

CLUB NAÚTICO EL PORTILLO
Estado Individual de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(Expresados en Pesos Colombianos)

	NOTAS	Diciembre de 2023	Diciembre de 2024
Activo			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	583.941.895	536.808.855
Inversiones	4	171.721.100	324.538.756
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	144.752.325	90.594.939
Pagos anticipados	6	2.522.965	13.050.436
Activos por impuestos corrientes	7	24.508.000	24.508.000
Inventarios corrientes	8	32.487.662	22.972.161
Total activos Corrientes		\$ 959.933.947	\$ 1.012.473.147
Activos no Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	9	334.371.881	286.422.559
Total activos no Corrientes		\$ 334.371.881	\$ 286.422.559
Total activo		\$ 1.294.305.829	\$ 1.298.895.706
Pasivo			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones Financieras	10	5.016.758	8.233.940
Otras Obligaciones	10	4.000.000	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	477.237.068	286.231.598
Pasivos por impuestos	12	37.719.710	46.244.999
Beneficio a empleados	13	41.599.049	40.288.334
Total pasivos Corrientes		\$ 565.572.585	\$ 380.998.871
Total pasivo		\$ 565.572.585	\$ 380.998.871
Patrimonio			
Aportes sociales		627.116.958	627.116.958
Otras reservas		1.126.011.352	1.387.363.133
Excedentes o déficit del ejercicio		-47.156.111	-72.188.189
Déficit de periodos anteriores		-1.451.277.963	-1.498.434.074
Excedentes/ déficit (adopción por primera vez niif)		474.039.007	474.039.007
Total patrimonio		\$ 728.733.243	\$ 917.896.835
Total pasivo y patrimonio		\$ 1.294.305.829	\$ 1.298.895.706

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


LUIS MIGUEL GONZALEZ ESPINOSA
Representante Legal


JAIME ARTURO MARIN STEEVENS
Contador
T.P. 110273-T


YADEIRA CUELLAR CUELLAR
Revisor Fiscal
T.P. 61672-T

CLUB NAÚTICO EL PORTILLO
Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
 (Expresados en Pesos Colombianos)

	NOTAS	Diciembre de 2023	Diciembre de 2024
Ingresos de actividades ordinarias	14	1.549.908.564	1.523.099.489
Costo de ventas	15	-534.071.002	-548.960.651
GANANCIA BRUTA		\$ 1.015.837.562	\$ 974.138.838
Gastos de administración	16	1.210.377.659	1.122.780.161
UTILIDAD o PÉRDIDA, OPERACIONAL		-\$ 194.540.097	-\$ 148.641.323
Otros ingresos	17	210.517.787	148.874.083
Otros gastos	18	63.133.801	72.420.949
UTILIDAD o PÉRDIDA, ANTES DE IMPUESTOS		-\$ 47.156.111	-\$ 72.188.189
Impuesto corriente		0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO		-\$ 47.156.111	-\$ 72.188.189

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


LUIS MIGUEL GONZALEZ ESPINOSA
 Representante Legal


JAIME ARTURO MARIN STEEVENS
 Contador
 T.P. 110273-T


YADEIRA CUELLAR CUELLAR
 Revisor Fiscal
 T.P. 61672-T

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023 (pesos colombianos)

1. Información general sobre estados financieros

1.1 Declaración de cumplimiento de las Normas de Contabilidad

Los estados financieros de **CLUB NAUTICO EL PORTILLO** han sido preparados de acuerdo con las normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) para las PYMES, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas con los Decretos 2496 y 2420 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

Las NCIF están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

1.2 Entidad reportarte

La entidad sin ánimo de lucro CLUB NÁUTICO EL PORTILLO, NIT: 860.032.742- 4 con domicilio en el municipio de Sesquilé, Cundinamarca, en el Km. 10 vía Sesquilé Guatavita, esta entidad fue inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 24 de enero de 2007 bajo el número 00111707 del libro 1 de las entidades sin ánimo de lucro, la entidad fue denominada CLUB NÁUTICO EL PORTILLO.

El término de vigencia es indefinido.

EL CLUB NÁUTICO EL PORTILLO tiene como objeto promover entre sus miembros actividades recreativas, sociales, culturales, y deportivas, sin ánimo de lucro. Se dará especial énfasis en la promoción de todos los deportes náuticos. No podrá tomar parte en ninguna forma en debates de carácter político, racial o religioso, ni podrá durante su existencia o su liquidación repartir utilidades.

Fecha de corte Estados Financieros: diciembre 31 de 2024

2. Resumen de las principales políticas contables

Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y reguladas en Colombia bajo la ley 1314 de 2009, el decreto 2420 y sus modificatorios 2496 de diciembre de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

Moneda Funcional

Los estados financieros de CLUB NÁUTICO EL PORTILLO, son presentados en pesos colombianos, que a su vez es su moneda funcional, acorde al ambiente económico en el que opera. De acuerdo con la base que está en funcionamiento continuará con sus actividades y si se liquidara o cortara la operación del Club, los estados financieros se deberán presentar sobre una base diferente. La información suministrada correspondiente al ejercicio finalizado (31 de diciembre de 2024) se presenta de acuerdo con las NIIF para PYMES grupo 2.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo. El efectivo y equivalentes a efectivo incluye saldos en caja general, caja menor, bancos y cuentas de ahorro.

Activos clasificados como Instrumentos Financieros

KM 10 VIA SESQUILE GUATAVITA– TEL 3115920571 – Sesquile- Cundinamarca

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

Los criterios técnicos definidos por CLUB NÁUTICO EL PORTILLO, para valorar sus instrumentos financieros han tomado como referencia las NIIF para pymes grupo 2.

Medición inicial

Inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se miden 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.

Activos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas comerciales por cobrar, préstamos por cobrar, e instrumentos de deuda similar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Deterioro de Activos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, CLUB NÁUTICO EL PORTILLO evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros que

se midan al costo. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoce inmediatamente una pérdida en resultados.

Un activo financiero o grupos de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento

Que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el efectivo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro de valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentren con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando los datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en las condiciones de morosidad, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Baja en cuentas de Activos Financieros

El CLUB NÁUTICO EL PORTILLO, al cierre del periodo contable revisará la recuperabilidad de sus activos financieros y dará de baja a aquellos que considere irrecuperables, previo adelanto de las acciones encaminadas a determinar su recuperación.

El CLUB NÁUTICO EL PORTILLO dará de baja en cuentas una cuenta comercial por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. CLUB NÁUTICO EL PORTILLO da de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

Expiran o se liquidan los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o

La entidad transfiere sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, transfiere el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, la entidad:

Da de baja en cuentas el activo, y reconoce por separado cualquier derecho y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Cuentas comerciales por pagar

Las deudas comerciales son obligaciones de pago con proveedores por compras de bienes y servicios generadas en el curso ordinario de los negocios. Las mismas se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o en un periodo de tiempo menor.

Las deudas comerciales por pagar se reconocen al valor no descontado de efectivo que debe pagarse.

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

Otras cuentas por pagar

Corresponden a compromisos frente a terceros generados en curso de las actividades ordinarias tales como honorarios, servicios públicos, mantenimientos y adecuaciones, etc. Las deudas comerciales se reconocen al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

Pagos anticipados

Los pagos anticipados están conformados principalmente por: aportes de socios, seguros, compras de bienes, servicios de mantenimiento y otros pagos cancelados por anticipado.

Los pagos anticipados se clasifican dentro de los activos corrientes, ya que se espera recibir el bien o servicio pagado dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Medición Inicial

Los anticipos en efectivo se reconocen por valor desembolsado, los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo de legalización de 180 días, al final de la cual, en caso de no tener la respectiva legalización o reembolso, se reclasifica como préstamos a terceros y se aplica la política de instrumentos financieros.

Los anticipos en efectivo se reconocen como activos siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o la Prestación del servicio. Cuando se presten los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.

Propiedades, planta y equipo

El CLUB NÁUTICO EL PORTILLO durante el año 2018 realizó la valoración de sus activos con el fin de que los estados financieros reflejasen de mejor manera la situación real de la organización. Para esto se contrató a la empresa VENTAS & AVALÚOS S.A.S y GRUPO HT INGENIERIA SAS expertos certificados en avalúos quienes procedieron a revisar los valores de todos los bienes que conforman la propiedad planta y equipo. Una vez culminado este análisis, se acordó con el Dr. Mauricio Rodríguez Agudelo, de experiencia probada como subdirector de la Dian encargado, una asesoría para asegurar que los cambios estuvieran en total acuerdo con las normas vigentes y que además fueran las mejores decisiones para la contabilidad del CLUB en el largo plazo. Con base en estos dos estudios se ajustaron los valores de los activos a los del avalúo y se ajustaron las políticas de vida útil así:

Vida útil	
Activos Fijos	Años de Vida Útil
Equipo de Oficina	5
Equipo de Cómputo y Comunicación	2
Maquinaria y Equipo	10
Tractor	20
Equipo de Restaurante y menaje	4
Equipo Fluvial y marítimo	20
Construcciones	5

Se aclara que, con respecto a las construcciones, los conceptos de los expertos coincidieron en que su vida útil debía ajustarse a la vigencia del contrato de Comodato entre el Club y la Empresa de Energía. Este cambio implica que el valor del activo del club se depreciará en libros de manera acelerada (en muy corto plazo) hasta el momento en que se logre un nuevo acuerdo con el COMODANTE. Una vez se legalice el acuerdo se podrá extender la vida útil de los bienes inmuebles de acuerdo con las condiciones específicas del contrato.

Así entonces El CLUB opta por el modelo de revaluación aplicando la política a todos los elementos que compongan la misma clase de activo; propiedad, planta y equipo.

Impuesto a las ganancias corriente, impuesto a las ganancias diferido, Impuesto a las Ganancias Corriente y diferido

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto a las ganancias diferido.

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

El cargo por impuesto a las ganancias corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. Cuando corresponde la compañía constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias. El impuesto a las ganancias diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos del estado de situación financiera y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Beneficios a los empleados

Los criterios técnicos definidos por CLUB NÁUTICO EL PORTILLO, para reconocer los costos por préstamos han tomado como referencia la sección 28 de las NIIF para Pymes.

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

Reconocimiento y Medición Inicial

La compañía reconoce dentro de su estado de situación financiera los beneficios a los empleados a corto plazo, es decir los que espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Dentro de los beneficios a empleados a corto plazo se incluyen conceptos como: sueldos, comisiones y bonificaciones (legales o implícitas), estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado, a medida que se devengan.

Medición Posterior

La entidad mide posteriormente los beneficios por la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Medición posterior de beneficios a Corto Plazo: Se entiende que por ser pagos a corto plazo se pagan antes de los 360 días, y se mantendrá a su costo reconocido inicialmente. En caso de mantenerse por más de 360 días, no se realizan recálculos.

Medición posterior de beneficios a Largo Plazo: Se entiende que por ser pagos a largo plazo se pagan después de los 361 días y serán reflejados por su valor presente descontado. En los cierres y en la medición posterior los beneficios serán medidos a costo amortizado.

Patrimonio

El Patrimonio del Club a 31 de diciembre de 2024 está compuesto por los aportes sociales incluidas las reservas acumuladas, bajo la supervisión del órgano de administración nombrados por los miembros de la junta directiva.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los criterios técnicos definidos por CLUB NÁUTICO EL PORTILLO, para el reconocimiento de los ingresos ordinarios han tomado como referencia la Sección 23 de las NIIF para Pymes.

CLUB NÁUTICO EL PORTILLO, mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Prestación de Servicios

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

Los servicios de restaurante, escuela de vela y eventos se reconocen como ingresos de actividades ordinarias por referencia al avance en la realización del trabajo pactado contractualmente al finalizar el periodo de presentación de los estados financieros.

Reconocimiento de Gastos

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

CLUB NÁUTICO EL PORTILLO., reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

CLUB NÁUTICO EL PORTILLO, reconoce los gastos en el estado de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el reconocimiento de un gasto tiene lugar de forma simultánea al reconocimiento del incremento del pasivo como los salarios, impuestos, gastos financieros, etc. o la reducción del activo como es el caso de las depreciaciones, amortizaciones, etc. Además, se reconoce un gasto de forma inmediata en el estado de resultados cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su reconocimiento como activo.

3. Efectivo y equivalente al efectivo

Está compuesto por el saldo de caja, cuentas corrientes e inversión inferior a tres meses, las cuales no tienen ningún tipo de restricción

El saldo al 31 de diciembre está conformado como sigue:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Caja	517.850	500.000
Efectivo de Uso Restringido	0	419.705.694
Cuentas corrientes	215.742.348	65.016.284
Cuentas ahorros	367.681.697	51.586.877
	\$ 583.941.895	\$ 536.808.855

4. Inversiones

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Inversiones (Fiducuenta)	171.721.100	324.538.756
	\$ 171.721.100	\$ 324.538.756

5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Socios - Cuotas	31.058.455	14.025.940
Cursos Escuela	4.114.000	955.000
Alquileres Y Eventos	105.084.351	72.954.787
Restaurante	4.495.520	1.982.204
Servicio De Astillero	0	677.008
Otros (Combustibles, Patrocinios)	0	0
	\$ 144.752.325	\$ 90.594.939

6. Pagos por anticipado

El saldo de los pagos por anticipado a 31 de diciembre se discrimina así:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Anticipo A Proveedores	50.164	9.726.482
Anticipo A Contratistas	0	0
Anticipo A Trabajadores	2.472.801	3.323.954
	\$ 2.522.965	\$ 13.050.436

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

7. Activos por impuestos corrientes

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Anticipo retención en la fuente	0	0
Saldo a Favor en renta	24.508.000	24.508.000
	\$ 24.508.000	\$ 24.508.000

8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre se discrimina así:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Inventario Corrientes	32.487.662	22.972.161
	\$ 32.487.662	\$ 22.972.161

9. Propiedad planta y equipo

El saldo a 31 de diciembre corresponde en su totalidad al activo fijo que posea la compañía.

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Construcciones y edificaciones	828.254.644	828.254.644
Maquinaria y Equipo	237.020.335	238.820.335
Equipo de oficina	196.183.142	209.563.124
Equipo de computación y comunicación	30.274.820	30.274.820
Equipo de Hoteles y restaurantes	37.888.820	37.888.820
Flota y Equipo Fluvial y Marítimo	654.213.000	654.213.000
Flota y Equipo Transporte Leasing	0	6.000.000
Depreciación Acumulada	-1.649.462.880	-1.718.592.184
	\$ 334.371.881	\$ 286.422.559

10. Obligaciones Financieras y Otras

El saldo de las obligaciones al 31 de diciembre se discrimina así:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Obligaciones Financieras. (Tarjeta Crédito)		8.233.940
Otras Obligaciones (Socio Gustavo Tamayo)	0	0
	\$ 0	\$ 8.233.940

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Honorarios	0	7.035.660
Varios (Servicios Públicos, Reintegros)	25.998.343	27.395.552
Aportes A Seguridad Social	11.818.148	11.243.926
Anticipos Recibidos Eventos	415.982.149	183.049.598
Anticipos Recibidos Clientes y Serv. Voluntario	23.438.428	57.506.862
	\$ 477.237.068	\$ 286.231.598

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

12. Pasivos por impuestos

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Retefuente por pagar	5.767.684	2.140.932
Reteica por pagar	256.453	275.740
Iva e INC por pagar	21.409.573	33.435.327
Ica por pagar	10.286.000	10.393.000
	\$ 37.719.710	\$ 46.244.999

13. Beneficios a empleados

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Cesantías	25.349.259	26.199.971
Intereses de cesantía	2.744.341	2.839.875
Dotaciones	0	0
Vacaciones	13.505.449	11.248.488
	\$ 41.599.049	\$ 40.288.334

14. Ingresos de actividades ordinarias

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
cuotas socios	511.695.003	443.276.606
Fomento deportivo	0	143.067.600
alquileres y eventos	562.007.804	492.923.515
cursos vela	120.528.192	104.840.408
Restaurante	351.732.164	334.086.146
otros (invitados, astillero)	3.945.400	4.905.214
	\$ 1.549.908.564	\$ 1.523.099.489

15. Costo de ventas

El costo al 31 de diciembre se compone de materia prima, mano de obra y CIF, saldo se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Gastos de personal	264.641.963	239.510.992
Costo de ventas	249.074.783	279.106.489
Fletes de restaurante	2.089.264	3.788.700
Elementos de aseo	11.782.575	15.706.677
Papelería y útiles	4.271.416	3.298.791
Mantenimiento y reparaciones	1.241.000	2.133.444
Licencias y publicidad	970.000	5.415.558
	\$ 534.071.002	\$ 548.960.651

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

16. Gastos de administración

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Gastos de personal	268.783.446	301.806.018
Honorarios	79.029.304	132.215.500
Impuestos	25.504.271	29.771.837
Arrendamientos	128.596.886	89.647.317
Seguros	15.050.243	7.802.895
Servicios	334.486.156	370.300.446
Gastos legales	4.681.309	2.371.286
Mantenimiento y reparaciones	47.519.433	44.101.937
Adecuaciones e instalaciones	6.954.856	20.315.372
Gastos de viaje	53.624.492	0
Depreciaciones	54.049.194	69.129.304
Diversos	192.098.069	55.318.249
	<u>\$ 1.210.377.659</u>	<u>\$ 1.122.780.161</u>

17. Otros ingresos

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación, incluye el parqueo de barcos, transporte de embarcaciones y uso de techo:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Financieros	4.914.720	33.764.266
Aprovechamientos	13.484.350	32.070.000
Reintegro de costos y gastos	67.667.500	66.120.375
Indemnizaciones	864.851	2.119.682
Otros	29.015	29.760
Donaciones	123.557.351	14.770.000
	<u>\$ 210.517.787</u>	<u>\$ 148.874.083</u>

18. Gastos no operacionales

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2024
Impuestos asumidos	0	759.759
Gmf	10.276.949	12.433.414
Gastos no deducibles	5.080.500	4.206.234
Propaganda y publicidad	0	0
Gastos diversos	92.421	100.037
Gastos bancarios	22.553.586	24.339.925
Intereses	0	118.878
Descuentos comerciales condicionados	25.130.345	30.462.702
Otros	0	0
	<u>\$ 63.133.801</u>	<u>\$ 72.420.949</u>

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

19. Negocio en marcha

La información financiera se prepara bajo el supuesto que el CLUB NAUTICO EL PORTILLO, está en funcionamiento y continuará estándolo, dentro de un futuro previsible, sin embargo, la viabilidad de continuar estará regida bajo la celebración de un contrato de arrendamiento del predio o préstamo de uso (arrendamiento) a celebrar con Grupo Energía de Bogotá o GEB, opción sobre la cual el CPN, continuo en el año 2024, fortaleciendo los argumentos para el cierre de la mencionada negociación, que mediante el Acta 63 de la Asamblea Extraordinaria de Asamblea General de Socios, celebrada el 19 de febrero de 2025, autorizó al representante legal para firmar con el Grupo Energía de Bogotá - GEB el contrato de arrendamiento del predio. Lo anterior una vez agotada la opción de la renovación del contrato de comodato, que en inicio estuvo enfocada en el reconocimiento de las mejoras dentro del proceso de liquidación del contrato.

La Gerencia a la fecha de cierre de los Estados Financieros de 2024, tiene la firme intención de prolongar y continuar con las operaciones, teniendo en cuenta que la Entidad cuenta con la capacidad financiera y operativa de hacerlo, y no tiene necesidad de liquidar o recortar la escala del desarrollo de su objeto misional, mencionando que el CLUB para fines de atender la celebración del contrato de arrendamiento, cuenta con el avalúo del canon de arrendamiento realizado por Catastro Distrital, y que este es viable para las finanzas del CLUB.

20. Hechos ocurridos

Contrato de Comodato o préstamo de uso celebrado con la Empresa de Energía Eléctrica de Bogotá o EEB

En la fecha de presentación de los estados financieros de cierre 2024, el CLUB NAUTICO EL PORTILLO, mediante Acta número 63 de la Asamblea Extraordinaria de Socios, celebrada el 19 de febrero de 2025, con el voto favorable unánime del ciento por ciento (100%) de los socios presentes y/o debidamente representados en la Asamblea, este órgano, autorizó a la Junta Directiva y/o al Representante Legal para continuar con la negociación con el Grupo de Energía de Bogotá, y al Representante Legal para firmar con el Grupo de Energía de Bogotá – GEB, el contrato de arrendamiento del predio en el que funciona el Club, junto con los demás documentos que sea necesario y/o deseable suscribir, incluyendo los requeridos para liquidar el contrato de comodato.

Lo anterior para continuar con el uso del predio, que fue parte del Contrato de Comodato celebrado el 02 de enero de 1973 con la Empresa de Energía Eléctrica de Bogotá, con una duración de 50 años, con caducidad, el 02 de enero del 2023, que en el período de 2023, fue prorrogado al 3 de julio de 2023 y que hacia adelante y todavía, el CNP, ha tenido un espacio de negociación para el diseño, análisis y estudio del caso con el propósito de poder entablar y concretar las condiciones para un contrato de arrendamiento del predio.

Acciones legales interpuestas a la CAR por cobro de Tasa de Utilización de Aguas (TUA)

A principios del período 2024, específicamente en el mes de febrero, el CNP recibió de la CAR un proceso de cobro coactivo sobre una de las tres (3) facturas pendientes de la Tasa por Utilización de Aguas - TUA. En ese momento surge y se tiene una diferencia en la interpretación de la situación entre la CAR y los abogados del CLUB.

Según la CAR, los procesos jurídicos solo cubren dos de las tres facturas, mientras que el abogado del CNP, asegura que el alcance de los procesos jurídicos es sobre las (3) facturas, por esta diferencia, la CAR avanzó con el proceso de cobro y embargo, mediante (*Auto DAF No.80246000136 de 14 de febrero de 2024, por el cuál ordenó medida cautelar de embargo de los dineros que el CNP, quien actúa dentro del proceso de la referencia como deudor*).

El CNP ha venido aplicado herramientas jurídicas, recursos y tutelas, pero, la rama Judicial del Poder Público, ha negado las tutelas presentadas por el CLUB.

En este momento, al cierre de los Estados Financieros de 2024, el CLUB está evaluando contactar a la CAR, para entablar diálogos para exponer los argumentos con el propósito de hacerla entrar en razón, (encontrar la razonabilidad), sobre la situación y su escaso sustento técnico, en la que está inmerso este proceso, siendo necesario citar que, a la fecha el CNP, no tiene más herramientas que la razón.

Esto lleva al CNP a un panorama, con una situación de fondo de relevada importancia, donde debe haber un fallo de última instancia sobre los dos procesos y en la medida en que el fallo incluya las tres (3) facturas, el CLUB tendrá la capacidad de recuperar esos recursos, en este sentido el abogado que lleva el caso es optimista.

En cuanto a los fallos, el CNP tiene el fallo a favor de uno de los dos procesos, en primera instancia y se está pendiente de la primera instancia del otro proceso y de las demás instancias de ambos.

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

Agotadas las actuaciones mencionadas, es procedente continuar con el caso, lo que conlleva a que el proceso siga su curso, por tal razón para el cierre del período 2024, no se tiene una medición fiable de la probabilidad de ocurrencia de fallos en contra del CLUB, por lo cual acorde con la interpretación de la NIC 37, aunque la Entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, no hay certeza de la probabilidad de ocurrencia de la salida de recursos y no puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación, por tal razón se efectúan las revelaciones adecuadas en las Notas a los Estados Financieros, pero no hay reconocimiento de provisión alguna, dentro de los Estados Financieros.

Como complemento a la Nota, se hace mención de los siguientes antecedentes del proceso:

- La Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR) con la resolución 096 de 2014 emitió una medida preventiva de suspensión del uso del espejo del agua para actividades recreativas, generando el cese de actividades náuticas de los clubes del embalse de Tominé, incluido el Club Náutico el Portillo, por incumplir la normatividad ambiental, al incurrir en omisión por no contar con el respectivo permiso y/o concesión de aguas para el uso recreativo, adicionalmente, la Corporación Regional de Cundinamarca, expidió facturas de cobro números 201911783 y 201813052 al CLUB, por concepto de la Tasa por Utilización de Aguas - TUA correspondientes a las vigencias 2018 y 2019.
- Como actuación ante este Acto Administrativo, es decir en contra al acto de liquidación de TUA, el CLUB NAUTICO EL PORTILLO, interpuso oportunamente recurso de reposición y en subsidio de apelación, solicitando se revocara el cobro por las sumas cobradas.
- Frente al proceso jurídico de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de CLUB NÁUTICO EL PORTILLO contra la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR que por este caso se encontraba abierto al cierre del período 2020, sobre los cuales existían a esa fecha, dos recursos de Reposición y en Subsidio de Apelación en contra de la liquidación y cobro de la Tasa de Utilización de Aguas (TUA) generadas por la CAR contenidas en las Facturas 201813052 expedida el 30 de abril de 2019 sobre cobro de período 2018 por valor de (\$212.815.185) y factura 201911783 expedida el 30 de agosto de 2019 y sobre cobro de período 2019 por valor de (\$331.328.556) es prudente mencionar y revelar de manera concreta en el contenido de las Notas a los Estados Financieros, lo mencionado por el abogado que lleva el caso en relación a las actuaciones y novedades sucedidas en el período 2023, así:
 - Sobre la demanda de nulidad y restablecimiento del derecho, que cursa ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca – Sección Cuarta, radicado No. 2020 – 00097. Magistrado Ponente. Dra. GLORIA ISABEL CACERES MARTINEZ. El Consejo de Estado allega Oficio No. 0276 del 7 de febrero de 2.023, por haber resuelto esa corporación el recurso de apelación contra el auto del 20 de agosto de 2.021 e informa que devuelve el expediente electrónico.
 - Y sobre demanda de nulidad y restablecimiento del derecho, que cursa ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca – Sección Cuarta, radicado No. 2021 – 00628. Magistrado Ponente. Dr. LUIS ANTONIO RODRIGUEZ MONTAÑO. Ingres a al Despacho memorial de contestación de la demanda en término y pronunciamiento de excepciones en término.


LUIS MIGUEL GONZALEZ ESPINOSA
Representante Legal


JAIME ARTURO MARIN STEEVENS
Contador
T.P. 110273-T


YADEIRA CUELLAR CUELLAR
Revisor Fiscal
T.P. 61672-T

CLUB NAÚTICO EL PORTILLO
Estado de cambio en el patrimonio
Al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(Expresados en Pesos Colombianos)

	Aportes sociales	Otras reservas	Excedentes o déficit del ejercicio	Déficit de períodos anteriores	Excedentes/ déficit (adopción por primera vez niif)	Total
Saldos al 31 de diciembre 2022	627.116.958	948.320.992	115.520.774 -	1.566.798.737	474.039.007	598.198.994
Aumento capital Social	0	0	0	0	0	0
Disminución reservas	0	177.690.360	0	0	0	177.690.360
Reclasificación de utilidades	0	0	115.520.774	-115.520.774	0	0
Utilidades o pérdidas del ejercicio	0	0	-47.156.111	0	0	-47.156.111
Saldos al 31 de diciembre 2023	627.116.958	1.126.011.352	183.885.437 -	1.682.319.511	474.039.007	728.733.243
Aumento capital Social	0	0	0	0	0	0
Aumento reservas	0	261.351.780	0	0	0	261.351.780
Reclasificación de utilidades	0	0	-47.156.111	47.156.111	0	0
Utilidades del ejercicio	0	0	-72.188.189	0	0	-72.188.189
Saldos al 31 de diciembre 2024	627.116.958	1.387.363.133	64.541.138	-1.635.163.400	474.039.007	917.896.835

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


LUIS MIGUEL GONZALEZ ESPINOSA
Representante Legal


JAMIE ARTURO MARIN STEEVENS
Contador
T.P. 110273-T


YADEIRA CUELLAR CUELLAR
Revisor Fiscal
T.P. 61672-T

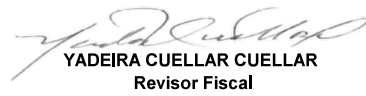
CLUB NAÚTICO EL PORTILLO
Estado de flujo de efectivo
Al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(Expresados en Pesos Colombianos)

	Diciembre de 2023	Diciembre de 2024
GANANCIA O PERDIDA DEL PERIODO	-47.156.111	-72.188.189
PARTIDAS QUE NO GENERARON FLUJOS DE EFECTIVO		
Depreciación	54.049.194	69.129.304
	54.049.194	69.129.304
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cambios en instrumentos financieros Activos	-227.251.721	-109.187.741
Cambios en Inventarios	-13.863.293	9.515.501
Cambios en otros activos no financieros	0	0
Cambios en Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	0	0
Cambios en impuestos por pagar	426.723.481	-184.573.714
Cambios en otros pasivos no financieros	0	0
Cambios en Otros pasivos corrientes	0	0
Efectivo generado de actividades de la operación	185.608.467	-284.245.954
FLUJOS NETOS USADOS EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	192.501.550	-287.304.838
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cambios en Propiedad, planta y equipo	-20.398.118	-21.179.982
Efectivo generado de actividades de inversión	-20.398.118	-21.179.982
FLUJOS NETOS USADOS EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	-20.398.118	-21.179.982
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento de capital	177.690.360	261.351.780
Cambios en obligaciones financieras	0	0
FLUJOS NETOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	177.690.360	261.351.780
ENTRADA (SALIDA) NETA DE EFECTIVO	349.793.792	-47.133.040
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	234.148.103	583.941.895
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	583.941.895	536.808.855

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


LUIS MIGUEL GONZALEZ ESPINOSA
Representante Legal


JAIME ARTURO MARIN STEEVENS
Contador
T.P. 110273-T


YADEIRA CUELLAR CUELLAR
Revisor Fiscal
T.P. 61672-T