

**CLUB NÁUTICO EL PORTILLO**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS**  
**PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 de DICIEMBRE DE 2017**

	NOTAS	EN MILES DE PESOS		diferencia	
		2.017	2.016	\$	%
Ingresos por Actividades ordinarias	12	797.779	789.097	8.682	1,1%
Gastos operacionales	13	578.658	524.289	54.369	10,4%
Gastos y Costos Restaurante	14	275.789	272.745	3.044	1,1%
<b>Excedentes o Déficit Ordinarios</b>		-56.668	-7.937	-48.731	614%
Ingresos No operacionales	15	46.966	42.672	4.294	10,1%
Gastos No operacionales	16	49.992	47.757	2.235	4,7%
<b>Excedentes o Déficit</b>		-59.694	-13.022	-46.672	358%
MENOS Depreciación y amortización		178.449	179.947	-1.498	-0,8%
<b>Excedentes o Déficit Neto</b>		<b>-238.143</b>	<b>-192.969</b>	<b>-45.174</b>	<b>23,4%</b>

*Alejandro Garzón Forero* 

**ALEJANDRO GARZÓN FORERO**  
Representante Legal

*Yadira Milena Jutinico Mora* 

**YADIRA MILENA JUTINICO MORA**  
Contadora  
T.P. 166.365 -T

*Clara Lucy Farias Ahumada* 

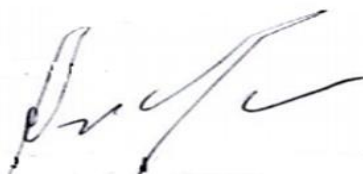
**CLARA LUCY FARIAS AHUMADA**  
Revisora Fiscal  
T.P. 22.944-T  
Ver dicatmen adjunto

**CLUB NÁUTICO EL PORTILLO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

EN MILES DE PESOS

Activo	NOTAS	2.017	2.016	diferencia	
				\$	%
<b>Corriente</b>					
Efectivo	4	71.186	33.911	37.275	109,9%
Deudores comerciales y otros cuentas por cobrar	5	47.531	93.891	-46.360	-49,4%
Inventarios	6	8.905	10.232	-1.327	-13,0%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>127.622</b>	<b>138.034</b>	<b>-10.412</b>	<b>-7,5%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedad planta y equipo	7	388.264	531.243	-142.979	-26,9%
Activos intangibles	8	0	11.700	-11.700	-100,0%
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>388.264</b>	<b>542.943</b>	<b>-154.679</b>	<b>-28,5%</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>515.886</b>	<b>680.977</b>	<b>-165.091</b>	<b>-24,2%</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Obligaciones Bancarias	9	34.424	59.767	-25.343	-42,4%
Cuentas por pagar comerciales	10	17.793	29.076	-11.283	-38,8%
Impuestos corrientes por pagar	10	35.764	33.893	1.871	5,5%
Beneficio a empleados	10	23.254	22.123	1.131	5,1%
<b>Total Pasivos corrientes</b>		<b>111.235</b>	<b>144.859</b>	<b>144.859</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>111.235</b>	<b>144.859</b>	<b>-33.624</b>	<b>-23,2%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Aportes Sociales		602.649	583.650	18.999	3,3%
Otras reservas		523.445	435.768	87.677	20,1%
Déficit de períodos anteriores		-530.162	-337.193	-192.969	57,2%
Excedentes o Déficit del Ejercicio		-238.143	-192.969	-45.174	23,4%
Excedentes/ Déficit efectos de convergencia	11	46.862	46.862	0	0,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>404.651</b>	<b>536.118</b>	<b>-131.467</b>	<b>-24,5%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>515.886</b>	<b>680.977</b>	<b>-165.091</b>	<b>-24,2%</b>

*Alejandro Garzón Forero*




**ALEJANDRO GARZON FORERO**  
Representante Legal

**YADIRA MILENA JUTINICO MORA**  
Contadora  
T.P. 166.365 -T

**CLARA LUCY FARIAS AHUMADA**  
Revisora Fiscal  
T.P. 22.944-T  
Ver dictamen adjunto

## CLUB NÁUTICO EL PORTILLO

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros bajo NIIF para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017** (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

### 1. Información general

El Club Náutico el Portillo es una entidad sin ánimo de lucro. Inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá. Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Sesquile. El Club tiene por objeto promover a sus socios a actividades recreativas, deportivas y sociales, sin ánimo de lucro haciendo énfasis en la promoción de todos los deportes náuticos a nivel recreativo, competitivo y formativo.

### 2. Principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes a la fecha. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

Las normas que se aplicaron a estos estados financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), en concordancia con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013.

A continuación se muestra el listado de las normas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

Secciones	Descripción
1	Caracterización de las pequeñas y medianas empresas
2	Conceptos y Principios Fundamentales
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores

11	Instrumentos Financieros Básicos
17	Propiedades, Planta y Equipo
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
25	Costos por préstamos
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
32	Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se informa

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo.
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Valor razonable Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

### **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo.

El CLUB llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos y cuentas de ahorro.

### **Cuentas por cobrar comerciales**

El CLUB Náutico el Portillo medirá las cuentas por cobrar al costo.

### **Pagos anticipados**

Los gastos pagados por anticipados estarán conformados principalmente por anticipos y avances a proveedores, a trabajadores, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados. Estos se reconocerán a su costo.

### **Cuentas por pagar**

El CLUB Náutico el Portillo reconocerá una cuenta por pagar cuando la adquiera en el desarrollo de sus actividades y tenga la obligación legal de pagarla. El CLUB Náutico el Portillo medirá inicialmente una cuenta comercial por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

### **Baja en cuentas en activos y pasivos financieros**

El CLUB Náutico el Portillo, al cierre del periodo contable revisará la recuperabilidad de sus activos financieros y dará de baja a aquellos que considere irrecuperables, previo adelanto de las acciones encaminadas a determinar su recuperación.

El CLUB Náutico el Portillo dará de baja en cuentas una cuenta comercial por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

### **Propiedad Planta y equipo**

El CLUB Náutico el Portillo 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.

El CLUB adopta un valor residual de cero para las edificaciones, equipo de cómputo y equipo de oficina. Para la maquinaria y equipo y para el equipo fluvial y marítimo el valor residual se estimó mediante los avalúos realizados por el personal interno.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>AÑOS DE VIDA UTIL</b>
Equipos de Oficina	<b>4</b>
Equipos de Cómputo y Comunicación	<b>2</b>
Maquinaria y equipo	<b>9</b>
Equipo de Restaurante y menaje	<b>4</b>
Equipo fluvial y/o marítimo	<b>4</b>

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 y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

### **Activos Intangibles.-**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo intangible es identificable cuando puede ser separable o dividido de la entidad, vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien sea individualmente, y cuando surge de derechos legales, con independencia de si estos derechos son transferibles.

El CLUB Náutico el Portillo registrará la vida útil de un activo intangible como finita.

Reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.

### **Pasivos**

El pasivo es una obligación presente del CLUB, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual espera cancelarla o desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Los pasivos financieros comprenden

#### **✓ Obligaciones financieras**

Las Obligaciones Financieras corresponden a las cantidades de efectivo recibidas a título de préstamo de instituciones financieras, las cuales se deben registrar por el valor contratado o adquirido. El valor de los intereses y otros gastos financieros que no incrementen el valor inicial se deben registrar por separado.

El CLUB Náutico el Portillo sólo reconocerá un pasivo cuando la entidad haya recibido el efectivo, un bien o un servicio

### **Proveedores nacionales y del exterior**

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la entidad, por la adquisición de bienes y/o servicios que se relacionan con la operación propia del El CLUB Náutico el Portillo

Las obligaciones con proveedores representadas en moneda extranjera o con pacto de reajuste se deben ajustar de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y lo contenido en la sección 30 sobre Conversión de moneda extranjera. Se reconocerán atendiendo la esencia de la operación con independencia de su situación de legalidad

### **Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

**NOTA 4 - DISPONIBLE**

El detalle del disponible en diciembre 31 es el siguiente:

	2017	2016
Caja (1)	895	0
Cuentas de ahorros	17.437	17
Cuentas corrientes	52.854	33.894
	<b>71.186</b>	<b>33.911</b>

(1) La siguiente es la relación de caja:

Concepto	2017	2016
Caja general	895	0
Caja menor	0	0
Total caja	<b>895</b>	<b>0</b>

(2) La siguiente es la relación de Bancos Cuenta Corriente y Ahorro:

Concepto	2017	2016
BANCOLOMBIA	17437	17
Total Bancos Cuentas de ahorros	<b>17.437</b>	<b>17</b>
Total Bancos Cuentas Corriente	50.394	0
Helm Bank Cta. Cte.	2.460	33.894
Total Bancos Cuentas Corrientes	<b>52.854</b>	<b>33.894</b>
Total Bancos	<b>70.291</b>	<b>33.911</b>

**NOTA 5 - DEUDORES COMERCIALES Y OTROS CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de deudores en 31 de Diciembre es el siguiente :

**CLIENTES**

Concepto	2017	2016
Socios-cuotas	14.213	21.261
Cursos Escuela	3.523	14.558
Alquileres y Eventos	3.835	28.931
Servicio de astillero	0	381

Otros-combustible	33	0
Deudores varios	0	5.589
<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>		
Anticipos Varios por legalizar	306	3.328
Anticipo de impuestos	25.621	19.843
Total Anticipos y Avances	<b>47.531</b>	<b>93.891</b>

**NOTA 6 - inventarios**

	2017	2016
Inventarios	<b>8.905</b>	<b>10.232</b>

**NOTA 7 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO**

El detalle de propiedades, planta y equipo y depreciación acumulada en 31 de diciembre es el siguiente:

Concepto	2017	2016
Construcciones y Edificaciones		
Edificios	819.060	814.961
Total Construcciones y Edificaciones	<b>819.060</b>	<b>814.961</b>
Maquinaria y Equipo- Tractor	<b>151.722</b>	<b>162.721</b>
Equipo de Oficina		
Muebles y Enseres	105.561	105.561
Equipos	1.691	2.211
Obras de arte cuadro 40 años Club	2.095	1.095
Total Equipo de Oficina	<b>109.347</b>	<b>108.867</b>
Equipo de Computación y comunicaciones		
Equipos de Procesamientos de Datos	5.804	7.282
Equipos de Comunicación	3013	190
Total Equipo de Computación y Comunicaciones	<b>8.817</b>	<b>7.472</b>
Equipo de Hoteles y Restaurantes	<b>17.981</b>	<b>15.211</b>
Flota y Equipo Fluvial y/o Marítimo		



Lanchas	150.466	150.466
Botes	75.775	63.875
Boyas	2.193	2.193
Yolas	8.369	8.808
Gomones	51.915	27.527
	<b>288.718</b>	<b>252.869</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA EQUIPO ANTES DE DEPRECIACION</b>	<b>1.395.645</b>	<b>1.362.101</b>

Menos :

<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Depreciación acumulada		
- Construcciones y Edificaciones	-534.734	-494.489
- Maquinaria y Equipo	-90.382	-62.524
- Equipo de Oficina	-99.441	-72.104
- Equipo de Computo	-14.505	-10.097
- Equipo de Hoteles y Restaurantes	-9.456	-4.961
- Equipo Fluvial	-258.863	-186.683
<b>TOTAL DEPRECIACION</b>	<b>-1.007.381</b>	<b>-830.858</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>388.264</b>	<b>531.243</b>

**NOTA 8 - Intangibles**

<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Licencias Paquete contable/ Plan comunicaciones	0	11.700

**NOTA 9 - OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El detalle de las obligaciones financieras en 31 de Diciembre es el siguiente :

<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
BBVA Leasing Tractor	34.424	59.767
	<b>34.424</b>	<b>59.767</b>

**NOTA 10-Compuesta por:**

**Cuentas por pagar comerciales**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Servicios públicos	1.431	1.339
Servicio logístico	0	2.100
varios	7.005	1.662
compra yola	0	8.500
seguros	2.747	2.008
combustible	0	1.120
Anticipos recibidos de clientes	4.039	5.519
Retención en la fuente por pagar	976	1.632
Retención de Ica por pagar	172	166
Valor para reposición menaje	1.221	3.534
Propinas por pagar	202	1.496
	<hr/>	<hr/>
	17.793	29.076

**Impuestos corrientes por pagar**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Impuesto al consumo	3.208	3.744
Iva Por pagar	32.556	27.030
Cree	0	1.751
Ica por pagar	0	1368
	<hr/>	<hr/>
	35.764	33.893
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**Beneficio a empleados corto plazo**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cesantías	16.933	15.111
Intereses sobre cesantías	2.032	1.813
Vacaciones por pagar	4.289	5.199
	<hr/>	<hr/>
	23.254	22.123
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**NOTA 11**

Excedentes/ Déficit efectos de convergencia

De conformidad lo establecido en el Decreto 3022 de 2012 el Club el Portillo, inició la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES, a partir del primero de enero de 2015. Con los saldos a 31 de diciembre de 2014 se efectuó el análisis de las cifras y se elaboró el Estado Financiero de Apertura, para lo cual, en primer lugar se

reclasificaron a las cuentas de un nuevo catálogo de cuentas las cifras que no requirieron ningún ajuste, de acuerdo a los criterios de reconocimiento y medición establecidos en el mencionado Decreto para esta categoría de empresas. Para aplicar la convergencia hacia PYME se cancelaron los saldos de las siguientes partidas las cuales no cumplen con los criterios de reconocimiento en los estados financieros o se cambiaron la metodología de medición, así:

Retiro del saldo de provisión de cartera, en razón a que de cara a la nueva normatividad este saldo debe ser cancelado contra la cuenta de ganancias acumuladas en el patrimonio, y en adelante se aplicará deterioro para la cartera que se tenga evidencia que existe incobrabilidad o que se tiene algún riesgo de recuperación, deterioro que se calculará y aplicara de conformidad con las políticas establecidas por la entidad para el manejo de cartera. Este ajuste asciende a \$2.974.000 y afecta positivamente el patrimonio

Retiro del valor reconocido como ajustes por inflación a las propiedades, planta y equipo el concepto de ajuste por inflación por cuanto este concepto no forma parte del valor de los activos. Este ajuste asciende a \$521.803.588 y afecta en forma negativa el patrimonio y se contrarresta con el ajuste por inflación al patrimonio que igualmente se retira de los estados financieros, por valor de \$398.446.168, al igual que \$73.938.413 por concepto de superávit por valorizaciones

De acuerdo con lo anterior, el impacto que se genera en los estados financieros del Club por efecto de la convergencia a PYMES es de \$46.861.920 como se muestra a continuación.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
39 Ganancias (perdidas) acumuladas-Efectos por convergencia	<b>521.803.588</b>	<b>568.665.508</b>
Provisión de cartera		2.974.000
Ajuste por Inflación Edificaciones	521.803.588	
Ajustes por inflación Depreciación Propiedad Planta		93.306.927
Ajuste por Inflación Patrimonio		398.446.168
Superávit por valorizaciones		73.938.413
<b>TOTAL</b>	<b>521.803.588</b>	<b>568.665.508</b>
<b>VARIACION</b>	<b>46.861.920</b>	

**NOTA 12**

	2017	2016
Ingresos por Actividades ordinarias		
Cuota socio activo	371.174	333.352
cuota socio ausente	35.781	41.967
Alquileres embarcaciones	8.694	1.886
Alquiler sede	29.897	37.708
Escuela de Vela	103.623	130.844
Eventos y restaurante	227.790	240.266
Consumo mínimo	14.728	0
Servicio de astillero	2.114	2.411
Lavada-sacada de botes y otros	3.978	663
	<u>797.779</u>	<u>789.097</u>

**NOTA 13**

	2017	2016
<b>Gastos operacionales</b>		
Gastos de personal	219.113	194.483
Honorarios	75.714	67.204
Impuestos	12.866	12.721
Arrendamientos	43.529	38.963
Seguros	5.528	5.059
<b>Servicios</b>		
Aseo	7.653	11.147
Asistencia técnica	420	40
Acueductos y aseo	1.453	1.565
Mensajería	1.705	
Energía	16.150	17.421
Comcel	5.114	5.464
Página web e internet-Blog	6.169	3.735
Directv	1.625	1.509
Fletes y acarreos	5.851	5.242
Gas	7.544	5.610
Correos, y otros	82	75
Gastos legales	2.514	1.506
<b>Mantenimiento y reparaciones</b>		
Construcciones y edificaciones	21.575	6.604
Maquinaria y equipo	3.681	10.676
Equipo de oficina	145	0
Equipo de computación	1.245	1.490
Equipo de Hoteles y restaurante	2.118	4.356
Flota y equipo fluvial y marítimo	15.662	11.997
Adecuación e instalaciones eléctricas	2.182	11.292

**Diversos**

Gastos de representación	498	1.838
Elementos de aseo	3.429	1.597
Útiles, papelería y fotocopias	3.363	4.585
Combustibles	13.728	15.850
Transportes	6.074	5.845
Gastos Asamblea y Juntas	4.640	3.440
Casino empleados	19.547	17.964
Gastos varios para eventos	5.754	6.172
Parqueaderos	0	0
Gastos campeonatos	13.082	12.043
Gastos Varios	730	65
Abono plantas	0	907
Devolución anulación ventas	23.760	3913
Activos menor cuantía	168	0
Gastos Escuela	24.247	31.911
	<hr/>	<hr/>
	578.658	524.289

**NOTA 14****Gastos y Costos Restaurante**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gastos de personal	130.004	122.269
Compras varias	3.502	5.981
Bajas inventarios	925	1.500
Costo de ventas	122.884	118.818
Fletes de mercados	12.716	12.779
Elementos de aseo	5.758	11.398
	<hr/>	<hr/>
	275.789	272.745

**NOTA 15****Ingresos No operacionales**

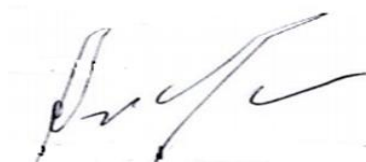
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Rendimientos	38	0
Tenis	415	1.264
Campeonatos	5.350	2.800
Venta de partes de intereses social	9.500	10.500
Ventas activo totalmente depreciado	11.000	0
Aprovechamientos	19.818	28.108
Otros	845	0
	<hr/>	<hr/>
	46.966	42.672

**NOTA 16**

**Gastos No operacionales**

**Financieros**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gastos bancarios	291	547
Comisiones bancarias	18.175	19.149
Intereses BBVA	5.880	8.982
Descuentos comerciales	18.131	13.338
Gravamen financiero	4.338	4.175
Costos y gastos ejercicios anteriores	1.325	0
Impuestos asumidos	1.852	1.566
	<hr/>	<hr/>
	49.992	47.757



**YADIRA MILENA JUTINICO MORA**

**Contadora**  
**T.P. 166.365-T**