

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2022, con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior, asegurando que presenta razonablemente la situación financiera y que además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados, salvo los efectos que se den en la implementación de las NIIF, la cual a la fecha se está culminando el proceso.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Barrancabermeja a los 21 días del mes de enero del año 2023


ELKIN R. ARROYO CARDONA
Representante legal


DIANA MARCELA TERAN ACUÑA
Contadora Pública

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

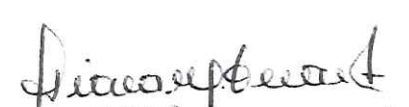
Rubro	Nota	31 dic 2022	31 dic 2021	variación \$	%
Activo					
Corriente					
Efectivo y Equivalente al efectivo	3	232,244,976	304,384,600	(72,139,624)	(24)
Deudores y Otras cuentas por cobrar	4	331,048,483	356,530,443	(25,481,960)	(7)
Inventario	5	66,009,243	37,131,451	28,877,792	78
Otros activos No financieros	6	46,595,713	-	46,595,713	
Total activo Corriente		675,898,415	698,046,494	(22,148,079)	(3)
No corriente					
Propiedad Planta y Equipo	7	318,407,845	175,583,610	142,824,235	81
Intangibles	8	1,047,200	10,942,381	(9,895,181)	(90)
Total Activos no corriente		319,455,045	186,525,991	132,929,054	71
TOTAL ACTIVO		995,353,460	884,572,485	110,780,975	13
Pasivo					
Corriente					
Proveedores	9	398,499,408	250,533,174	147,966,234	59
Cuentas por Pagar	10	137,934,100	165,665,555	(27,731,455)	(17)
Impuestos Corrientes Por Pagar	11	93,440,492	24,317,034	69,123,458	284.26
Beneficios a Empleados	12	455,928,093	442,865,587	13,062,506	3
Diferidos	13	530,125	-	530,125	
Otros Pasivos	14	91,864,699	36,803,908	55,060,791	150
Total Pasivo Corriente		1,178,196,917	920,185,258	258,011,659	28
No corriente					
Embargos Judiciales	15	57,249,252	57,249,252	-	-
Total Pasivo No Corriente		57,249,252	57,249,252	-	-
TOTAL PASIVO		1,235,446,169	977,434,510	258,011,659	26
Total Patrimonio	16	(240,092,709)	(92,862,025)	(147,230,684)	159
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		995,353,460	884,572,485	110,780,975	13
CUENTAS DE ORDEN	22	45,130,229	260,955,894	(215,825,665)	(83)



ELKIN R. ARROYO CARDONA
Representante legal



LEONARDO TORO CRUZ
Revisor Fiscal
T.P. 72449 - T



DIANA MARCELA TERAN ACUÑA
Contadora Pública
T.P. 119280 - T

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

Rubro	Nota	31 dic 2022	31 dic 2021	Variación \$	%
Ingresos por Actividades Ordinarias	17	7,437,322,108	6,093,061,070	1,344,261,038	22
Costos de ventas	18	2,051,355,841	1,336,294,361	715,061,480	54
Resultados Brutos		5,385,966,267	4,756,766,709	629,199,558	13.23
Gastos de Administración	19	5,518,080,663	4,945,190,830	572,889,833	12
Gastos de Personal		4,410,210,458	3,702,338,630	707,871,828	19
Honorarios		76,950,000	60,654,666	16,295,334	27
Impuestos		132,326,339	136,786,679	(4,460,340)	(3)
Seguros		16,885,493	32,907,924	(16,022,431)	(49)
Servicios		512,314,687	452,828,497	59,486,190	13
Legales		2,390,000	107,020	2,282,980	2,133
mantenimiento		256,384,377	478,245,806	(221,861,429)	(46)
Gastos de Viaje		305,000	850,000	(545,000)	(64)
Depreciación		39,648,048	8,893,870	30,754,178	346
Amortización		10,942,382	3,647,461	7,294,921	200
Diversos		59,723,879	67,930,277	(8,206,398)	(12)
Resultados Operacionales		(132,114,396)	(188,424,121)	56,309,725	(29.88)
Otros Ingresos	20	24,389,370	132,920,930	(108,531,560)	(82)
Otros gastos	21	39,505,658	9,005,596	30,500,062	339
Resultados antes de Impuestos		(147,230,684)	(64,508,787)	(82,721,897)	128.23
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		(147,230,684)	(64,508,787)	(82,721,897)	128.23



ELKIN R. ARROYO CARDONA
Representante legal



LEONARDO TORO CRUZ
Revisor Fiscal
T.P. 72449 - T



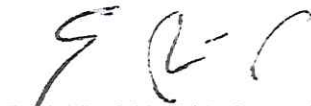
DIANA MARCELA TERAN ACUÑA
Contadora Pública
T.P. 119280 - T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

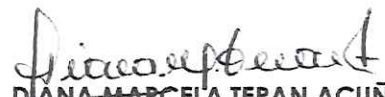
CUENTA	Saldo Inicial a DIC. 31/2021	VARIACION		Saldo Final a DIC. 31/2022
		Aumentos	Disminuciones	
RESERVAS OBLIGATORIAS	117,988,486	-	-	117,988,486
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(210,850,511)	(211,739,471)	(64,508,787)	(358,081,195)
Resultados del Ejercicio Anteriores	(146,341,724)	(64,508,787)		(210,850,511)
Resultados del Ejercicio	(64,508,787)	(147,230,684)	(64,508,787)	(147,230,684)
AUMENTO / DISMINUCION DEL PATRIMONIO		(211,739,471)	(64,508,787)	(147,230,684)
TOTALES	(92,862,025)	(211,739,471)	(64,508,787)	(240,092,709)



ELKIN R. ARROYO CARDONA
Representante legal



LEONARDO TORO CRUZ
Revisor Fiscal
T.P. 72449 - T



DIANA MARCELA TERAN ACUÑA
Contadora Pública
T.P. 119280 - T

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31 dic 2022
Resultado del Ejercicio	(147,230,684)
Variación Neta en Activos y Pasivos Operacionales:	
Clientes	(34,453,047)
Otros Deudores	59,935,007
Inventarios	(28,877,792)
Gastos Pagados Por Anticipado	(46,595,713)
Proveedores	147,966,234
Impuestos Corrientes	69,123,458
Cuentas Por Pagar	(27,731,455)
Beneficios Empleados	13,062,506
Pasivos Diferidos	530,125
Otros pasivos	55,060,791
Efectivo Neto Provisto por Actividades Operacionales	208,020,114
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Propiedades, Planta y equipo	(142,824,235)
Intangibles	9,895,181
Efectivo Provisto por Actividades de Inversión	(132,929,054)
Variación Neta Disponible	(72,139,624)
Efectivo y Equivalente al Principio de año	304,384,600
Efectivo y Equivalente al Fin de año	232,244,976


ELKIN R. ARROYO CARDONA
Representante legal


LEONARDO TORO CRUZ
Revisor Fiscal
T.P. 72449 - T


DIANA MARCELA TERAN ACUÑA
Contadora Pública
T.P. 119280 - T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2021

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

El CLUB INFANTAS es una institución de carácter privado sin ánimo de lucro, del régimen tributario especial, fundado el 10 de abril de 1954 con personería jurídica número 0137 de junio 11 de 1968, emanada de la oficina jurídica de la gobernación de Santander.

El objeto social de la entidad es la recreación de los trabajadores y pensionados de la EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS S.A. con sus respectivos familiares. El domicilio principal se encuentra en la calle 67 N° 18-79 Barrio pamaso en el distrito de Barrancabermeja, Santander Colombia.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros del CLUB INFANTAS se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Su periodo contable es de un año y se utiliza el sistema de causación para reconocer los hechos de acuerdo con las disposiciones legales, la unidad de moneda utilizada para la presentación de sus estados financieros es el peso colombiano, estos son presentados comparables por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2022 con el terminado a 31 de diciembre de 2021.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva.

POLITICAS CONTABLES:

- A) La información es preparada sobre bases uniformes con el fin de facilitar su comparación.
- B) Se da cumplimiento a la norma sobre la eliminación en los estados financieros de las cuentas de ajustes por inflación.
- C) La contabilidad se registra por el sistema de causación y teniendo en cuenta el principio de continuidad de la entidad.
- D) Los costos de los inventarios de productos para la venta se llevan por el sistema permanente y su método de costeo es el promedio.

- E) La compra o reposición y mantenimiento de propiedad planta y equipo a partir del año 2021 se reconocen en el activo fijo aplicando depreciación en línea recta.

Sus principales políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros se describen a continuación:

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas bancarias y aportes en Cooperativa, discriminado así:

Efectivo y Equivalente	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Caja	11,162,586	10,768,456	394,130
Bancos	88,024,534	69,140,029	18,884,505
Cuentas de ahorro	103,039,655	196,926,544	(93,886,889)
Inversiones	30,018,201	27,549,571	2,468,630
Total	232,244,976	304,384,600	(72,139,624)

No existen restricciones sobre los saldos del disponible a 31 de diciembre de 2022, a continuación, presentamos las entidades donde tenemos los productos financieros así:

Detalle saldos bancos	dic 2022	dic 2021
Bancos	88,024,534	69,140,029
Bogotá	5,597,711	33,975,470
Caja Social	82,058,543	34,796,280
Corbanca	368,280	368,280
Cuentas de Ahorro	103,039,655	196,926,593
Corbanca	395,711	395,760
Bogotá	60,614,427	194,353,596
Caja Social	4,230,621	-
Coomultrasan	35,713,260	153,251
Coopetrol	2,085,636	2,023,986
Inversiones	30,018,201	27,549,571
Coomultrasan	16,165,120	14,074,175
Coopetrol	13,853,081	13,475,396

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES

Se reconocen todas las cuentas por cobrar derivadas de la prestación de servicios por contratos, convenios celebrados con los diferentes clientes; por la venta de los productos y las demás cuentas por cobrar que surjan en el desarrollo del objeto social de la entidad. El saldo a diciembre de 2002 es:

Deudores	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Clientes	46,834,587	12,381,540	34,453,047
Anticipos y Avances	4,017,741	31,112,400	(27,094,659)
Cuotas Afiliados	34,369,697	59,832,849	(25,463,152)
Arriendos	33,889,245	31,218,695	2,670,550
Anticipo de impuestos y contribuciones	109,605,342	110,867,189	(1,261,847)
Reclamaciones	66,516,189	66,516,189	-
Cuentas por cobrar trabajadores	61,792,727	70,578,626	(8,785,899)
Préstamos particulares	4,000,000	4,000,000	-
Provisiones	(29,977,045)	(29,977,045)	-
Total	331,048,483	356,530,443	(25,481,960)

Los clientes Corresponde al valor a favor del Club adeudado por entidades en virtud de servicios prestados a crédito. Dentro de este rubro tenemos a consorcio Tabarca (pago 45 días) Corporación crecer, entre otras.

Los anticipos comprenden los valores girados a proveedor por concepto de anticipo de dotación.

Arriendo hace referencia al valor adeudado por los arrendatarios de restaurantes, locales y cafeterías que están ubicados en las instalaciones del Club Infantas, dejando resaltado que el valor más grande pendiente por cobrar es el señor José Ender García por valor de \$25.977.045.

El anticipo de impuestos registra valor a favor de la entidad resultante de saldos a favor y/o retenciones practicadas al club, valores que se cruzan en las declaraciones correspondientes, el mayor valor se presenta por retención aplicada en el año 2021 por perder durante la vigencia 2020 la condición de régimen tributario especial.

En reclamaciones está causado por el faltante de caja que dejo en el año 2019, el trabajador encargado de esta área, para el año 2021 se logró recuperar \$27.000.000, que fue lo que la aseguradora cancelo hasta donde fue solidaria por el porcentaje hasta donde estaba asegurado.

NOTA 15. EMBARGOS JUDICIALES.

Esta contingencia se origina provisión de costas judiciales por que se evidencio en los fallos el valor de \$57.249.252. por concepto de las costas procesales fijadas en la primera, segunda y tercera instancia, proceso que comenzó desde el año 2000, a causa del despido del trabajador del área de tesorería.

Embargos Judiciales	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Provisión depósitos judiciales	57,249,252	57,249,252	-
Total	57,249,252	57,249,252	-

NOTA 16. PATRIMONIO

El patrimonio constituye el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo, como consecuencia del giro ordinario de la empresa. Está representado por los siguientes rubros:

Patrimonio	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Reservas Obligatorias	117,988,486	117,988,486	-
Resultados Ejercicios Anteriores	(210,850,511)	(146,341,724)	(64,508,787)
Resultado del Ejercicio	(147,230,684)	(64,508,787)	(82,721,897)
Total	(240,092,709)	(92,862,025)	(147,230,684)

NOTA 17. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los valores recibidos y/o causados lo largo del periodo contable, surgidos por el desarrollo del objeto social principal, y está conformado por las siguientes partidas:

Actividades Ordinarias	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Cuota de funcionamiento	1,164,402,381	1,078,965,606	85,436,775
Subvención	3,752,386,680	3,552,723,612	199,663,068
Productos de Bares	1,054,182,553	803,449,759	250,732,794
Servicios, arriendo y alquileres	439,821,669	107,894,785	331,926,884
Servicios Administrativos	299,767,360	142,322,804	157,444,556
Servicios Deportivos	549,885,981	309,164,100	240,721,881
Servicios Culturales	118,873,700	37,518,710	81,354,990
Servicios Sociales	58,001,784	61,021,694	(3,019,910)
Total	7,437,322,108	6,093,061,070	1,344,261,038

por concepto de prestaciones sociales legales y extralegales, comprende un 37% del valor del pasivo del club y presenta los siguientes saldos:

Beneficios Empleados	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Cesantías	167,317,620	215,495,499	(48,177,879)
Intereses Cesantías	18,934,156	25,365,278	(6,431,122)
Vacaciones	69,539,638	49,296,395	20,243,243
Prima de vacaciones	73,606,411	54,636,437	18,969,974
Prima de Antigüedad	126,530,268	98,071,978	28,458,290
Total	455,928,093	442,865,587	13,062,506

NOTA 13. DIFERIDOS.

Corresponde al valor recibido por anticipo en arriendo de local con un saldo a dic de 2022 de:

Diferidos	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Ingresos recibidos por Anticipado	530,125	-	530,125
Total	530,125	-	530,125

NOTA 14. OTROS PASIVOS.

En esta partida encontramos el valor de depósitos por anticipo de cuotas de sostenimiento, consignaciones que no se han identificado de quien corresponden, y el rubro más representativo por el fondo de multas por inasistencia a la asamblea. A diciembre presenta los siguientes saldos:

Depositos recibidos	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Depositos para servicios	134,000	167,000	(33,000)
Anticipo cuotas afiliados	12,615,462	5,783,140	6,832,322
Consignaciones por identificar	360,000	-	360,000
Multas asambleas	78,455,237	20,423,563	58,031,674
Devolución servicios no prestados	300,000	-	300,000
Para futuro pago de cuotas o derechos	-	10,162,455	(10,162,455)
Cuota de sostenimiento	-	267,750	(267,750)
Total	91,864,699	36,803,908	55,060,791

Del rubro de multas del año 2022 se recaudaron \$58.031.674, de los cuales el 50% se destinarán para la logística y promoción de la asamblea del año 2023 y el saldo restante que viene de años anteriores y del año 2022 se destinaron para inversión de los escenarios deportivos.

NOTA 9. PROVEEDORES.

Registra las obligaciones del club a diciembre 31 del 2022 con los proveedores de mercancías, proveedores de servicios y suministros, por conceptos de adquisición de viene y servicios en desarrollo del objeto social del club infantas así:

Proveedores	dic 2022	dic 2021	Variación \$
De Mercancías	95,063,541	45,823,894	49,239,647
De servicios y Suministros	303,435,867	204,709,280	98,726,587
Total	398,499,408	250,533,174	147,966,234

El plazo promedio para cancelar los proveedores es de 30 días.

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones contraídas por el club diferentes a los proveedores y está compuesto por los siguientes rubros:

Cuentas por Pagar	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Retención en la Fuente	24,203,000	28,840,598	(4,637,598)
Industria y Comercio Retenido	1,934,000	2,520,441	(586,441)
Retenciones y Aportes de nómina	65,421,900	73,957,690	(8,535,790)
Fondo de Pensiones	46,375,200	60,346,826	(13,971,626)
Total	137,934,100	165,665,555	(27,731,455)

NOTA 11. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Corresponde al valor de los gravámenes de carácter obligatorio por el cálculo de los impuestos generados en las actividades comerciales que desarrolla el club, y está discriminado así:

Impuestos corrientes	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Iva por Pagar	59,857,000	20,945,571	38,911,429
Industria y Comercio 2022	12,395,492	3,371,463	9,024,029
Impuesto al Consumo	21,188,000	-	21,188,000
Total	93,440,492	24,317,034	69,123,458

NOTA 12. BENEFICIOS EMPLEADOS.

Comprende el valor por pagar a los trabajadores originados de la relación laboral existente y conforme a la normatividad legal y a la convención colectiva de trabajo

Propiedad Planta y Equipo	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Contrucciones y Edificaciones	163,150,359	-	163,150,359
Maquinaria y Equipo	173,318,978	162,861,553	10,457,425
Equipo de Oficina	12,053,900	12,053,900	-
Equipo de Computación y comunicaci	34,999,360	21,434,860	13,564,500
Equipo médico	5,600,000	5,600,000	-
Vías de comunicación	19,295,927	19,295,928	(1)
Depreciación Acumulada	(90,010,679)	(45,662,631)	(44,348,048)
Total	318,407,845	175,583,610	142,824,235

Los activos se iniciaron a reconocer desde el año 2021, en los años anteriores todos los activos eran depreciados en el mismo año, es decir se registraban directamente al gasto de la vigencia fiscal correspondiente.

La variación más representativa está reflejada en construcciones y edificaciones que corresponde a la rehabilitación hecha a la piscina semiolímpica y en equipos de cómputo la compra de servidor, equipo de reconocimiento facial y reemplazo de algunos computadores.

La propiedad planta y equipo está amparada con póliza de seguros vigentes hasta junio de 2023.

NOTA 8. INTANGIBLES

Está compuesto por:

Intangibles	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Licencias	15,637,042	14,589,842	1,047,200
Amortización	(14,589,842)	(3,647,461)	(10,942,381)
Total	1,047,200	10,942,381	(9,895,181)

El método de amortización es por línea recta y el tiempo de amortización para esta licencia será de un año.

PASIVO.

El Total del pasivo asciende a la suma de \$1.235.446.169, el cual representa una participación del total de activo del 124%, encontrándonos en un nivel de endeudamiento alto, esto obedece a que no se tienen reconocidos en su totalidad las inversiones en activos fijos que se han hecho en años anteriores. A continuación, presento las partidas que conforman el pasivo del Club.

Las cuentas por cobrar a trabajadores Registra el valor adeudado por los trabajadores del Club Infantas por préstamos otorgados en cumplimiento de la convención colectiva de trabajo vigente. El descuento de estos préstamos se hace por nómina.

Préstamo autorizado por Junta Directiva a ex presidente de la misma, para atender demanda por asuntos en ejercicio de la presidencia del Club, a la fecha este recurso no se ha legalizado.

Registra el deterioro de las cuentas por cobrar por arrendamiento en proceso jurídico el señor José Ender García y préstamo a particulares Armando Comaz Pérez.

NOTA 5. INVENTARIO DE MERCANCÍA

El club mantiene productos para las ventas en los diferentes bares y en bodega como bebidas y comestibles, al cierre del año 2022 no se identificaron indicios de deterioro y presenta el siguiente saldo:

Inventarios	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Inventario productos	66,009,243	37,131,451	28,877,792
Total	66,009,243	37,131,451	28,877,792

NOTA 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

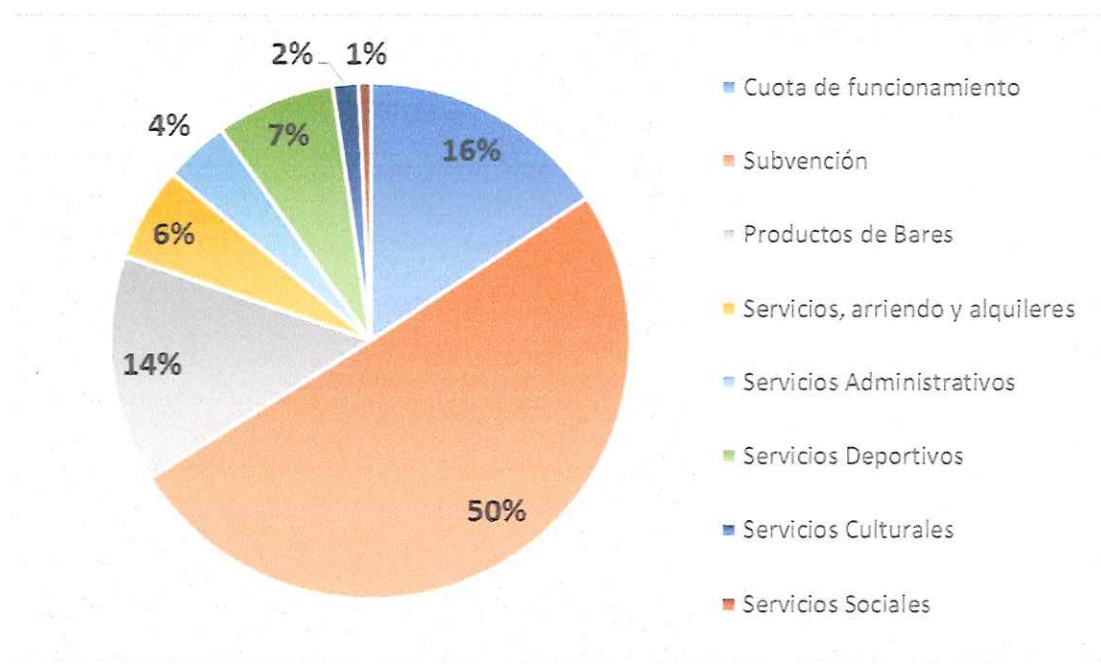
Está compuesta por gastos pagados por anticipado por los siguientes conceptos:

Gastos pagados por anticipado	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Seguros	17,456,143	-	17,456,143
Gastos convencionales	29,139,570	-	29,139,570
Total	46,595,713	-	46,595,713

Los gastos convencionales corresponden al pago por concepto de becas universitarias que corresponden a la vigencia 2023, pero por fechas de vencimiento debió pagarse a finales del año 2022

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Registra el valor en libros de los activos tangibles que se utilizan para la prestación de servicios del Club Infantas, los cuales tienen una vida útil superior a un año, no están destinados para la venta y su costo es mayor a 50 UVT.



NOTA 18. COSTO DE VENTAS

Comprende el valor de las erogaciones por la adquisición de los productos o servicios necesarios para la venta de los productos o la oferta de nuestros servicios y están directamente relacionados con los ingresos generados, el valor constituye el 28% del total de los ingresos a diciembre arroja el siguiente saldo:

Costos	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Productos bares	513,667,564	307,869,123	205,798,441
Arriendo y Alquileres	89,050,182	20,819,666	68,230,516
Servicios Administrativos	20,153,660	12,270,894	7,882,766
Actividades Deportivas	725,295,088	525,043,164	200,251,924
Actividades Culturales	214,250,488	153,454,322	60,796,166
Actividades Sociales	262,655,993	182,926,022	79,729,971
Otros Costos productos bares	226,282,866	133,911,170	92,371,696
Total	2,051,355,841	1,336,294,361	715,061,480

GASTOS

Los gastos agrupan las cuentas en las que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de sus actividades, mediante el sistema de causación, se entiende por causación cuando nace la obligación, aunque no se haya hecho efectivo el pago. Dentro de este grupo tenemos los gastos operacionales de administración y los no Operacionales los cuales tiene las siguientes partidas:

NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

El total de gastos de administración asciende a la suma de \$5.518.080.663, lo cual representa una participación del 74% de los ingresos del Club y está discriminado en los siguientes rubros:

Gastos de Personal	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Sueldos	1,479,870,409	1,299,247,980	180,622,429
Horas Extras y recargos	263,998,119	306,144,697	(42,146,578)
Comisiones	-	200,168	(200,168)
Viáticos	5,294,200	232,515	5,061,685
Incapacidades	21,417,357	24,355,598	(2,938,241)
Auxilio de Transporte	677,327	3,762,437	(3,085,110)
Prestaciones Sociales	532,850,444	527,962,084	4,888,360
Primas Extralegales	455,160,347	350,196,032	104,964,315
Auxilios Extralegales	281,002,416	242,022,148	38,980,268
Bonificaciones	13,050,745	13,944,000	(893,255)
Dotación	98,319,932	85,223,675	13,096,257
Aportes seguridad Social	840,717,873	523,167,505	317,550,368
Alimentación trabajadores	240,169,014	151,777,697	88,391,317
Transporte de personal	147,189,035	127,992,692	19,196,343
Otros	8,824,500	31,705,999	(22,881,499)
Apoyo económico Aprendices	21,668,740	14,403,403	7,265,337
Total	4,410,210,458	3,702,338,630	707,871,828

Sin duda alguna el gasto personal es de los más representativos y genera una participación del 59% del valor de los ingresos ordinarios y un 80% del total de gastos de administración.

Honorarios	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Revisoría fiscal	21,600,000	21,600,000	-
Asesoría Jurídica	31,750,000	27,954,666	3,795,334
Asesoría Sistemas gestión	20,100,000	11,100,000	9,000,000
Otros (Interventoria)	3,500,000	-	3,500,000
Total	76,950,000	60,654,666	16,295,334

Impuestos	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Industria y Comercio	14,711,218	1,727	14,709,491
Vehículos	178,892	425,671	(246,779)
Espectáculos Públicos	6,414,600	1,433,100	4,981,500
Iva descontable	78,944,457	70,644,556	8,299,901
Gravamen financiero (4*1000)	31,470,754	22,173,180	9,297,574
Otros	606,418	401,908	204,510
Provision de renta	-	41,706,537	(41,706,537)
Total	132,326,339	136,786,679	(4,460,340)

Seguros	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Vida Colectiva	11,002,035	14,238,209	(3,236,174)
Responsabilidad civil extracontrac	5,883,458	1,866,011	4,017,447
Proteccion empresarial-multiriesgc	-	16,803,704	(16,803,704)
Total	16,885,493	32,907,924	(16,022,431)

Servicios	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Servicios de aseo	33,607,600	12,077,400	21,530,200
Vigilancia	392,751,504	356,819,760	35,931,744
procesamiento electrónico	805,880	-	805,880
Acueducto y alcantarillado	63,587,255	57,697,642	5,889,613
Teléfono, internet y Directv	16,211,727	23,361,547	(7,149,820)
Correos	1,666,800	631,250	1,035,550
Transporte, fletes y acarreos	3,644,521	1,900,448	1,744,073
Gas	39,400	340,450	(301,050)
Total	512,314,687	452,828,497	59,486,190

Legales	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Trámites y licencias	2,390,000	107,020	2,282,980
Total	2,390,000	107,020	2,282,980

Mantenimiento	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Salon cusiana	4,939,301	6,421,135	(1,481,834)
Salon apiay	1,898,951	16,074,355	(14,175,404)
Gestion mantenimiento	6,194,863	7,769,702	(1,574,839)
Piscina	26,735,447	33,860,056	(7,124,609)
Billares	3,489,327	16,641,423	(13,152,096)
Social deportivo	47,369,677	78,679,960	(31,310,283)
Cancha sintetica	970,589	-	970,589
Canchas de tejo	2,320,039	6,377,119	(4,057,080)
Elementos de proteccion y seguric	8,261,133	11,476,304	(3,215,171)
Herramientas de trabajo	618,596	4,138,319	(3,519,723)
Bodegas	747,429	199,135	548,294
Cloro piscinas	21,395,042	16,205,000	5,190,042
Oficinas	3,463,908	1,957,957	1,505,951
Zonas verdes	675,155	1,942,033	(1,266,878)
Gimnasio	1,405,082	18,527,010	(17,121,928)
Parque infantil	8,558,862	4,151,682	4,407,180
Taberna	3,089,623	2,665,294	424,329
Botada basuras	12,784,702	13,757,980	(973,278)
Iluminacion general	15,158,154	17,595,985	(2,437,831)
Fumigacion	1,390,000	4,450,000	(3,060,000)
Mantenimiento guadañadora	577,799	575,632	2,167
Mantenimiento baños	-	800,000	(800,000)
Cancha de tenis	5,108,235	742,438	4,365,797
Mantenimiento mesas y sillas	-	615,631	(615,631)
Planos y rutas evacuacion	5,321,008	396,000	4,925,008
Subestacion electrica	614,000	5,748,371	(5,134,371)
Mantenimiento restaurantes y loc	1,469,720	11,579,286	(10,109,566)
Pintura	4,368,846	11,383,194	(7,014,348)
Contrato mantenimiento tabernc	-	6,661,600	(6,661,600)
Cancha futbol en grama	10,318,222	14,422,192	(4,103,970)
Brigadas de emergencia	5,234,739	6,507,303	(1,272,564)
Control animal	3,200,000	-	3,200,000
Gastos de bioseguridad	2,605,000	6,974,401	(4,369,401)
Cancha niño espina de pescado r	5,108,949	25,501,021	(20,392,072)
Mantenimiento de las mallas y mu	-	16,784,548	(16,784,548)
Samore	1,636,555	5,755,000	(4,118,445)
Construccion plazoletas asados fc	4,659,143	12,392,845	(7,733,702)
Refrigeracion	532,520	-	532,520
Mantenimiento cuarto frio	-	4,797,000	(4,797,000)
Iva asumido como gasto	4,408,438	-	4,408,438
Maquinaria y equipo	5,203,361	42,017	5,161,344
Equipo de oficina	2,408,084	18,093,521	(15,685,437)
Equipo de computacion y comun	22,116,766	36,028,006	(13,911,240)
Flota y equipo de transporte	-	1,455,251	(1,455,251)
Impuesto al consumo 8%	27,112	-	27,112
Implementacion de las NIIF	-	28,000,000	(28,000,000)
Viatricos	-	100,100	(100,100)
Total	256,384,377	478,245,806	(221,861,429)

Depreciaciones	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Construcciones y Edificaciones	2,693,823	-	2,693,823
Maquinaria y equipo	35,351,827	8,569,538	26,782,289
Equipo médico y científico	1,120,000	93,333	1,026,667
Vías	482,398	200,999	281,399
Equipo de oficina	-	30,000	(30,000)
Total	39,648,048	8,893,870	30,754,178

Amortizaciones	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Intangibles	10,942,382	3,647,461	7,294,921
Total	10,942,382	3,647,461	7,294,921

Diversos	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Representación y Relaciones públ	19,028,430	32,525,515	(13,497,085)
Aseo y Cafetería	27,230,133	23,080,771	4,149,362
Útiles, papelería y fotocopia	11,099,716	10,623,791	475,925
Taxis y buses	1,649,600	1,062,200	587,400
Casino y restaurante	716,000	32,000	684,000
Combustibles y lubricantes	-	606,000	(606,000)
Total	59,723,879	67,930,277	(8,206,398)

NOTA 20. OTROS INGRESOS

Registramos los valores recibidos y/o generados por actividades de diferentes al objeto principal del Club, entre las cuales tenemos:

No Operacionales	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Otras ventas	1,600,000		1,600,000
Financieros	2,810,460	550,354	2,260,106
Reintegro de costos y Gastos	3,730,936	2,300,000	1,430,936
Indemnización	3,000,000		3,000,000
Subsidio a la nómina		109,969,000	(109,969,000)
Diversos	13,247,974	20,101,576	(6,853,602)
Total	24,389,370	132,920,930	(108,531,560)

El rubro de diversos se contabiliza lo recibido por incapacidades y venta de chatarra.

NOTA 21. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales son aquellas partidas que se relacionan directamente con la actividad principal y está conformado por:

No Operacionales	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Financieros	24,055,662	5,157,045	18,898,617
Ejercicios anteriores	10,475,625	-	10,475,625
Gastos Diversos	4,974,371	3,485,551	1,488,820
Multas, sanciones y litigios	-	363,000	(363,000)
Total	39,505,658	9,005,596	30,500,062

NOTA 22 CUENTAS DE ORDEN

Para el año 2022 el saldo es \$45.130.229. Registra el valor de las cuotas congelados a los afiliados que tienen morosidad y hasta el momento no le carga las cuotas de los descuentos en la nómina de Ecopetrol. Esta muestra una gran variación debido a depuración de cartera y aplicación de los estatutos, dando de baja deudas de pensionados que no pagaron durante aproximadamente 6 años.

Cuentas de Orden	dic 2022	dic 2021	Variación \$
Deudoras de control	45,130,229	260,955,894	(215,825,665)
Deudoras de control (En contra)	(45,130,229)	(260,955,894)	215,825,665
Total	-	-	-

NOTAS DE INTERES GENERAL

- Se mantiene como contingencia el valor que solicita la trabajadora Lilia Oliveros Fajardo, que supera el monto de \$1.300.603.228. A la fecha, el proceso se encuentra en discusión y objeción de liquidación del crédito ante el JUEZ SEGUNDO LABORAL DEL CIRCUITO DE BARRANCABERMEJA lo cual se encuentra sujeta a revisión de estas, por esta razón no es reconocida como un pasivo contable, ya que no se tiene certeza del monto total del recurso que podría salir a futuro.
- En el año 2019 se generó un faltante de \$93.516.189 en la sección del área de contabilidad de la tesorería del Club Infantas que en su momento se encontraba a cargo del secretario de tesorería, Señor Javier Eduardo López Ospino. A la fecha, existe un proceso penal en donde el Club Infantas es parte como víctima. De lo expuesto, se tiene que a través de la póliza de seguros la Equidad se logró el reconocimiento de \$27.000.000, quedando un valor de

\$66.516189 por recuperar, valor que se refleja en los estados de situación financiera como una reclamación.

- En los instrumentos de deudores comerciales queda resaltado el hecho económico del señor José Ender García con C.C 13.410.847 por valor de \$25.977.045 valores que corresponden al canon de arriendo del restaurante el MACHIN que prestaba su servicio en las instalaciones del club por medio de un contrato.
- Otro instrumento comercial es el del señor Armando Comas con C.C 91.429.856, \$ 4.000000 valor que se le prestó para solucionar tramites el Club, pero que hasta el momento no reportó la legalización de este dinero.
- La demanda judicial de la empresa SCANNING DATA SAS, se dio por terminado el proceso y la entidad le debe al club infantas unas costas por un valor de (\$2.200.000).

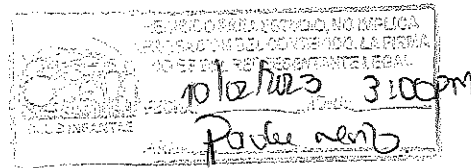

ELKIN R. ARROYO CARDONA
Representante legal


DIANA MARCELA TERAN ACUÑA
Contadora Pública

INFORME DE REVISORIA FISCAL A LA ASAMBLEA GENERAL DE AFILIADOS DEL CLUB INFANTAS SOBRE LAS OPERACIONES DEL AÑO 2022

Barrancabermeja, febrero 2023

Señores
CLUB INFANTAS



En cumplimiento de lo ordenado en la Ley 43 de 1990, el artículo 207 del Código de Comercio, y las demás normas legales complementarias, me permito presentarles mi informe sobre las operaciones del club, que corresponde a la vigencia 2022.

Este año como es de conocimiento de todos, regreso la normalidad de las actividades para la casi totalidad de las actividades económicas y sociales, lo cual no fue una excepción para el Club.

1. ACTOS DE LOS ADMINISTRADORES

El informe de la vigencia 2022 en términos de resultados financieros es negativo, no pudiendo contribuir a balancear el patrimonio negativo acumulado. En estos momentos se requiere por parte de la Asamblea una decisión radical en términos financieros que haga sostenible y viable el Club Infantas en el corto plazo, ya que afrontamos un flujo de caja negativo de más de \$700 millones de pesos. La estructura financiera actual del Club implica que se tenga que dar una ejecución total de la subvención que está establecida, sin embargo, respetando tal postura la

implicación sería la agudización del panorama actual. Cabe anotar que administrativamente el presupuesto elaborado y aprobado en el comienzo de cada vigencia ha sido un instrumento para la orientación financiera del Club, pero es un herramienta mal enfocada por varias razones: una de ellas es que en la vigencia 2022 se aprobó deficitariamente, otra es que se presentan unas metas en cuanto a generación de ingresos que no se cumplen y que si vemos que por el contrario se ejecuta el gasto presupuestado y no se da lo primero agrava la situación, el otro aspecto es la ejecución de inversiones con reconocimiento vía activo fijo (estas merman el flujo de caja y comprometen las ejecuciones presupuestales futuras vía gasto por depreciación).

Es necesario guardando toda la objetividad posible enunciar que el déficit de flujo de caja mencionado no corresponde en su totalidad a la actual Junta Directiva, la cual inicio labores en el año 2022, pero también es necesario acotar que no se tomaron acciones contundentes para su reducción.

2. CORRESPONDENCIA Y LIBROS

Hubo un retroceso con el formalismo de las firmas del libro de Actas de Junta Directiva, ya que en el año 2022 se puede observar que en la casi totalidad de ellas no están completas (el de mayor cumplimiento en este requisito es el Presidente). Se presentan hojas en blanco muy seguramente correspondientes a actas sin diligenciar. En muchas ocasiones la Junta ha contado con Secretario Ad hoc de lo cual no se ha dejado constancia. A pesar de que el diligenciamiento de las actas deben hacerse en forma ejecutiva, son en exceso resumidas, lo cual impide interpretar de manera clara los temas abordados y lo más importante las decisiones aprobadas. La ultima acta transcrita corresponde al número 664 del 7 de diciembre de 2.022.

Durante la vigencia, la revisoría fiscal hizo las observaciones relacionadas con las firmas de las mismas.

3. CONTROL INTERNO

Los manuales y los procedimientos de funciones siguen desactualizados, y no existe control permanente en las actividades de cada empleado.

El control interno es fundamental para lograr transparencia, eficiencia, eficacia, economía y celeridad en todos los procesos de la organización, se sugiere implementar controles permanentes a los diferentes procesos.

Como resultado de las auditorías que realice a lo largo del año, se hicieron las recomendaciones pertinentes para implementar medidas de control interno y de conservación y de custodia de los bienes de la entidad. Entre estas medidas sugerí:

- ✓ Terminación en la Implementación de NIIF
- ✓ Revisión de procesos y procedimientos existentes.
- ✓ Revisión de funciones de empleados.
- ✓ Consignaciones llevadas a cabo por el gerente del Club.

Dentro de las debilidades más significativas que tiene el club están:

- ✓ Falta de reglamento para la prestación de los diferentes servicios que presta el club. de manera que cada afiliado conozca de las responsabilidades, los beneficios y las prohibiciones que tengan. (el reglamento debe considerar las condiciones para el alquiler de salones, el cobro de los meseros, el ingreso o prohibición de comida para las fiestas en los salones) etc.

- ✓ Una de las dos debilidades más grandes que tiene el Club es la no planeación estratégica financiera. No se plantean decisiones de fondo para poder sanear de forma definitiva las finanzas del Club.
- ✓ No existe un plan para la protección de la información que maneja el Club en las diferentes bases de datos.
- ✓ La otra debilidad grande es el aspecto social, no se ha podido consolidar una reforma de estatutos que corrija aspectos tales como la representación legal de la entidad (que para el año 2.022 genero riesgos grandísimos para la estabilidad social y financiera del Club por la demora en el reconocimiento de la nueva Junta por parte de la Gobernación de Santander; tema del cual se presentará el debido informe a la presente Asamblea), el tema tanto del quorum en la primera y segunda convocatoria a asamblea como de la fecha límite para su realización, la potestad para convocar asamblea entre otros.

4. CONCORDANCIA DE ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE GESTIÓN

Existe concordancia entre las cifras contenidas en los estados financieros que se acompañan y las que se incluyen en el informe de gestión preparado y Certificado por la Administración. Sin embargo, dejo constancia frente a la oportunidad en la cual debe estar disponible, junto con los estados financieros, tanto para los afiliados, partes interesadas, incluso para la revisoría fiscal quien debe conceptuar con igual oportunidad sobre los mismos, en tal sentido no se están entregando a tiempo.

El informe de gestión corresponde al año terminado en 31 de diciembre de 2022, ha sido preparado por la Administración del Club Infantas para dar cumplimiento a disposiciones legales y no forma parte integrante de los Estados Financieros examinados. De conformidad con lo dispuesto en las normas legales, mi trabajo como Revisor Fiscal se limitó a constatar que la información financiera que contiene el citado informe, concuerda con la de los estados financieros

correspondientes al año terminado en 31 de diciembre de 2022 y no incluyó la revisión de información distinta a la contenida en los registros contables de la entidad.

5. APORTES PARA SEGURIDAD SOCIAL

La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los trabajadores afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables y se encuentra al día con las diferentes entidades por dicho concepto.

6. LEGALIDAD DEL SOFTWARE

En relación con lo ordenado en la ley 603/2000 sobre derechos de autor, manifiesto que la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado.

8. INFORMACION FINANCIERA

Los estados financieros del club, y sus bases normativas son responsabilidad de la administración y reflejan la situación financiera del club en la fecha de corte 31 de diciembre de 2022, respecto a este punto es importante analizar los siguientes indicadores:

Liquidez corriente:

Activo corriente/pasivo corriente: \$675.898.415/1.178.196.917

0.57

La razón corriente o índice de liquidez indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones, deudas o pasivos a corto plazo.

El resultado ideal de este indicador debería ser 1 o mayor a 1, interpretándose que por cada \$1 que debo cuento con \$1 para pagarlo.

Para el club indica que por cada \$1 que se debe a corto plazo cuenta tan solo con \$0.57 centavos para pagarlo. Alejándose mucho a al resultado ideal.

Capital de Trabajo:

Activo corriente- pasivo corriente

$\$675.898.415 - 1.178.196.417 = -502.298.002$

El capital de trabajo son los recursos con lo que tiene la empresa para desarrollar sus operaciones.

Para el caso del club, el resultado de aplicar este indicador es negativo y tuvo un incremento significativo con relación al año anterior.

El capital de trabajo es el resultado de restarle a los activos corrientes los pasivos corrientes, con el objetivo de determinar los excedentes de activos corrientes que le quedan a la empresa para trabajar o desarrollar sus actividades normales.

Conclusión: El club no tiene capacidad de cancelar todas las obligaciones a corto plazo utilizando sus activos a corto plazo.

Endeudamiento del activo:

Pasivo total/activo total: $\$1.235.446.169 / 995.353.460$

$$1,24 \times 100 = 124,12\%$$

Este índice nos permite determinar la autonomía financiera que tiene el club, Cuando este índice es elevado, indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento.

Conclusión: El club no tiene autonomía financiera, tiene limitada capacidad de endeudamiento, y continúa funcionando con una estructura financiera arriesgada.

Endeudamiento Patrimonial:

Pasivo total/patrimonio: \$1.235.446.169/(240.092.709)

$$5,15 \times 100 = -514.57\%$$

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa.

Conclusión: Siendo el patrimonio neto menor que cero. El club carece de fondos propios, es decir, está descapitalizada, como consecuencia de sus pérdidas recurrentes, que han ido absorbiendo el neto patrimonial.

COMPORTAMIENTO PATRIMONIAL Y RESULTADOS DEL EJERCICIO ULTIMOS CUATRO AÑOS

PATRIMONIO ULTIMOS SEIS AÑOS

AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022
(114.014.617)	(344.990.026)	(301.774.347)	(28.353.247)	(92.862.025)	(240.092.709)

RESULTADOS DEL EJERCICIO ULTIMOS SEIS AÑOS

AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022
(102.661.675)	(200.975.408)	43.215.679	232.305.501	(64.508.788)	(147.230.684)

9. REVELACIONES

- A. El club infantas continua mostrando su contabilidad bajo el decreto 2649, situación que he precisado en reiterados oportunidades, pues la entrada en vigencia de la nueva normatividad contable comenzó a regir a partir de la expedición del decreto 2420 de 2015, la necesidad de hacer los ajustes es inmediata para reflejar las variaciones que arrojará la implementación de las NIIF, así mismo se sugirió que el contador realice la actualización respectiva en este tema; ya que la auditoria de calidad que se realizó en la vigencia 2018 por parte del Icontec, arrojó como no conformidad este hecho.
- B. En relación con los procesos jurídicos, informo que de acuerdo a la información suministrada por el actual asesor, el club infantas tiene cinco procesos jurídicos, uno es una demanda laboral por parte de la señora Lilia Oliveros Fajardo con fallo en contra y el otro la demanda por la empresa Scanning Data. Estos procesos se revelan en las notas que hacen parte integral de los estados financieros.
- C. La administración del CLUB, tendrá que realizar ajustes administrativos y económicos tendientes al mejoramiento financiero de la entidad, y al

aseguramiento del principio contable negocio en marcha, que refiere a la permanencia en el futuro de una organización. El análisis de los indicadores financieros deberá ser permanente, de manera que se pueda hacer la evaluación de la eficiencia operativa de la entidad.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CLUB INFANTAS, CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

En calidad de Revisor Fiscal, he examinado el Balance General al 31 de diciembre del año 2021 y 2022, y el estado de resultados, o de ingresos y egresos del CLUB INFANTAS, por el periodo 1 enero al 31 de diciembre de los mismos años, junto con sus correspondientes notas a los estados financieros, que hacen parte integral de los mismos y son necesarios para el análisis y entendimiento de las cifras. Los estados financieros y la aplicación de sus bases normativas son **responsabilidad** de la administración de acuerdo a lo establecido en la ley 222 de 1995, así como las directrices profesionales y técnicas del consejo técnico de la contaduría pública. Una de mis funciones como revisora fiscal consiste en examinar los estados financieros y expresar una opinión sobre ellos, con base en mi auditoria.

Realicé mi trabajo acorde a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que ésta se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico. Una auditoria incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas o revelaciones en los estados financieros. También incluye la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Es pertinente señalar que las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, expedidos mediante Decreto 2649 de 1993, que se vienen aplicando a los Estados Financieros del club, tuvieron vigencia hasta diciembre de 2014, puesto que a partir de enero de 2015 fue obligatorio migrar hacia las NIIF - *Normas Internacionales de Información Financiera*, o IFRS y en el caso particular del CLUB INFANTAS al Grupo 2, Sin embargo este proceso aún no ha culminado para esta entidad, situación que se ha manifestado de manera escrita por parte de esta revisoría a la administración del club. el proceso de incorporación del Estado de situación financiera de apertura ESFA y la homologación de saldos para poder generar los nuevos estados financieros bajo NIIF.

OPINION

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera del CLUB INFANTAS al 31 de diciembre de 2022, aplicados de manera uniforme con los del año anterior, salvo por la afectación que podría resultar luego de los ajustes por conversión bajo norma internacional; así como la incorporación de aquellos procesos jurídicos que podrían significar salidas de efectivo para el ente.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Referente a la concordancia entre el informe de gestión de la administración y los Estados Financieros dictaminados, de conformidad con lo establecido en la Ley 222 de 1995, ésta se cumple adecuadamente.

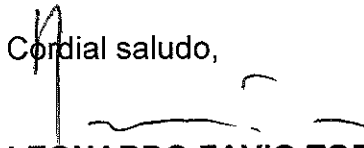
En relación con lo ordenado en la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor, manifiesto que el club realiza anualmente los pagos por este concepto, igualmente

manifiesto que la administración ha cumplido con su obligación de utilizar software licenciado legalmente.

De otra parte, se verificó que el club ha cumplido con sus obligaciones laborales. Igualmente, se ha cumplido el recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones tributarias con pago, así como los reportes de información tributaria exógena en medios magnéticos a la DIAN – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Sin embargo, es muy probable que en el corto plazo no se dé cumplimiento a las obligaciones financieras contraídas por las razones anteriormente expuestas.

Así mismo informo que se mantuvo la clasificación al régimen tributario Especial.

Cordial saludo,


LEONARDO FAVIO TORO CRUZ
Revisor Fiscal Suplente
T.P. 71.227-T
Original Firmado

Dictamen suscrito febrero de 2023