



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

**CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA**  
**Estado de Situación Financiera**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE**  
**(Valores expresados en pesos Colombianos)**

ACTIVOS	NOTA	2022	2021	VARIACIÓN	
<b>Activo Corriente</b>					%
Efectivo y equivalente al efectivo	4	\$ 828.932.153	\$ 788.650.577	\$ 40.281.576	5,11%
Otros activos financieros (CDT)	5	\$ 100.000.000	\$ 200.000.000	\$ (100.000.000)	-50,00%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Neto)	6	\$ 13.217.987	\$ 165.381.690	\$ (152.163.703)	-92,01%
Activo por impuestos corrientes	7	\$ -	\$ 9.046.086	\$ (9.046.086)	-100,00%
Inventarios	8	\$ 3.474.590	\$ 4.321.053	\$ (846.463)	-19,59%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$ 945.624.730</b>	<b>\$ 1.167.399.406</b>	<b>\$ (221.774.676)</b>	<b>-19,00%</b>
<b>Activo No Corriente</b>					
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Neto)	9	\$ 56.783.000	\$ -	\$ 56.783.000	100,00%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	10	\$ 16.389.397.689	\$ 16.304.177.777	\$ 85.219.912	0,52%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$ 16.446.180.689</b>	<b>\$ 16.304.177.777</b>	<b>\$ 142.002.912</b>	<b>0,87%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 17.391.805.419</b>	<b>\$ 17.471.577.183</b>	<b>\$ (79.771.764)</b>	<b>-0,457%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Cuentas por pagar comerciales	11	\$ 21.701.106	\$ 183.149.665	\$ (161.448.559)	-88,15%
Pasivos por impuestos corrientes	12	\$ 41.676.498	\$ 4.322.000	\$ 37.354.498	864,29%
Beneficio a empleados	13	\$ 29.373.458	\$ 26.767.263	\$ 2.606.195	9,74%
Otros pasivos no financieros-corrientes	14	\$ 24.874.246	\$ 164.716.063	\$ (139.841.817)	-84,90%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 117.625.308</b>	<b>\$ 378.954.991</b>	<b>\$ (261.329.683)</b>	<b>-68,96%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>					
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 117.625.308</b>	<b>\$ 378.954.991</b>	<b>\$ (261.329.683)</b>	<b>-68,96%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	15				
Reservas, Bienes de capital -asignaciones		\$ 2.042.801.398	\$ 1.822.801.398	\$ 220.000.000	12,07%
Revalorización del Patrimonio		\$ 12.623.470.194	\$ 12.623.470.194	\$ -	0,00%
Exedentes del ejercicio		\$ 500.889.969	\$ 792.179.724	\$ (291.289.755)	-36,77%
Resultados acumulados		\$ 252.847.673	\$ -	\$ 252.847.673	0,00%
Superavit por valorización		\$ 1.854.170.877	\$ 1.854.170.877	\$ -	0,00%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$ 17.274.180.111</b>	<b>\$ 17.092.622.193</b>	<b>\$ 181.557.918</b>	<b>1,06%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 17.391.805.419</b>	<b>\$ 17.471.577.184</b>	<b>\$ (79.771.764)</b>	<b>-0,46%</b>

Las Notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos

31/3/25 278

Ana Lida Mosquera Castro  
Representante Legal

Kareem Geis Tovar Valencia  
Contadora Publica  
T.P. 277481-T

Jaime Eduardo Mejia Palacios  
Revisor Fiscal  
T.P. 90.565-T  
Ver Dictamen adjunto

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

**CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA**  
Estado de Actividades  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE**  
(Valores expresados en pesos Colombianos)

	NOTA	2022	2021	VARIACIÓN	
					%
Ingresos ordinarios	16	\$ 1.830.712.007	\$ 2.097.876.101	\$ (267.164.094)	-12,73%
Costos de operación	17	\$ (69.135.714)	\$ (155.161.565)	\$ (224.297.279)	144,56%
Otros ingresos	18	\$ 58.215.445	\$ 23.506.598	\$ 34.708.847	147,66%
Gasto de administracion	19	\$ (698.000.821)	\$ (490.040.989)	\$ (207.959.831)	42,44%
Gastos de venta	20	\$ (558.284.285)	\$ (644.246.176)	\$ 85.961.891	-13,34%
Gastos no operacionales	21	\$ (42.201.637)	\$ (38.638.245)	\$ (3.563.392)	9,22%
Impuesto de renta - ejercicio	22	\$ (20.415.026)	\$ (1.116.000)	\$ (19.299.026)	1729,30%
<b>Excedentes del ejercicio</b>		<b>\$ 500.889.969</b>	<b>\$ 792.179.724</b>	<b>\$ (291.289.754)</b>	<b>-36,77%</b>

31/385 278

Ana Lida Mosquera Castro  
Representante Legal

Karem Geis Tovar Valencia  
Contadora Publica  
T.P. 277481-T

Jaime Eduardo Mejia Palacios  
Revisor fiscal  
T.P. 90.565-T  
Ver Dictamen adjunto

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## REVELACIONES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

### NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

**EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA**, es una entidad sin ánimo de lucro, domiciliada en Buenaventura, diagonal 4 5-47 Calle el Embudo, centro, por certificado S/n del 11 de julio de 1.997 expedida por otras entidades públicas-Gobernación del Valle del Cauca, se registrada en la Cámara de Comercio de Buenaventura bajo el número 197 del Libro I del Registro de entidades sin ánimo de lucro, del 02 de septiembre de 1.997.

**OBJETO SOCIAL:** El Club de Leones tendrá como objeto principal: promover la teoría y la práctica del buen gobierno y buena ciudadanía. Tomar interés activo por el cívico, social y moral de la comunidad. Unir a los socios con lazos de amistad, buen compañerismo y entendimiento. Promover un foro para libre y amplia disertación en todos los asuntos de interés público, exceptuando la política partidista y el sectarismo religioso. Estimular la eficiencia y promover normas de ética y elevada del comercio y de las profesiones a condición que el Club no propicie, como uno de los objetivos, el beneficio económico de sus asociados. Realizar las actividades y obras que se requieran para lograr el bienestar de la comunidad sin ánimo de lucro, pudiendo para este fin efectuar operaciones de crédito, suscribir y otorgar auxilios y subsidios, firmar convenios, recibir y dar asesorías. El objeto social es de interés general y son de: Educación, salud, cultura, actividades de desarrollo social, protección, asistencia y protección de los derechos de las minorías, población en situación de vulnerabilidad, exclusión y discriminación. Actividades de apoyo a la creación de familias de escasos recursos. Desarrollo y mantenimiento de parques y centro de división, siempre y cuando sean para acceso general a la comunidad. Actividades de protección al medio ambiente. Prevención del uso y consumo de sustancias psicoactivas, alcohol y tabaco. Promoción y apoyo a las actividades deportivas. Actividades de desarrollo empresarial. Actividades de juventud y niñez.

**RECURSOS PATRIMONIALES:** Están conformados por los ingresos provenientes de expensas comunes ordinarias y extraordinarias, multas, intereses, y demás bienes e ingresos, adquiridos lícitamente para el cumplimiento de su objeto.

**ÓRGANOS DE ADMINISTRACION:** La dirección y administración de la persona jurídica corresponde a la Asamblea General de Socios, la Junta Directiva y el representante legal.

**ENTE DE CONTROL.** La auditoría y el control de las operaciones de la copropiedad y las actuaciones de la administración es controlada por un revisor fiscal, nombrado por la Asamblea General de Socios, un contador público titulado, nombrado por la gerencia, quien periódicamente realiza las recomendaciones pertinentes en sus informes y anualmente presenta a la asamblea un dictamen u opinión profesional sobre el año evaluado.

El domicilio principal es la ciudad de Buenaventura.

*Nosotros Servimos*

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

## NOTA 2: BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 2.1 MARCO TÉCNICO NORMATIVO

EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA, elaboró un conjunto completo de estados financieros que comprende: Estado de situación financiera, Estado de actividades, Estado de Cambios en los activos netos, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Estos estados financieros se prepararon con base a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes) establecida en la Ley 1314 de 2009 y los decretos 2420 del 14 de diciembre de 2015 y el decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015, expedidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

### 2.2 PERIODOS CONTABLES

Los estatutos del Club de Leones de Buenaventura debidamente aprobados por la Asamblea general de socios, establecen períodos contables de un año comprendidos entre el 1 de enero y diciembre 31.

Los estados financieros que se presentan cubren los siguientes períodos:

- a. Estado de situación financiera con fecha de corte del periodo que se presenta, comparado con las cifras del cierre de ejercicio inmediatamente anterior.
- b. Estado del resultado de actividades del ejercicio comparado con las cifras del cierre de ejercicio inmediatamente anterior.
- c. Estado de cambios en los activos netos del ejercicio comparados con las cifras de cierre del ejercicio del año inmediatamente anterior.
- d. Estado de Flujos de Efectivo del ejercicio comparados con las cifras de cierre del ejercicio del año inmediatamente anterior.
- e. Notas a los Estados Financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativa y otra información explicativa

---

*Nosotros Servimos*

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

## 2.3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA llevará los registros contables en moneda funcional pesos colombianos.

## 2.4 CLASIFICACIÓN DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

El Club de Leones de Buenaventura revelará en el Estado de Situación Financiera sus activos y pasivos, clasificados en corrientes y no corrientes, así como su Patrimonio, de acuerdo con lo establecido a continuación.

### Activos corrientes

EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA clasificará un activo como corriente cuando:

1. Espera convertirlo en efectivo o lo mantiene para la venta o para el consumo en el curso normal del ciclo de operaciones de la copropiedad, que es de un año;
2. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
3. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa;  
o
4. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

### Pasivos corrientes

EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA clasificará un pasivo como corriente cuando:

1. Espera liquidarlo o pagarlo en el curso normal del ciclo de operación del Club de Leones de Buenaventura;
2. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

El Club de Leones clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

## 2.5 USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

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

---

*Nosotros Servimos*

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

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

## 2.6 IMPORTANCIA RELATIVA O DE MATERIALIDAD.

La información es material, y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgado en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

2.7 Estos Estados financieros han sido preparados bajo la base de negocio en marcha.

### 2.7.1 Hipótesis de negocio en marcha.

La Entidad no elaborará sus estados financieros sobre la hipótesis de negocio en marcha si la Asamblea General determina, después del periodo sobre el que se informa, que tiene la intención de liquidar la Entidad o cesar sus actividades, o bien que no existe otra alternativa más realista que hacerlo.

2.7.2. El Club de Leones de Buenaventura, cuando no prepare los estados financieros sobre la hipótesis de negocio en marcha, deberá cumplir los requerimientos de revelación contenidos en el Capítulo de Presentación de Estados Financieros.

## NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

#### Reconocimiento.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera, en caso de existir, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los Estados Financieros que se preparan.

---

*Nosotros Servimos*

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición

## **Presentación.**

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, contienen el saldo de esta cuenta, excepto los fondos sujetos a restricción, pero sin limitarse necesariamente a esta cuenta.

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" preparará un estado de flujos de efectivo, y lo presentará como parte integrante de sus Estados Financieros, para cada período en que sea obligatoria la presentación de éstos. Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa conjuntamente con el resto de los Estados Financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades

## **Revelación.**

EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" revela los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presenta una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" revela en sus Estados Financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.

## **Reconocimiento.**

Las cuentas de Depósitos Bancarios son cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, destinada a realizar transacciones como recaudos en las que se utilizarán depósitos de acuerdo a consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de cheques y transferencias. Se reconocerá al valor nominal.

## **NOTA 3.2 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS**

### **Medición inicial**

de Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Resultados: Estas inversiones se miden a su valor razonable.

Medición Inicial de Activos Financieros Mantenidos hasta su Vencimiento: Estas inversiones se miden al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Medición Inicial de Activos financieros Disponibles para la Venta: Estas inversiones se miden al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Medición Posterior de Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Resultados: Las inversiones de estas características se miden a su valor razonable y las ganancias o pérdidas que surgen de

*Nostris Servimus*

---

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

cambios en el valor razonable de los mismos se incluyen en el estado de resultados, en el momento en que se incurren.

Medición Posterior de Activos Financieros Mantenidos hasta su Vencimiento: Las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Medición Posterior de Activos Financieros Disponibles para la Venta: Las inversiones de estas características se miden al costo menos el deterioro de valor.

## NOTA 3.3 DEUDORES COMERCIALES

### Reconocimiento.

La entidad reconocerá en sus activos financieros los Deudores Comerciales por Cuentas por cobrar resultantes de la prestación de servicios otorgados a los clientes en cumplimiento de su objeto social, como actividad principal.

Los Deudores Comerciales por Cuentas por cobrar son instrumentos de deuda y se contabilizan como instrumentos financieros básicos, según lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para las Pymes (P. 11.8).

Los Deudores Comerciales por Cuentas por cobrar generan intereses. Los intereses generados y devengados se abonan como ingresos de actividades ordinarias (Sección 23 —Ingresos de actividades ordinarias, párrafo 23.28 de la NIIF para las Pymes).

### Medición Inicial

a) Al reconocer inicialmente un activo financiero, "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" lo medirá 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), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

b) Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

### Medición Posterior:

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" medirá Los Deudores Comerciales por Cartera de Créditos al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" efectuará este análisis en forma mensual.

---

*Nosotros Servimos*

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## NOTA 3.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### Medición Inicial

Las otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo.

### Medición Posterior

Después de su reconocimiento inicial, las otras cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.

Los intereses se registran en la partida de ingresos de actividades ordinarias sobre la base de los plazos otorgados y acordados con los deudores.

Cuando exista evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los estados financieros.

### Presentación

Las otras cuentas por cobrar se clasificarán en el estado de situación financiera como activo corriente para todos los saldos a cargo de los diferentes deudores que se recauden dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como activos no corrientes.

## NOTA 3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo. El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Los terrenos no se deprecian, por tener una vida útil indefinida.

Cuenta	Método de Depreciación	Vida Útil
Edificaciones	Línea recta	50 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta	10 años
Vehículos	Línea recta	10 años
Muebles y Enseres	Línea recta	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	5 años

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

## Medición Inicial

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo de adquisición.

2. Componentes del Costo: El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

## Medición Posterior:

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La Entidad reconocerá los costos de mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

## NOTA 3.6. ACTIVOS INTANGIBLES

En "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la entidad.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada (para el caso de intangibles con vida útil finita) y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible

## Reconocimiento Inicial

Los activos intangibles, distintos de las plusvalías generadas internamente, son medidos al costo en el reconocimiento inicial. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocio es su valor razonable a la fecha de adquisición.

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

## **Medición Posterior.**

Posterior al reconocimiento inicial, "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" ha optado por medir los activos intangibles al costo. Este modelo significa registrar el elemento de activos intangibles a su costo inicial menos su respectiva amortización acumulada y su deterioro acumulado de valor, si existiere.

## **Presentación.**

Los activos intangibles se clasifican en el estado de situación financiera como activos no corrientes

## **NOTA 3.7. PASIVOS FINANCIEROS**

Se clasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero.

### **Medición Inicial**

1. Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.
2. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la compra de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

### **Medición Posterior**

Después del reconocimiento inicial, "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

### **Presentación**

Los pasivos financieros se clasificarán en el estado de situación financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como pasivos no corrientes.

---

*Nosotros Servimos*

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

## NOTA 3.8 ACREEDORES COMERCIALES

### Medición Inicial:

1. EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.
2. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la compra de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

### Medición Posterior:

Después del reconocimiento inicial, "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como otras cuentas por cobrar en el estado de situación financiera.

### Revelación

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" revelará información sobre los Acreedores Comerciales designados para ser llevados al valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas.

## NOTA 3.9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

### Medición Inicial

Las otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo. Su valor nominal corresponde al monto calculado cuando es de cuenta propia, o retenido cuando es por cuenta de terceros, en las fechas de las transacciones.

### Medición Posterior

Después de su reconocimiento inicial, las Otras cuentas por pagar se medirán al costo amortizado.

### Presentación

Las otras cuentas por pagar se clasificarán en el estado de situación financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como pasivos no corrientes

### Revelación

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" informará en el estado de situación financiera o en las notas a los Estados Financieros los importes en libros de las Otras cuentas por pagar

---

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

## NOTA 3.10. PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y POR IMPUESTOS DIFERIDOS<sup>1</sup>

### Reconocimiento

Para efectos del reconocimiento y medición de los pasivos y activos corrientes y diferidos se definen los siguientes criterios contables: Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

La medición de los pasivos y activos por impuestos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ningún descuento financiero.

El registro de estos activos está asociado al reconocimiento paralelo de un ahorro o ingreso por impuesto a las ganancias.

a) Los activos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

b) Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferidos: Se reconocen pasivos por impuesto a las ganancias por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ninguna actualización financiera.

### Revelación

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" revelará información que permita a los usuarios de sus Estados Financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos.

## NOTA 3.11. BENEFICIO A EMPLEADOS

### Reconocimiento.

Los beneficios de los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio

---

*Nosotros Servimos*

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el costo que normalmente es el valor nominal.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos.

## **Presentación**

Los beneficios a corto plazo se clasifican en el estado de situación financiera como pasivo corriente.

## **Revelaciones**

Se indicará al final de cada período contable un detalle de los saldos de las Obligaciones laborales, a favor de los empleados y las diferentes entidades beneficiarias de los aportes a la seguridad social y parafiscales.

## **NOTA 3.12. CAPITAL SOCIAL**

### **Presentación**

Los aportes de socios de entidades sin ánimo de lucro formaran parte del patrimonio o activo neto, si la entidad tiene un derecho incondicional sobre ellos y no van a ser reintegrados a los socios.

### **Reconocimiento y medición**

El importe del capital se registra por el monto nominal de los aportes sociales efectivamente pagados por los asociados. En el caso de aportes en especie, el importe del capital relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la modificación de los estatutos aprobada por la Asamblea General de asociados de "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA".

### **Revelación**

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" deberá revelar en cuanto a la partida de aportes sociales lo siguiente:

- a) Mostrar el movimiento del periodo sobre el que se informa de los aportes sociales discriminados por aportes sociales ordinarios y aportes extraordinarios.
- b) El importe de los excedentes capitalizados en el año, según la normatividad legal vigente, y la forma como se efectuó esta capitalización, según fuere el caso.

---

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

## NOTA 3.13. RESERVAS

### Reconocimiento y medición.

Las reservas deben ser reconocidas por su valor nominal en la fecha en que son aprobadas por la asamblea de afiliados.

### Revelación

Para el efecto de esta política contable se debe revelar en notas a los estados financieros el importe de las reservas constituidas en el año y cualquier otro movimiento en el periodo

## NOTA 3.14. EXCEDENTES DEL EJERCICIO

### Reconocimiento y medición.

Los excedentes deben ser reconocidos en la fecha en que son aprobados por la asamblea de asociados.

### Revelación

Para el efecto de esta política contable se debe revelar en notas a los estados financieros el importe de los excedentes aplicados en el ejercicio y la forma como se ejecutó la aplicación.

## NOTA 3.15 INGRESOS

### Reconocimiento y medición

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, descontado los descuentos otorgados. En los ingresos de actividades ordinarias no se incluye el impuesto sobre las ventas que debe pagarse al Estado (en caso de que "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" preste servicios que la ley establezca como gravados con este impuesto).

- a) Prestación de Servicios. Actualmente todos los ingresos por prestación de servicios de "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" son reconocidos como prestados en su totalidad, más sin embargo, para transacciones que se generen con algún cliente y cuyo monto sea relevante, se debe considerar, que cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

---

*Nosotros Servimos*

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

1. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
  2. Es probable que "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
  3. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
  4. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.
- Los párrafos 23.21 a 23.27 de las NIIF para Pymes, proporcionan una guía para la aplicación del método del porcentaje de terminación
- b) Intereses. Serán reconocidos como ingresos de actividades ordinarias cuando se devenguen, utilizando el método del interés efectivo.

## Revelación

"EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" revelará igualmente el importe de cada categoría de ingresos por otros ingresos reconocidos durante el periodo.

## NOTA 3.16 COSTOS Y GASTOS

### Reconocimiento y medición

Los costos en que se incurre para la prestación de servicios incluyen todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido. Así mismo el costo de los bienes vendidos inherentes al giro del negocio, será reconocido como gasto durante el período.

Se reconocerán los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión operacional de "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA". Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o a crédito.

Se debe revelar la composición del costo de ventas según la naturaleza del gasto, considerando la actividad económica de "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA". Así mismo, se debe revelar la composición de los gastos operacionales según la naturaleza del gasto, considerando las actividades conexas a la actividad principal de la entidad.

### Revelación

Se debe revelar el importe de los gastos por naturaleza de acuerdo a la siguiente clasificación.

1. Gastos de personal.
2. Honorarios
3. Arriendos
4. Impuestos
5. Servicios
6. Depreciaciones.
7. Amortizaciones de activos intangibles.

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

- 8. Deterioro.
- 6. Impuestos.
- 7. Provisiones.
- 8. Otros gastos.

Se debe revelar la composición de los gastos de ventas considerando los gastos por naturaleza. Y también se debe revelar la composición de los gastos de administración considerando los gastos por naturaleza.

Se debe revelar por separado los ingresos y gastos no relacionados con las actividades propias de la entidad, que por su naturaleza, tamaño o incidencia sean relevantes para explicar el comportamiento o rendimiento de "EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA" durante el período

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El valor del efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2022 lo conforman la caja menor, los saldos en la cuenta corriente y de ahorro, que hacen parte del efectivo y equivalentes del efectivo.

**Caja menor:** Representa el valor de los fondos de caja menor y que son de disponibilidad inmediata, y será reembolsable al momento de presentar los estados financieros (mensual).

**Caja General.** Representa el saldo corresponde a pagos por concepto de abonos de cartera por cuota de sostenimiento, entre otros.

**Bancos:** Corresponde a los saldos a dic 31 2022 de las siguientes cuentas:

Banco de Colombia Cta. Ahorro. No.84227422181

Banco de Colombia Cta. Corriente No.84227421899

Banco Av Villas, Cta. Ahorros No. 181-00484-7

Detalle del saldo del efectivo y equivalente:

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION	
Caja general	\$	500	\$	500	\$	100%
Caja menor Oficina Embudo	\$	1.500.000	\$	1.500.000	\$	0%
Caja menor Cementerio	\$	400.000	\$	-	\$	100%
Saldo Cuenta corriente	\$	23.853.011	\$	57.179.621	\$	(33.326.610) -58%
Saldo Cuenta de Ahorros	\$	803.178.642	\$	729.970.956	\$	73.207.686 10%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>828.932.153</b>	<b>\$</b>	<b>788.650.577</b>	<b>\$</b>	<b>40.281.576 5%</b>

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## 4.1 Estado de Flujo de efectivo indirecto.

Para los efectos de la presentación del estado de flujo de efectivo, estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la fundación, así como otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: Constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto.

## NOTA 5. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Este rubro está conformado por los Certificados de Depósito a Término fijo, del Banco Caja Social; Año 2021, CDT No.25501272021, fecha inicial 2020-07-01 el cual se hizo efectivo el 2022-07-11, valor de apertura \$200.000.000 genero intereses de \$13.488.200 (Tasa 4.4), menos retención por \$539.528, Se recibió un total de \$212.948.672. los cuales se asignaron para obras sociales aprobados por la junta directiva. Año 2022 CDT No. 2550191210 Fecha inicial 2022-09-19, fecha final 2023-09-19 por valor de \$100.000.000 Tasa EA 11.85% asignación permanente, de los excedentes del año 2021.

### OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION
Otros activos financieros - CDT	\$	100.000.000	\$	200.000.000	\$ (100.000.000) -50%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>100.000.000</b>	<b>\$</b>	<b>200.000.000</b>	<b>\$ (100.000.000) -50%</b>

## NOTA 6. DEUDORES CORRIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NETO

Dentro de este rubro se encuentra un valor significativo por deterioro de cartera valor de \$56.783.000, se encontró evidencia razonable para dar de baja estas cuentas por cobrar, ya que estos clientes no iban a pagar, se encontraban cuentas desde los años 2015, clientes como AJUPETEMAR Nit. 800133364 por un valor de \$33.197.000; COOPERATIVA MULTIACTIVA Nit. 890303985 por un valor de \$18.350.000; ASJUCOL Nit.890309483 por valor de \$3.966.000; Doris Nelly Torres CC. 31384744 por valor de \$1.140.000; Esperanza Viveros CC. 31373914 por valor de \$30.000; Luz Marina Montaña CC.31387174 por valor de \$100.000.

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

El rubro de las cuentas por cobrar comerciales y otros comprende las siguientes partidas

## DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION	
Cientes	\$	65.470.829	\$	161.811.640	\$	(96.340.811) -60%
Anticipos y avances	\$	891.285	\$	2.589.100	\$	(1.697.815) -66%
Ingresos por cobrar	\$	2.839.273	\$	-	\$	2.839.273 100%
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$	799.600	\$	460.950	\$	338.650 73%
Deudas de Dificil cobro	\$	-	\$	520.000	\$	(520.000) -100%
Deterioro de cartera	\$	(56.783.000)	\$	-	\$	(56.783.000) 100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>13.217.987</b>	<b>\$</b>	<b>165.381.690</b>	<b>\$</b>	<b>(152.163.703) -92%</b>

## NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

El rubro de la cuenta activos por impuesto corriente, registra los valores a cargo de las entidades gubernamentales, al finalizar el año 2021 registra un valor de \$9.406.086 correspondientes a la retención de ica, y en el año 2022 no se refleja ningún valor, porque estos valores fueron cruzados con los impuestos a cargo, y de esta manera dejar una cuenta por pagar con el valor a real a pagar.

## ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION	
Anticipos de impuestos y contribuciones			\$	9.046.086	\$	(9.046.086) -100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$</b>	<b>9.046.086</b>	<b>\$</b>	<b>(9.046.086) -100%</b>

## NOTA 8. INVENTARIO

El rubro de inventario comprende \$ 1.127.500 correspondientes a compras de bastones, silla de rueda compradas para hacer servicio social, 990.000 correspondiente a 2 tables compradas para entregar y \$1.357.090 por gafas de diferentes modelos para realización de servicio social.

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## INVENTARIOS

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION	
Inventarios	\$	3.474.590	\$	4.321.053	\$	(846.463) -20%
					\$	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>3.474.590</b>	<b>\$</b>	<b>4.321.053</b>	<b>\$</b>	<b>(846.463) -20%</b>

## NOTA 9. DEUDORES COMERCIALES NO CORRIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

El rubro corresponde a las cuentas por cobrar a clientes, los cuales no se tiene ninguna comunicación y debe presentar para que clientes como AJUPETEMAR Nit. 800133364 por un valor de \$33.197.000; COOPERATIVA MULTIACTIVA Nit. 890303985 por un valor de \$18.350.000; ASJUCOL Nit.890309483 por valor de \$3.966.000; Doris Nelly Torres CC. 31384744 por valor de \$1.140.000; Esperanza Viveros CC. 31373914 por valor de \$30.000; Luz Marina Montaña CC.31387174 por valor de \$100.000.

## DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X PAGAR

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION	
Deudas de difícil cobro	\$	56.783.000	\$	-	\$	56.783.000 100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>56.783.000</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$</b>	<b>56.783.000 100%</b>

## NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El aumento en las construcciones y edificaciones corresponden a compras y adiciones como la compra de motobomba para el cementerio, reforzamiento estructural en losa de bóvedas, andenes en bóvedas de niños, adiciones al cuarto de desechos, construcciones que estaban en curso, como bodega del cementerio, construcción de bloques destruidos por vendaval que se llevaron a construcciones y edificaciones

*Nostris Servimus*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION	
Terrenos	\$	13.208.055.691	\$	13.208.055.691	\$	- 0%
Construcciones en curso	\$	-	\$	393.903.587	\$	(393.903.587) -100%
Construcciones y edificaciones	\$	3.482.983.037	\$	2.851.685.223	\$	631.297.814 22%
Maquinaria y equipo	\$	6.717.490	\$	6.717.490	\$	- 0%
Equipo de oficina	\$	59.775.696	\$	55.375.696	\$	4.400.000 8%
Equipo de computacion y comunicaci	\$	35.092.002	\$	35.092.002	\$	- 0%
Depreciación acumulada	\$	(403.226.227)	\$	(246.651.912)	\$	(156.574.315) 63%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>16.389.397.689</b>	<b>\$</b>	<b>16.304.177.777</b>	<b>\$</b>	<b>85.219.912 1%</b>

## NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR A COMERCIALES

El rubro de cuentas por pagar a comerciales comprende, valor a pagar a nuestros proveedores por servicios y bienes, deuda con Celsia \$1.018.379, al señor Jesús Gerardo García \$720.000, por concepto de publicidad, seguros suramericana, póliza, \$12.690.162 y \$70.860 a la señora Rosalba Valencia., en cuanto a los costos y gastos, son Almacén del deporte \$1.126.000, \$4.106.355 S.T mobiliarios, y 2 Cheques pendientes de cobrar de \$300.000 a Katherine Rebolledo y \$1.669.350 a Mayerly Sánchez.

## CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION	
Proveedores	\$	14.499.401	\$	182.549.166	\$	(168.049.765) -92%
Costos y gastos por pagar	\$	7.201.705	\$	600.499	\$	6.601.206 1099%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>21.701.106</b>	<b>\$</b>	<b>183.149.665</b>	<b>\$</b>	<b>(161.448.559) -88%</b>

## NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

El rubro de pasivos por impuesto corriente corresponde a las siguientes partidas

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION		
impuesto de renta y compl	\$	19.875.498	\$	-	\$	19.875.498	100%
Impuesto de industria y cio	\$	17.912.000	\$	-	\$	17.912.000	100%
Retención en la fuente	\$	3.034.000	\$	3.333.000	-\$	299.000	-9%
Retención de ica	\$	855.000	\$	989.000	-\$	134.000	-14%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>41.676.498</b>	<b>\$</b>	<b>4.322.000</b>	<b>\$</b>	<b>37.354.498</b>	<b>864%</b>

## NOTA 13. BENEFICIO A EMPLEADOS

El rubro de beneficio a empleados corresponde a las acreencias por seguridad social en salud y parafiscales, como también por los saldos consolidados pendientes de pago a los trabajadores. las liquidaciones se pagarán en enero de 2022, las cesantías tienen plazo máximo de pago 14 de febrero de cada año, y los intereses plazo máximo 31 de enero de cada año, el pasivo por vacaciones se paga cuando el trabajador solicita vacaciones.

Comprende los siguientes conceptos:

## BENEFICIO A EMPLEADOS

CONCEPTO	AÑO 2022		AÑO 2021		VARIACION		
Eps	\$	1.925.000	\$	1.774.900	\$	150.100	8,5%
Arl	\$	542.400	\$	503.600	\$	38.800	7,7%
ICB, SENA, CAJA	\$	1.387.100	\$	1.279.200	\$	107.900	8,4%
Pensiones	\$	2.463.900	\$	2.271.800	\$	192.100	8,5%
Cesantias cosolidadas	\$	16.567.083	\$	15.280.741	\$	1.286.342	8,4%
Intereses de cesantias	\$	1.988.050	\$	1.833.690	\$	154.360	8,4%
Vacaciones consolidadas	\$	4.499.925	\$	3.823.332	\$	676.593	17,7%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>29.373.458</b>	<b>\$</b>	<b>26.767.263</b>	<b>\$</b>	<b>2.606.195</b>	<b>10%</b>

## NOTA 14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS-CORRIENTES

El rubro de otros pasivos no financieros-corrientes corresponde a **\$3.961.946** correspondientes a reintegros por pagar, caja menor del cementerio \$ 788.450, caja menor oficina embudo \$291.856 y a la Arquidiócesis \$1.773.000 y otros reintegros por devolución de dinero.

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

Los anticipos recibidos por anticipado comprenden el convenio con la funeraria Los Olivos de la compra de bóvedas anticipadas, valor pendiente por ejecutar; el valor de \$18.777.900 corresponde a consignaciones, transferencias pendientes por facturar, debido a que el cliente no se ha presentado con el respectivo soporte.

## OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Acreedores	\$ 3.961.946,00	\$ 731.027,00	\$ 3.230.919,00 442%
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 2.134.400	\$ 145.825.800	\$ (143.691.400) -99%
Anticipos y avances recibidos- Consiq	\$ 18.777.900	\$ 18.159.236	\$ 618.664 3%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24.874.246</b>	<b>\$ 164.716.063</b>	<b>\$ (139.841.817) -85%</b>

## NOTA 15. PATRIMONIO

### 15.1 RESERVAS

Este rubro está conformado por partidas conformadas por los recursos retenidos por el Club de Leones para reinversión social tomado de los excedentes. En los activos bienes de capital, hay una asignación por \$ 320.000.000 del año 2021 para ejecución de obras en el cementerio y la asignación permanente para abrir un CDT por valor de \$100.000.000 para inversión social en el año 2023.

### RESERVAS

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Activos bienes de capital	\$ 1.942.801.398	\$ 1.622.801.398	\$ 320.000.000 20%
Asignación permanente	\$ 100.000.000	\$ 200.000.000	\$ (100.000.000) -50%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.042.801.398</b>	<b>\$ 1.822.801.398</b>	<b>\$ 220.000.000 12%</b>

### 15.2 REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

#### REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Convergencia NIIF	\$ 12.623.470.194	\$ 12.623.470.194	\$ - 0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12.623.470.194</b>	<b>\$ 12.623.470.194</b>	<b>\$ - 0%</b>

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## 15.3. EXCEDENTES ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO

### ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO

Este rubro está compuesto por los excedentes acumulados y el resultado del ejercicio

#### EXCEDENTES DEL EJERCICIO

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Excedentes del ejercicio	\$ 500.889.969	\$ 792.179.724	\$ (291.289.755) -37%
Excedente de ejercicio anteriores	\$ 252.944.488	\$ -	\$ 252.944.488 100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 753.834.457</b>	<b>\$ 792.179.724</b>	<b>\$ (38.345.267) -5%</b>

## 15.4. SUPERAVIT DEL PATRIMONIO

#### SUPERAVIT DEL PATRIMONIO

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Construcciones y Edificaciones	\$ 1.854.170.877,00	\$ 1.854.170.877	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.854.170.877</b>	<b>\$ 1.854.170.877</b>	<b>\$ - 0%</b>

## NOTA 15.5. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios están conformados por los servicios fúnebres del cementerio central, y las cuotas de sostenimiento. Estos se detallan a continuación.

#### INGRESOS ORDINARIOS

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Actividades de asociacion- cuotas mensuales	\$ 13.080.000	\$ 11.595.000	\$ 1.485.000 13%
Servicios funebres	\$ 1.833.733.207	\$ 2.086.281.101	\$ (252.547.894) -12%
Devolución	\$ (15.413.200)	\$ -	\$ (15.413.200) 100%
Devoluciones DB	\$ (688.000)	\$ -	\$ (688.000) 100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.830.712.007</b>	<b>\$ 2.097.876.101</b>	<b>\$ (267.164.094) -13%</b>

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## NOTA 16. COSTOS DE OPERACIÓN

Este rubro está conformado por los costos del cementerio para la realización de las actividades diarias y por servicios sociales que se presentaron de donaciones recibidas.

### COSTOS DE OPERACIÓN

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Costos de venta - lapidas, bovedas	\$ 54.855.252	\$ 73.870.289	\$ (19.015.037) -26%
Costos de servicio social	\$ 14.280.472	\$ 81.291.276	\$ (67.010.804) -82%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 69.135.724</b>	<b>\$ 155.161.565</b>	<b>\$ (86.025.841) -55%</b>

## NOTA 17. OTROS INGRESOS

Este rubro está compuesto por la donación recibida por parte de la empresa **AGRIPORT GROUP SAS NIT. 901522837** por valor de \$14.940.000, los financieros están conformados por intereses recibidos \$13.488.200 por la liquidación del CDT el cual estaba por \$ 200.000.000 del banco caja social, más intereses causados por de \$2.839.273 correspondientes al CDT 25501921210 en el banco caja social con apertura el 19 de sept. 2022 a una tasa EA de 11.85% con vencimiento el 19 de sept. De 2023.

### OTROS INGRESOS

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Donaciones	\$ 14.940.000	\$ -	\$ 14.940.000 100%
Devoluciones-Rebajas y descuentos	\$ -	\$ 156.465	\$ (156.465) -100%
Financieros	\$ 16.868.916	\$ 1.489.070	\$ 15.379.847 1033%
Recuperación-Siniestros	\$ -	\$ 14.219.478	\$ (14.219.478) -100%
Recuperación-incapacidades	\$ 704.186	\$ -	\$ 704.186 100%
Subvenciones	\$ -	\$ 7.600.000	\$ (7.600.000) -100%
Diversos	\$ 25.702.343	\$ 41.585	\$ 25.660.758 61706%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 58.215.445</b>	<b>\$ 23.506.598</b>	<b>\$ 34.708.847 148%</b>

*Nostris Servimus*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## NOTA 18. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Este rubro está por valor de \$698.000.821 corresponde a los gastos generados en la oficina del embudo, detallado de la siguiente manera:

### COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Gastos de personal	\$ 139.706.085	\$ 158.051.703	\$(18.345.618) -12%
Honorarios	\$ 37.395.000	\$ 30.330.377	\$ 7.064.623 23%
Impuestos	\$ 104.752.491	\$ 72.304.013	\$ 32.448.478 45%
Arrendamientos	\$ 8.877.500	\$ 5.743.000	\$ 3.134.500 55%
Contribuciones y afiliaciones	\$ 27.635.243	\$ 10.366.408	\$ 17.268.835 167%
Seguros	\$ 26.343.465	\$ 15.779.320	\$ 10.564.145 67%
Servicios	\$ 75.137.680	\$ 43.689.700	\$ 31.447.980 72%
Gastos legales	\$ 2.704.700	\$ 5.510.700	\$(2.806.000) -51%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 10.242.743	\$ 14.244.860	\$(4.002.117) -28%
Adecuacion e instalacion	\$ 4.105.284	\$ 2.095.000	\$ 2.010.284 96%
Gastos de viaje	\$ 15.597.484	\$ -	\$ 15.597.484 100%
Depreciacion	\$ 156.574.315	\$ 57.505.322	\$ 99.068.993 172%
Relaciones publicas	\$ 17.000.000	\$ 19.466.826	\$(2.466.826) -13%
Diversos	\$ 71.928.830	\$ 54.953.760	\$ 16.975.069 31%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 698.000.821</b>	<b>\$ 490.040.989</b>	<b>\$ 207.959.831 42%</b>

## NOTA 19. GASTOS DE VENTA

Comprende el valor de los gastos incurridos en el cementerio central, detallado de la siguiente manera:

### COSTOS Y GASTOS DE VENTA

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Gastos de personal	\$ 178.864.020	\$ 171.335.483,84	\$ 7.528.536 4%
Honorarios	\$ 22.046.319	\$ 55.224.400	\$(33.178.081) -60%
Servicios	\$ 192.984.605	\$ 200.304.514	\$(7.319.909) -4%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 91.619.264	\$ 186.637.684	\$(95.018.420) -51%
Adecuacion e instalacion	\$ 2.258.000	\$ 6.995.450	\$(4.737.450) -68%
Diversos	\$ 13.209.077	\$ 23.748.644	\$(10.539.567) -44%
Provisiones	\$ 57.303.000	\$ 57.303.000	\$ 57.303.000 100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 558.284.285</b>	<b>\$ 644.246.176</b>	<b>\$(85.961.891) -13%</b>

*Nosotros Servimos*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

## NOTA 20. GASTOS NO OPERACIONALES

Los otros gastos durante el periodo contable de 2022 se detallan como sigue:

### OTROS GASTOS

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Financieros	\$ 26.912.176	\$ 27.438.247	\$ (526.071) -2%
Costos y procesos judiciales		\$ 3.950.000	\$ (3.950.000) -100%
Costos y gastos ejercicios anteriores	\$ 13.199.186	\$ -	\$ 13.199.186 100%
Impuestos asumidos	\$ 8.033	\$ -	\$ 8.033 100%
Gastos diversos	\$ 2.082.243	\$ 7.249.998	\$ (5.167.756) -71%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 42.201.637</b>	<b>\$ 38.638.245</b>	<b>\$ 3.563.392 9%</b>

## NOTA 21. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Se efectuó el cálculo del impuesto a las ganancias, de acuerdo a la normatividad vigente por el periodo fiscal 2022. El porcentaje del impuesto a las ganancias, después de su depuración, se calculó en el 20% sobre la renta líquida gravable fiscal.

### IMPUESTO DE RENTA

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Impuesto de renta y complementarios	\$ 20.415.026	\$ 1.116.000	\$ 19.299.026 1729%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 20.415.026</b>	<b>\$ 1.116.000</b>	<b>\$ 19.299.026 1729%</b>

*Nostris Servimus*



# CLUB DE LEONES BUENAVENTURA "MONARCA"



DISTRITO F-1 DE COLOMBIA  
PERSONERIA JURIDICA N° 14393 MAYO 6 DE 1965  
NIT. 890.304.770-8

---

## NOTA 22.. HECHOS OCURRIDOS POSTERIOR AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO.

No se presentaron hechos relevantes después de diciembre 31 de 2022 y hasta la fecha de aprobación de los Estados Financieros que pueda afectar de manera significativa la situación financiera de EL CLUB DE LEONES DE BUENAVENTURA en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.

**Ana Lida Mosquera Castro**

Representante Legal

**Karem Geis Tovar Valencia**

Contadora

T.P 277481 -T

**Jaime E. Mejía Palacios**

Revisor Fiscal

T.P90.565-T

Ver dictamen adjunto

---

*Nosotros Servimos*

Diagonal 4 # 5 47 calle el Embudo Cel:3176398624 Buenaventura  
[www.leonesbuenaventuramonarca.com](http://www.leonesbuenaventuramonarca.com) e-mail: [leonesbuenaventura@hotmail.com](mailto:leonesbuenaventura@hotmail.com)