

CLUB NAÚTICO EL PORTILLO
Estado Individual de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2025 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024
 (Expresados en Pesos Colombianos)

	<u>NOTAS</u>	Diciembre de 2024	Diciembre de 2025
Activo			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	536.808.855	468.354.068
Inversiones	4	324.538.756	541.201.848
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	90.594.939	71.060.626
Pagos anticipados	6	13.050.436	5.762.712
Activos por impuestos corrientes	7	24.508.000	24.508.000
Inventarios corrientes	8	22.972.161	23.922.506
Total activos Corrientes		\$ 1.012.473.147	\$ 1.134.809.761
Activos no Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	9	286.422.559	242.772.567
Total activos no Corrientes		\$ 286.422.559	\$ 242.772.567
Total activo		\$ 1.298.895.706	\$ 1.377.582.328
Pasivo			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones Financieras	10	8.233.940	18.933.701
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	286.231.598	222.970.226
Pasivos por impuestos	12	46.244.999	51.521.653
Beneficio a empleados	13	40.288.334	45.290.980
Total pasivos Corrientes		\$ 380.998.871	\$ 338.716.560
Total pasivo		\$ 380.998.871	\$ 338.716.560
Patrimonio			
Aportes sociales		627.116.958	627.116.958
Otras reservas		1.387.363.133	1.734.251.363
Excedentes o déficit del ejercicio		-72.188.189	-225.919.298
Déficit de periodos anteriores		-1.498.434.074	-1.570.622.262
Excedentes/ déficit (adopción por primera vez niif)		474.039.007	474.039.007
Total patrimonio		\$ 917.896.835	\$ 1.038.865.768
Total pasivo y patrimonio		\$ 1.298.895.706	\$ 1.377.582.328

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


JOSE LUIS MEJIA CUELLAR
 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 2025 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024
(Expresados en Pesos Colombianos)

		Diciembre de 2024	Diciembre de 2025
	<u>NOTAS</u>		
Ingresos de actividades ordinarias	14	1.523.099.489	1.669.902.579
Costo de ventas	15	-548.960.652	-675.859.950
GANANCIA BRUTA		\$ 974.138.838	\$ 994.042.629
Gastos de administración	16	1.122.780.161	1.190.260.362
UTILIDAD o PÉRDIDA, OPERACIONAL		-\$ 148.641.323	-\$ 196.217.733
Otros ingresos	17	148.874.083	121.990.254
Otros gastos	18	72.420.948	151.691.819
UTILIDAD o PÉRDIDA, ANTES DE IMPUESTOS		-\$ 72.188.189	-\$ 225.919.298
RESULTADO DEL EJERCICIO		-\$ 72.188.189	-\$ 225.919.298

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


JOSE LUIS MEJIA CUELLAR
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 2025 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024 (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 2025

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 2025) 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 activo 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:

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 2025 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 y de ahorros.

El saldo al 31 de diciembre está conformado como sigue:

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Caja	500.000	1.287.150
Efectivo de Uso Restringido	419.705.694	419.705.694
Cuentas corrientes	65.016.284	20.141.999
Cuentas ahorros	51.586.877	27.219.225
	\$ 536.808.855	\$ 468.354.068

4. Inversiones

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Inversiones (Fiducuenta)	324.538.756	541.201.848
	\$ 324.538.756	\$ 541.201.848

5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Socios – Cuotas	14.025.940	22.703.905
Cursos Escuela	955.000	210.000
Alquileres Y Eventos	72.954.787	41.249.770
Restaurante	1.982.204	722.950
Servicio De Astillero	677.008	6.174.001
Otros (Combustibles, Patrocinios)	0	0
	\$ 90.594.939	\$ 71.060.626

6. Pagos por anticipado

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

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Anticipo A Proveedores	9.726.482	2.995.999
Anticipo A Trabajadores	3.323.954	2.766.713
	\$ 13.050.436	\$ 5.762.712

7. Activos por impuestos corrientes

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

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
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 2024	Diciembre 31 de 2025
Inventario Corrientes	22.972.161	23.922.506
	\$ 22.972.161	\$ 23.922.506

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 2024	Diciembre 31 de 2025
Construcciones y edificaciones	828.254.644	837.459.644
Maquinaria y Equipo	238.820.335	241.753.685
Equipo de oficina	209.563.124	209.563.124
Equipo de computación y comunicación	30.274.820	30.274.820
Equipo de Hoteles y restaurantes	37.888.820	40.664.820
Flota y Equipo Fluvial y Marítimo	654.213.000	654.213.000
Flota y Equipo Transporte Leasing	6.000.000	6.000.000
Depreciación Acumulada	-1.718.592.184	-1.777.156.526
	\$ 286.422.559	\$ 242.772.567

10. Obligaciones Financieras y Otras

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

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Obligaciones Financieras. (Tarjeta Crédito)	8.233.940	18.993.701
	\$ 8.233.940	\$ 18.993.701

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Honorarios	7.035.660	0
Varios (Servicios Públicos, Reintegros)	27.395.552	45.872.646
Aportes A Seguridad Social	11.243.926	12.629.900
Anticipos Recibidos Eventos	183.049.598	160.789.255
Anticipos Recibidos Clientes y Serv. Voluntario	57.506.862	3.678.425
	\$ 286.231.598	\$ 222.970.226

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 2024	Diciembre 31 de 2025
Retefuente por pagar	2.140.932	1.832.918
Reteica por pagar	275.740	358.213
Iva e INC por pagar	33.435.327	38.163.521
Ica por pagar	10.393.000	11.167.000
	\$ 46.244.999	\$ 51.521.653

13. Beneficios a empleados

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Cesantías	26.199.971	29.504.474
Intereses de cesantía	2.839.875	3.178.196
Prima de servicios	0	170.368
Salarios por pagar	0	1.466.479
Vacaciones	11.248.488	10.971.463
	\$ 40.288.334	\$ 45.290.980

14. Ingresos de actividades ordinarias

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

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

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
cuotas socios	443.276.606	397.151.573
Fomento deportivo	143.067.600	189.311.426
alquileres y eventos	492.923.515	571.354.048
cursos vela	104.840.408	97.259.307
Restaurante	334.086.146	410.655.665
otros (invitados, astillero)	4.905.214	4.170.560
	\$ 1.523.099.489	\$ 1.669.902.579

15. Costo de ventas

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Gastos de personal	239.510.992	252.828.347
Costo de ventas	279.106.489	386.284.567
Fletes de restaurante	3.788.700	2.520.000
Elementos de aseo	15.706.677	18.884.741
Papelería y útiles	3.298.791	6.270.678
Mantenimiento y reparaciones	2.133.444	430.000
Licencias y publicidad	5.415.558	8.641.617
	\$ 548.960.651	\$ 675.859.950

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 2024	Diciembre 31 de 2025
Gastos de personal	301.806.018	355.611.350
Honorarios	132.215.500	87.642.450
Impuestos	29.771.837	24.981.180
Arrendamientos	89.647.317	90.839.360
Seguros	7.802.895	11.248.195
Servicios	370.300.446	384.983.477
Gastos legales	2.371.286	3.903.700
Mantenimiento y reparaciones	44.101.937	68.433.033
Adecuaciones e instalaciones	20.315.372	30.228.170
Gastos de viaje	0	3.361.300
Depreciaciones	69.129.304	58.564.342
Diversos	55.318.249	70.463.804
	\$ 1.122.780.161	\$ 1.190.260.362

17. Otros ingresos

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

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Financieros	33.764.266	29.788.897
Aprovechamientos	32.070.000	7.710.000
Reintegro de costos y gastos	66.120.375	71.457.811
Indemnizaciones	2.119.682	4.141.177
Otros	29.760	89.369
Donaciones	14.770.000	8.803.000
	\$ 148.874.083	\$ 121.990.254

18. Gastos no operacionales

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación, se incorpora en el año 2025 descuento para carta de restaurante:

	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2025
Impuestos asumidos	759.759	63.388
Gmf	12.433.414	9.523.701
Gastos no deducibles	4.206.234	19.402.146
Deterioro de cartera	0	1.610.003
Gastos diversos	100.037	205.759
Gastos bancarios	24.339.925	23.105.748
Intereses	118.878	156.109
Descuentos comerciales condicionados	30.462.702	97.624.964
Otros	0	0
	\$ 72.420.949	\$ 151.691.819

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 está regida bajo la posibilidad de la celebración de un contrato de arrendamiento celebrado con el Grupo de Energía Eléctrica de Bogotá – GEB. La Gerencia tiene la firme intención de continuar con las operaciones, mencionado que la Entidad cuenta con la capacidad financiera y no tiene la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones en el desarrollo de su objeto social y misional.

Situación que se revela con mayor detalle en el contenido de la siguiente Nota a los EEEF.

20. Hechos ocurridos

Contrato de Comodato o préstamo de uso celebrado con la Empresa de Energía de Bogotá hoy GEB

En la fecha de presentación de los estados financieros de cierre 2025, el CLUB NÁUTICO EL PORTILLO, se encuentra en el marco de un proceso de negociación, con la Empresa de Energía Eléctrica de Bogotá, hoy Grupo de Energía Eléctrica de Bogotá – GEB.

La Asamblea Extraordinaria de Socios, número 63, celebrada el 19 de febrero de 2025, autorizó a la Junta Directiva y al Representante Legal, para continuar con la negociación con el Grupo de Energía de Bogotá - GEB, con el objeto de celebrar un contrato de arrendamiento, del predio en el que funciona hoy el CLUB.

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

En el mes de febrero de 2024, 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, momento en el que surgió 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*) por el cual ordenó medida cautelar de embargo de los dineros del CNP.

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

A la fecha de presentación de los Estados Financieros del cierre de 2025, el CLUB continúa evaluando posibilidades de contactar a la CAR, para exponer argumentos que frenen el cobro de las facturas.

Esto muestra un panorama de relevada importancia para el CLUB, donde debe haber un fallo de última instancia sobre los procesos, 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 sigue siendo optimista. El CNP tiene fallo a favor de uno de los dos procesos, en primera instancia y se está pendiente del otro proceso.

Agotadas las actuaciones mencionadas, es procedente continuar con el caso, lo que conlleva a que el proceso avance en su curso, razón por la cual, al cierre del período 2025, no se tiene una medición fiable de la probabilidad de ocurrencia de fallos en contra del CLUB.

Frente a 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, motivo por el cual, no es viable efectuar una estimación fiable del importe de la obligación, que lleve al reconocimiento de una provisión dentro de los Estados Financieros, pero sí se hace necesario, mencionar las revelaciones adecuadas en las Notas a los Estados Financieros.

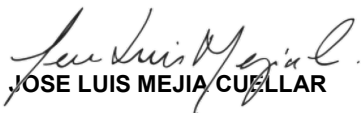
Como complemento a la Nota, se hace mención de los siguientes antecedentes del proceso:

- La 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 CAR, 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, el CLUB NAUTICO EL PORTILLO, interpuso oportunamente recurso de reposición y en subsidio de apelación, solicitando se revocara el cobro por las sumas cobradas.

CLUB NAUTICO EL PORTILLO

NIT. 860.032.742

- Frente al proceso jurídico de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de CLUB NÁUTICO EL PORTILLO contra la 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 revelar 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 2025, así:
 - Se trata de una Nulidad y restablecimiento del derecho del CLUB NÁUTICO EL PORTILLO en contra de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR, El cual cursa ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección Cuarta Oral, radicado No. 2020 00097. Magistrado Ponente. Dra. GLORIA ISABEL CACERES MARTINEZ. Ingres a al Despacho, remisión del expediente físico al Consejo de Estado. Abonado y radicado en el Consejo de Estado Sección Primera, Ponente Magistrado German Eduardo Osorio Cifuentes.
 - 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, recepción de memorial de Martha Lucía Hincapié López, apoderada parte demandada, a través de la ventanilla virtual, presentando RENUNCIA al poder otorgado por la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca CAR.

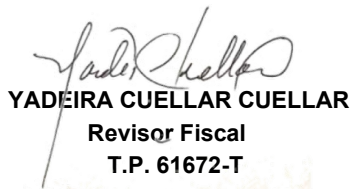

JOSE LUIS MEJIA CUELLAR

Representante Legal


JAIME ARTURO MARIN STEEVENS

Contador

T.P. 110273-T

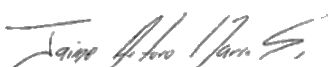

YADEIRA CUELLAR CUELLAR
Revisor Fiscal
T.P. 61672-T

CLUB NAÚTICO EL PORTILLO
Estado de cambio en el patrimonio
Al 31 de diciembre de 2025 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024
(Expresados en Pesos Colombianos)

	Aportes sociales	Otras reservas	Excedentes o déficit del ejercicio	Déficit de periodos anteriores	Excedentes/ déficit (adopción por primera vez niif)	Total
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
Disminución 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 o perdidas 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	917.896.834
Aumento capital Social	0	0	0	0	0	0
Aumento reservas	0	346.888.230	0	0	0	346.888.230
Reclasificación de utilidades	0	0	-72.188.189	72.188.189	0	0
Utilidades del ejercicio	0	0	-225.919.298	0	0	-225.919.298
SalDOS al 31 de diciembre 2025	627.116.958	1.734.251.363	-233.566.349	-1.562.975.212	474.039.007	1.038.865.768

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


JOSE LUIS MEJIA CUELLAR
Representante Legal

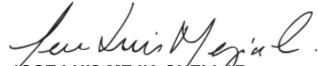

JAIME ARTURO MARIN STEEVENS
Contador
T.P. 110273-T


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

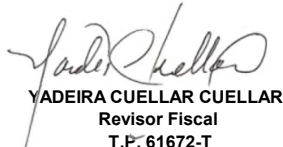
CLUB NAÚTICO EL PORTILLO
Estado de flujo de efectivo
Al 31 de diciembre de 2025 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024
(Expresados en Pesos Colombianos)

	Diciembre de 2024	Diciembre de 2025
GANANCIA O PERDIDA DEL PERIODO	-72.188.189	-225.919.298
PARTIDAS QUE NO GENERARON FLUJOS DE EFECTIVO		
Depreciación	69.129.304	58.564.342
	69.129.304	58.564.342
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cambios en instrumentos financieros Activos	-109.187.741	-189.841.055
Cambios en Inventarios	9.515.501	-950.346
Cambios en impuestos por pagar	-184.573.714	-42.282.311
Efectivo generado de actividades de la operación	-284.245.954	-233.073.711
FLUJOS NETOS USADOS EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-287.304.838	-400.428.668
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cambios en Propiedad, planta y equipo	-21.179.982	-14.914.350
Efectivo generado de actividades de inversión	-21.179.982	-14.914.350
FLUJOS NETOS USADOS EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	-21.179.982	-14.914.350
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento de capital	261.351.780	346.888.230
FLUJOS NETOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	261.351.780	346.888.230
ENTRADA (SALIDA) NETA DE EFECTIVO	-47.133.040	-68.454.787
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	583.941.895	536.808.855
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	536.808.855	468.354.068

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


JOSE LUIS MEJIA CUELLAR
Representante Legal


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


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