquinaria y equipo**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Muebles y enseres	24.421	28.127
Maquinaria y equipo	-	-
Equipo de cómputo	2.237	4.110
Equipo Médico Científico	5.893	7.310

	<u>32.551</u>	<u>39.547</u>
--	---------------	---------------

Comprende los saldos a 31 de diciembre de 2022 de la maquinaria y equipo de la Fundación contemplando el costo de los activos menos su valor residual siguiendo las bases del método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estipuladas en las políticas significativas.

El siguiente es un detalle del movimiento de la maquinaria y equipo durante cada período:

Al 31 de diciembre de 2022:

Costo	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de Cómputo	Equipo Médico Científico	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	83.991	23.972	49.705	14.583	171.251
Adiciones	130	-	1.380	0	1.510
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b><u>84.121</u></b>	<b><u>23.972</u></b>	<b><u>51.085</u></b>	<b><u>14.583</u></b>	<b><u>173.761</u></b>

Depreciación	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de Cómputo	Equipo Médico Científico	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	55.863	23.972	45.595	7.274	132.704
Gasto depreciación del año (1)	3.837	-	3.253	1.416	8.506
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b><u>59.700</u></b>	<b><u>23.972</u></b>	<b><u>48.848</u></b>	<b><u>5.893</u></b>	<b><u>141.210</u></b>

- (1) Comprende el saldo a 31 de diciembre de 2021 (\$8.506) de los gastos de depreciación comparado con saldo a 31 de diciembre de 2021 (\$9.757). Se da cumplimiento con el principio de materialidad (superior a 2 SMMLV) en todos los activos que no cumplieron esta condición se deprecia en el periodo en que se realizó la adquisición y se registró en los activos por control de la fundación se detalla a continuación, (Gasto depreciación año 2022 \$6.996 y Gastos llevados por Principio Materialidad \$1.510).

Al 31 de diciembre de 2021:

Costo	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de Cómputo	Equipo Médico Científico	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	83.991	23.972	48.777	14.583	171.323
Adiciones	-	-	928	0	928
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b><u>83.991</u></b>	<b><u>23.972</u></b>	<b><u>49.705</u></b>	<b><u>14.583</u></b>	<b><u>172.251</u></b>

Depreciación	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de Cómputo	Equipo Médico Científico	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	51.550	23.972	41.567	5.858	122.947
Gasto depreciación del año (1)	4.313	-	4.028	1.416	9.757
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b><u>55.863</u></b>	<b><u>23.972</u></b>	<b><u>45.595</u></b>	<b><u>7.274</u></b>	<b><u>132.704</u></b>



**Pérdida por deterioro del valor y reversión posterior**

La Fundación evaluó la pérdida por deterioro de sus activos tangibles considerando los indicios de deterioro por medio de fuentes internas de información, concluyendo que los activos tangibles no presentan factores de deterioro diferentes al desgaste natural por uso (depreciación) para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2021.

**NOTA 8. Activos intangibles**

Comprende los saldos a 31 de diciembre de 2022 del software y licencias de la Fundación, La amortización de los activos intangibles, es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

	2022	2021
Licencias y software	1.367	553
	<u>1.367</u>	<u>553</u>

El siguiente es un detalle del movimiento de software y licencias durante el período:

*Al 31 de diciembre de 2022:*

Costo	Helisa NIIF	Antivirus Equipos	Licencias Office	derechos dominio	Licencia Windows	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	2.773	4.779	24.856	3.508	0	35.916
Adiciones	0	660	480	235	2.356	3.731
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b><u>2.773</u></b>	<b><u>5.439</u></b>	<b><u>25.336</u></b>	<b><u>3.743</u></b>	<b><u>2.356</u></b>	<b><u>39.647</u></b>

Depreciación	Helisa NIIF	Antivirus Equipos	Licencias Office	Derecho dominio	Licencia Windows	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	2.773	4.564	24.856	3.169	0	35.362
Gasto depreciación del año	0	490	480	573	1.375	2.917
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b><u>2.773</u></b>	<b><u>5.054</u></b>	<b><u>25.336</u></b>	<b><u>3.742</u></b>	<b><u>1.375</u></b>	<b><u>38.280</u></b>

**NOTA 9. Acreedores y otras cuentas por pagar**

El siguiente es un detalle de los acreedores y otras cuentas por pagar en cada periodo sobre el que se informa:

	2022	2021
Proveedores (1)	3.970	20.299
Retenciones y aportes de nómina	9.817	8.491
Acreedores varios	4.668	4.757
Costos y gastos por pagar	-	-

- (1) El rubro de proveedores consta en obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y que tiene como política el cumplimiento de los plazos establecidos.

Obligaciones financieras (2)	231	48
<b>Total</b>	<b><u>18.686</u></b>	<b><u>33.595</u></b>

- (2) El rubro de obligaciones financieras contempla el saldo a 31 de diciembre de 2022 con respecto al producto financiero (Tarjeta Crédito) que posee la fundación para cubrir gastos de la operación, establecida una tasa para el periodo de diciembre 2022 del 41.31% EA.

**NOTA 10. Otros pasivos no financieros**

El detalle de otros pasivos no financieros se presenta a continuación:

	2022	2021
Retención en la fuente	6.787	4.472
Retención de ICA	1.075	695
Otros pasivos no financieros	76	1.463
<b>Total</b>	<b><u>7.938</u></b>	<b><u>6.630</u></b>

**NOTA 11. Pasivos por impuestos corrientes**

	2022	2021
Impuesto de Renta y Complementarios	1.573	0
<b>Total</b>	<b><u>1.573</u></b>	

El sistema de renta ordinaria de la fundación se toma en cuenta la base de depuración de ingresos de cualquier naturaleza y los gastos procedentes con la actividad meritoria, en el caso de la fundación se reinvierten los excedentes generados en el periodo 2022 para obtener una renta exenta y las diferencias ocasionadas por la normas tributarias (contable y fiscal) se establece la renta líquida gravable a la cual se le aplicara la tarifa del 20% determinada para entidades calificadas en el régimen tributario especial.

#### NOTA 12. Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados al cierre de cada periodo:

	2022	2021
Cesantías	17.189	14.980
Intereses a las cesantías	2.063	1.798
Prima de servicios	-	-
Vacaciones (1)	25.350	25.226
Prima de vacaciones	-	-
<b>Total</b>	<b><u>44.602</u></b>	<b><u>42.004</u></b>

- (1) En el rubro de vacaciones a 31 de diciembre de 2022 presenta obligaciones, debido a que dos colaboradores no tomaron el periodo de vacaciones colectivas por cumplimiento de labores, estas se causan en su debido momento. La fundación tiene establecidas vacaciones colectivas y se canceló de manera anticipada para los demás funcionarios.

#### NOTA 13. Ingresos recibidos para terceros

	2022	2021
Depósitos (1)	134	134
Ventas Kermesse (2)	446	446
otros	13	13
<b>Total</b>	<b><u>593</u></b>	<b><u>593</u></b>

- (1) Los ingresos recibidos para terceros por concepto de deposito se mantiene debido a los elementos de salud que no se han devuelto a la Fundación.
- (2) Los ingresos recibidos para terceros por concepto de kermesse, corresponden a un reintegro pendiente de ingresos generados en la cuenta de la Fundación a un participante del evento.

**NOTA 14. Patrimonio**

Comprende el detalle de cómo se compone el patrimonio a 31 de diciembre de 2021 de la Fundación comparado con el periodo anterior:

<i>PATRIMONIO</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación \$</b>
Fondo Social	38.089	38.089	0
Efectos de adopción por primera vez	-3.372	-3.372	0
Excedentes por ejecutar	253.943	58.790	195.153
Excedentes del ejercicio	614.194	688.177	-73.983
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>902.854</b>	<b>781.684</b>	<b>121.170</b>

**Excedentes:**

A continuación, se presenta el detalle a 31 de diciembre de 2021 de la ejecución de excedentes de los periodos anteriores en los distintos programas de la Fundación.

<u>Excedentes a 31 dic 2021</u>	
Excedentes resultado periodo 2021	688.177
Excedentes por ejecutar	58.790
<b>(=) Total, excedentes a ejecutar 2021</b>	<b>746.967</b>
<u>Ejecuciones excedentes 2021</u>	
Programas Educativos	(120.499)
Programas de Salud	(13.643)
Programas de alimentación	(358.883)
Excedentes por ejecutar	253.943
Efectos de adopción NIIF	-3.372
Excedentes del ejercicio	614.194
<b>Excedentes totales 2021</b>	<b>864.765</b>

De acuerdo al acta 118 de Comité Ejecutivo se había autorizado la distribución de los excedentes del año 2021 de la siguiente manera:

<b>PROPUESTA DISTRIBUCIÓN EXCEDENTES 2021</b>				
<b>PROGRAMA</b>	<b>Redistribución Excedentes 2020</b>		<b>Propuesta Distribución Excedentes 2021</b>	
	<b>2021</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	\$ 201.500.000	32%	\$ 174.139.000	23%
<b>SALUD</b>	\$ 11.400.000	2%	\$ 32.560.000	4%
<b>ALIMENTACIÓN</b>	\$ 415.199.259	66%	\$ 395.738.400	53%
<b>PROGRAMAS DE AYUDA A LA COMUNIDAD</b>	\$ -	0%	\$ 141.059.153	19%
<b>SUMA TOTALES</b>	\$ 628.099.259	100%	\$ 743.496.553	100%

**NOTA 15. Ingresos de actividades ordinarias**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Actividades de asociación (1)	1.721.191	1.666.132
	<b><u>1.721.191</u></b>	<b><u>1.666.132</u></b>

- (1) Los ingresos por actividades de asociación corresponden a las donaciones realizadas por los socios del Country Club de Bogotá, las cuales se reconocen contablemente y de manera mensual mediante recaudo de un tercero.

**NOTA 16. Gastos de administración**

El detalle de los gastos de administración se presenta a continuación:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Personal	564.983	531.195
Honorarios	197.381	189.515
Impuestos (mayor valor del gasto)	25.706	20.976
Arrendamientos	72.741	64.053
Servicios	71.310	65.861
Gastos legales	2.121	1.859
Reparaciones locativas	721	-
Depreciaciones	8.505	9.757
Gastos Licencias	2.917	2.859

	2022	2021
Libros y suscripciones	170	643
Elementos de aseo y cafetería	1.723	188
Útiles y papelería	550	229
Casino y restaurante	29.334	32.768
Diversos	9.454	5.638
Deterioro de valor de cuentas por cobrar	51	-
<b>Total</b>	<b><u>987.667</u></b>	<b><u>925.541</u></b>

**NOTA 17. Otros ingresos y gastos**

El detalle de otros ingresos y gastos se presenta a continuación:

	2021	2021
<b>Otros ingresos:</b>		
Reintegros	-	-
Materiales varios	-	-
Actividades conexas	-	-
Otros ingresos (1)	2.382	6.580
<b>Total, otros ingresos</b>	<b>2.382</b>	<b>6.580</b>
<b>Otros gastos</b>		
Actividades culturales y cívicas (2)	92.006	33.814
Gastos diversos	3.476	1.661
Impuestos asumidos	71	98
Donaciones Realizadas	-	-
<b>Total, otros gastos</b>	<b>95.553</b>	<b>35.573</b>
<b>Otros ingresos, neto</b>	<b><u>-93.171</u></b>	<b><u>-28.993</u></b>

- (1) corresponde este valor a la realización del ingreso contablemente después de identificar pagos que se tenían pendientes de periodos anteriores en el pasivo.
- (2) El principal motivo del incremento de un periodo a otro es la realización de la kermés evento en el cual los gastos fueron descontados de los mismos ingresos recibidos en donación para la realización del evento.

**NOTA 18. Ingresos y gastos financieros**

El detalle de otros ingresos y gastos financieros se presenta a continuación:

	2022	2021
<b>Ingresos financieros:</b>		
Intereses	748	863
<b>Total, ingresos financieros</b>	<b>748</b>	<b>863</b>
<b>Gastos financieros:</b>		
Gastos bancarios	21.609	22.604

Intereses	23	1
Otros costos financieros (1)	3.702	1.679
<b>Total, gastos financieros</b>	<b>25.334</b>	<b>24.284</b>
Ingresos financieros, neto	<u>-24.586</u>	<u>-23.421</u>

- (1) El incremento corresponde principalmente a comisiones que se le cobro a la fundación por parte de las entidades financieras por las donaciones que se recibieron mediante transacciones efectuadas por tarjetas crédito.

#### 19. NOTA Partes relacionadas

##### Remuneraciones del personal clave de la gerencia

La remuneración del personal clave de la gerencia se presenta a continuación:

Beneficios a corto plazo	2022	2021
Personal clave de la gerencia	198.974	190.473
<b>Total</b>	<b>198.974</b>	<b>190.473</b>

#### NOTA 20. Hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no han ocurrido hechos posteriores que modifiquen la información presentada, y que pudieran afectar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

#### NOTA 21. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros individuales y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal de acuerdo con el Acta No. 124, de fecha de 28 de febrero de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Socios para su aprobación, la cual podrá aprobarlos.

**CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA  
FUNDACION COUNTRY CLUB DE BOGOTA**

Bogotá, enero 31 de 2023

Los abajo firmantes **EDUARDO BORDA SOTO**, Representante legal de la **FUNDACION COUNTRY CLUB DE BOGOTA** Y **DAVID LEONARDO MORENO SOLER** Contador Público, certificamos que los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puesto a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Fundación a 31 de diciembre de 2022 y 2021 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Fundación durante los años terminados en 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad reguladores del grupo 2 Pymes y adoptados en Colombia a partir del periodo contable 2016, primer periodo comparativo bajo en nuevo marco normativo contable.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- f) De acuerdo con las responsabilidades tributarias, la Fundación realizo y presento la declaración de renta del año gravable 2021, con el formulario No. 1116609785612 y se efectuó el pago con el recibo No. 4910559078114 el día 21 de abril de 2022.



**EDUARDO BORDA SOTO**  
Representante Legal



**DAVID LEONARDO MORENO SOLER**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 242520-T  
C.C. No. 1.026.283.664 de Bogotá