



CLUB CAMPESTRE PALMIRA

ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

CONTENIDO

	<u>Página</u>
• Certificación de Estados Financieros	1
• Dictamen del Revisor Fiscal	2 - 5
• Estado de situación financiera	6
• Estado de resultados Integrales	7
• Estado de flujos del periodo	8
• Estado de cambios en el Patrimonio	9
• Notas 1, 2 y 3 a los estados financieros	10 - 11
• Notas 4 y 5 a los estados financieros	12 - 13
• Notas 6, 7 y 8 a los estados financieros	13 - 14
• Notas 9 a 12 a los estados financieros	14 - 15
• Notas 13 a 16 a los estados financieros	16
• Notas 17 a 19 a los estados financieros	17 - 18
• Notas 20 y 21 a los estados financieros	18

CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA, CORPORACIÓN
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE SOCIOS

CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA, CORPORACIÓN

La ciudad

Nosotros, el Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos: estado de situación financiera, estado de resultado, estado de cambio en el patrimonio, estado de flujos del período a diciembre 31 de 2025 de la entidad CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA, CORPORACIÓN, de conformidad con el DUR 2420 de 2015 y normas NIIF vigentes en Colombia. Los anteriores reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y que, además:

- a) Las cifras contenidas en los estados financieros de la Corporación, fueron tomadas fielmente de los libros y auxiliares respectivos.
- b) Confirmamos la integridad de la información proporcionada en razón de que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- c) Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con los cortes de documentos y con acumulación y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2025 y valuados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros básicos y sus respectivas notas incluyendo sus gravámenes a los activos: pasivos reales y contingentes.
- f) No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o notas subsecuentes.
- g) La Corporación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99
- h) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/20000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
- i) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.

Para constancia de las anteriores afirmaciones se firma la presente certificación a los veintisiete (05) días del mes de febrero del año 2026.



CARLOS ARMANDO GUERRERO A.
Representante Legal



FANNY PATRICIA VILLOTA MUÑOZ
Contadora Público T.P. 213966-T

Tranquilos... cuenten con nuestro *respaldo*



DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL INDEPENDIENTE

Palmira, Febrero 5 del 2.026

Señores

JUNTA DIRECTIVA

CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION

L. C.

1. Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros adjuntos del **CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION**, que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2025 y su correspondientes Estados de Resultados Integrales, por los años terminados en esas fechas, así como las Políticas Contables significativas y las revelaciones hechas de conformidad con el decreto 2483 de 2018, que compiló los marcos normativos de información Financiera, con el fin de tener información contable razonable. Se llevó a cabo una revisión de cada una de las cuentas del Balance de Prueba a Diciembre 31 de 2024 y se validaron los ajustes recomendados, como saldos iniciales de fecha cierta. Los Estados Financieros Comparativos 2024-2023 no los auditó nuestra Firma de Revisoría Fiscal y Auditoría, fue de un Contador independiente.

2. Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorporó las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del Control Interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

La responsabilidad de la Administración incluye:

- ✓ Diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno que garantice que la preparación y presentación de los Estados Financieros se encuentren libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error.



- ✓ Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas.
- ✓ Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica del **CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION**.

3. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, basados en las pruebas de auditoría consideradas necesarias. Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia NAGAS, dichas normas exigen que se cumplan los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva además la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos, al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los Estados Financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de las operaciones. Una auditoría también conlleva la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros con base en el resultado de los procedimientos de auditoría aplicados. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión.

4. PARRAFO DE ENFASIS

De conformidad con la normatividad Contable Financiera NIIF para PYMES grupo II donde está enmarcado el **CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION**, la Contabilidad debe llevar el reconocimiento contable de las operaciones celebradas en cada ejercicio económico, y se debe efectuar al final de ellos, la valoración de las diferentes cuentas, haciendo un corte a esas fechas, buscando una mayor fiabilidad a la información contable financiera, llevando a cabo la medición posterior, en ese orden de ideas, faltaba por depurar los saldos de algunos terceros, por lo que se solicitaron ajustes, esta Revisoría Fiscal revisó detalladamente cada una de las cuentas, encontrando que los saldos del sistema no eran confiables, lo que determinó llevar a cabo ajustes, que permitieran acercarnos a la realidad económica de la Entidad, dentro de la revisión efectuada, se encontró que se hace necesario hacer un inventario concienzudo de los activos fijos mencionados y de esta forma lograr que la Contabilidad refleje la realidad económica, como establece la normatividad contable vigente.



5. OPINION

En mi opinión los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente la situación financiera del **CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION** al 31 de diciembre de 2025 y los Estados de Resultados Integrales, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, buscando determinar su valor para llevar a cabo el reconocimiento contable respectivo, en este orden de ideas y determinando que no son una partida tan significativa, se da el aval para determinar que realmente la información Financiera está cerca de la realidad económica del Club Campestre Palmira Corporación.

6. Informe sobre otros requerimientos legales y complementarios

- a) Durante el año 2025 se liquidaron en forma correcta y se pagaron oportunamente los aportes al sistema de seguridad social integral. En cumplimiento del decreto 1406 de 1999 y demás normas legales, hemos verificado que la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes a dicho sistema.
- b) Con base en el resultado de las labores de Revisoría Fiscal, conceptuamos que, durante el año 2025, la contabilidad del **CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION**, se llevó conforme a las normas legales y la técnica contable.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas estan debidamente registrados y diligenciados, se observaron algunas medidas adecuadas de Control Interno y de conservación y custodia de los bienes de la Institución y de terceros en su poder. El Control Interno es inherente, se está en mora de iniciar el levantamiento de los procedimientos que permitan un control adecuado de sus valores corporativos, al igual que los manuales de Funciones y Procedimientos.
- d) El informe de gestión correspondiente al periodo del año terminado a 31 de diciembre de 2025, ha sido preparado por la administración de la Entidad, dando cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integral de los Estados Financieros auditados de nuestra parte. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 38 de la ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera que contiene el citado informe sea concordante con los Estados Financieros correspondientes al periodo mencionado. En

Tranquilos... cuenten con nuestro *respaldo*



relación con lo ordenado en la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor, manifiesto que se cuenta con las licencias de cómputo.

- e) En cuanto a las disposiciones establecidas respecto de la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad Social en el Trabajo, se ha cumplido con su implementación y se han llevado a cabo las actividades establecidas, de conformidad con lo establecido en el plan de trabajo y normatividad vigente.
- f) Manifiesto además que no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de Fin de Ejercicio 2025, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro afecten la marcha normal de las operaciones de entidad.

Atentamente,



ADOLFO LEON ALZATE C.
Revisor Fiscal Ppal.
Tarjeta Profesional No.30258-T
CI 65 No. 25-71 Palmira

CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION
NIT. 891.301.432-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL CORTE DE DICIEMBRE DE 2025 VS DICIEMBRE DE 2024
(En pesos colombianos)

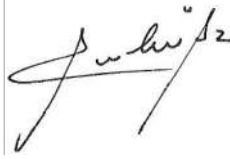
2025				2024										
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE										
Nota				Nota										
Efectivo y Equivalentes al Efectivo				Operaciones de financiamiento										
Caja	2	\$	8.895.915	\$	9.390.463	9	\$	-	\$	-				
Bancos (cuentas corrientes)	2	\$	21.985.564	\$	19.990.342	Total operaciones de financiamiento				\$	-	\$	-	
Cuentas de ahorro	3	\$	15	\$	38									
Total efectivo y equivalentes de efectivo		\$	30.881.495	\$	29.380.843									
Instrumentos financieros de inversión				Proveedores nacionales										
Certificado de inversión a término fijo	4			\$	-	10	\$	73.699.269	\$	74.612.000				
Derechos fiduciarios	4	\$	31.887.975	\$	69.164.876	Otros acreedores				10	\$	2.120.410	\$	-
Otras inversiones				Retención en la fuente y retención de IVA										
Aportes en cooperativas	4	\$	5.847.314	\$	5.847.314	11	\$	2.127.000	\$	1.629.000				
Total instrumentos financieros de inversión				\$	37.735.289	\$	75.012.190	11	\$	191.000	\$	119.000		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar				Impuesto de industria y comercio retenido										
Cuentas Comerciales por cobrar	5	\$	33.309.729	\$	21.700.961	12	\$	24.305.800	\$	22.788.890				
Cuentas por cobrar socios y afiliados	5	\$	125.476.246	\$	119.034.166	Retenciones y aportes de nómina				10	\$	31.838.034	\$	19.729.831
Anticipos y avances a proveedores	5	\$	16.308.500	\$	4.492.000	Acreedores varios				11	\$	74.518.000	\$	64.819.000
Anticipos de impuestos y contribuciones	5	\$	21.332.016	\$	33.567.200	Impuesto sobre las ventas				11	\$	30.552.000	\$	24.311.000
Cuentas por cobrar a trabajadores	5	\$	98.600	\$	138.000	Impuesto al consumo				11	\$	6.962.513	\$	-
Deudores varios	5	\$	65.720.785	\$	81.479.194	Impuesto de renta e industria y comercio				11	\$	-	\$	-
Deterioro cuentas por cobrar	5	-\$	20.084.678	-\$	5.291.572	11	\$	-	\$	-				
Deudas de difícil cobro	5	\$	92.856.538	\$	32.736.797	12	\$	81.443.551	\$	64.945.938				
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		\$	335.017.737	\$	287.856.746	13	\$	14.822.060	\$	15.443.716				
Inventarios				TOTAL PASIVO CORRIENTE				\$	342.579.637	\$	288.398.375			
Productos cocina	6	\$	30.215.726	\$	30.415.073	PASIVO NO CORRIENTE								
Total inventarios		\$	30.215.726	\$	30.415.073	Pasivo por impuesto diferido	14	\$	2.000.342.224	\$	2.000.342.224			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$	433.850.248	\$	422.664.851	TOTAL PASIVO		\$	2.342.921.861	\$	2.288.740.599			
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO										
Propiedades, planta y equipo				Aporte social										
Terrenos urbanos	7	\$	6.114.669.916	\$	6.114.669.916	Aporte social	15	\$	128.021.850	\$	128.021.850			
Construcciones y edificaciones	7	\$	4.412.114.143	\$	4.412.114.143	Superavit de capital								
Maquinaria y equipo	7	\$	158.914.665	\$	142.675.916	Prima en aportes	15	\$	48.320.824	\$	48.320.824			
Equipo de oficina	7	\$	40.805.434	\$	38.286.958	Reservas ocasionales								
Equipo de comunicación y comunicación	7	\$	95.857.732	\$	93.905.180	Adquisición o reposición activos	15	\$	327.556.530	\$	327.556.530			
Propiedades de inversión	7	\$	289.616.400	\$	289.616.400	Excedente o Deficit de ejercicios anteriores								
Depreciación acumulada	7	-\$	11.111.978.289	-\$	11.091.268.512	Excedente o Deficit de ejercicios anteriores	15	\$	8.068.160.954	\$	8.172.190.480			
Total propiedades, planta y equipo		\$	10.388.995.185	\$	10.423.999.008	Resultados del ejercicio								
Diferidos				Excedente o deficit del ejercicio										
Gastos pagados por anticipado	8	\$	19.515.489	\$	8.145.998	Excedente o deficit del ejercicio	15	-\$	72.621.097	-\$	104.029.526			
Intangibles	8	\$	-	\$	5.990.900	TOTAL PATRIMONIO		\$	8.499.439.061	\$	8.572.060.158			
Total Diferidos		\$	19.515.489	\$	14.136.898	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				\$	10.842.360.922	\$	10.860.800.757	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$	10.408.510.674	\$	10.438.135.906									
TOTAL ACTIVO		\$	10.842.360.922	\$	10.860.800.757									

CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION
NIT. 891.301.432-3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL CORTE DE DICIEMBRE DE 2025 VS DICIEMBRE DE 2024
(En pesos colombianos)

		2025	2024	VARIACION PORCENTUAL
INGRESOS OPERACIONALES				
Ingresos operacionales	Nota 16	\$ 1.998.869.168	\$ 1.634.267.422	22%
Actividades de asociación	16	\$ 1.034.030.071	\$ 985.288.432	5%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 3.032.899.239	\$ 2.619.555.854	16%
COSTOS DE VENTAS				
	17	\$ 946.423.295	\$ 893.352.731	6%
EXCEDENTE O DEFICIT BRUTO EN VENTAS		\$ 2.086.475.944	\$ 1.726.203.122	21%
GASTOS OPERACIONALES				
De administración y ventas	17	\$ 2.043.156.270	\$ 1.749.420.200	17%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		\$ 43.319.675	-\$ 23.217.077	-287%
Ingresos no operacionales	18	\$ 61.486.537	\$ 72.118.364	-15%
Gastos no operacionales	19	\$ 75.319.609	\$ 83.208.585	-9%
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE PROVISIONES Y DEPRECIACIONES		\$ 29.486.603	-\$ 34.307.298	-186%
Depreciación	20	\$ 55.713.600	\$ 50.203.116	11%
Amortizaciones	20	\$ 31.492.655	\$ 16.147.950	95%
Provisiones	20	\$ 14.901.445	\$ 3.371.162	
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE IMPUESTOS		-\$ 72.621.097	-\$ 104.029.526	-30%
Impuesto de renta y complementarios		\$ -	\$ -	
EXCEDENTE O DEFICIT NETO DEL AÑO		-\$ 72.621.097	-\$ 104.029.526	-30%


CARLOS ARMANDO GUERRERO AGUAS
Representante legal


FANNY PATRICIA VILLOTA MUNOZ
Contadora pública
T.P. 213966-T

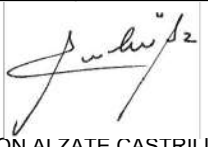

ADOLFO LEON ALZATE CASTRILLON
Revisor fiscal
T.P. 30258-T
Ver dictamen adjunto

CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION
NIT. 891.301.432-3
ESTADO DE FLUJOS DEL PERIODO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2025
(En pesos colombianos)

	2025	2024
Partidas que no representan desembolsos de efectivo		
Excedente (Deficit) Neta del ejercicio	-\$ 72.621.097	-\$ 104.029.526
Amortizaciones y provisiones	\$ 46.394.100	\$ 16.147.950
Depreciación	\$ 55.713.600	\$ 50.203.116
Total recursos financieros provistos por la operación	\$ 29.486.603	-\$ 37.678.460
FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIÓN		
Aumento (disminución) en cuentas por cobrar	-\$ 47.160.991	\$ 17.109.582
Aumento (disminución) en inventarios	\$ 199.346	\$ 16.012.200
Aumento (disminución) en gastos pagados por anticipado	-\$ 11.369.491	\$ 1.001.731
Aumento (disminución) en proveedores	-\$ 912.731	\$ 54.146.967
Aumento (disminución) retenciones de nómina	\$ 1.516.910	\$ 642.112
Aumento (disminución) en impuestos	\$ 36.620.000	-\$ 1.395.439
Aumento (disminución) en obligaciones laborales	\$ 16.497.613	-\$ 3.835.051
Aumento (disminución) en otros pasivos	\$ 14.228.613	-\$ 14.338.470
Aumento (disminución) de ingresos recibidos por anticipado	-\$ 621.656	\$ 4.960.015
Cambios en partidas operacionales	\$ 8.997.613	\$ 74.303.647
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	\$ 38.484.216	\$ 36.625.187
FLUJO DE EFECTIVO DE FINANCIAMIENTO		
Variación en obligaciones financieras	\$ -	-\$ 1.138.201
Total recursos provistos por las actividades de financiamiento	\$ -	-\$ 1.138.201
FLUJO DE EFECTIVO DE INVERSION		
Variación en propiedad, planta y equipo	-\$ 18.191.301	-\$ 20.703.446
Total recursos financieros utilizados:	-\$ 18.191.301	-\$ 20.703.446
Aumento o disminución neto de efectivo del ejercicio	\$ 20.292.916	\$ 14.783.540
Efectivo al inicio del año 2024	\$ 104.393.033	\$ 105.361.555
Efectivo al final del año 2025	\$ 68.616.784	\$ 104.393.033


CARLOS ARMANDO GUERRERO AGUAS
Representante legal


FANNY PATRICIA VILLOTA MUÑOZ
Contadora pública
T.P. 213966-T


ADOLFO LEON ALZATE CASTRILLON
Revisor fiscal
T.P. 30258-T
Ver dictamen adjunto

CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA CORPORACION
NIT. 891.301.432-3
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
A 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en pesos colombianos)

	Capital	Superavit capital	Reservas ocasionales	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Total patrimonio
Saldos a diciembre 31 del año 2024	\$ 128.021.850	\$ 48.320.824	\$ 327.556.530	-\$ 104.029.526	\$ 8.172.190.480	\$ 8.572.060.158
Movimiento año 2024						
Capital						
Superavit de Capital						
Reservas ocasionales						
Resultados del ejercicio						
Saldos a diciembre 31 del año 2024	\$ 128.021.850	\$ 48.320.824	\$ 327.556.530	-\$ 104.029.526	\$ 8.172.190.480	\$ 8.572.060.158
Movimiento año 2024						
Traslado utilidades o perdidas					-\$ 104.029.526	
Capital						
Superavit de capital						
Reservas ocasionales						
Resultado del ejercicio				-\$ 72.621.097		-\$ 72.621.097
Saldos a diciembre 31 del año 2025	\$ 128.021.850	\$ 48.320.824	\$ 327.556.530	-\$ 72.621.097	\$ 8.068.160.954	\$ 8.499.439.061

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero



CARLOS ARMANDO GUERRERO AGUAS
Representante legal



FANNY PATRICIA VILLOTA MUÑOZ
Contadora pública
T.P. 213966-T



ADOLFO LEON ALZATE CASTRILLON
Revisor fiscal
T.P. 30258-T
Ver dictamen adjunto

CLUB CAMPESTRE DE PALMIRA, CORPORACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1-PRINCIPALES POLÍTICAS Y REVELACIONES DE NORMAS INTERNACIONALES

1.1 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del Club Campestre de Palmira, Corporación se elaboraron con base en la revelación de los hechos económicos y la transparencia de los mismos, además están debidamente certificados y dictaminados en cumplimiento de la ley 222 de 1995.

1.2 APLICACIÓN DE LAS NORMAS CONTABLES

La contabilidad se aplicó según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Colombia y que rigen la ciencia.

1.3 PRINCIPALES NORMAS INTERNACIONALES APLICADAS

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB son las Normas que se han regulado para ser aplicadas en Colombia. Los términos que se referencian en las “Normas Internacionales de Información Financiera” incluyen las NIIF, NIC y las Interpretaciones, CINIIF y SIC.

Este contiene las políticas más relevantes que le aplican a la compañía, por lo que en caso de cualquier duda en la aplicabilidad y en el alcance de cada norma, se deberá acudir a la traducción oficial de las NIIF, que son el referente aplicativo.

APLICACIÓN DE LAS NIIF

La Norma Internacional de Contabilidad 1 “NIC 1” requiere que los estados financieros presenten fielmente la situación financiera de la compañía, el desempeño financiero y los flujos de efectivo para cada periodo. Esto requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento para los activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el “Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros” de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros son los siguientes:

Estado de situación financiera al final del periodo
Estado de resultados del periodo y otro resultado integral del periodo
Estado de cambios en el patrimonio del periodo
Estado de flujos de efectivo del periodo

Los estados financieros del CLUB CAMPESTRE al 31 de diciembre de 2025 se presentarán según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Colombia, y presentará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF exige el uso de estimaciones y criterios contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

1.4 INVENTARIOS

Los inventarios de las mercancías para la venta están registrados al costo promedio.

1.5 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo están contabilizados al costo a diciembre 31 de 2025; la depreciación es calculada por el método de línea recta según los años de vida útil de los distintos grupos de activos y la base es el costo a diciembre 31 de 2025.

Las tasas anuales utilizadas para el cálculo durante el año 2024 y 2025 fueron:

Maquinaria y equipo	10%
Equipo de oficina	10%
Equipos de comunicación	10%
Equipos de computación	20%
Construcciones y Edificaciones	5%

NOTA 2-EFECTIVO Y BANCOS

El rubro caja se compone de una caja general a cargo de tesorería, 2 cajas menores a cargo de bar central y una caja adicional a cargo de almacén. La Corporación maneja los recursos a través de dos cuentas corrientes, una en Banco Davivienda y una en Banco de Occidente.

Los saldos se detallan así:

concepto	2025	2024
Caja	\$8.895.915,39	\$ 9.390.463,00
Bancos Occidente	\$ 9.028,18	\$0,00
Banco Davivienda	\$ 21.976.535,82	\$19.990.342,23
TOTAL CAJA Y CUENTAS CORRIENTES	\$ 30.881.474,39	\$ 29.380.843,20

NOTA 3-CUENTAS DE AHORROS

La Corporación posee una (1) cuenta de ahorros en Banco Davivienda la cual presenta el siguiente saldo debido a que todos los recursos que ingresan diariamente son trasladados a la fiducia del mismo banco.

Concepto	2025	2024
Banco Davivienda	\$ 15,42	\$38,00
TOTAL CUENTAS AHORRO	\$ 15,42	\$38,00

NOTA 4-INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES

Los saldos por inversión y banco se detallan así

Concepto	2025	2024
Fideicomiso 2458017130– Banco Bogotá	\$ 84.511,97	\$78.861,09
Fideicomiso 1001001002256 – Banco Occidente	\$ 314.483,76	\$293.853,55
Fideicomiso 0607016200041 – Banco Davivienda	\$0,00	\$0,00
Fideicomiso 0607012300042 – Banco Davivienda	\$ 31.488.979,67	\$68.792.161,02
Aportes en cooperativa Bancoomeva	\$5.847.314,00	\$5.847.314,00
TOTAL INVERSIONES Y APORTES	\$ 37.735.289,40	\$75.012.189,66

NOTA 5-DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas comerciales por cobrar: Son todos los valores a favor de la Corporación generados en el ejercicio de sus ventas de bienes, servicios y facturación por cuotas de asociación, realizados a las empresas, asociados, afiliados y clientes externos.

En esta cuenta se encuentran registrados los saldos por valores facturados por cuotas de asociación (sostenimiento y afiliación), así como también los saldos por consumos de alimentos, bebidas y alquiler de instalaciones.

Anticipo de impuestos y contribuciones: Dentro de esta partida se encuentra el saldo a favor resultante de la declaración de renta de años anteriores por si en algún momento se decide solicitar la devolución ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

Cuentas por cobrar a trabajadores: Son los saldos por préstamos y/o crédito de consumo de restaurante realizado por los colaboradores de la Corporación al corte de diciembre de 2025, dichos valores están previamente autorizados para ser descontados por nómina.

Deudores Varios: Corresponde a incapacidades en trámite de pago por las entidades, faltante de caja general del año 2024 y devolución de retención en la fuente confirmado para pago en 2026 por parte de Banco de Occidente.

Anticipos a proveedores: Corresponde al anticipo entregado al Proveedor del nuevo ERP PROSOF SAS para implementación en el año 2026 y al anticipo entregado al proveedor del mantenimiento de mobiliario (sillas).

Deterioro de cuentas por cobrar: Con aprobación de Junta Directiva se calculó una provisión del 15% sobre las deudas de difícil cobro superiores a 360 días como parte de un plan de castigo de deudas de las cuales no hay certeza que se puedan recuperar dado su antigüedad, las cuales datan desde 2018 a 2024.

Deudas de difícil cobro: Corresponde a sumas que en años anteriores a 2024 se trasladaron a esta cuenta por sus bajas probabilidades de recuperación. Se realizará nuevamente la gestión de cobro y de no ser posible un resultado favorable se deja a consideración el traslado a cobro jurídico.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 33.309.729,00	\$21.700.960,50
Cuentas por cobrar socios y afiliados	\$ 125.476.246,30	\$119.034.165,80
Anticipos y avances a proveedores	\$ 16.308.500,00	\$4.492.000,00
Anticipos de impuestos y contribuciones	\$ 21.332.016,00	\$33.567.200,31
Cuentas por cobrar trabajadores	\$ 98.600,00	\$138.000,00
Deudores varios	\$ 65.720.785,42	\$81.479.194,00
Cuentas de difícil cobro	\$ 92.856.538,40	\$32.736.797,00
Deterioro de cuentas por cobrar	-\$ 20.084.678,25	-\$5,291,572.00
TOTAL DEUDORES	\$ 335.017.736,85	\$ 287.856.746,64

NOTA 6- INVENTARIOS

Corresponde a los inventarios de materias primas de cocina, bebidas, licores y suministros para el funcionamiento de las operaciones de la Corporación.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
INVENTARIO	\$ 30.215.726,49	\$30.415.072,80

NOTA 7-PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Al cierre del año 2025 la propiedad planta y equipo muestra los siguientes saldos. Las únicas cuentas que presentaron incremento por adquisición de activos fueron maquinaria y equipo, equipo de oficina y equipo de cómputo y comunicación.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Terrenos urbanos	\$6.114.669.916,00	\$6.114.669.916,00
Construcciones y edificaciones	\$4.412.114.143,00	\$4.412.114.143,00
Maquinaria y equipo	\$ 158.914.664,54	\$142.675.916,00
Equipo de oficina	\$ 40.805.434,00	\$38.286.958,00
Equipo de cómputo y comunicación	\$ 95.857.732,00	\$93.905.180,00
Propiedad de inversión	\$ 289.616.400,00	\$289.616.400,00
Depreciación acumulada	-\$ 722.983.104,00	-\$ 667.269.504,00
TOTA PROPIEDAD PLANTA	\$ 10.388.995.185,48	\$10.423.999.008,00

NOTA 8- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO E INTANGIBLES

Estos valores corresponden al saldo pendiente por diferir en el año siguiente, por concepto de vigencia anual de antivirus para los computadores, servicios semestrales del sistema contable SIESA para la vigencia de octubre a abril de 2025 y al plan de seguros anual que tiene contratado la Corporación. La licencia anual que se paga a SAYCO ACINPRO quedó totalmente diferida durante el año 2025.

En el cierre del año 2025 y con aprobación de Junta Directiva, se realizó el retiro de activos por valor de \$5.990.900 los cuales hacían parte del activo con el concepto de intangibles, estos fueron verificados y analizados y se determinó que los mismos por su antigüedad y concepto ya no eran susceptibles de generar ingresos puesto que fueron adquiridos para implementación de la facturación electrónica en el año 2018 al proveedor SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SAS SIESA, mismo que en diciembre de 2026 finaliza su operación con la actual versión que la Corporación opera.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Suscripciones	\$0,00	\$0,00
Programas para computador	\$ 14.576.795,00	\$4.314.947,60
Seguros	\$ 4.938.694,00	\$3.831.050,00
Software	\$0,00	\$5.990.900
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO E INTANGIBLES	\$ 19.515.489,00	\$14.136.897.60

NOTA 9-OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

Durante el año 2025 la Corporación celebró Leasing financiero de importación con Banco de Occidente para realizar el proyecto de Sistema solar fotovoltaico y sus componentes (Paneles solares), sin embargo, dada la ausencia de extracto o documento oficial que permita conocer el valor del proyecto y condiciones no se registra como una obligación financiera.

El saldo se detalla así:

Concepto	2025	2024
Banco de Occidente	\$0,00	\$0,00
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$0,00	\$0,00

NOTA 10-ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta comprende los valores adeudados a proveedores, acreedores y servicios públicos al cierre de diciembre de 2025.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Proveedores nacionales	\$73.699.269,24	\$ 74.612.000,00
Acreedores varios	\$33.958.444,07	\$19.729.830,63
TOTAL PROVEEDORES	\$107.657.713,31	\$94.341.830,63

Los Acreedores varios se encuentran discriminados así:

Concepto	2025	2024
Propinas para personal operativo	\$ 9.504.253,40	\$8.380.284,50
Varios (Proveedores de compras y servicios)	\$ 24.454.190,67	\$11.349.546,13
TOTAL	\$33.958.444,07	\$19.729.830,63

NOTA 11-PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Este rubro corresponde a los impuestos liquidados al corte de 31 de diciembre de 2025, los cuales tienen una fecha limite para su presentación y pago en enero de 2026.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Retenciones en la fuente	\$2.127.000,00	\$1.629.000,00
Impuesto de Industria y Comercio retenido	\$191.000,00	\$119.000,00
Impuesto sobre las ventas	\$74.518.000,00	\$64.819.000,00
Impuesto predial	\$0,00	\$0,00
Impuesto al consumo	\$30.552.000,00	\$24.311.000,00
Impuesto de Industria y comercio	\$6.962.513,00	\$0,00
TOTAL IMPUESTOS	\$114.350.513,00	\$90.878.000,00

NOTA 12-BENEFICIOS LABORALES

Este rubro se compone de los saldos por pagar en el mes siguiente por medio de planilla PILA a EPS, AFP, ARL y parafiscales, así como también los valores retenidos a colaboradores por embargos judiciales y libranzas.

Lo concerniente a obligaciones laborales se refiere a los valores acumulados para pago de prestaciones sociales.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Retenciones y Aportes seguridad social	\$24.305.800,00	\$22.788.890,00
Obligaciones laborales	\$81.443.551,00	\$64.945.938,00
TOTAL BENEFICIOS LABORALES	\$105.749.351,00	\$87.734.828,00

Las obligaciones laborales se encuentran discriminadas así:

Concepto	2025	2024
Salarios por pagar	\$0,00	\$0,00
Cesantías Consolidadas	\$54.071.980,00	\$40.158.352,00
Intereses a las Cesantías	\$6.114.537,00	\$4.447.212,00
Prima de Servicio	\$0,00	\$0,00
Vacaciones Consolidadas	\$21.257.034,00	\$20.340.374,00
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	\$81.443.551,00	\$64.945.938,00

NOTA 13-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Anticipo de Clientes y/o Socios (para eventos)	\$14.822.060,00	\$15.443.716,00
Consignaciones sin identificar	\$2.049.552,00	\$0,00
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$14.822.060,00	\$15.443.716,00

NOTA 14- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro hace referencia al valor calculado por Impuesto diferido, dispuesto para reconocer las consecuencias fiscales futuras (activos o pasivos) derivadas de las diferencias temporales entre las normas contables (NIIF) y las normas fiscales al momento de registrar ingresos y gastos.

Concepto	2025	2024
Pasivo por impuesto diferido	\$2.000.342.224,00	\$2.000.342.224,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$2.000.342.224,00	\$2.000.342.224,00

NOTA 15- PATRIMONIO

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Capital autorizado	\$157.275.000,00	\$157.275.000,00
Capital por suscribir	-\$29.253.150,00	-\$29.253.150,00
Superávit de capital	\$48.320.824,00	\$48.320.824,00
Adquisición o reposición de activos	\$327.556.530,00	\$327.556.530,00
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 8.068.160.954,00	\$ 8.172.190.480,00
Resultado del ejercicio	-\$ 72.621.097,00	-\$ 104.029.526,00

NOTA 16- INGRESOS OPERACIONALES

Esta cuenta comprende todos los valores netos facturados en la operación del año 2025, por sus principales actividades económicas, representando un incremento del 16% frente al año anterior.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Ventas de alimentos	\$1.310.563.133,00	\$1.053.526.806,00
Ventas de bebidas	\$315.592.667,00	\$309.508.619,00
Actividades de asociación y afiliación	\$ 1.034.030.071,00	\$ 985.288.432,00
Otros ingresos operacionales	\$ 372.713.368,00	\$271.231.997,00
TOTAL DE INGRESOS	\$3.032.899.239,00	\$2.619.555.854,00

NOTA 17- EL COSTO DE VENTAS

El costo de ventas corresponde a todos los recursos que emplea la Corporación para realizar la producción, transformación y venta de sus productos o servicios.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Costo insumos para venta de alimentos	\$ 486,669,124.07	\$428,812,848.88
Costo para venta de bebidas y licores	\$ 142,167,108.24	\$164,111,127.68
Costo de Mano de obra	\$ 237.512.439,00	\$231,620,149.23
Costo Directos (servicios y suministros)	\$ 80.074.623,35	\$68,808,605.30
TOTAL COSTO	\$ 946.423.294,66	\$ 893.352.731,00

NOTA 18- GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Corresponde a todos los recursos que la Corporación emplea de manera fija o variable para el desarrollo de sus operaciones.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Personal de personal	\$ 947.095.259,00	\$ 824.506.253,00
Honorarios	\$ 31.131.125,00	\$23.162.333,00
Impuestos	\$ 326.053.382,00	\$ 249.006.982,00
Arrendamientos	\$ 37.073.732,00	\$ 19.888.933,00
Seguros	\$ 14.049.119,00	\$12.910.412,00
Contribuciones y afiliaciones	\$144.900,00	\$0,00
Servicios	\$ 465.096.298,00	\$ 382.607.772,00
Gastos Legales	\$ 7.336.650,00	\$3.097.050,00
Mantenimiento y reparación	\$ 44.258.410,00	\$33.423.789,00
Adecuaciones e instalaciones	\$ 20.264.203,00	\$24.142.255,00
Diversos	\$ 150.653.192,00	\$ 176.674.418,00
TOTAL GASTOS	\$ 2.043.156.270,00	\$ 1.749.420.200,00

NOTA 19 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos por el desarrollo de la actividad principal de la Corporación.

Ingresos financieros: Corresponde a los intereses obtenidos en fondos de interés colectivo y cuentas de ahorro.

Ingresos diversos: Corresponde a ingresos generados por reuniones sociales como el bingo, venta de aceite usado, interés por mora de socios y afiliados, donaciones, patrocinios y recobro de daños en las instalaciones.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Financieros	\$6.901.960,80	\$8.785.824,42
Diversos	\$54.584.576,10	\$63.332.539,68
TOTAL	\$61.486.536,90	\$72.118.364,10

NOTA 20 -GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales son aquellos que no están directamente relacionados con las actividades principales de la Corporación.

Gastos operacionales: son aquellos derivados de transacciones bancarias como comisión por pago con tarjetas, debito bancarios por dispersión a proveedores, nómina y otros pagos, gravamen al movimiento financiero 4*1000, Iva e interés por sobregiro en caso de presentarse, cobro por recaudo PSE y ACH.

Gastos Diversos y extraordinarios: Corresponde a gastos no deducibles de renta, impuestos asumidos, deudas castigadas, entre otros.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Financieros	\$ 51.479.530,59	\$53.658.978,81
Diversos y extraordinarios	\$ 23.840.078,26	\$29.549.605,85
TOTAL	\$ 75.319.608,85	\$83.208.584,66

NOTA 21-DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES

Las depreciaciones y amortizaciones resultan del cálculo del proceso contable que permite distribuir el costo de los activos tangibles e intangibles, respectivamente, a lo largo de su vida útil.

La provisión registrada corresponde al 15% de la cartera de difícil cobro mayor a 360 días autorizada por Junta Directiva.

Los saldos se detallan así:

Concepto	2025	2024
Depreciaciones	\$ 55.713.600,00	\$ 50.203.116,00
Amortizaciones	\$ 31.492.654,00	\$ 16.147.950,00
Provisiones	\$ 14.901.445,00	\$3.371.162,00
TOTAL	\$102.107.699,00	\$69.722.228,00