

CLUB DE LEONES DE ACACIAS

NIT. 892.002.098-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 2023**ACTIVOS****CORRIENTES**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	53.116.481
CUENTAS X COBRAR	852.500.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	905.616.481

NO CORRIENTES

OTRAS CUENTAS X COBRAR	0
------------------------	---

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

TERRENOS	426.462.821
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	508.480.000
EQUIPO DE OFICINA	40.889.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-2.345.000
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	973.486.821
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	973.486.821

OTROS ACTIVOS

VALORIZACIONES	3.630.756.000
TOTAL OTROS PASIVOS	3.630.756.000

TOTAL ACTIVOS	5.509.859.302
----------------------	----------------------

PASIVOS**CORRIENTES**

PASIVOS POR IMPUESTOS	25.013.000
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	25.013.000

NO CORRIENTES

ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS	1.540.000.000
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.540.000.000
TOTAL PASIVOS	1.565.013.000

PATRIMONIO

FONDO SOCIAL	166.747.583
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	112.596.927
BENEFICIO O EXCEDENTE NETO	34.745.792
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	3.630.756.000
TOTAL PATRIMONIO	3.944.846.302

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	5.509.859.302
-----------------------------------	----------------------



LUIS FERNANDO CARDENAS
Representante Legal



LEYDI JHOANA CHAUX MORALES
Contador Público
T.P. 251182-T

CLUB DE LEONES DE ACACIAS
NIT. 892.002.098-7
ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE DE 2023

INGRESOS ACTIVIDADES SERVICIOS	274.050.000
DERIVADOS DE LAS ACTIVIDADES DE ASOCIACION Y ARRIENDO	274.050.000
COSTO DE VENTAS	-222.323.634
COSTO DE VENTAS	-222.323.634
GANANCIA BRUTA	51.726.366
OTROS INGRESOS	34.150.047
OTROS INGRESOS	34.150.047
GASTOS DE ADMINISTRACION	-47.715.020
GASTOS DE ADMINISTRACION GASTOS DE VENTAS	-47.715.020
OTROS GASTOS	-3.415.601
GASTOS FINANCIEROS OTROS GASTOS	-1.020.574 -2.395.027
TOTAL INGRESOS Y GASTOS	-16.980.574
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	34.745.792
GASTOS POR IMPUESTO	
IMPUESTO SOBRE RENTA	
BENEFICIO O EXCEDENTE	34.745.792



LUIS FERNANDO CARDENAS
Representante Legal



LEYDI JHOANA CHAUX MORALES
Contador Público
T.P. 251182-T

NOTAS SIMPLIFICADAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACION GENERAL

CLUB DE LEONES DE ACACIAS, ubicada en la ciudad de Acacias en el departamento del Meta en la dirección Carrera 27ª 14 – 33 barrio La Carolina, con NIT 892.002.098-7. Está constituida mediante certificación el 20 de octubre de 1997, otorgada en la Gobernación del Meta, registrada en cámara de comercio bajo el número 00001458 del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro el 4 de noviembre de 1997.

Su vigencia es indefinida y su objeto social es crear y fomentar un espíritu de generosa consideración entre los pueblos del orbe. Promover la teoría y la práctica de los principios del buen gobierno y de la buena ciudadanía.

La fecha de corte de los Estados financieros es a 31 de diciembre de 2023.

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES

Período contable

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera del CLUB DE LEONES DE ACACIAS al 31 de diciembre de 2023, y los resultados de sus actividades.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que para estos efectos comprenden las normas e interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board o “IASB”, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Valores y Seguros y organismos reguladores en Colombia.

CLUB DE LEONES DE ACACIAS, ha determinado sus principales políticas contables relacionadas a la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 son preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NIIF PYMES).

Activos financieros

Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de, las inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa, que son registradas a valor razonable.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado [de ganancias o pérdidas y otro resultado integral, estado de ganancias o pérdidas, estado de resultados integral], debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula

utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. Estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Impuesto Diferido - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Impuestos Corrientes y Diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en Otro resultado integral directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

IAS 16 “Propiedades, Planta y Equipo”, IAS 38 “Activos Intangibles”

IAS 16 y IAS 38 establecen el principio de la base de depreciación y amortización siendo el patrón esperado del consumo de los beneficios económicos futuros de un activo. En sus enmiendas a IAS 16 y IAS 38 publicadas en mayo de 2014, el IASB clarificó que el uso de métodos basados en los ingresos para calcular la depreciación de un activo no es adecuado porque los ingresos generados por una actividad que incluye el uso de un activo generalmente reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos incorporados al activo. El IASB también aclaró que los ingresos generalmente presentan una base inadecuada para medir el consumo de los beneficios económicos incorporados de un activo intangible. Sin embargo, esta suposición puede ser rebatida en ciertas circunstancias limitadas. La Compañía aún se encuentra evaluando el impacto generado por la mencionada norma, estimando que no afectará significativamente los estados financieros.

La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo

Incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método [lineal, depreciación decreciente, basados en uso]. Los siguientes son los años de vida útil [o tasas de depreciación utilizadas] para determinarla:

Edificios	2%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de computo	20%

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto, su costo corresponde al valor razonable en la fecha de adquisición.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal y sus vidas útiles o tasas de amortización son las siguientes

Software	50%
----------	-----

IAS 18 “Ingresos”

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Venta de Bienes – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

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 utilizando el método de la (s)

- proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo efectuado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados
- inspecciones del trabajo ejecutado
- terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo
- que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

JUICIOS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de

diciembre de 2023, y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Moneda funcional y de presentación

CLUB DE LEONES DE ACACIAS, utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Sociedad desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

Las transacciones que se realizan en una moneda distinta a la moneda funcional se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional, se convierten a las tasas de cambio de cierre. Las ganancias y pérdidas por la reconversión se incluyen en el estado de resultados integrales dentro del rubro diferencias de cambio.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Sociedad tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados integrales y estados de situación financiera.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los créditos comerciales se presentan a su valor razonable, por lo que se realiza una cuantificación real del valor de cobro. Esto quiere decir que se reconoce por separado, el ingreso relativo a la venta y el correspondiente ingreso proveniente del interés implícito relativo al plazo de cobro. Para esta determinación la Sociedad considera 60 días como plazo normal de cobro.

Adicionalmente se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de cobro dudoso sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes al final de cada ejercicio, para los cual se ha establecido que serán provisionadas aquellas cuentas por cobrar que tengan una morosidad superior a los 180 días y todas aquellas que exista clara evidencia de deterioro. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado de Resultados Integrales en el ejercicio que se producen. Los créditos comerciales se incluyen en el activo corriente en Deudores Comerciales y Otras Cuentas a Cobrar, en la medida que su estimación de cobro no supere un año desde la fecha del estado financiero.

Inventarios

El costo de los inventarios si los hubiere, de acuerdo a las actividades futuras de la empresa, incluye todos los costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos en los que se ha incurrido

para darles su condición y ubicación actuales. Los inventarios son valorizados al menor valor entre su costo y su valor neto realizable.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supera el valor neto de realización, se registra una estimación de deterioro por el diferencial del valor con cargo a resultados. En dicha estimación de deterioro se consideran también montos relativos a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado.

El costo de los inventarios y los productos vendidos se determina usando el método Precio Medio Ponderado. La Sociedad estima que la mayor parte de los inventarios tienen una rotación menor a un año.

Los materiales y materias primas adquiridas a terceros, se valorizan a precio de adquisición y cuando se consumen se incorporan al valor de productos terminados utilizando el método Precio Medio Ponderado.

Activos y pasivos financieros corrientes y no corrientes

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías de acuerdo con NIC 39:

Préstamos y cuentas por cobrar: se registran a su costo amortizado, que corresponde al valor de mercado inicial, menos las devoluciones de capital, más los intereses devengados no cobrados calculados por el método de tasa de interés efectiva, con efecto en resultados del ejercicio.

Los pasivos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías de acuerdo con NIC 39:

Clasificación como deuda o patrimonio: son aquellos que se clasifican ya sea como pasivos financieros o como patrimonio, de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual.

Instrumentos de patrimonio: es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los gastos por interés durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por pagar (incluyendo todos los cargos sobre puntos pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del pasivo financiero.

Costos de venta

Los costos de venta incluyen el costo de producción de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen, entre sus principales, los costos de materias primas, costo de envasado, costos de la mano de obra del personal de producción, la depreciación de los activos relacionados a producción, los pagos por licencias y los costos operativos y de mantenimiento de plantas y equipos.

Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden las remuneraciones y compensaciones del personal de las unidades de apoyo, las depreciaciones de oficinas, equipos, instalaciones y muebles utilizados en estas funciones, las amortizaciones de activos no corrientes y otros gastos generales y de administración.

ACTIVO CORRIENTE – EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al momento de cierre el CLUB DE LEONES DE ACACIAS, quedo con saldos en el efectivo y así mismo es la ganancia del periodo, que serán destinados en el año 2023 para beneficio del resguardo y sus miembros. los siguientes son los recursos disponibles:

CUENTA	SALDO
Efectivo en caja	\$ 0
Saldo en bancos	\$ 53.116.481

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Corresponden a los avances recibidos de contratos de compra venta de terrenos, y saldos por cobrar a proveedores. El valor consignado corresponde al anticipo entregado por compra de una casa.

CUENTA	SALDO
A contratistas	\$ 852.500.000
A proveedores	\$ 0

ACTIVO NO CORRIENTE- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo se encuentra discriminado en equipos y herramientas para uso y beneficio de los miembros del CLUB DE LEONES DE ACACIAS, estos corresponden al equipo de oficina que posee la sede del club, así como las propiedades a su nombre y otros activos fijos, de computación y comunicación, por los siguientes valores:

CUENTA	SALDO
Terrenos	\$ 426.462.821
Construcciones y edificaciones	\$ 508.480.000
Equipo de oficina	\$ 9.277.900

INGRESOS

CLUB DE LEONES DE ACACIAS, recibe ingresos provenientes de las actividades de asociación realizadas para el recaudo de ingresos según su objeto social, así:

CUENTA	SALDO
Actividades de asociación	\$ 248.250.000
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$ 25.800.000

GASTOS OPERACIONALES Y DE ADMINISTRACION

Comprenden los gastos generados en el año por concepto de honorarios contables, arrendamientos, gastos por mantenimientos, compras y otros servicios, como también los gastos bancarios, de la siguiente manera:

DESCRIPCION	SALDO
Honorarios	\$ 8.700.000
Impuestos	\$ 4.837.027
Servicios	\$ 5.472.573
Otros gastos	\$ 28.705.420
Gastos financieros	\$ 1.020.574

COSTOS

Corresponden directamente a las actividades de servicios comunitarios, sociales y personales.

DESCRIPCION	SALDO
Actividades para la comunidad	\$ 222.323.634

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CLUB DE LEONES DE ACACIAS

NIT. 892.002.98-7

Nosotros certificamos que hemos preparado los Estados Financieros conforme a las Normas de Internacionales de Información Financiera, de la persona jurídica denominada **CLUB DE LEONES DE ACACIAS** con corte al 31 de diciembre del año 2023, los cuales han sido tomados fielmente de la información suministrada por la persona jurídica y verificada la contabilidad, para lo cual se presenta: El estado de la situación financiera a 31 de diciembre 2023, el estado de resultados, y las políticas contables con sus respectivas notas a los estados financieros.

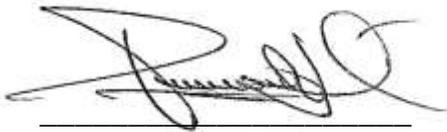
Los procedimientos de presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera del **CLUB DE LEONES DE ACACIAS**, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los correspondientes a sus flujos de Efectivo y además:

- a.** Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b.** No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren al CLUB DE LEONES DE ACACIAS, en hechos que puedan tener efecto de importancia sobre los estados financieros enunciados.
- c.** Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos.
- d.** Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

Dado en Acacias, Meta a los 31 días del mes de marzo del año 2024.

Cordialmente,



LUIS FERNANDO CARDENAS
REPRESENTANTE LEGAL



LEYDI JHOANA CHAUX MORALES
T.P. 251182-T
CONTADOR PUBLICO