

HATOGRADE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)



NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

HATOGRADE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB en (adelante El Club) fue constituida el 23 de Junio de 1993, en la ciudad de Bogotá D. C. e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 20 de Mayo de 1997, su sede principal se encuentra en la Carretera central del norte Km 27 y el objeto social es la promoción del deporte aficionado, de los valores familiares a través del desarrollo deportivo, social y cultural y de la conservación del medio ambiente. Su duración legal es a término indefinido.

NOTA 2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 MARCO TECNICO NORMATIVO

Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pymes, establecidas para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés)

Hasta el 31 de diciembre de 2015, el Club preparó sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia.

2.2 BASE DE MEDICION

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo de la transición o valor razonable.

2.3 NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que El CLUB está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

2.4 MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en los estados financieros del Club se expresan en la moneda funcional del entorno económico primario donde opera la entidad que es el peso colombiano.

2.5 USO DE ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)



3.1 Transacciones en Monedas extranjeras

Las transacciones en monedas extranjeras se contabilizan inicialmente con base en la tasa de cambio vigente en la fecha de cada operación. Los saldos por recibir o por pagar al fin del ejercicio contable son ajustados a la tasa de cambio de cierre y se debe reconocer un ingreso o un gasto financiero, según corresponda, salvo para los activos que no están en condiciones de utilización, en los cuales se contabiliza la diferencia en cambio como un mayor valor del activo. La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense(US\$) al 31 de diciembre de 2023 fue \$3.822,05 por US\$1 (2022 - \$4.810,20 por US\$1).

3.2 Instrumentos financieros

3.2.1 Activos y pasivos financieros

Los activos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro. Los pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene la obligación contractual de entregar efectivo en el futuro.

3.2.2 Medición inicial de activo y pasivos financieros

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su valor razonable, excepto los activos y pasivos financieros que se reconocen al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción que sean directamente atribuibles. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.2.3 Medición posterior de activos y pasivos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva del entorno del valor de los activos. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por valor de deterioro de valor en resultados.

3.2.4 Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Un activo se da de baja cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo; se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo o se ha transferido el control del mismo.

3.2.5 Baja en activos financieros

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo; se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

3.2.6 Baja en pasivos

Un pasivo se da de baja cuando la obligación ha sido pagada, cancelada o haya expirado.

3.3 Cuentas por cobrar comerciales, Cuentas por cobrar a asociados y Préstamos a empleados

Las ventas y prestación de servicios se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales y de asociados no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4 Acreedores comerciales y cuentas por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)



3.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados para la gestión de los compromisos a corto plazo.

3.6 Inversiones

Las inversiones en valores negociables con valor razonable fácilmente determinable, se miden al valor del costo de la transacción.

Al final del período se evalúa la evidencia objetiva de deterioro del valor de las inversiones y se reconoce la pérdida por deterioro del valor en resultados, si lo hubiere.

Los rendimientos de las inversiones que son capitalizables, se registran como un mayor valor de la inversión, con abono a resultados.

3.7 Inventarios

Los inventarios se expresan al costo. Al cierre del período se reconocen las posibles pérdidas por deterioros de los mismos y por valorar los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo se determina con base en el método promedio.

3.8 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El costo de las propiedades, planta y equipo de terreno y edificaciones fue medido al costo atribuido determinado con referencia a su valor razonable, en razón a que se eligió aplicar la exención opcional al 1 de enero de 2015, que es la fecha de transición; de conformidad con el avalúo adelantado para determinar el valor técnico comercial de acuerdo al requerimiento de las normas contables NIIF de un bien inmueble conformado por un terreno, sus construcciones y sus campos deportivos. El avalúo lo realizó la Compañía Currea Galvis Avalúos, con fecha diciembre de 2016, quién estableció como supuestos de evaluación el método de comparación de mercado, para lo cual se tuvo en cuenta las características del predio, infraestructura, vías, sistema de transporte, ubicación, construcciones del sector, plano de la tierra, desarrollo de la zona, normatividad, la condición de no ser definido como urbano, el valor de mercado en la zona y sus tendencias, ventajas, estado de conservación y sus acabados.

Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo incrementan el costo.

La depreciación se determina para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Tipo de activo	Meses
Construcciones y edificaciones	660
Maquinaria y equipo	120-300
Muebles y enseres	120-300
Equipo de cómputo	36-60
Equipo automotor	60-96

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)



3.9 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa el disponible, inversiones, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo y otros activos; para determinar si existen indicios de una pérdida por deterioro del valor. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.10 Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados, se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

El CLUB cubre su obligación de pensiones a través del pago de aportes a los Fondos de Pensiones, en los términos contemplados en la ley.

3.11 Otros pasivos

Los otros pasivos incluyen los pagos recibidos por anticipado por parte de los socios por concepto de venta de derechos, eventos y se reconocen al costo de la transacción.

3.12 Impuestos sobre la renta

El impuesto sobre la renta está basado en la renta fiscal del año. No se ha reconocido el impuesto diferido debido a que el Club no tiene diferencias temporales que sean ponibles en años futuros.

3.13 Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias:

Cuotas de sostenimiento: Se miden al valor razonable neto de descuentos asociados con la cuota y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con confiabilidad.

Cuotas de fomento deportivo: Se miden al valor razonable neto de descuentos asociados con la cuota y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con confiabilidad.

Prestación de servicios: Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Venta de bienes: La venta de productos se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y se cumplen las demás consideraciones para su reconocimiento.

Venta de derechos, cesiones y traspasos: Se reconocen cuando el Club y el socio formalizan la pertenencia y transfieren los derechos y beneficios inherentes al usufructo de las instalaciones.

Intereses: Los intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

Subvenciones: Los ingresos por subvenciones o donaciones, corresponden a recursos en efectivo o especie que se reconocen al momento que se transfieren los derechos y beneficios inherentes al usufructo del ingreso recibido.

3.14 Reconocimiento de gastos

Se reconocen los costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (acumulación o devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)



NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja	67.282.551	33.032.763
Bancos - Cuentas de operación	86.394.285	134.127.903
Bancos - Cuentas de inversión	72.898.849	103.855.325
Fondos especiales - operación	159.495.606	28.267.422
Fondos especiales - inversión	185.472.589	274.097.655
	<u>571.543.879</u>	<u>573.381.068</u>

La cuenta bancaria y fondos especiales de inversión tienen un uso específico, según reglamento de la Junta Directiva y su destinación es para proyectos de infraestructura.

NOTA 5. INVERSIONES

Los saldos de inversiones al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	Tasa de interés anual efectiva % 2023	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Certificados de depósito a término con vencimiento superior a 91 días			
CDTs Autoseguro	14,79%	1.746.480.757	1.564.847.733
CDTs Inversión	13,24%	2.252.481.719	640.172.073
CDT Operación	13,65%	216.622.880	334.460.358
Rendimientos Financieros no recibidos		135.334.131	79.971.612
		<u>4.350.919.487</u>	<u>2.619.451.776</u>

Las inversiones tienen un uso específico, según disposiciones de la Junta Directiva y su destinación es para proyectos de infraestructura y salvaguarda de posibles siniestros

	<u>Saldo inicial Año 2022</u>	<u>Movimientos año 2023</u>		<u>Saldo final año 2023</u>
		<u>Ingresos</u>	<u>Utilizaciones</u>	
Saldo en bancos	103.855.325			72.898.849
Saldo en Fondos de Inversión	274.097.655			185.472.589
Saldo en CDTs	640.172.073			2.252.481.719
Venta de Derechos		1.946.875.000		
Aportes socios - Fondo de inversión		455.444.525		
Traspaso de derechos		471.850.000		
Rendimientos financieros obtenidos		175.966.363		
Mantenimientos			184.957.728	
Obras de infraestructura			1.066.119.475	
Compra de maquinaria, equipos y muebles			442.045.290	
Reposiciones			252.125.980	
Ingresos y utilizaciones por recaudar o pagar		387.840.689		
	<u>1.018.125.053</u>	<u>3.437.976.577</u>	<u>1.945.248.473</u>	<u>2.510.853.157</u>

NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de deudores al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por cobrar a socios	1.052.660.905	789.154.256
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.839.903	4.163.525
Otras cuentas por cobrar	20.579.742	2.951.538
Subtotal deudores	1.075.080.550	796.269.319
Menos deterioro de las cuentas con deudores	-	-
Total Deudores	1.042.134.363	776.383.790

Los socios en mora a cierre de 2023 ascienden a 200 socios y para 2022; 162 socios.

El deterioro de las cuentas con deudores tuvo el siguiente movimiento durante el año terminado el 31 de diciembre de:

Saldo al inicio del año	-	19.885.529	-	26.317.854
Recuperación de cartera		21.570.887		26.285.294
Incremento del deterioro	-	55.257.061	-	45.185.548
Bajas de deudores		20.625.516		25.332.579
Saldo al final del año	-	32.946.187	-	19.885.529

NOTA 7. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materias primas	193.228.996	239.088.092
Productos en proceso	11.591.949	14.318.166
Productos terminados	235.554.858	154.865.419
Repuestos, suministros y accesorios	190.057.664	129.961.200
	630.433.466	538.232.877

Considerando la rotación de los inventarios y la condición de los mismos no se requiere reconocimiento de deterioro por los años 2023 y 2022.

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos a diciembre 31, comprendían lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo a favor en el impuesto sobre la renta	126.536.950	50.817.187
Total saldos a favor en impuestos	126.536.950	50.817.187

El saldo a favor por \$50.817.187 fue solicitado en devolución el 31 de octubre de 2023 y se encuentra en proceso de aceptación por parte de la autoridad fiscal DIAN, no se prevee situaciones especiales como resultado de la situación.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

Los otros activos comprendían los gastos pagados por anticipados por seguros así:

	<u>2022</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>AMORTIZACIONES</u>	<u>2023</u>
Pólizas de seguros todo riesgo, transportes de valores y manejo global comercial y de vehículos	10.037.562	97.785.031	97.200.865	10.621.728
	10.037.562	97.785.031	97.200.865	10.621.728

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)



Los cargos por la compra de póliza de seguros del Club, han sido reconocidos en el estado de resultados por valor de \$ 98.020.220 en 2023 y \$ 87.216.026 en 2022.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	2022	ADICIONES Y TRASLADOS	RETIROS Y TRASLADOS	2023
No depreciable				
Terrenos	56.731.190.883	0	0	56.731.190.883
Depreciable				
Construcciones y edificaciones	30.667.446.438	844.164.767	0	31.511.611.205
Maquinaria y equipo	4.420.605.524		67.035.256	4.353.570.268
Equipo de oficina - Muebles y enseres	3.954.122.606	41.785.377	50.744.761	3.945.163.222
Equipo de computación	1.000.073.779	92.022.286	28.120.149	1.063.975.916
Equipo médico	14.064.952	0	0	14.064.952
Equipo hoteles y restaurante	1.332.836.563	158.874.266	71.420.828	1.420.290.001
Flota y equipo de transporte	445.232.100	0		445.232.100
	98.565.572.845	1.136.846.696	217.320.994	99.485.098.547
Menos depreciación acumulada	-10.460.862.607	213.363.626	-1.469.578.432	-11.717.077.413
Menos deterioro acumulado	-69.726.172	45.221.275		-24.504.897
	88.034.984.066			87.743.516.238

La depreciación cargada a resultados del año fue de \$ 1.469.578.432 en 2023 y \$ 1.492.653.501 en 2022.

Las principales obras realizadas en el presente año fueron: Acabados final de la construcción de Bar Albatros, construcción de graderías cancha de tenis, instalación del ascensor Vestieres, barandillas en la piscina del Club y compra de maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipos de cómputo y comunicación.

El deterioro de las propiedades, planta y equipo tuvo el siguiente movimiento durante el año terminado el 31 de diciembre:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	- 69.726.172	-
Incremento del deterioro	-	69.726.172
Bajas de propiedades, planta y equipo	45.221.275	-
Saldo al final del año	- 24.504.897	- 69.726.172

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	2023	2022
Bienes adquiridos con leasing	105.974.692	-
Tarjeta de crédito	9.866.520	87.681
	115.841.212	87.681

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)



Al 31 de diciembre de 2023, el Club tenía el siguiente contrato bajo la modalidad de leasing:

Tipo de contrato	No. Cuotas mensuales	Cánon pendiente 2023	Cánon pendiente 2022
Contrato No.180-155668 Banco de Occidente	36 meses	105.974.692	

NOTA 12. PROVEEDORES

Los proveedores al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Proveedores de alimentos y bebidas	236.829.031	270.481.654
Proveedores de suministros	126.875.256	132.257.593
	<u>363.704.288</u>	<u>402.739.247</u>

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Honorarios	26.017.728	3.369.600
Costos y gastos por pagar de operación	298.060.726	179.079.208
Costos y gastos por pagar de inversión	48.460.112	120.153.979
Retención en la fuente	25.343.000	28.648.000
Retención de Industria y comercio	1.822.000	2.315.000
	<u>399.703.566</u>	<u>333.565.787</u>

NOTA 14. IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos por pagar estaba constituido por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto de ventas por pagar	9.909.000	48.440.000
Industria y comercio	54.903.000	36.115.000
Impuesto nacional al consumo	104.326.000	69.517.000
Impuesto al alumbrado	6.759.000	5.019.000
Impuesto de renta por pagar	1.635.000	-
	<u>177.532.000</u>	<u>159.091.000</u>

De conformidad con el Estatuto Tributario, las principales disposiciones legales vigentes aplicables al Club son:

1. Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.
2. La venta de bienes y prestación de servicios del club, estarán sujetos a retención en la fuente y retención de IVA, por los agentes retenedores cuando sea aplicable.
3. El Club tiene está exonerado del pago de aportes al SENA, ICBF y salud de los trabajadores que devenguen individualmente, menos de diez salarios mínimos legales mensuales vigentes.
4. La tarifa del impuesto a la renta es del 35% para el año 2023 y para 2022.

Los años 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023 están abiertos para la revisión tributaria. La Gerencia y sus asesores legales consideran que las sumas contabilizadas son suficientes para atender cualquier pasivo que pueda establecerse con respecto a tales años.

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)



Las declaraciones tributarias mencionadas a continuación, se han presentado con pérdida líquida y los valores declarados son los siguientes, sin ajuste por índice de precios al consumidor:

Año	Pérdidas fiscales	Ajustadas a 2016	Compensaciones	Saldo Final pérdidas
2007	1.698.245.000	2.429.602.415	-	2.429.602.415
2008	1.273.412.000	1.690.777.755		1.690.777.755
2009	1.992.201.000	2.559.907.728		2.559.907.728
2010	2.136.829.000	2.682.705.995		2.682.705.995
2011	2.896.284.000	3.542.301.329		3.542.301.329
2012	1.977.272.000	2.346.955.869		2.346.955.869
2013	1.378.330.000	1.597.687.212	844.244.770	753.442.442
2014	1.460.318.000	1.645.177.728	1.645.177.728	0
2015	1.189.428.000	84.211.502	84.211.502	0
2019	243.356.000	243.356.000	243.356.000	-
2021	36.502.000	36.502.000	36.502.000	-
Total pérdidas líquidas a compensar	16.282.177.000	18.859.185.533	2.853.492.000	16.005.693.533

De conformidad con el Estatuto Tributario, las pérdidas líquidas pueden ser compensadas con rentas gravables de ejercicios futuros. Esta opción fue utilizada por el Club en el año 2023, 2022 y 2020.

De acuerdo con la administración del Club y sus asesores tributarios, no se consideró pertinente contabilizar impuesto diferido por las pérdidas acumuladas, debido a que no existe certeza de que puedan ser compensadas en años futuros.

La conciliación por el año terminado el 31 de diciembre, entre la pérdida fiscal y el (excedente) déficit contable, se indica a continuación:

	2023	2022
Resultado (pérdida o excedente) contable	1.450.467.211	- 623.936.967
Ajustes de los gastos operacionales de administración	1.067.651.789	483.563.967
Compensación pérdidas fiscales año 2021, 2019 y 2007	2.518.119.000	140.373.000
Total renta y/o pérdida líquida	2.518.119.000	- 140.373.000
Impuesto sobre la renta	1.635.000	-
Impuesto sobre la renta	1.635.000	-

NOTA 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	2023	2022
Cesantías por pagar	288.326.093	210.415.272
Intereses sobre cesantías	34.261.315	24.766.429
Vacaciones consolidadas	137.239.134	117.702.166
Prestaciones extralegales	74.827.474	51.707.035
Aportes a E.P.S.	13.703.800	13.526.400
Aportes a ARL	9.181.900	8.277.500
Aportes ICBF, SENA, Caja de compensación	13.231.400	12.838.600
Monetización SENA	4.060.000	3.466.667
Libranzas, cooperativas y liquidaciones por pagar	16.393.089	11.550.791
Aportes por pagar a fondos de pensiones	51.171.800	45.696.200
Descuento a empleados	3.880.532	1.453.987
	646.276.537	501.401.047

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)



NOTA 16. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Anticipos y avances recibidos de socios:		
Pagos anticipado de derechos	192.250.000	87.500.000
Pagos anticipado de socios	30.949.124	34.830.744
Pagos anticipado de eventos	7.197.348	6.000.000
Garantías para contratos	-	173.646.676
Ingresos recibidos para terceros	84.676.347	45.317.666
Otros anticipos recibidos	-	-
	315.072.818	347.295.086

NOTA 17. FONDO SOCIAL

El movimiento del Fondo social fue el siguiente:

	2022	Traslado	Excedente (Déficit) del período	2023
Ajustes contables adopción NIIF	55.012.020.004	0	0	55.012.020.004
Excedentes acumulados períodos anteriores	36.451.025.442	- 623.936.967	0	35.827.088.475
Excedente (Déficit) del período	-	623.936.967	1.450.467.211	1.450.467.211
Total excedentes acumulados	90.839.108.478	0	1.450.467.211	92.289.575.691

NOTA 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales por el año terminado el 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Cuota de sostenimiento	3.070.321.596	2.455.233.241
Cuota de fomento deportivo	9.211.570.570	7.365.347.727
Cuota invitados	123.151.261	112.058.824
Ingresos por alimentos y bebidas (puntos de venta y eventos sociales)	7.061.425.743	4.835.262.982
Actividades deportivas (Derechos deportivos, escuelas y torneos)	868.803.699	489.534.618
Entretenimiento y esparcimiento Eventos institucionales y campamento vacacional.	1.035.656.986	313.181.620
Venta de derechos	1.946.875.000	780.750.000
Aportes de socios fondo de inversión	455.444.525	434.800.000
Derecho de traspaso	471.850.000	112.500.000
	24.245.099.380	16.898.669.012

NOTA 19. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos por el año terminado el 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Otras ventas	21.603.763	8.698.570
Arrendamientos	153.429.306	142.147.190
Recuperaciones de gastos	52.038.783	52.406.874

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)



Recuperación de cartera	21.570.887	26.285.294
Inasistencia a la asamblea	15.370.000	-
Venta de maquinaria y equipo usada	228.000.000	-
Diversos	5.241.346	9.153.945
	497.254.085	238.691.873

NOTA 20. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros por el año terminado el 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Intereses cobrados a socios	51.609.777	39.737.949
Rendimientos financieros CDTs autoseguro	221.063.698	139.173.581
Rendimientos financieros cuentas de inversión	175.966.363	138.008.625
Rendimientos financieros cuentas de operación	56.288.307	69.638.584
	504.928.145	386.558.739

NOTA 21. COSTO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS

El costo de prestación de ventas al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Comercio al por mayor y menor	12.711.014	2.640.051
Insumos para las ventas de alimentos y bebidas (puntos de venta)	4.857.135.952	3.486.615.705
Insumos para las ventas de alimentos y bebidas (casino colaboradores)	151.403.194	174.737.370
	5.021.250.160	3.663.993.126

NOTA 22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración por el año terminado el 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	8.565.941.189	7.023.283.076
Honorarios	377.186.084	399.098.151
Impuestos	513.117.942	403.518.027
Arrendamientos	162.103.304	150.747.523
Contribuciones y afiliaciones	30.568.499	24.916.800
Gastos por seguros	98.020.220	87.216.026
Servicios	2.301.579.000	1.825.556.094
Gastos legales	4.275.760	4.818.354
Licencias amortizadas	18.726.009	7.153.828
Mantenimiento y reparaciones	1.270.500.989	903.011.749
Adecuacion e instalacion	145.414.988	77.144.461
Gastos bancarios y financieros	215.576.070	134.676.122
Gastos de representación	54.510.946	41.081.070
Elementos de aseo y cafeteria	198.260.849	131.030.620
Utiles, papeleria y fotocopias	70.398.633	69.233.282
Combustibles y lubricantes	88.898.722	92.898.489
Suministros a socios	580.111.157	476.812.336
Gastos de asamblea	24.679.483	36.541.096
Gastos deportivos	118.613.252	97.265.906
Comités	8.744.433	9.833.324
Escuelas deportivas	104.467.766	16.550.362
Torneos deportivos	352.107.952	125.532.752

HATOGRANDE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)



Reposiciones ropería y casa club y tecnología	53.106.828	52.217.991
Reposiciones -Equipo de cocina y menaje	199.019.152	166.068.690
Degustaciones, medicamentos	18.491.367	15.882.877
Taxis, parqueaderos y peajes	4.660.824	4.697.688
Eventos institucionales, culturales y de integración socios-campamento vacacional	1.108.863.469	436.067.647
Artículos de decoración-Decoración navideña	13.247.822	8.332.450
Perdida por deterioro de cartera	55.257.061	45.185.548
Retiro de otros activos	9.261.592	54.730
	16.765.711.362	12.866.427.069

NOTA 23. OTROS GASTOS

Los otros gastos por el año terminado el 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Retiro propiedades, planta y equipo	108.099.453	4.566.760
Otros gastos laborales no contractuales	149.515.196	96.670.603
Gastos diversos y baja de activos	23.118.023	11.475.163
Casino y restaurante	251.395.384	-
Implementos de protección Covid-19	4.721.487	12.013.965
	536.849.543	124.726.491

NOTA 24. COSTOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los costos y gastos financieros por al año terminado el 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Intereses financieros	1.789.902	0
Pérdida en inversiones	-	56.404
	1.789.902	56.404

NOTA 25. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes vinculadas al 31 de diciembre comprendían:

Cuentas por pagar

Nombre	Concepto	2023	2022
Pollo Andino (Mauricio Pinzon-D280 y Rigoberto Ovalle-D281)	Compras	15.721.040	13.631.890
Rancho Teresita y Cia S en C (Felipe Cortés-Silvestre Cortes Riaño D129)	Servicios	-	1.803.750
Dlk Importaciones S.A.S. (Luis Carlos Piñeros Lopez- D 239)	Compras	-	-
Ramirez Impresores SAS (Gabriel Ramirez D-0791)	Compras	-	-
INVERMODA DE COLOMBIA SAS (Sergio Andres Torres Paez D-0099)	Compras	3.373.826	-

Durante el año terminado en 31 de diciembre El Club registró las siguientes transacciones en el estado de resultados:

Nombre	Concepto	2023	2022
Quintero Abogados y Consultores SAS (Leonardo Quintero - D883)	Honorarios	47.226.185	35.624.184
Edgar Villamil Casallas - D426	Honorarios	69.600.000	60.000.000

HATOGRADE GOLF & TENNIS COUNTRY CLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)



Silva & Compañía Abogados Recuperadores (Jorge Mario Silva D- 0699)	Honorarios	35.942.400	32.400.000
Rancho Teresita y Cia S en C (Felipe Cortés-Silvestre Cortes Riaño D129)	Servicios	4.600.000	8.750.000
Pollo Andino (Mauricio Pinzon-D280 y Rigoberto Ovalle-D281)	Compras	266.207.470	215.509.310
Ramirez Impresores SAS (Gabriel Ramirez D-0791)	Compras	38.413.085	33.885.939
Cardogal Ltda (Mauricio Cardona (D 735)	Compras	-	37.002.153
Baytex SAS (Jaime Higuera D 0010)	Obra cúpula piscina	-	1.500.000
TMAGOLF SAS (Henry Monroy - D 0563)	Compras	5.192.824	25.542.640
INVERMODA DE COLOMBIA SAS (Sergio Andres Torres Paez D-0099)	Compras	12.104.100	-

Transacciones con personal clave de gerencia y directores

La remuneración con el personal clave de gerencia y administradores, incluidos salarios y prestaciones sociales al 31 de diciembre de 2023, ascendió a \$1.553.397.720 y \$1.543.479.539 en el año 2022.

Préstamos a directores

El club no tiene préstamos a directores.

NOTA 26. CONTINGENCIAS

El Club a la fecha de la elaboración de los Estados Financieros tiene litigios o procedimientos que se encuentran actualmente en trámite ante los órganos jurisdiccionales, así:

Proceso	Demandante	Despacho - Fecha presentación demanda
Ordinario laboral de primera instancia	Carlos Alberto Zambrano Garnica	Juzgado Laboral del circuito Zipaquirá- Febrero 2/2023
Ordinario laboral de primera instancia	Gloria Esperanza Delgadillo G.	Juzgado Laboral del circuito Zipaquirá-Enero 1º/2023
Ordinario laboral de primera instancia	Victor Julio Hernández Tejedor	Juzgado Laboral del circuito Zipaquirá-Agosto 17/2023
Ordinario laboral de primera instancia	Edison Emilio Martínez Díaz	Juzgado Laboral del circuito Zipaquirá-Junio 23/2023
Ordinario Laboral de primera instancia	Claudia Riccio	Juzgado Laboral del circuito Zipaquirá- Noviembre 18/2021

La Gerencia y sus asesores legales, consideran que las sumas contabilizadas son suficientes para atender cualquier pasivo que pueda establecerse con respecto al desenlace de los procesos jurídicos.

NOTA 27. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentan hechos posteriores que afecten la razonabilidad de los estados financieros.

NOTA 28. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023, han sido autorizados para su publicación por la Junta Directiva de la Corporación el 11 de Marzo de 2024. La próxima Asamblea general tiene facultades para su aprobación o modificación.