

ESTADOS FINANCIEROS

CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL

NIT: 891.408.488-6

Al 31 de diciembre de 2023

CONTENIDO

Estado de situación financiera

Estado del resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Resumen políticas contables y notas explicativas

CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL
NIT 891.408.488-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO 2023-2022

	NOTAS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACIÓN
ACTIVOS				
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.1	14,895,268	11,869,000	3,026,268
Deudores comerciales	1.2	1,850,258	240,000	1,610,258
Anticipo de impuestos	1.3	483,529	-	483,529
Total Activo Corriente		17,229,055	12,109,000	5,120,055
Activo No Corriente				
Propiedad, planta y equipo				
Edificaciones	1.4	663,200,000	671,600,000	- 8,400,000
Otros activos	1.5	1,895,624,000	1,895,624,000	-
Total Activo No Corriente		2,558,824,000	2,567,224,000	- 8,400,000
TOTAL ACTIVOS		2,576,053,055	2,579,333,000	- 3,279,945
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Pasivo Corriente				
Impuestos, gravámenes y tasas	1.6	2,042,000	1,902,000	140,000
Beneficios a empleados	1.7	807,072	736,000	71,072
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	1.8	504,883	2,245,000	- 1,740,117
Total Pasivo Corriente		3,353,955	4,883,000	- 1,529,045
TOTAL PASIVOS		3,353,955	4,883,000	- 1,529,045
PATRIMONIO				
Ganancias Acumuladas por adopción NIIF pymes		1,992,757,000	1,992,757,000	-
Patrimonio de la Institución		581,692,156	594,768,000	- 13,075,844
Resultado del ejercicio		- 1,750,056	- 13,075,000	11,324,944
TOTAL PATRIMONIO		2,572,699,100	2,574,450,000	- 1,750,900
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2,576,053,055	2,579,333,000	- 3,279,945


RAÚL LÓPEZ ROBLEDO

Representante Legal



GLORIA MERCEDES CHICA VALENCIA

Contadora T.P. 69732-T

CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL
NIT 891.408.488-6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO 2023-2022

	NOTAS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACIÓN
Ingresos por Actividades Ordinarias				
Arrendamientos	2.1	48,769,714	46,839,000	1,930,714
Donaciones	2.2	13,005,400	15,381,000	- 2,375,600
Cuotas de socios	2.3	2,750,000	2,022,000	728,000
Menos: Costo actividades de servicio social	2.4	- 18,662,829	- 16,838,000	- 1,824,829
Utilidad Bruta		45,862,285	47,404,000	- 1,541,715
Más: Otros ingresos	2.5	20,182,427	770,000	19,412,427
Menos: Gastos operacionales de administración	2.6	66,132,891	59,849,000	6,283,891
Menos: Gastos financieros y otros	2.7	1,661,877	1,400,000	261,877
RESULTADO DEL EJERCICIO		- 1,750,056	- 13,075,000	11,324,944



RAÚL LÓPEZ ROBLEDO
Representante Legal


GLORIA MERCEDES CHICA VALENCIA
Contadora T.P. 69732-T

CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL
NIT 891.408.488-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO 2023-2022

	AÑO 2023	AÑO 2022
PATRIMONIO		
Saldo Inicial	2,574,449,156	2,587,524,156
Aumentos/Disminuciones	- 1,750,056	- 13,075,000
Aumentos/Disminuciones NIIF	-	-
SALDO FINAL	2,572,699,100	2,574,449,156


RAÚL LÓPEZ ROBLEDO
Representante Legal


GLORIA MERCEDES CHICA VALENCIA
Contadora T.P. 69732-T

CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL
NIT 891.408.488-6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO 2023-2022

	AÑO 2023	AÑO 2022
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Pérdida del período	- 1,750,056	- 13,075,000
Aumento/Disminución de anticipo de impuestos	- 483,529	- 648,000
Depreciación propiedad, planta y equipo	8,400,000	8,400,000
Aumento/Disminución deudores comerciales y otros	- 1,610,258	- 240,000
Disminución/Aumento de impuestos	140,000	- 648,000
Disminución/Aumento cuentas por pagar	- 1,740,117	1,067,000
Disminución/Aumento obligaciones laborales	71,072	68,000
Efectivo neto generado por actividades de operación	3,026,287	- 5,076,000
 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de propiedad, planta y equipo	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	-
 Aumento neto en el efectivo y equivalentes	 3,026,287	 - 5,076,000
Efectivo y equivalentes al comienzo del periodo	11,868,981	16,297,000
Efectivo y equivalentes al final del periodo	14,895,268	11,869,000


RAÚL LÓPEZ ROBLEDO

Representante Legal


GLORIA MERCEDES CHICA VALENCIA

Contadora T.P. 69732-T

**CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE
CABAL**
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas pesos colombianos)

A. INFORMACIÓN GENERAL

EL CLUB DE LEONES SANTA ROSA DE CABAL MONARCA es una Entidad sin Ánimo de lucro de Santa Rosa de Cabal (Risaralda); ha tramitado ante la DIAN su permanencia en el Régimen Tributario Especial; dedicada a realizar actividades sociales que promuevan a tomar parte activa en el desarrollo del bienestar cívico, cultural, social y moral de la comunidad.

Para la consecución de recursos para mantenimiento administrativo y actividades sociales cuenta con los ingresos recibidos por arrendamientos de su local comercial y apartamento y donaciones por préstamo del salón de la sede. Apoya permanentemente a la **FUNDACIÓN CENTRO DE BIENESTAR Y VIDA BETSABÉ ARBELÁEZ** proporcionándole el bien inmueble donde se desarrolla el objeto de dicha fundación.

B. POLÍTICAS CONTABLES

BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: EL CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES Versión 2009, adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

ESTADOS FINANCIEROS: EL CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL genera un conjunto completo de estados financieros, que comprende: un estado de situación financiera (balance general), un estado de resultados integral, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo y las notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pymes.

EL CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL presentará sus activos y pasivos clasificándolos en orden descendente de liquidez iniciando con la partida más líquida y terminando con la menos líquida, siguiendo para el efecto el mismo orden del catálogo de cuentas, revelando a nivel del estado financiero como mínimo la cuenta (Grupo) y subcuenta.

El Estado de Situación Financiera: Es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha determinada. **El CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** preparará este estado financiero de forma que sus activos y pasivos se reflejen en orden de liquidez, detallando totales y subtotales; se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera del Club.

El Estado de Resultado: Es un estado financiero dinámico, mide el desempeño del **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un periodo determinado. **El CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** prepara y presenta este estado financiero de manera que se muestren las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidos en el período, de acuerdo con la clasificación basada en la naturaleza que estos tengan dentro del estado financiero.

El Estado de Cambios en el Patrimonio: Es un estado financiero que muestra en forma detallada las variaciones, tanto de aumentos como disminuciones en el valor residual de los activos del ente económico, una vez deducidas todas las obligaciones. **El CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** prepara el estado de cambios en el patrimonio de tal manera que refleje una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período del patrimonio, detallando por separado los cambios procedentes de capital social, reservas, utilidades y pérdidas acumuladas.

El Estado de Flujos de Efectivo: Este estado financiero muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del Estado de Situación Financiera que inciden en el efectivo.

El CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL prepara el Estado de Flujos de Efectivo reflejando una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del disponible, detallando los flujos de efectivo realizados en el período, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiación. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utiliza el método indirecto.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (política general)

- Los equivalentes de efectivo son dinero en efectivo depositado en caja o en cuentas de ahorro y corrientes, así como inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, como es el caso de los Fondos Fiduciarios a la Vista.
- Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o

- similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.
- Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y su plazo de vencimiento debe ser menor a 3 meses.
 - Los gastos bancarios, contribuciones, impuestos y comisiones por transacciones que se generan por el movimiento de los recursos reducen el saldo de las cuentas de ahorro, corrientes o fiducias y se llevan como un gasto ordinario y los rendimientos reconocidos sobre los saldos de las cuentas de ahorros se reconocen mensualmente como un ingreso ordinario conforme al extracto de la cuenta de ahorros.
 - En los instrumentos de deuda como CDT o CDAT se causan mensualmente los intereses de manera vencida sobre saldos, liquidándolos mediante el costo amortizado con la tasa equivalente para el período a causar.
 - Para calcular la tasa efectiva o tasa interna de retorno no se incorporan en el valor inicial de las inversiones de corto plazo consideradas equivalentes de efectivo, las comisiones, gastos o impuestos que genere la inversión siempre que éstos sean inferiores al 0,2% del valor de la inversión. Estos se llevan como gastos corrientes.
 - Los intereses se contabilizan como un ingreso ordinario incrementando el valor de la cuenta de ahorros, corriente o fiducia a la vista.
 - En las inversiones de deuda los ingresos se registran como un mayor valor de la inversión en un auxiliar independiente.

1.1. CAJA GENERAL: Los recaudos son los valores correspondientes a ingresos recibidos en efectivo (billetes, monedas, cheques) por los diferentes conceptos establecidos por el **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL**, en las sedes en donde preste sus servicios. En la actualidad el **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** efectúa recaudos en efectivo o cheque de manera directa y efectúa pagos en efectivo por esta vía, estos pagos son efectuados por la asistente de oficina. El servicio de la caja tiene los siguientes controles internos:

- La caja general cuenta con unos topes de efectivo necesarios para la atención de los servicios misionales del **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL**.
- Los responsables de los arqueos de la caja serán el Representante Legal y el Tesorero. Los faltantes en caja deberán ser pagados por el responsable, caso contrario en el cual constituirán una pérdida en el Estado de Resultado Integral. Los sobrantes en caja se registrarán inicialmente como una provisión y se iniciará un proceso de investigación para establecer el origen del sobrante. Pasados doce meses sin que pueda establecerse la causa, se llevará como una ganancia al Estado de Resultado Integral.

1.2. CAJA MENOR: La caja menor se utiliza para pagos en efectivo que hacen parte de la actividad administrativa y deben ajustarse a un manejo racional, ético y controlado y su orientación se dirige a facilitar los procedimientos internos para el

cumplimiento del objeto social. La caja menor es un fondo fijo rotativo. Esta será utilizada exclusivamente para atender los pagos de menor cuantía inherentes a gestiones administrativas de acuerdo con los reglamentos establecidos. El responsable de los arqueos de la caja menor será el Representante Legal o Tesorero, o en su defecto el funcionario que éstos designen, el cual deberá informar sobre las novedades que se presenten. Los faltantes o sobrantes en la caja menor se registrarán conforme a las normas vigentes.

- 1.3. **BANCOS: EL CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** cuenta con cuentas corrientes y de ahorros para el manejo de los recursos. Las transacciones de recaudo de asociados y particulares se manejarán a través de consignaciones o transferencias, mientras que para efectuar los pagos se destinarán cheques para la cuenta corriente y retiros o transferencias para la cuenta de ahorros. Las transacciones administrativas se manejarán de forma independiente para realizar los desembolsos para pagos a proveedores de servicios, pagos por concepto de nómina de empleados y lo demás que se originen en el giro normal del negocio. Adicionalmente las cuentas bancarias son utilizadas para el recaudo de los dineros que serán empleados para realizar obras sociales, acordes con los proyectos y actividades que hacen parte de su objeto social. Para determinar el valor del efectivo en banco se debe cotejar el valor en libros con el valor del estado de las cuentas bancarias y realizar una conciliación de forma mensual.

2. DEUDORES COMERCIALES

Política General

Las cuentas por cobrar representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de algunas operaciones de beneficencia, cuotas de socios o arrendamientos. Se adelantará el reconocimiento con base en las cuotas destinadas para cada beneficiado en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos por servicios prestados, anticipos de contratos y proveedores e ingresos por cobrar. Igualmente, registrará adelantos de dinero a empleados. Teniendo en cuenta la naturaleza de la partida y la actividad de la entidad, las principales son:

- Deben corresponder a operaciones corrientes (máximo 12 meses) por la venta de bienes y servicios, convenios, anticipos y similares que no son operaciones de financiación y que no tienen intereses.
- Las operaciones sin intereses a más de 12 meses y las operaciones de financiación que estén por debajo de la tasa de referencia del mercado (IBR a 90 días en el caso del **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL**) se medirían al importe descontado a dicha tasa.
- Las cuentas por cobrar correspondientes a intereses de cartera de créditos deben presentarse dentro del rubro de Cartera de Créditos y no en Cuentas por Cobrar, aunque en el CATALOGO de cuentas se mantiene la clasificación en este rubro.

- Todo lo que no cumpla el criterio de probabilidad (párrafos 2.27 al 2.32) será ajustado al momento de la transición contra utilidades retenidas.

- **ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES.:** Representa los valores entregados por del **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** a manera de anticipo para la realización de un contrato o a sus proveedores en la adquisición de bienes y/o servicios.

- **INGRESOS POR COBRAR:** Representa los valores devengados por el **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** y que se encuentran pendientes de cobro, originados en el desarrollo de las operaciones diferentes a los ingresos por los beneficios recibidos de terceros y a favor de los beneficiados.

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR:** Representa los rubros pendientes de cobro por conceptos diferentes a los especificados anteriormente, como por ejemplo anticipos de empleados y proveedores, anticipos de impuestos y pagos efectuados por la entidad que sean a cargo de los asociados.

- **DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A INTERESES DE CARTERA:** Se efectuará mediante el sistema de PÉRDIDA INCURRIDA mediante análisis individual de cada deudor por lo menos una vez al año al cierre del ejercicio.

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

POLITICA GENERAL: Las propiedades, planta y equipo representan los bienes tangibles adquiridos o construidos que son necesarios para la prestación de los servicios del **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** o aquellos controlados mediante arrendamiento financiero (es decir, en los cuales la entidad controla sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad), empleados por la entidad en forma permanente, para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios, cuya vida útil excede a un año.

DEPRECIACIÓN

Reconocimiento: El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento que el bien esté disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable. El importe depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo inicial, sin considerar valor residual; la estimación de la vida útil se hará en

función del uso que la administración pretenda darle al bien.

El gasto por depreciación será reconocido en los resultados del período de manera mensual. La depreciación de propiedades, planta y equipo, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando el valor residual estimado de estos. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. Las ventas y demás retiros se registran por su valor neto ajustado.

EI CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL revisará la actualización o modificación de la vida útil de los activos, teniendo en cuenta las inversiones que realice por adiciones o mejoras, políticas de mantenimiento y/o reparaciones, avances tecnológicos implementados y obsolescencia, entre otros factores, con base en el estudio técnico emitido por un perito o experto en la materia. Los bienes muebles retirados temporalmente del servicio se presentarán como OPERACIONES DISCONTINUADAS en un rubro aparte y no son objeto de depreciación. Si la entidad comienza a utilizar nuevamente el activo debe continuar con su depreciación. Las construcciones en curso, los bienes muebles en bodega, la maquinaria y equipo en montaje, los bienes en tránsito y las propiedades, planta y equipo no explotadas o en mantenimiento, no son objeto de cálculo de depreciación mientras permanezcan en tales situaciones.

4. PASIVOS CORRIENTES MEDIDOS AL COSTO HISTÓRICO

4.1. **ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:** Las cuentas por pagar representan las obligaciones causadas y pendientes de pago, tales como comisiones y honorarios por servicios, sumas recibidas en virtud de la relación contractual establecida en promesas de compraventa y dineros adeudados a proveedores.

4.2. **BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a corto y largo plazo, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. La entidad además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero).

Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga la seguridad social correspondiente a salud, pensiones, aseguradora de riesgos laborales y pago de parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación) ya que no es sujeta a la

autorretención según el artículo 114-1 E.T. De estos valores descuenta a los empleados el 8% para los que devengan menos de 4 SMLMV y 1% adicional para los de mayores ingresos para el Fondo de Solidaridad Pensional. El restante que equivale casi al 30% del ingreso salarial mensual de los empleados constituye un gasto laboral que debe ser asumido por la empresa. La entidad paga mensualmente las contribuciones a la seguridad social.

4.3. IMPUESTOS

- a) **Impuesto de Renta:** El Régimen Tributario Especial establecido en el Estatuto Tributario, hace referencia a la disminución en la tasa de dicho impuesto, que es del 20%.
- b) **Gravamen a los Movimientos Financieros:** La entidad es sujeto pasivo del gravamen equivalente al 4x1000 de los retiros de sus cuentas bancarias.
- c) **Impuesto al Patrimonio (a la riqueza):** La entidad NO está gravada con dicho impuesto por NO tener un patrimonio superior a 72.000 UVT (\$ 3.053.664.000 para el año 2023).
- d) **Impuesto al Valor Agregado:** La entidad presta servicios que están gravados con el impuesto al valor agregado y por ende es agente retenedor del mismo, y debe liquidar IVA sobre sus ingresos gravados diferentes a los financieros y facturarlos. Es sujeto pasivo del IVA en la compra de bienes y servicios gravados, constituyéndose en un mayor valor del gasto. Pero si tiene relación de causalidad con los ingresos gravados, se constituirá en impuesto descontable.
- e) **Información Exógena:** La entidad reporta anualmente información exógena sobre sus ingresos, gastos, activos, pasivos, movimientos de cuentas de ahorro, créditos otorgados, saldos de ahorros, aportes, créditos, cuentas por cobrar y por pagar y demás información, a través de medios electrónicos a la DIAN y al Municipio conforme a los requerimientos técnicos y topes reglamentados anualmente por las autoridades competentes.

5. PATRIMONIO

5.1. APORTES SOCIALES – CAPITAL

Comprende el valor de las donaciones recibidas por la entidad en la constitución inicial.

Reconocimiento: Estos deben corresponder a los aportes o donaciones efectivamente

recibidos, previo el cumplimiento de los requisitos legales vigentes al momento de la constitución o del aumento.

Medición Inicial: Por el importe de efectivo y equivalentes efectivamente pagado, o por el valor razonable del bien recibido.

Medición Posterior: Por los aumentos en las donaciones recibidas.

Presentación: Los aportes sociales se presentarán después del Pasivo.

6. INGRESOS

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los asociados al **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL**. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

Reconocimiento de ingresos: Los ingresos ordinarios incluyen las donaciones recibidas y el valor de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la entidad.

- Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.
- Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.
- Los ingresos por rendimientos financieros y otros conceptos se reconocen en el momento en que se causan, excepto los originados cuando se realiza la suspensión de la causación de los intereses de cartera de créditos a partir de los 60 días de mora, los cuales se revelan como activos contingentes mientras se produce su recaudo.
- Los ingresos que corresponden a descuentos financieros por pronto pago o descuentos comerciales sobre convenios que surgen de una diferencia existente entre el valor cargado y el menor valor efectivamente pagado al proveedor del bien o servicio se registran también al ingreso.
- Se consideran ganancias los correspondientes a recuperaciones de provisiones (reversión del deterioro), las ganancias no realizadas por incrementos del valor razonable de los instrumentos de patrimonio, los ingresos provenientes de indemnizaciones y reembolsos de gastos, los aprovechamientos, las utilidades por venta de propiedad, planta y equipo y las donaciones destinadas al ingreso.

Reconocimiento: El **CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** reconocerá ingreso por

actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se puedan medir con fiabilidad.

Medición: Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. **EL CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de patrimonio deberán ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

Presentación: Se presentarán en el Estado de Resultados los ingresos ordinarios separados de las ganancias ocasionadas por venta de propiedad, planta y equipo, indemnizaciones, donaciones o similares, que no forman parte del giro ordinario de las operaciones de la entidad y aparte de los deterioros recuperados.

Revelación: **EL CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** revelará el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el periodo, procedentes de servicios, de créditos por intereses, por líneas, o cualquier otro tipo de ingresos, ganancias y reversiones de deterioro.

7. POLÍTICA DE COSTOS, GASTOS Y PÉRDIDAS

El gasto se define como expiración de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos. El gasto es la inversión necesaria para administrar la empresa o negocio, ya que sin eso sería imposible que funcione cualquier ente económico.

Los costos son erogaciones directamente relacionadas con el objeto social. La entidad considera **COSTO** las erogaciones directamente relacionadas con las actividades de ayuda a personas de escasos recursos económicos, apoyo al cuidado de los adultos mayores, campañas de salud visual, medio ambiente, mitigación del hambre, etc.

Reconocimiento: **EL CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL** reconocerá un gasto cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de los activos, o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición: Los gastos se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

Presentación: Se presentará en el Estado de Resultados por naturaleza.

Revelación: El CLUB DE LEONES DE SANTA ROSA DE CABAL revelará de manera detallada el importe de las diferentes categorías de los gastos que superen dentro del respectivo rubro, subcuenta o clasificación más de 1 SMLMV, separando los costos, los gastos, las pérdidas, los deterioros y los gastos especiales relacionados con actividades en beneficio de los asociados y con el funcionamiento de los órganos de administración y control y de los comités.

C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo: Incluye los siguientes componentes:

	2023
Caja	674,732
Bancolombia Cuenta Corriente	3,595,370
Bancolombia Cuenta de Ahorros (ahorro programado)	9,321,498
Bancolombia Cuenta de Ahorros (dinero actividades)	1,303,668
TOTAL	14,895,268

1.2. Deudores comerciales: Corresponde a dinero entregado para actividades y préstamo solicitado.

	2023
Deudores Comerciales	1,850,258
Claudia Alicia Benavides Artunduaga (actividades) \$ 1.770.258	
Raúl López Robledo (préstamo) \$ 80.000	
TOTAL	1,850,258

1.3. Anticipo de impuestos:

Corresponde a la retención en la fuente por concepto de arrendamiento, que viene practicando el arrendatario del local comercial, desde septiembre del 2023, mes en el cual informó que adquiriría la responsabilidad de agente retenedor en renta.

1.4 Edificaciones: En este rubro de edificaciones se hizo una reclasificación del inmueble donde funciona la **FUNDACIÓN CENTRO DE BIENESTAR Y VIDA BETSABÉ ARBELÁEZ** cuyo

valor se registró en Otros activos por las características de dicho inmueble, ya que este no genera ningún tipo de beneficio a la entidad ni ocasiona ningún desembolso de recursos.

La depreciación de los inmuebles se calcula de acuerdo a los años de vida útil determinados por el profesional que realizó el avalúo técnico, quien determino las siguientes vidas útiles:

Inmueble Carrera 14 28-50 Albergue: 50 años
 Inmueble Calle 14 14-67 Sede club: 60 años
 Inmueble Carrera 15 13-30 Apartamento: 75 años

	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN	TOTAL
Sede calle 14 # 14-67	\$ 521,333,335	\$ 6,133,333	\$ 515,200,002
Apartamento calle 15 # 13-30	\$ 158,666,665	\$ 2,266,667	\$ 156,399,998
TOTAL	\$ 680,000,000	\$ 8,400,000	\$ 671,600,000

1.5 Otros activos: En este rubro se encuentra el valor del bien inmueble ubicado en la carrera 14 28-50 sede del Albergue Betsabé el cual a partir del año 2018 se toma la decisión de no depreciar ya que por sus características no es un activo de propiedad, planta y equipo ni tampoco es un activo de inversión.

	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN	TOTAL
Inmueble carrera 14 # 28-50	\$ 1,895,624,000	\$ -	\$ 1,895,624,000
TOTAL	\$ 1,895,624,000	\$ -	\$ 1,895,624,000

PASIVOS

1.6. Impuestos, gravámenes y tasas: Este comprende el impuesto a las ventas generado en el tercer cuatrimestre del año 2023, el cual se paga en enero del año 2024.

	2023
Iva por pagar	2,042,000
TOTAL	2,042,000

1.7. Beneficios a empleados: Corresponde a las prestaciones sociales que están pendientes de consignarse (cesantías) y pagarse (intereses sobre las cesantías), de acuerdo con lo establecido en las normas laborales. El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2023
Cesantías	720,600
Intereses sobre las cesantías	86,472
TOTAL	807,072

1.8. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar: En este rubro se incluyen:

	2023
Retenciones en la fuente	53,152
Retenciones de industria y comercio	10,631
Retenciones y aportes de nómina (seguridad social)	441,100
TOTAL	504,883

INGRESOS

2.1. Arrendamientos: Conformado de la siguiente manera:

	2023
Local comercial	37,075,630
Apartamento	11,484,000
Sede	210,084
TOTAL	48,769,714

2.2. Donaciones: El valor aquí registrado corresponde a los ingresos recibidos de terceros varios para realizar actividades en beneficio de la comunidad.

2.3. Cuotas de socios: Corresponde a los valores recibidos en la vigencia de 2023 por los aportes semestrales realizados por los socios.

2.4. Actividades de servicio social: En esta partida, se encuentran las actividades de servicio o apoyo a la comunidad, de las diferentes causas globales y obras complementarias, tales como: salud visual, mitigación del hambre, diabetes, medio ambiente, actividades en el Centro de Bienestar y Vida Betsabé Arbeláez, apoyo al centro carcelario, actividades de navidad, entre otras.

2.5. Otros ingresos: Corresponden a los valores recibidos por los siguientes conceptos:

	2023
Rendimientos financieros	8,855
Aprovechamientos	13,073,110
Salón	7,100,000
Ajuste al peso	462
TOTAL	20,182,427

GASTOS


2.6. Gastos operacionales de administración: Corresponde a los siguientes rubros:

CUENTA	VALOR
Gastos de personal	15,752,422.00
Honorarios	5,600,000.00
Impuestos (predial, iva, impuesto al consumo)	7,281,769.00
Contribuciones (Oficina Internacional, Distrito)	8,173,600.00
Seguros	1,945,389.00
Servicio de aseo	250,000.00
Servicios públicos (agua, energía, teléfono e internet)	3,555,896.00
Servicio de correo	83,540.00
Gastos legales (Cámara de Comercio, registros)	2,359,800.00
Mantenimiento y reparaciones	4,185,360.00
Servicios temporales (reemplazo vacaciones secretaria)	385,500.00
Publicidad y propaganda	730,000.00
Depreciaciones	8,400,000.00
Elementos de aseo y cafetería	2,011,070.00
Útiles, papelería y fotocopias	2,047,127.00
Combustible	60,000.00
Gastos de reuniones	2,960,082.00
Otros gastos	351,336.00
TOTAL	66,132,891.00

2.7. Gastos financieros y otros: Este rubro está compuesto por:

	2023
Gastos financieros	197,031
Impuestos asumidos y gastos no deducibles	264,133
Donaciones	1,200,000
Ajuste al peso	713
TOTAL	1,661,877


RAÚL LÓPEZ ROBLEDO
Representante legal


GLORIA MERCEDES CHICA VALENCIA
Contadora TP. 69732-T