



CORPORACION CULTURAL Y DEPORTIVA COLONIAS UNIDAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Constitución y vigencia

CORPORACIÓN CULTURAL Y DEPORTIVA COLINIAS UNIDAD. con domicilio principal en la ciudad de Medellín., fue constituida el día treinta (30) de Noviembre de 2011 mediante documento privado de asamblea de accionistas, inscrito el (30) de Noviembre de 2011 en la Cámara de Comercio de Medellín y su duración es indefinida.

A: Apoyar los Clubes Deportivos de Fútbol, en sus proyectos. B: Buscar que los componentes de los clubes afiliados, tengan recreación y entretenimiento en su tiempo libre.

C: Realizar las gestiones necesarias con los clubes que no tengan reconocimiento Deportivo, para que haga los trámites correspondientes ante la entidad competente. d- Presentar proyectos a los entes municipales y a la empresa privada para que se vinculen de manera activa destinando aportes para los fines buscados.

Nota 2. Principales políticas y prácticas contables

Para sus registros contables y para la preparación de estados financieros, la Compañía observa las Normas Contables de Información Financiera (NCIF) en Colombia, que son prescritos por los decretos 2420 de 2015 y sus reglamentarios u otras disposiciones de la superintendencia de sociedades. A continuación, se describe las principales políticas y prácticas contables que la Sociedad ha adoptado en concordancia con lo anterior.

2.1 Presentación de estados financieros

Las cifras de Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados se presentan a sus valores nominales. La unidad monetaria utilizada por la Compañía es el peso colombiano de acuerdo con las disposiciones legales

2.2 Periodo contable

Se establece el periodo contable de un año comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre y se emiten estados financieros al final del periodo sobre el que se informa.

2.3 Clasificación de activos y pasivos.

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende

2.4 Bases de presentación

Los estados financieros incluyen los activos, pasivos, patrimonio de los accionistas y el resultado de las operaciones de la Compañía y han sido preparados de los registros

2.5 Materialidad de Importancia Relativa

El criterio de materialidad se determinó en un 5%, con relación al valor de los estados financieros, excepto para el capital social y el disponible, el cual se considera como tal e íntegro; se describen, además, montos inferiores cuando se reconoce que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

2.6 Cambios en políticas contables

Una política contable solo se cambiara si tal cambio es requerido por otra política NIIF o lleva a que los Estados Financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten la Situación Financiera, el rendimiento financiero o los flujos efectivos.

Un cambio en política se hará:

- Voluntaria en este caso se ajusta saldos iniciales de cada componente afectando el patrimonio para el periodo más antiguo que se presente, como si la nueva política se estuviera aplicando siempre.
- Derivada de aplicación NIIF, será retroactiva salvo que sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación

2.7 Conversión de moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a la tasa de cambio aplicable que esté vigente en sus respectivas fechas. Al cierre de cada ejercicio, los saldos de activos o pasivos monetarios expresados en moneda extranjera, se ajustan a la tasa de cambio aplicable, que es la tasa de cambio representativa del mercado certificada por el banco de la república. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2023, se cotizó en \$3.822,05 (2022 \$4.810,20) por US\$1,00.

2.8 Efectivo y Equivalente al efectivo

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad. Se consideran equivalentes al efectivo a las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo conocida con alto grado de certeza al momento de la imposición, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con vencimientos hasta tres meses posteriores a la fecha de las respectivas imposiciones, y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

2.9 Cuentas comerciales por cobras y Cuentas por cobrar corriente

Las cuentas y documentos por cobrar representan los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de operaciones a crédito. La provisión o deterioro para deudores representa la cantidad estimada necesaria para suministrar una protección adecuada contra pérdidas en créditos normales; su registro corresponde a las sumas que son consideradas incobrables con base en evaluaciones efectuadas por la administración de la Empresa. Para las facturas de clientes con 360 días de antigüedad se provisiona o se deteriora un 100%, pero también depende en la probabilidad de recuperar el valor adeudado; si no hay buena probabilidad, se provisión o deterioro.

2.10 Inventarios

Los inventarios se contabilizan al costo y al cierre del ejercicio son evaluados a su valor neto realizable con cambio en resultados. El costo se determina con base en el método de costo promedio.

2.11 Propiedades, planta y equipo

El equipo se reconoce inicialmente al costo más adiciones y mejoras más cualquier impuesto que no sea descontable hasta quedar en condiciones de uso y ubicación. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento constituyen gastos a medida que se efectúan. Cuando se vende o retira un activo, el costo ajustado y la depreciación son cancelados y cualquier pérdida o ganancia es reconocida en los resultados del año. La Compañía deprecia sus activos según la siguiente tabla

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	Tasa máxima de depreciación fiscal anual	Años totales en que se termina depreciando el 100% del activo
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	10,00%	10
MAQUINARIA, EQUIPOS	10,00%	10
MUEBLES Y ENSERES	10,00%	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20,00%	5
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20,00%	5
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20,00%	5

2.11 Beneficios Empleados

Los pasivos por beneficios a empleados o laborales se provisionan mensualmente y al final de cada ejercicio se prepara la consolidación de prestaciones sociales con base en las disposiciones legales.

2.12 Gastos pagados por anticipado

Los dineros entregados como anticipo para gastos se llevarán directamente contra el resultado y no forma parte de un instrumento financiero activo en el estado de situación financiera integral, los anticipos girados para propiedad planta y equipo e inventarios se llevarán como un mayor de la cuenta en el estado de la situación financiera a menos que el proveedor no preste los servicios o no entregue la mercancía dentro 90 días siguientes, se clasificaran como un instrumento financiero activo. (Ver Política)

2.13 Impuesto sobre la renta y complementarios

Según la Ley 2277 de 2022, el impuesto sobre la renta y complementarios se determina con base en estimaciones mediante la depuración de la renta líquida a la tarifa del 35% o tasa mínima de tributación del 15%.

El impuesto de renta Diferido se calcula por el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus valores mostrados en los Estados Financieros.

Se hace usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del Estado de Situación Financiera que se esperan serán aplicadas cuando el impuesto de renta diferido activo se aplique o el impuesto diferido pasivo se pague

2.14 Pasivos Financieros

Serán medidos a valor razonable; utilizando las tasas efectivas para su liquidación.

2.15 Provisiones y Contingencias

se debe estimar una obligación presente, no se puede provisionar montos futuros a gastos o inversiones

2.16 Reconocimiento de ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos ni aranceles.

La Compañía evalúa sus acuerdos de ingresos con base en criterios específicos, a fin de determinar si actúa en calidad de mandante o de mandatario. La Compañía concluyó que actúa en calidad de mandante en todos sus acuerdos de ingresos. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

Venta de Bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Reconocimiento de Costos y Gastos con la descripción Colonias Unidas reconoce sus costos y gastos a medida que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo correspondiente (Principio de causación).

2.16 Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto, el cual incluye la reconciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades operacionales.

2.17 Reclasificaciones en los estados financieros

Ciertas cifras de los estados financieros correspondientes al 2022 han sido reclasificadas para propósito comparativos con el año 2021; estas situaciones no afectan los resultados del ejercicio actual o el anterior.

2.18 Utilidad (Pérdida) neta por acción

La utilidad (Pérdida) neta por acción se determina con base en el promedio anual ponderado de las acciones en circulación.

2.19 Resumen Reforma Tributaria

La Reforma Tributaria, sancionada como Ley 2277 de 2022, se oficializó el 13 de diciembre de 2022 y aquí te explicamos qué cambios incluye y las tarifas específicas para cada impuesto.

Puntos clave de la Reforma Tributaria:

1. Impuesto sobre la renta
2. Impuesto a los dividendos
3. Impuestos medioambientales
4. Tributación Internacional
5. Impuesto sobre las ventas
6. Impuesto al patrimonio
7. Tributación de personas naturales
8. Régimen Simple de Tributación
9. Procedimiento tributario y disposiciones penales

1. Impuesto sobre la renta

• Sujeto pasivo: Sociedades nacionales y sus asimiladas, establecimientos permanentes de entidades del exterior y personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios. Tarifa: Deberán liquidar 5 puntos adicionales al impuesto sobre la renta y complementarios durante los periodos gravables 2023 a 2027 (40%).

Tarifa: 35%

• Sujeto pasivo: Persona jurídicas.

Tarifa: Se fija una tributación mínima para este grupo, incluidos los usuarios de Zona Franca, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada y se denominará "Tasa de Tributación Depurada (TTD)".

• Sujeto pasivo: Rentas obtenidas por las empresas industriales y comerciales del Estado y sociedades de economía mixta del orden Departamental, Municipal y Distrital, en las cuales la participación del Estado sea superior del 90% que ejerzan los monopolios de suerte y azar y de licores y alcoholes.

Tarifa: 9%

• Sujeto pasivo: Entidades aseguradoras y reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos

2.20 Convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera (NICIF)

De acuerdo con la Ley 1314 de 2009, el decreto 3022 de 2013 y los decretos únicos reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, la Sociedad está obligada a adoptar el proceso de convergencia de las normas de contabilidad aplicadas en Colombia por disposición legal a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Para este propósito, deberá migrar en materia contable y financiera a estos estándares técnicos internacionales a partir de enero de 2016. Al cierre del año 2017, la Compañía se encuentra en proceso de culminación sobre los requisitos que exigen las normas citadas.

2.21 Eventos Subsecuentes

Para el cierre del ejercicio contable no se presentaron eventos que puedan afectar de manera significativa la situación financiera ni los intereses económicos de CORPORACION CULTURAL Y DEPORTIVA COLONIAS UNIDAS

Nota 3. Efectivo y Equivalente a efectivo

El disponible es el saldo a diciembre 31 de 2023 en las cuentas de ahorros y corrientes bancolombia, cofiar.

	2023	2022	Movimiento
Caja	\$0	\$0	\$0
Bancos Nacionales (1)	\$0	\$0	\$0
Cuentas de Ahorros (1)	<u>\$285.028</u>	<u>\$33.879</u>	<u>\$251.149</u>
	\$285.028	\$33.879	\$251.149

(1) El saldo corresponde a los recursos de liquidez que presenta la empresa al cierre del año 2022 en la de ahorros del Confiar Cooperativa, para cumplir sus obligaciones comerciales y legales.

El efectivo disponible se encuentra a libre disposición, por cuanto no existen embargos y/o restricción de ninguna naturaleza.

Nota 4. Equivalente de Efectivo

Corresponde al saldo a diciembre 31 de 2023 de Fondos de Inversión

	2023	2022	Movimiento
Equivalente a Efectivo (1-3)	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>
	\$0	\$0	\$0

Nota 5. Cuentas por cobrar corrientes

El saldo de deudores a 31 de diciembre, está conformado así:

	2023	2022	Movimiento
Clientes Nacionales (1)	\$0	\$0	\$0
Anticipo a proveedores (2)	\$0	\$0	\$0
Beneficio Empleados (3)	\$0	\$0	\$0
Accionistas	\$0	\$0	\$0
Retención en la fuente que le practicaron	\$0	\$40.800	-\$40.800
Retención de IVA que le practicaron	\$0	\$0	\$0
Retención de ICA que le practicaron	\$0	\$0	\$0
Retención de ICA que le practicaron	\$0	\$0	\$0
Autorretención Cree	\$0	\$0	\$0
Sobrantes en liquidaciones de impuestos (4)	\$44.000	\$96.000	-\$52.000
Deudores varios	\$0	\$0	\$0
Deudores de difícil cobro (5)	\$0	\$0	\$0
Deterioro de valor de los deudores	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>
	<u>\$44.000</u>	<u>\$136.800</u>	<u>-\$92.800</u>

1. Cartera que se encontrará analizada verificada a las políticas contables. Ver tabla

2. Anticipo realizados a proveedores nacionales y de realización al año siguiente

3. Prestamos realizados a empleados sin cobro de intereses

4. Saldo a favor correspondiente a la renta del año 2023

5. Comportamiento deterioro en cartera comercial así: Ver tabla

DETALLE	2023	2022
Saldo Inicial	0	0
Deterioro Año	0	0
Recuperación Deterioro	0	0
Cartera Castigada	0	0
Saldo Final	0	0

Nota 6. Inventarios

El saldo de esta cuenta comprende a 31 de diciembre lo siguiente:

	2023	2022	Movimiento
Inventarios materia prima	\$0	\$0	\$0
Inventarios productos manufacturados	\$0	\$0	\$0
Inventarios no fabricados por la empresa	\$0	\$0	\$0
Inventarios de insumos	\$0	\$0	\$0
Inventarios en tránsito	\$0	\$0	\$0
Ajuste valor neto realizable (1)	\$0	\$0	\$0
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>

Nota 7. Propiedad Planta y Equipo

Corresponde al valor de los activos registrados en contabilidad con su respectiva depreciación; el saldo comprende:

	2023	2022	Movimiento
Máquinaria y equipo	\$0	\$0	\$0
Depreciación Acumulada	\$0	\$0	\$0
Valor libros Máquinaria y equipo	\$0	\$0	\$0
Equipo de Oficinas	\$0	\$0	\$0
Depreciación Acumulada	\$0	\$0	\$0
Valor libros Equipo de oficina	\$0	\$0	\$0
Equipo de computación	\$0	\$0	\$0
Depreciación Acumulada	\$0	\$0	\$0
Valor libros Equipo de Computación	\$0	\$0	\$0
Total afivo fijo	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>

Sobre la propiedad, planta y equipo no existe algún tipo de gravamen, pignoración o limitación de dominio.

Nota 8. Instrumentos financieros pasivos - Obligaciones financieras

El saldo de esta cuenta comprende a 31 de diciembre lo siguiente:

	2023	2022	Movimiento
Obligaciones Bancos Nacionales y Exterior Créditos	\$0	\$0	\$0
Obligaciones Bancos Nacionales Leasing	\$0	\$0	\$0
Obligaciones Accionista	\$0	\$0	\$0
Obligaciones con Particulares	\$0	\$0	\$0
Tarjeta de credito empresarial	\$0	\$0	\$0
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>

Nota 9. Cuentas por pagar corrientes - Proveedores

El saldo de Proveedores comprendía lo siguiente:

	2023	2022	Movimiento
Proveedores nacionales	\$0	\$0	\$0
Proveedores del Exterior (2)	\$0	\$0	\$0
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>

(2) La Sociedad no registraba deudas en moneda extranjera

Nota 10. Otras Cuentas Por Pagar Corrientes

El saldo al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022	Movimiento
Costos y Gastos Por Pagar	\$0	\$0	\$0
Retención en la Fuente	\$0	\$0	\$0
Iva	\$0	\$0	\$0
Accionista	\$0	\$0	\$0
Retenciones y Aportes De Nómina (1)	\$0	\$0	\$0
Retenciones y Aportes De Nómina (1)	\$0	\$0	\$0
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>

Nota 11. - Beneficios a empleados - Obligaciones laborales

El saldo de obligaciones laborales al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022	Movimiento
Salarios	\$0	\$0	\$0
Cesantías Consolidadas	\$0	\$0	\$0
Intereses Cesantías Consolidadas	\$0	\$0	\$0
Prima Servicios Consolidadas	\$0	\$0	\$0
Vacaciones Consolidadas	\$0	\$0	\$0
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>

Nota 12. - Otros Pasivos

El saldo de los pasivos estimados y provisiones al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022	Movimiento
Anticipo Clientes (1)	\$0	\$0	\$0
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>

Nota 13. - Patrimonio

Corresponde al capital suscrito y pagado en el momento de la constitucion de la sociedad, así:

	2023	2022	Movimiento
Capital Suscrito y Pagado	\$0	\$0	\$0
Capital Autorizado	\$0	\$0	\$0
Capital por suscribir	\$0	\$0	\$0
Reservas Obligatorias (1)	\$0	\$0	\$0
Resultado del Ganancias (Perdidas) Ejercicio	\$293.133	\$421.828	\$714.961
Ganancias (Perdidas) Acumuladas	\$236.800	\$62.486	\$174.314
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>
	<u>\$529.933</u>	<u>\$484.314</u>	<u>\$889.275</u>

La empresa es sin ánimo de lucro

Nota 14. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos operaciones corresponden a cuotas de participación torne:

	2023	2022	Movimiento
INSCRIPCIÓN TORNEO	\$17.600.000	\$15.400.000	\$2.200.000
AFILIACION JUGADORES NUEVOS	\$440.000	\$1.405.631	-\$965.631
TARJETERIA	\$5.209.400	\$7.897.000	-\$2.687.600
RIFAS	\$1.160.000	\$0	\$1.160.000
ARBITRAJE	<u>\$48.560.000</u>	<u>\$13.250.000</u>	<u>\$35.310.000</u>
	<u>\$72.969.400</u>	<u>\$37.952.631</u>	<u>\$35.016.769</u>

Nota 15. Costo actividades ordinarias

Corresponde al costo asociado a la actividad de la empresa:

	2023	2022	Movimiento
Costos Premios	\$15.000.000	\$13.500.000	\$1.500.000
Costos Arbitrajes	<u>\$37.241.626</u>	<u>\$50.620.000</u>	<u>-\$13.378.374</u>
	<u>\$52.241.626</u>	<u>\$64.120.000</u>	<u>-\$11.878.374</u>

Correspondes a premios y servicio de arbitraje

Nota 16. Gastos operacionales de Administración

	2023	2022	Movimiento
Honorarios (1)	\$14.700.000	\$13.500.000	\$1.200.000
Gastos Legales	\$115.400	\$61.000	\$54.400
Diversos	\$0	\$0	\$0
	<u>\$14.815.400</u>	<u>\$13.561.000</u>	<u>\$1.254.400</u>

1. Corresponde el valor cancelado al comité administrativo de colonias unidas

Nota 17. Gastos operacionales de Ventas

Los gastos operacionales de ventas al 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022	Movimiento
Seguros (1)	\$732.190	\$731.851	\$339
Servicios	\$480.000	\$0	\$480.000
Diversos (2)	\$548.400	\$531.200	\$17.200
	<u>\$1.760.590</u>	<u>\$1.263.051</u>	<u>\$497.539</u>

1. Seguro jugadores participantes del torneo
2. Gasto papelería, transporte, representación

Nota 18. Otros Ingresos

Corresponde a los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros y otros ingresos, así:

	2023	2022	Movimiento
Financieros (1)	\$139.587	\$58.415	\$81.172
	<u>\$139.587</u>	<u>\$58.415</u>	<u>\$81.172</u>

(1) Intereses por la cuenta de ahorro

Nota 19. Gastos o costos Financieros

Corresponde a los gastos financieros, extraordinarios y diversos desembolsados por la compañía durante el periodo.

	2023	2022	Movimiento
Financiero (1)	\$473.864	\$469.647	\$4.217
	<u>\$473.864</u>	<u>\$469.647</u>	<u>\$4.217</u>

1. Cifras corresponde al gravamen de movimientos financieros

Nota 20. Impuesto diferido Renta

	2023	2022	Movimiento
Renta Activos Diferido	\$0	\$0	\$0
Renta Pasivos Diferido	\$0	\$0	\$0
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>