

FUNDACION CLUB CAMPESTRE DE CALI CAMBIANDO VIDAS

Estados Financieros correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

FUNDACION CLUB CAMPESTRE DE CALI CAMBIANDO VIDAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023
 (Expresados en pesos colombianos)

	NOTA	2024	2023
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	1.248.279.038	1.059.679.243
Deudores y otras cuentas por cobrar neto	9	38.801.167	192.775.155
Activos corrientes		1.287.080.205	1.252.454.397
Propiedades y equipo neto	10	14.830.703	23.167.389
Activos no corrientes		14.830.703	23.167.389
Total activos		1.301.910.908	1.275.621.787
PASIVOS			
Cuentas por pagar	11	48.787.475	77.760.946
Impuestos corrientes	12	12.748.960	11.041.356
Beneficios a empleados	13	39.189.779	50.217.267
Ingresos recibidos para terceros	14	0	1.518.033
Total Pasivos		100.726.214	140.537.602
PATRIMONIO			
Aporte social	15	1.000.000	1.000.000
Donaciones	15	45.000.000	45.000.000
Donaciones condicionadas	15	12.178.804	32.307.771
Reservas	15	470.882.091	544.493.429
Adopción primera vez	15	(318.942)	(318.942)
Excedente acumulados	15	672.442.741	512.601.928
Total Patrimonio		1.201.184.694	1.135.084.185
Total Pasivos y Patrimonio		1.301.910.908	1.275.621.787

Las notas son parte integral de los estados financieros



JULIAN SARDI ARANA
 Representante Legal
 (Véase certificación adjunta)



MARTHA ALEJANDRA PUENTES CAÑON
 Contadora T.P.19282T
 (Véase certificación adjunta)



ANGÉLICA MARÍA PERDOMO CANTILLO
 Revisor Fiscal T.P.283303-T
 Designado por RSM COLOMBIA CA SAS
 (Véase mi informe adjunto)

FUNDACION CLUB CAMPESTRE DE CALI CAMBIANDO VIDAS
ESTADO DE EXCEDENTES
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023
 (Expresados en pesos colombianos)

	NOTA	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	16	3.475.453.786	3.021.325.127
Costos de programas sociales	17	2.427.995.144	2.193.348.058
RESULTADO BRUTO		1.047.458.642	827.977.069
Otros Ingresos	18	158.516	600.141
Gastos de administración	19	400.225.561	366.362.485
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		647.391.596	462.214.725
Ingresos no operacionales	20	66.729.095	92.434.153
EXCEDENTE DEL PERIODO		714.120.691	554.648.878
Provision Impuesto de Renta		160.000	529.000
EXCEDENTE DEL PERIODO NETO		713.960.691	554.119.878

Las notas son parte integral de los estados financieros


JULIAN SARDI ARANA
 Representante Legal
 (Véase certificación adjunta)


MARTHA ALEJANDRA PUENTES CAÑÓN
 Contadora T.P. 19282T
 (Véase certificación adjunta)

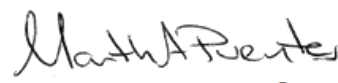

ANGÉLICA MARÍA PERDOMO CANTILLO
 Revisor Fiscal T.P.283303-T
 Designado por RSM COLOMBIA CA SAS
 (Véase mi informe adjunto)

FUNDACION CLUB CAMPESTRE DE CALI CAMBIANDO VIDAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresados en pesos colombianos)

	Capital	Donaciones	Donaciones condicionadas	Reservas			Ajustes por Adopción NIIF	Excedente (Deficit)		Total Patrimonio
				Asignación	Reservas	Total		Ejercicios	Del	
				Permanente	Ocasionales	Reservas		Anteriores	Ejercicio	
SALDOS AL 31 DE DIC. DE 2022	1.000.000	45.000.000	10.682.771	262.517.853	18.077.900	280.595.753	(318.942)	(34.550.381)	455.675.760	758.084.961
Distribución de excedente	-	-	-	-	-	-	-	455.675.760	(455.675.760)	-
Reservas Estatutarias	-	-	-	-	455.675.760	455.675.760	-	(455.675.760)	-	-
Donación condicionada	-	-	31.840.000	-	-	-	-	-	-	31.840.000
Ejercicios anteriores proyecto vivienda	-	-	-	-	6.967.570	6.967.570	-	(6.967.570)	-	-
Ejecución proyecto ambiental y educación a capacitación profesores	-	-	-	-	(30.721.230)	(30.721.230)	-	-	-	(30.721.230)
Ejecución proyecto aulas José María Cabal	-	-	-	-	(168.024.424)	(168.024.424)	-	-	-	(168.024.424)
Ejecución donación condicionada	-	-	(10.215.000)	-	-	-	-	-	-	(10.215.000)
Excedente del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	554.119.878	554.119.878
SALDOS AL 31 DE DIC. DE 2023	1.000.000	45.000.000	32.307.771	262.517.853	281.975.576	544.493.429	(318.942)	(41.517.951)	554.119.878	1.135.084.185
Distribución de excedente	-	-	-	-	-	-	-	554.119.878	(554.119.878)	-
Reservas Estatutarias	-	-	-	-	554.119.878	554.119.878	-	(554.119.878)	-	-
Donación condicionada	-	-	9.201.833	-	-	-	-	-	-	9.201.833
Ejecución proyecto aulas José María Cabal	-	-	-	-	(281.975.576)	(281.975.576)	-	-	-	(281.975.576)
Ejecución proyecto MI CALI BELLA	-	-	-	-	(253.602.990)	(253.602.990)	-	-	-	(253.602.990)
Ejecución proyecto colegio José María Cabal	-	-	-	-	(85.642.800)	(85.642.800)	-	-	-	(85.642.800)
Ejecución proyecto de mantenimiento de CDI	-	-	-	-	(6.509.850)	(6.509.850)	-	-	-	(6.509.850)
Ejecución donaciones condicionadas	-	-	(29.330.800)	-	-	-	-	-	-	(29.330.800)
Excedente del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	713.960.691	713.960.691
SALDOS AL 31 DE DIC. DE 2024	1.000.000	45.000.000	12.178.804	262.517.853	208.364.238	470.882.091	(318.942)	(41.517.951)	713.960.691	1.201.184.693

Las notas son parte integral de los estados financieros


JULIAN SARDI ARANA
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)


MARTHA ALEJANDRA PUENTES CAÑON
Contadora T.P. 19282T
(Véase certificación adjunta)


ANGÉLICA MARÍA PERDOMO CANTILLO
Revisor Fiscal T.P. 283303-T
Designado por RSM COLOMBIA CA SAS
(Véase mi informe adjunto)

FUNDACION CLUB CAMPESTRE DE CALI CAMBIANDO VIDAS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Expresados en pesos colombianos)

	2024	2023
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Excedente, (Deficit) del ejercicio	713.960.691	554.119.878
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto provisto (usado) en las actividades de operación:		
Depreciación de Propiedades, planta y equipo	8.336.686	10.332.056
Castigo y deterioro de deudas de dudoso recaudo	-	(552.330)
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Deudores	153.973.988	(144.422.949)
Cuentas por pagar	(28.973.471)	11.331.212
Impuestos, gravámenes y tasas	1.707.604	5.207.897
Obligaciones Laborales	(11.027.488)	16.874.619
Otros pasivos	(1.518.033)	496.848
Flujo neto de efectivo en actividades de operación	836.459.977	453.387.231
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición Propiedad, planta y equipo	-	(15.718.000)
Flujo neto de efectivo en las actividades de inversión	-	(15.718.000)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Donación de socios condicionada	9.201.833	31.840.000
Ejecución donación condicionada	(29.330.800)	(10.215.000)
Reinversión de Excedentes	(627.731.216)	(198.745.654)
Efectivo neto de efectivo en actividades de financiación	(647.860.183)	(177.120.654)
Aumento en efectivo y equivalente de efectivo	188.599.794	260.548.577
Efectivo y Equivalentes de efectivo al comienzo del año	1.059.679.243	799.130.665
Efectivo y Equivalentes de efectivo al final del año	1.248.279.037	1.059.679.242

Las notas son parte integral de los estados financieros



JULIAN SARDI ARANA
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)



MARTHA ALEJANDRA PUENTES CAÑON
Contadora T.P. 19282T
(Véase certificación adjunta)



ANGÉLICA MARÍA PERDOMO CANTILLO
Revisor Fiscal T.P.283303-T
Designado por RSM COLOMBIA CA SAS
(Véase mi informe adjunto)

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la **FUNDACION CLUB CAMPESTRE DE CALI CAMBIANDO VIDAS**, por los años terminados al 31 de diciembre 2024 y 2023 se han tomado fielmente de los libros.

Por lo tanto:

1. Los activos y pasivos de la Fundación existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación, en la fecha de corte.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



JULIAN SARDI ARANA
Representante Legal



MARTHA ALEJANDRA PUENTES CAÑON
Contador Público
Tarjeta Profesional 192382T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A LOS PERÍODOS TERMINADOS EL
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras en pesos colombianos)**

1. Entidad que informa

Fundación Club Campestre de Cali Cambiando Vidas es una entidad sin ánimo de lucro constituida mediante documento privado el 21 de enero de 2002 e inscrita en la Cámara de comercio de Cali el 19 de febrero de 2002 bajo el No. 2710 del libro I. Su duración será indefinida y sólo se disolverá siempre que así lo dispongan por unanimidad los miembros del Concejo Directivo. La disolución así decretada deberá ser confirmada por la Asamblea.

Tiene como objeto social:

Procurar el mejoramiento integral de las condiciones de vida de las personas que presten sus servicios en forma directa a los socios del Club Campestre de Cali dentro de sus instalaciones locativas, sin tener vínculo laboral contractual con la citada entidad, igualmente mejorar las condiciones de vida de las comunidades del entorno. Para estos efectos la Fundación podrá adelantar en forma directa o en compañía de entidades oficiales o privadas de orden municipal, departamental, nacional e internacional proyectos de educación, nutrición, vivienda, salud, recreación, deportivos, culturales y en general de bienestar social integral, incluyendo el mejoramiento del medio ambiente. Su domicilio principal es la ciudad de Cali.

2. Bases de contabilización

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Contables y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican y están en vigor, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para pymes 2015.

Las notas 4 y 5 incluyen detalle de las políticas contables de la Fundación.

3. Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Fundación. Toda la información es presentada en pesos colombianos.

La moneda funcional representa la moneda de entorno económico principal en el que opera la Fundación.

Esta se determinó teniendo en cuenta que el peso colombiano es la moneda:

- que influye fundamentalmente en los dineros recibidos para el desarrollo de los proyectos, convenios y contratos que la fundación desarrolla.
- del país, cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan fundamentalmente los precios de sus ingresos por los servicios y asesorías que presta;
- que influye fundamentalmente en los costos de los proyectos sociales y gastos de funcionamiento y
- en los que se mantienen los importes cobrados por algunas actividades de operación.

4. Períodos contables

La Fundación tiene establecido que los periodos contables son desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

5. Principales Políticas Contables

A continuación, sigue una descripción de las principales políticas contables adoptadas por la Fundación:

A. Bases de medición

Los estados financieros se han preparado sobre la base del costo histórico.

B. Activos

Activos Financieros

Es un contrato que da lugar a un activo financiero en la Fundación y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra Entidad.

Los activos financieros de Fundación corresponden a efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y préstamos.

Se clasifican en:

- Activos financieros al costo: La Fundación mantendrá al costo de la transacción el valor en efectivo, depósitos a la vista, depósitos a término fijo hasta por 90 días
- Activos financieros al valor razonable con cambio en los resultados: La Fundación reconocerá el valor razonable de los Instrumentos financieros básicos mantenidos para negociar, tomando para ello el valor por el cual puede intercambiarse este instrumento, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido que se encuentre definido por un mercado reconocido y aceptado por las partes.
- Activos financieros al costo amortizado: La Fundación clasificara bajo esta categoría las inversiones que tiene hasta su vencimiento. Esta clasificación hace relación al valor actual de los flujos de efectivo pendientes, descontados al tipo de interés efectivo o TIR de adquisición.

i. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, bancos, derechos fiduciarios, depósitos en cuentas de ahorros y corrientes, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos desde su fecha de adquisición.

Medición inicial

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de

cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Medición Posterior

Los equivalentes de efectivo se medirán con posterioridad a su reconocimiento inicial, por el valor del efectivo que se recibirá por su liquidación. Si existen inversiones superiores a tres (3) meses o con alto grado de riesgo de cambio en su valor, se reclasificarán a inversiones.

ii. Efectivo y equivalentes de efectivo restringido

Son aquellos que tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad, siendo contractuales o meramente legales.

Para efectos de la medición de estos instrumentos financieros básicos se tomará el valor de la transacción en la moneda funcional.

iii. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar se componen de un pago fijo o determinado y que no cotizan en un mercado activo.

Medición inicial

Los saldos de los préstamos y cuentas por cobrar de corto plazo se valoran de acuerdo con su valor original; es decir, el valor acordado entre la Fundación y su beneficiario; si existen saldos por cobrar a largo plazo (más allá de un año), estos se valoran usando el costo amortizado. Por medio de este método, se determina la tasa de interés efectiva usando los flujos futuros del instrumento. Es decir, se busca la tasa de interés que iguale el flujo inicial del saldo deudor con los flujos futuros del mismo. Esta tasa se usa para descontar los flujos futuros del saldo deudor cuya sumatoria arrojará el saldo valorado a la fecha de conversión. Si la cuenta por cobrar a largo plazo no contempla el cobro de intereses, o estos están por debajo del mercado, será valorada descontando los flujos futuros con base en tasas de mercado, las cuales deben considerar el plazo y riesgo del saldo deudor.

Para el caso de los créditos a empleados de largo plazo (mayores a un año) que se autorizan con tasa de descuento inferior a la del mercado para operaciones similares, se descontarán los flujos futuros a la tasa de interés con la cual la fundación obtiene rendimientos en entidades financieras, lo cual implica en su reconocimiento inicial un deterioro o no dependiendo de la variación de la tasa.

Medición posterior

Excepto por los instrumentos de corto plazo, estos activos financieros, se miden según su costo amortizado que corresponde al valor razonable inicial, menos la amortización de capital, más los intereses devengados no cobrados calculados mediante el método de la tasa de interés efectiva, con efecto al resultado del periodo.

Si la cuenta por cobrar a largo plazo no contempla el cobro de intereses, o estos están por debajo del mercado, será valorada descontando los flujos futuros con base en tasas de mercado, las cuales deben considerar el plazo y riesgo del saldo deudor. La tasa a utilizar será la tasa con la cual se obtiene préstamos en entidades financieras con las cuales la Fundación tiene relaciones financieras. Igual criterio se aplicará para los créditos de largo plazo otorgados a empleados.

iv. Deterioro de los activos financieros

Se evaluará periódicamente el deterioro de estas cuentas por cobrar, mediante la revisión de las estimaciones de cobros y se ajustará el importe en libros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. El efecto financiero de dicho deterioro es que el monto adeudado no podrá ser recuperado. El deterioro se registra con cargo a resultados del período, con base en la evidencia objetiva del mismo (toda la información de la gestión de cobro) la cual incluye información observable que requiere la atención de Fundación respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Incumplimientos o moras en los pagos.
- Probabilidad de que el deudor pierda la calidad de beneficiario.
- En caso de las cuentas por cobrar a trabajadores y particulares, la muerte del deudor.

v. Baja en cuentas de los activos financieros

Los préstamos y cuentas por cobrar se darán de baja si se expiran o liquidan los derechos contractuales adquiridos, o se transfieren sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad. La cancelación se hará afectando los resultados del periodo en el cual se autorizó dicha operación.

C. Propiedades y equipo, neto

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades y equipos son registrados al costo de adquisición, netos de la depreciación acumulada y de cualquier pérdida acumulada por deterioro en el valor de estos.

Los costos de reparaciones ordinarias y de mantenimiento se cargan a resultados cuando se incurren. Los costos significativos incurridos en reemplazos y mejoras se capitalizan si se espera utilizarlos en más de un periodo.

Si partes significativas de un elemento de propiedades y equipo tienen una vida útil distinta, se contabilizan como elementos separados de propiedades y equipo.

Cualquier ganancia o pérdida por disposición de un elemento de propiedades y equipo se reconoce en resultados.

ii. Costos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo si es probable que la Fundación reciba beneficios económicos futuros asociados con los costos. En consecuencia, los costos del servicio rutinario no se reconocen en el costo de la propiedad y equipo.

iii. Depreciación

La depreciación es calculada usando el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil estimada del activo.

TIPO DE ACTIVOS FIJOS	AÑOS DE VIDA UTIL
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	5 años
Flota y equipo de transporte	10 años

iv. Baja en cuentas

El valor en libros de un elemento de propiedades y equipo se dará de baja en cuentas:

- Por su enajenación o disposición; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un elemento de propiedades y equipo se incluirá en el resultado del ejercicio. Las ganancias por este concepto no se clasifican como ingresos ordinarios.

v. Gastos financieros

Los gastos financieros que son directamente atribuibles a la adquisición o construcción de propiedades y equipo son reconocidos en el estado de resultados en el período en que se incurren.

D. Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles se componen de:

i. Derechos, marcas, licencias y software

Los derechos, licencias, marcas adquiridas y software son medidos al costo de adquisición, y posteriormente son amortizados bajo el método de línea recta a lo largo de su vida útil, analizados por deterioro si presenta indicios de que pudieran estar perdiendo valor.

ii. Deterioro en el valor de activos tangibles e intangibles

La Fundación revisa anualmente si existen condiciones que indiquen que los activos puedan haber sufrido deterioro en su valor. Si alguna condición existe, se cuantifica el valor recuperable del activo para determinar la posible pérdida por deterioro. Si el activo no genera flujos de efectivo independientes de otros activos, la fundación estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la cual el activo pertenece.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de venderlo y el valor en uso. Al determinar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a valor presente a una tasa de descuento que refleja las condiciones actuales de mercado del valor del dinero en el tiempo, y los riesgos del activo.

Si el valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que el valor en libros, el valor en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se reduce al valor recuperable.

iii. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, es medida como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo, se reconoce en el estado de resultados en el momento en que el activo es dado de baja.

iv. Gastos pagados por anticipado

Son aquellos desembolsos sobre gastos que serán causados en período subsecuente y que tienen derecho a devolución en caso de que el servicio no se preste. Esta partida será registrada dentro de la cuenta de deudores a costo de la transacción.

E. Instrumentos financieros Pasivos

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual de la Fundación para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorable para la Fundación o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad. Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción en la fecha en la cual ellos se originen, el cual a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

i. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pagos por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar con vencimientos hasta un año se reconocen inicialmente al costo de la transacción y las que exceden el año se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

ii. Pasivo financiero dado de baja

La Fundación dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Fundación. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

F. Impuestos

La Fundación por ser una entidad sin ánimo de lucro, sometida al Régimen Tributario Especial de conformidad con el artículo 19, numeral 2 del Estatuto Tributario. Por consiguiente, la Fundación paga y causa un impuesto de renta y complementario sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20%, beneficio neto que para los años 2022 y 2021 tendrá el carácter exento si se destinan a actividades de salud, deporte aficionado, educación, cultura, investigación científica o tecnológica y programas de desarrollo social, siempre y cuando las mismas sean de interés general y a ellas tenga acceso la comunidad, en los términos definidos por la Ley 1819 de diciembre 29 de 2016 y el Decreto Reglamentario 2150 de diciembre 20 de 2017, y que sus excedentes fiscales sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social.

De acuerdo con la legislación fiscal colombiana, las autoridades de impuestos disponen de tres años y de cinco años si se han compensado pérdidas fiscales para revisar la declaración de renta, contados a partir de la fecha de

vencimiento para su presentación, respectivamente. Las declaraciones de renta correspondientes a los periodos 2021, 2022 y 2023 están abiertas para revisión fiscal.

i. Impuestos corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al período presente y a los anteriores, es reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

G. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Fundación tiene una obligación presente (de carácter legal o implícita por la entidad), como resultado de un suceso pasado;
- Es probable (es decir, existe mayor posibilidad de que se presente que de lo contrario) que la Fundación tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación; y
- Puede estimarse de manera fiable el importe de la deuda correspondiente.

Las provisiones se registrarán así:

- Como un pasivo en el Estado de Situación Financiera y
- El valor de la provisión como un gasto.

H. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados corresponden a todas las retribuciones que otorga la Fundación a sus empleados, estos beneficios serán reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado el servicio a cambio del derecho de recibir pagos futuros y un gasto cuando la Fundación ha consumido el beneficio económico procedente del servicio.

Los beneficios a empleados corresponden a salarios, prestaciones de ley, auxilios y bonificaciones. Estos son beneficios de corto plazo porque se reconocen y cancelan dentro del período contable.

La Fundación al 31 de diciembre de 2024 no presenta beneficios a empleados de largo plazo ni beneficios post-empleo.

I. Ingresos recibidos de terceros

Los ingresos recibidos de terceros son aquellos dineros que recibe la Fundación para la ejecución de proyectos específicos, donde la Fundación es administradora, líder, promotora u operadora de dichos recursos.

J. Reconocimiento de ingresos

La Fundación reconoce en el estado de resultados los ingresos cuando:

- Su importe puede medirse con fiabilidad
- Es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Fundación
- Efectivamente se hayan recibido de los socios del Club Campestre de Cali y de los particulares.

Los ingresos por donaciones en especie se registran como ingreso cuando existe una base objetiva para establecer su valor razonable, a excepción de los ingresos provenientes de donaciones con destinación específica los cuales son registrados inicialmente en el patrimonio.

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Fundación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

K. Costos y Gastos operacionales

Los costos y gastos operacionales reconocidos durante el periodo están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades vinculadas a la actividad de la Fundación, tales como, auxilios para educación, alimentación, salud, deportivos y recreación entre otros.

L. Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden las remuneraciones y compensaciones del personal, honorarios, mantenimiento, depreciaciones de propiedad planta y equipo y demás gastos necesarios para el funcionamiento de la Fundación.

M. Otros ingresos y gastos

Son los ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro de las operaciones de la Fundación.

N. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede ser no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro el valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado.

5. Administración de riesgos financieros

Factores de riesgo financieros

- Riesgo de Liquidez:

La Fundación mantiene una política de liquidez acorde con el flujo de capital de trabajo ejecutando los compromisos de pago a proveedores, auxilios a beneficiarios, entre otros, de acuerdo con la política establecida, esta gestión se apoya con flujos de caja y presupuesto los cuales son revisados periódicamente permitiendo determinar la posición de tesorería para atender las necesidades de liquidez.

La Fundación maneja el riesgo de liquidez manteniendo facilidades financieras de créditos adecuados con proveedores entre 15 días y 90 días.

- Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés para la Fundación surgiría en caso de requerirlo, de endeudamiento con entidades financieras. El endeudamiento a tasas variables expone a la Fundación al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo.

6. Uso de estimados y juicios contables

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. La administración considera que las siguientes son las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en los próximos años:

- Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades y equipo está sujeta a la estimación de la administración respecto de la utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

La Fundación revisa regularmente las tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto el nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

- Provisiones

La Fundación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

7. Base de negocio en marcha

La dirección sigue teniendo una expectativa razonable de que la Fundación cuenta con los recursos adecuados para continuar en funcionamiento durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Para el año terminado el 31 de diciembre de 2024, la Fundación presentó excedente neto de \$713.960.691.-. El activo corriente de la Fundación asciende a \$1.287.080.205. La Fundación posee recursos de \$1.248.279.038.- que comprenden efectivos en caja y bancos, fiducias y CDTs disponibles a la fecha de aprobación de estos estados financieros.

La idoneidad de la base contable de empresa en marcha depende de la disponibilidad continua de las donaciones realizadas por los socios del Club Campestre. A la fecha de autorización de los estados financieros, la Fundación tiene suficiente margen de maniobra para su operación, y se prevé que los socios del Club continúen con sus aportes mensuales a la Fundación.

Además, para responder a un escenario negativo severo, la administración tiene la capacidad de tomar las siguientes acciones de mitigación para reducir costos, optimizar el flujo de caja de la Fundación y preservar la liquidez:

- Reducir, aplazar o cancelar los gastos discrecionales; y
- Reducir el gasto en proyectos no esenciales

Con base en estos factores, la dirección tiene una expectativa razonable de que la Fundación tiene los recursos adecuados y suficiente margen para continuar realizando sus proyectos.

La administración de la Fundación Club Campestre Cambiando Vidas se encuentra en proceso de evaluar de forma detallada los efectos de las nuevas normas aplicables a la Entidad.

8. Efectivo y Equivalente al Efectivo

La composición del rubro es la siguiente:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Caja	534.879	1.062.520
Bancos nacionales	96.148	6.793.061
Cuentas de ahorros	285.256.756	383.410.901
Total Efectivo	285.887.783	391.266.482
Equivalentes de Efectivo		
Inversiones de corto plazo Fiducia	5.785.122	382.879.431
Inversiones de corto plazo CDT	956.606.133	285.533.330
Total equivalentes de efectivo	962.391.255	668.412.761
Total efectivo y equivalentes de efectivo	1.248.279.038	1.059.679.243

Además de los recursos para la operación de la Fundación, este rubro también incluye dineros depositados en Alianza Fiduciaria, Cuentas de ahorro en Banco Occidente y BBVA e inversiones CDT en Banco W, BBVA y Mibanco que se destinarán exclusivamente para:

Reserva proyecto impacto alianza con la Alcaldia MI CALI BELLA	166.577.010
Reserva colegio (Train the trainers, psicologa , articulación con la U)	37.059.200
Reserva mantenimiento de CDI	4.728.028
Dineros de donaciones condicionadas (para deportistas)	12.178.804
Cuota adicional/2024 para aprobar por asamblea	643.469.641
Excedente Cena Benefica para ed.superior ampliando horizontes 2025	93.686.973
Futuros proyectos Fundación	160.000.000
TOTAL DINERO CON DESTINACION ESPECIFICA	1.117.699.657

9. Deudores y otras cuentas por cobrar

La composición del rubro es la siguiente:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Corto plazo		
Cartera	3.000.000	2.500.000
Emprendimiento y vivienda	19.801.206	37.508.280
Retención en la fuente por rendimientos	5.691	10.085
Cuentas por cobrar trabajadores	5.964.000	2.554.470
Anticipo a proveedores	7.948.547	134.831.067
Anticipo a contratistas	0	1.260.000
Rendimientos financieros por cobrar	0	12.029.530
Otros préstamos	772.723	772.723
Gastos pagados por anticipado	1.309.000	1.309.000
Total	38.801.167	192.775.155
Deterioro de cartera	0	0
Total	38.801.167	192.775.155

El saldo del año 2024 incluye principalmente préstamos para programa de emprendimiento y vivienda \$19.801.206.-, anticipo a proveedores \$7.948.547.- y préstamo a empleados \$5.964.000.-

El período promedio de crédito otorgado a los beneficiarios es de un año, durante los cuales no se genera cobro de intereses.

El movimiento de la provisión por deterioro de cartera es como sigue:

Provisión por deterioro de cartera	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Saldo inicial	-	(552.330)
Castigo	-	552.330
Deterioro	-	-
Saldo al final del año	-	-

La Fundación analiza durante todo el año el movimiento de su cartera, la calidad de esta, y de acuerdo a este análisis va ajustando el deterioro correspondiente.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, la antigüedad de la cartera de beneficiarios es la siguiente:

Antigüedad de Cartera	2024	2023
Vigentes	3.000.000	2.500.000
30 días	0	0
Mayor a 90 días	0	0
Total	3.000.000	2.500.000

10. Propiedades y Equipo, neto

El detalle de este rubro está compuesto por:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Maquinaria y Equipo	Muebles y equipos	Equipo de computo y comunicación	Total
COSTO				
Saldos al 01 de Enero de 2024	6.812.600	50.697.692	112.813.365	170.323.657
Adiciones	-	-	-	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2024	6.812.600	50.697.692	112.813.365	170.323.657
DEPRECIACION ACUMULADA				
Saldos al 01 de Enero de 2024	6.450.026	48.858.909	91.847.333	147.156.268
Cargos del año	265.260	1.031.991	7.039.435	8.336.686
Saldos al 31 de Diciembre de 2024	6.715.286	49.890.900	98.886.768	155.492.954
Valor neto al 1 de Enero de 2024	362.574	1.838.783	20.966.032	23.167.389
Valor neto al 31 de Diciembre de 2024	97.314	806.792	13.926.597	14.830.703
Saldos al 31 de Diciembre de 2024	97.314	806.792	13.926.597	14.830.703

Sobre las propiedades y equipo de la Fundación no existen hipotecas ni pignoraciones

El gasto de depreciación causado en el estado de resultados a 31 de diciembre de 2024 y 2023 asciende a \$8.336.686.- y \$10.332.056.- respectivamente.

11. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

El saldo de este rubro está compuesto por:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Corrientes		
Costos y gastos por pagar	33.742.636	65.531.804
Aportes por pagar	9.101.339	6.462.262
Fondos de pensiones	5.943.500	4.634.000
Acreedores varios	0	1.132.880
Total	48.787.475	77.760.946

El plazo promedio tomado para cancelar las cuentas por pagar es de 30 días. La Fundación tiene políticas establecidas para asegurarse que todos los pasivos son pagados en el período de crédito acordado.

La administración de la Fundación estima que es razonable el valor de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

12. Impuestos Corrientes

El saldo de este rubro está compuesto por:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Retención en la fuente por pagar	11.780.016	9.135.473
Retenciones de ICA	808.945	1.376.883
Impuesto de renta	160.000	529.000
Total	12.748.960	11.041.356

Impuesto sobre la Renta

Para los años 2024 y 2023, la Fundación calculó la provisión para el impuesto sobre la renta tomando como base la renta líquida gravable, la cual para el año 2024 es \$799.725.- y para el año 2023 fue \$2.646.021.-

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente, son impuestos asumidos y gastos no deducibles.:

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2024 y 2023 es la siguiente:

CONCILIACION CONTABLE - FISCAL	2024	2023
EXCEDENTE CONTABLE ANTES DE IMUESTO	713.960.691	554.648.878
<u>Partidas que incrementan la renta</u>		
Otros gastos no deducibles	799.725	2.093.691
Castigo de Cartera	0	552.330
<u>Menos partidas que disminuyen la renta</u>		
Renta exenta	(713.960.691)	(554.648.878)
RENTA LIQUIDA GRAVALBLE	799.725	2.646.021
A la tasa legal de impuestos	20%	20%
IMPUESTO CORRIENTE	160.000	529.000

Reforma Tributaria

Impuesto sobre la Renta

El Gobierno Nacional expidió la Ley 2277 el pasado 13 de diciembre de 2022, confirmó la tarifa del 20% para las entidades del régimen especial

13. Beneficios a Empleados

El pasivo por beneficios a empleados se compone de:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Salario por pagar	0	11.343.003
Cesantías	15.657.917	15.026.382
Intereses de Cesantías	2.453.476	2.121.147
Vacaciones	21.078.386	21.726.735
Total	39.189.779	50.217.267

De corto plazo:

De acuerdo con la legislación laboral colombiana, los empleados tienen derecho a beneficio de corto plazo tales como salarios, vacaciones, primas legales, cesantías e intereses sobre las cesantías.

La Fundación no maneja beneficios de largo plazo.

14. Ingresos recibidos para terceros

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Ingresos recibidos para terceros	0	1.518.033
Total	0	1.518.033

15. Patrimonio

El patrimonio está compuesto como sigue:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Aportes fondo social	1.000.000	1.000.000
Donaciones	45.000.000	45.000.000
Donación condicionada (1)	12.178.804	32.307.771
Asignación permanente	262.517.853	262.517.853
Reservas (2)	208.364.238	281.975.576
Déficits acumulados	(41.517.951)	(41.517.951)
(Déficit) Excedente del año	713.960.691	554.119.878
Adopción NIIF primera vez	(318.942)	(318.942)
Total	1.201.184.694	1.135.084.185

- (1) Corresponde a recursos entregados por los socios del Club Campestre de Cali con destinación específica; a diciembre 31 de 2024 se discrimina así: *recursos de Genera Capital SAS para apoyar carrera deportiva de Ronald Palomino Galeano (Squash) \$7.710.771.-, * *recursos de socio para hijo de Andrés Gómez \$4.458.033.-, y *recursos recibidos de Myriam Robledo para Juan David Fori \$10.000.-.

- (2) El movimiento de las reservas en el año 2024 se detalla a continuación:

	Proyecto construcción aulas colegio José María Cabal	Proyecto impacto alianza con la Alcaldía MI CALI BELLA	Proyecto colegio (Train the trainers, psicóloga , articulación con la U)	Proyecto mantenimiento de CDI	TOTAL
SALDO INICIAL DE RESERVA PARA EJECUCION 2024	281.975.576				281.975.576
Arpobado Asamblea de febrero/2024		420.180.000	122.702.000	11.237.878	554.119.878
Ejecución proyecto construcción: honorarios interventoría, derechos y licencia de construcción, materiales y pagos a constructor	-281.975.576				-281.975.576
Ejecución proyecto de impacto Mi Cali Bella: honorarios interventoría, pagos a constructor, instalación de puntos de redes, materiales, muebles, honorarios coord psicosocial y honorarios coord general.		-253.602.990			-253.602.990
Ejecución proyecto colegio José María Cabal: honorarios psicóloga, practicante en trabajo social, asesoría académica, notas de paz, clases de inglés, entrenamiento equipo de beisbol y material pedagógico colegio			-85.642.800		-85.642.800
Ejecución proyecto mantenimiento de CDI: interventor para reparación de humedades y materiales				-6.509.850	-6.509.850
SALDO FINAL RESERVA DICIEMBRE 2024	0	166.577.010	37.059.200	4.728.028	208.364.238

16. Ingresos

Los ingresos ordinarios al 31 de diciembre de la Fundación se detallan en los siguientes conceptos:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Donaciones de socios	2.383.155.860	2.085.927.000
Otras donaciones en dinero (1)	359.010.540	225.973.849
Otras donaciones en especie (2)	23.054.186	289.244.278
Donaciones adicional para futuro proyecto (3)	710.233.200	420.180.000
Total	3.475.453.786	3.021.325.127

- (1) Se reciben donaciones en dinero de varias actividades, entidades y socios: Cena Benéfica \$142.974.540.- CLUB CAMPESTRE DE CALI \$81.726.000.-, UNIDAD DE SALUD OCUPACIONAL \$20.000.000.- DAIKEN SAS \$20.000.000.- ALTIPAL S A S \$19.800.000.- CONSTRUCTOTA BOLIVAR CALI SA \$21.000.000.-, FABRICA DE ALIMENTOS PROCESADOS VENTOLINI S.A. \$16.000.000.-, JUAN MANUEL BARBERI OSPINA \$7.000.000.- y \$30.510.000.-. por donaciones de cuantías menores a 10millones. Estos dineros son utilizados en el desarrollo del objeto social de la fundación.
- (2) Se recibieron donaciones en especie de: Belleza Express S.A. \$6.485.738.-, Papeles Primavera S.A \$5.414.112.-, Sodimac Colombia \$5.387.920.-, Daiken SAS \$3.307.500.-, Cementos San Marcos\$2.022.784.- y de Rapiaseo \$436.132.-
- (3) Corresponde a cuota adicional que están aportando los Socios del Club Campestre de Cali para futuro proyecto de impacto con alcaldía de Cali.

17. Costos de programas sociales

Los costos de programas sociales al 31 de diciembre de la Fundación se descomponen así:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
De personal	491.860.235	418.365.667
Alimentación	142.116.456	107.152.072
Educación incluido ampliando horizontes (1)	687.330.607	451.936.289
Salud (2)	375.532.495	270.128.745
Deportes (3)	74.017.063	82.589.211
Bienestar y recreación (4)	62.198.854	42.139.467
Gestión social (5)	50.099.015	68.436.940
Empleabilidad y emprendimiento (6)	7.778.846	58.144.640
Gestión ambiental (7)	38.907.576	57.824.100
Donaciones calamidad y beneficiarios mayores	33.324.815	18.854.642
Donaciones en especie (8)	24.093.873	289.244.278
Dotación caddies y boleros	61.286.356	54.395.527
Proyecto vivienda	253.804.425	204.010.351
Gastos CIDES	51.897.280	52.452.271
Proyecto aulas colegio José María Cabal	73.747.247	17.673.858
Total	2.427.995.144	2.193.348.058

- (1) Educación corresponde a auxilios a beneficiarios para educación básica, educación superior, derechos de grado, paquete escolar, formación para el desarrollo humano, formación complementaria, uniformes de beneficiarios y ampliando horizontes (programa de apoyo a la educación de los hijos de lo colaboradores del club)
- (2) En salud incluye apoyo para el pago de la seguridad social de los beneficiarios, pruebas de consumo, brigadas de salud, exámenes médicos de ingresos, auxilios para ortodoncia y gafas.

- (3) En deportes se apoya la participación y desarrollo en torneos de futbol, tenis, golf y ajedrez
- (4) Bienestar y recreación incluye celebración día de la familia, celebración navidad, celebración de cumpleaños y charlas mensuales de motivación y liderazgo.
- (5) En Gestión social se ejecutan con la comunidad: adecuación del parque mandarineros, celebración de navidad, celebración de halloween, charlas y talleres con la comunidad (monitores deportivos, adulto mayor encuentro de mujeres y huertas), gastos menores en mil Cali Bella, Colegio José María Cabal y CDI.
- (6) En empleabilidad y emprendimiento se apoyó con exhibición en ferias de emprendimiento y se condono el 80% de los créditos a los emprendimientos apoyados.
- (7) Gestión ambiental incluye la reposición y mantenimiento de los árboles sembrados en Villa Carmelo y mantenimiento de zonas verdes en: bocatoma, CDI y parque Los Mandarinos.
- (8) Corresponde a la entrega de donación en especie recibidas de Belleza Express S.A., Papeles Primavera S.A Sodimac Colombia, Daiken SAS, Cementos San Marcos y de Rapiaseo

18. Otros ingresos

Los otros ingresos al 31 de diciembre de la Fundación se detallan en los siguientes conceptos:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Aprovechamientos	158.516	47.811
Recuperación provisión cartera	0	552.330
Total	158.516	600.141

19. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de la Fundación se detallan así:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Gastos de personal	227.387.426	180.869.909
Honorarios	50.959.830	39.636.493
Impuestos	16.477.286	12.185.556
Seguros	4.802.000	4.579.400
Servicios	34.948.742	59.802.536
Gastos Legales	2.407.900	2.025.900
Mantenimiento y reparaciones	3.911.000	4.364.186
Depreciación	8.336.686	10.332.056
Gastos de viaje	963.837	0
Amortizaciones	1.309.000	1.309.000
Gastos y comisiones bancarias	6.231.562	12.677.326
Gastos de representación	9.269.799	7.857.078
Papelería	4.620.981	4.315.515
Taxis y buses	3.225.533	2.288.082
Casino y Restaurantes	21.164.126	19.985.411
Diversos	4.209.853	4.134.037
Total	400.225.561	366.362.485

20. Otros Ingresos no Operacionales

El saldo de este rubro está compuesto por:

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Intereses Financieros	66.729.095	92.434.153
Total	66.729.095	92.434.153

21. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No existen hechos posteriores que hayan incurrido entre el 31 de diciembre de 2024 y a la fecha de presentación de los estados financieros que pudieran afectar significativamente los resultados y el patrimonio de la Fundación.

22. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 fueron autorizados para su emisión por el consejo directivo de la Fundación el 29 de enero de 2025.