



Deloitte & Touche Ltda.  
Nit. 860.005.813-4  
Calle 76 No. 54-11  
Of. 1101/1102/1104  
Ed. World Trade Center  
Barranquilla  
Colombia

Tel: +57 (605) 366 9650  
[www.deloitte.com/co](http://www.deloitte.com/co)

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros de  
Fundación de Reuniones y Espectáculos del Country Club De Barranquilla Fundacountry

### INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de Fundación de Reuniones y Espectáculos del Country Club De Barranquilla Fundacountry, (en adelante “la Fundación”) los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultado, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y, el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros separados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia vigentes para entidades contempladas en el parágrafo del artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 del 2015. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Entidad que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros separados antes mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Fundación de Reuniones y Espectáculos del Country Club De Barranquilla Fundacountry al 31 de diciembre de 2021, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia .

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal quien expresó una opinión sin salvedades el 1 de marzo de 2021.

## INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Socios; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; Al 31 de diciembre de 2021 la Fundación no tenía personal a su servicio y en sus registros contables no existían pasivos pendientes de cancelar con el Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Entidad no haya seguido medidas adecuadas de control interno contable y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.



**JOSE BENITO MANCILLA CARROLL**

Revisor Fiscal

T.P. 129127

Designado por Deloitte & Touche Ltda.

21 de febrero de 2022

## FUNDACIÓN DE REUNIONES Y ESPECTACULOS DEL COUNTRY CLUB DE BARRANQUILLA

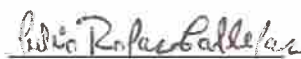
### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTA	2021	2020
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	211.561.327	230.111.413
Activos financieros a costo amortizado	5	746.654.503	751.874.451
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	19.636.417	9.731.485
Total activos corrientes		977.852.246	991.717.348
Total activos		977.852.246	991.717.348
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	-	24.000
Total pasivos corrientes		-	24.000
Total pasivos		-	24.000
<b>FONDO SOCIAL</b>			
Fondo social		1.000.000	1.000.000
Superavit de capital	8	367.623.605	367.623.605
Excedentes acumulados	8	619.313.916	528.588.508
Excedente (deficit) del ejercicio		(13.841.102)	90.725.409
Efecto conversión a IFRS	8	3.755.827	3.755.827
Total patrimonio		977.852.246	991.693.348
Total pasivos y patrimonio		977.852.246	991.717.348

\* Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros



PIEDAD ROJAS QUIMBAYO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



JULIO ROJAS CALLEJAS  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 121830 - T  
(Ver certificación adjunta)



JOSE BENITO MANCILLA CARROLL  
Revisor fiscal  
Tarjeta Profesional No. 129127 - T  
(Ver informe adjunto)

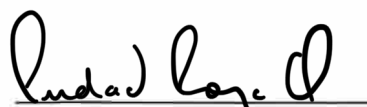
## FUNDACIÓN DE REUNIONES Y ESPECTACULOS DEL COUNTRY CLUB DE BARRANQUILLA

### ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERÍODO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

OPERACIONES CONTINUAS	NOTA	2021	2020
INGRESOS OPERACIONALES	9	353.339.342	612.137.864
INGRESOS BRUTOS		353.339.342	612.137.864
GASTOS OPERACIONALES:			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	10	(349.960.534)	459.474.074
		(349.960.534)	459.474.074
EXCEDENTE OPERACIONAL		3.378.808	152.663.790
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		3.378.808	152.663.790
COSTOS FINANCIEROS			
INGRESOS FINANCIEROS	11	14.977.281	29.313.776
GASTOS FINANCIEROS	11	(6.287.035)	(6.317.888)
OTROS INGRESOS (EGRESOS), NETO	12	(24.956.277)	(84.906.270)
TOTAL INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS		(16.266.030)	(61.910.381)
EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE IMPUESTOS		(12.887.222)	90.753.409
PROVISION PARA IMPUESTOS		(953.880)	(28.000)
EXCEDENTE (DÉFICIT) DESPUÉS DE IMPUESTOS		(13.841.102)	90.725.409

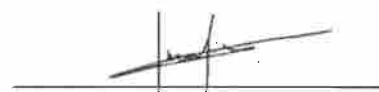
\* Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros



PIEDAD ROJAS QUIMBAYO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



JULIO ROJAS CALLEJAS  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 121830 - T  
(Ver certificación adjunta)



JOSE BENITO MANCILLA CARROLL  
Revisor fiscal  
Tarjeta Profesional No. 129127 - T  
(Ver informe adjunto)

## FUNDACIÓN DE REUNIONES Y ESPECTACULOS DEL COUNTRY CLUB DE BARRANQUILLA

### ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2021	2020
FONDO SOCIAL:		
Saldo al comienzo del período	1.000.000	1.000.000
Saldo al final del período	1.000.000	1.000.000
SUPERÁVIT DE CAPITAL:		
Saldo al comienzo del período	367.623.605	367.623.605
Saldo al final del período	367.623.605	367.623.605
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:		
Saldo al comienzo del período	528.588.508	411.991.676
Traslado de Excedentes (Déficit) del ejercicio	90.725.409	116.596.831
Saldo al final del período	619.313.916	528.588.507
EXCEDENTES (DÉFICIT) DEL EJERCICIO:		
Saldo al comienzo del período	90.725.409	116.596.831
Traslado a Resultados de ejercicios anteriores	(90.725.409)	(116.596.831)
Excedentes (Déficit) del ejercicio	(13.841.102)	90.725.409
Saldo al final del período	(13.841.102)	90.725.409
EFFECTOS POR ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ:		
Efectos por adopción NIIF 1 de enero de 2015	3.755.827	3.755.827
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	977.852.246	991.693.349

\* Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

PIEDAD ROJAS QUIMBAYO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
JULIO ROJAS CALLEJAS  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 121830 - T  
(Ver certificación adjunta)

  
JOSE BENITO MANCILLA CARROLL  
Revisor fiscal  
Tarjeta Profesional No. 129127 - T  
(Ver informe adjunto)

## FUNDACIÓN DE REUNIONES Y ESPECTACULOS DEL COUNTRY CLUB DE BARRANQUILLA

### ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO DEL EJERCICIO	(13.841.102)	90.725.409
DE LA UTILIZACIÓN DE EFECTIVO:		
AMORTIZACIÓN DE DIFERIDOS		
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO ANTES DE LOS		
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	(13.841.102)	90.725.409
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES:		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(9.904.932)	(1.142.106)
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(24.000)	(173.938)
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	0	28.000
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	0	28.000
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR (USADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(23.770.033)	89.465.365
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
ADICIONES EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	0	0
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
APORTES DE LOS SOCIOS	0	0
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO E INVERSIONES NEGOCIABLES	(23.770.033)	89.465.365
EFFECTIVO E INVERSIONES NEGOCIABLES AL COMIENZO DEL PERÍODO	981.985.863	892.520.499
EFFECTIVO E INVERSIONES NEGOCIABLES AL FINAL DEL PERÍODO	958.215.830	981.985.863

\* Las Notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

  
PIEDAD ROJAS QUIMBAYO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
JULIO ROJÁS CALLEJAS  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 121830 - T  
(Ver certificación adjunta)

  
JOSE BENITO MANCILLA CARROLL  
Revisor fiscal  
Tarjeta Profesional No. 129127 - T  
(Ver informe adjunto)

*Fundación de Reuniones y Espectáculos del  
Country Club De Barranquilla Fundacountry*

*Estados Financieros por los años que terminaron el 31 de  
diciembre de 2021 y 2020 e Informe del Revisor Fiscal.*

# FUNDACIÓN DE REUNIONES Y ESPECTÁCULOS DEL COUNTRY CLUB DE BARRANQUILLA “FUNDACOUNTRY”

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Cifras en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

---

### 1. ENTIDAD REPORTANTE

La FUNDACIÓN DE REUNIONES Y ESPECTÁCULOS DEL COUNTRY CLUB DE BARRANQUILLA “FUNDACOUNTRY”, (en adelante La Fundación), es una entidad sin ánimo de lucro; y, por consiguiente, no distribuirá utilidades apreciables en dinero durante su existencia, ni al tiempo de su liquidación hará repartos de activos entre sus miembros. El término de duración de la entidad es indefinido.

La FUNDACIÓN le fue reconocida Personería Jurídica por parte de la Gobernación del Departamento del Atlántico, mediante Resolución No. 0801, del 18 de julio de 1989, con duración indefinida.

El domicilio principal de la Fundación es la ciudad de Barranquilla; y, su dirección es: Calle 76 No. 54-231.

La FUNDACIÓN, tiene como OBJETO SOCIAL principal, el mejoramiento de las condiciones de vida, educación, seguridad y asistencia social de personas que tengan vinculación laboral con la Corporación Country Club de Barranquilla, para tal fin dedicará todos sus recursos a estas actividades consideradas como meritorias de acuerdo con el artículo 152 de la Ley 1819 de diciembre de 2016.

Atendiendo la exigencia de la Ley 1819 de Dic de 2016 y su correspondiente D.R. 2150 de 2017 que reglamentó la calificación, permanencia y actualización de las entidades sin ánimo de lucro para continuar perteneciendo al régimen tributario especial, la FUNDACIÓN cumplió oportunamente con la totalidad de los requisitos que le permitieron conservar su naturaleza por el año gravable 2021, sin perjuicio de la obligación de actualizar anualmente la información que las autoridades competentes señalen para su continuidad.

### 2. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 se han elaborado conforme a lo previsto en el Marco Técnico Normativo dispuesto para el Grupo 2 contenido en Decreto 3022 de 2013, compilado posteriormente en el Decreto 2420 y modificado según Decreto 2496, éstos últimos del año 2015, el cual está de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida normatividad.

Se generan los estados financieros para demás fines con corte a diciembre 31 de 2021 y comparativos con los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2020, cumpliendo los requerimientos establecidos por las normas de información financiera para PYMES (pequeñas y medianas entidades).

#### **2.1. Bases de presentación –**

La Corporación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su última versión autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).



## **2.2. Bases de preparación –**

La Corporación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Corporación.

## **3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

### **3.1 Moneda funcional y de presentación –**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la FUNDACIÓN se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

### **3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo –**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

### **3.3. Instrumentos financieros**

*Activos financieros* - La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición: los que se miden al valor razonable y los que se miden al costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda o de patrimonio.

#### **3.4 Instrumento de deuda**

##### **(a) Activos financieros al costo amortizado**

Un instrumento de deuda se clasifica como medido al "costo amortizado" sólo si los siguientes criterios se cumplen: 1) el objetivo del modelo de negocio de la Fundación es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y 2) los términos contractuales dan lugar en fechas especificadas a recibir flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

La naturaleza de los derivados implícitos en una inversión de deuda se considera para determinar si los flujos de efectivo de la inversión son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente de pago, y en ese caso no se contabilizan por separado.

##### **(b) Activos financieros al valor razonable**

Si cualquiera de los dos criterios indicados para los activos financieros al costo amortizado no se cumple, el instrumento de deuda se clasifica como medido al "valor razonable con cambios en resultados".

### ***3.5 Instrumento de patrimonio –***

Todos los instrumentos de renta variable se miden por su valor razonable. Los instrumentos de patrimonio que se mantienen para negociar se valoran a valor razonable con cambios en resultados. Para el resto de los instrumentos de patrimonio, la Fundación puede realizar una elección irrevocable en el reconocimiento inicial y los cambios posteriores en el valor razonable con cargo a los otros resultados integrales en el patrimonio, en lugar de los resultados.

*3.5.1 Reconocimiento y medición* - Compras y ventas convencionales de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a adquirir o vender el activo. Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo han vencido o se han transferido y la Fundación ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

En el reconocimiento inicial, la Fundación valora los activos financieros a su valor razonable, más, en el caso de un activo financiero que no se mide al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros que se miden a su valor razonable con cambios en resultados se contabilizan directamente en la cuenta de resultados.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se mide inicialmente y se valora posteriormente a su valor razonable y no es parte de una relación de cobertura se reconocen en los resultados y se presentan en el estado de resultados dentro de "otras (pérdidas) / ganancias - neto" en el período en que se producen.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su costo amortizado y no forma parte de una relación de cobertura, se reconocen en los resultados del período cuando el activo financiero se da de baja o se deteriora y a través del proceso de amortización utilizando el método de interés efectivo.

*3.5.2 Compensación de instrumentos financieros* - Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### ***3.6 Valores razonables –***

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Fundación establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

### ***3.7 Deterioro de los activos financieros***

*Activos medidos al costo amortizado* - La Fundación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva sobre el deterioro del valor de un activo financiero o grupo de activos financieros medidos al costo amortizado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y las pérdidas por deterioro del valor han sido incurridas, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de manera confiable.

### ***3.8 Cuentas por pagar comerciales –***

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago 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 (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo

### ***3.9 Deudas (Obligaciones Financieras) –***

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, (neto de los costos incurridos en la transacción). Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Fundación tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos dentro de los doce meses siguientes, contados desde la fecha del estado de la situación financiera.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que tales activos estén preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

### ***3.10 Activos intangibles***

- (a) Licencias de software - Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años.
- (b) Software - Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren.

### ***3.11 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros –***

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar, no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. 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 no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor, cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas en que se cierran los ejercicios contables para la presentación de la información financiera.

### ***3.12 Provisiones –***

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida, se determina considerando el tipo de obligación como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero

### ***3.13 Impuesto sobre la renta –***

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende el impuesto sobre la renta corriente y diferida. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de la situación financiera. No obstante, se aplican las normas fiscales que le son propias a las entidades sin ánimo de lucro, pertenecientes al régimen tributario especial. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Fundación, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal. (Política no requerida para el periodo con corte al 31 de diciembre).

### ***3.14 Ingresos –***

Los ingresos se miden por el valor razonable de la donación, y representan recursos recibidos sin condición para su utilización más allá del compromiso de ejecutar con ellos actividades propias de operación. La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de éstos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Fundación, tal como se describe a continuación.

**3.14.1 Donaciones** Cada miembro de la Corporación fundadora dentro de su cuota mensual de sostenimiento hace un aporte o donación a nombre de la Fundación con el propósito de que ésta pueda llevar a cabo su objeto social.

Los principales riesgos que debe enfrentar la empresa se encuentran: el riesgo del mercado, riesgo de liquidez, y riesgo en el crédito.

### **3.15 Juicios y Estimaciones contables críticas**–

La gerencia de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Fundación en la preparación de los estados financieros:

- **Impuesto sobre la renta** - La Fundación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Fundación evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

En el año 2021 para determinar las exenciones que en materia del impuesto sobre la renta tienen este tipo de entidades damos cumplimiento a lo establecido en el Art. 357 del estatuto tributario que, para efecto de la Determinación del beneficio neto o excedente, señala: “**Art. 357.** Determinación del beneficio neto o excedente.

Para determinar el beneficio neto o excedente se tomará la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y se restará el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social de conformidad con lo dispuesto en este Título, incluyendo en los egresos las inversiones que hagan en cumplimiento de este”.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Fundación. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Fundación evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos.

- **Valor razonable de instrumentos financieros** - El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Fundación para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del estado de la situación financiera. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Fundación aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos

que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada estado de la situación financiera. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

- **Deterioro de cuentas por cobrar** - La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Fundación. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.
- **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.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2021	2020
Bancos	211561.327	230.111.413
<b>TOTAL</b>	<b>211.561.327</b>	<b>230.111.413</b>

Valores conformados por efectivos y depósitos en bancos sin ningún tipo de restricción, que se utilizan en el giro ordinario de la Fundación como capital de trabajo.

#### 5. ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO

	2021	2020
Credicorp Capital Deuda Corporativa 1-1-21399-2	117.146.524	118.104.615
Fidudavivienda # 601-365081-2	6.709.663	6.695.244
Credicorp Capital Deuda Corporativa 1-1-17388-3	538.984.072	543.392.194
Credicorp Capital Vista - Usf Liquidez 1-1-7327-8	83.814.244	83.682.398
<b>TOTAL</b>	<b>746.654.503</b>	<b>751.874.451</b>

Los instrumentos financieros a costo amortizado están colocados a las tasas de interés del mercado.

La Fundación toma posición en instrumentos que poseen un nivel mínimo de clasificación de riesgo y que son sometidas a un análisis crediticio previo a contratar alguna operación. Dichos análisis son requeridos con base en procedimientos internos establecidos por la Fundación.



#### 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corto Plazo:	2021	2020
<b>Anticipos y avances:</b>		
Anticipos	855.000	0
Sobrante en liquidación privada	1.961.909	2.915.789
<b>TOTAL ANTICIPO Y AVANCES</b>	<b>2.816.909</b>	<b>2.915.789</b>
<b>Otros Deudores</b>		
Deudores Varios	16.819.508	6.815.696
<b>TOAL OTROS DEUDORES</b>	<b>16.819.508</b>	<b>6.815.696</b>
<b>TOTAL DEUDORES DE CORTO PLAZO</b>	<b>19.636.417</b>	<b>9.731.485</b>

El recaudo de estas deudas las efectúa la Corporación fundadora y luego consigna en las cuentas de La FUNDACIÓN.

#### 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2021	2020
<b>CORTO PLAZO</b>		
Cuentas por Pagar (1)	0	24.000
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>24.000</b>

(1) Corresponde a saldos de cuentas por pagar por impuestos.

*Impuesto de Renta* - La FUNDACIÓN DE REUNIONES Y ESPECTÁCULOS DEL COUNTRY CLUB DE BARRANQUILLA "FUNDACOUNTRY" es una entidad sin ánimo de lucro sometida al régimen tributario especial de conformidad con el numeral 1º del artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 8 de la Ley 863 de 2003 y demás normas complementarias. La tarifa del impuesto de renta y complementarios es del 20% sobre el beneficio neto o excedente (artículo 356 del Estatuto Tributario), pero si se reinvierten los excedentes, la tarifa será del 0%; y, no le serán aplicables los sistemas de renta por comparación patrimonial y renta presuntiva, ni estará obligada al cálculo del anticipo (Artículo 1.2.1.5.4.8 del Decreto Reglamentario 2150 de diciembre 20 de 2017).

Para la depuración de la renta de la fundación se tomaron en cuenta los ingresos y los gastos del periodo, estos resultados se consideran renta exente al aplicarse lo dispuesto en el art 357 del E.T. En este ejercicio se determinaron gastos no procedentes por valor de \$4.769.400 que dieron lugar a cálculo de provisión para impuesto de renta por valor de \$953.880 que fue absorbido por el valor de sobrante en liquidación privada por lo que no refleja saldo en esta cuenta.

#### 8. FONDO SOCIAL

*Fondo Social* - fondo social de la FUNDACIÓN, está constituido por el aporte inicial de la fundadora, esto es la, CORPORACIÓN COUNTRY CLUB DE BARRANQUILLA, en cuantía de un millón de pesos M/L., \$ 1.000.000.00, y por los bienes que en el futuro adquiera a cualquier título; y por todos los beneficios económicos provenientes de cualquier actividad que efectúe.

*Superávit de Capital* - El saldo de este rubro se descompone así:

DETALLES	2021	2020
Donaciones en dinero	367.623.605	367.623.605
<b>TOTAL</b>	<b>367.623.605</b>	<b>367.623.605</b>

*Resultados acumulados* - El saldo de este rubro se descompone así:

DETALLES	2021	2020
Excedentes ejercicios anteriores año 2010	9.540.762	9.540.762
Excedentes ejercicio 2010	20.380.794	20.380.794
Excedentes ejercicio 2011	15.611.679	15.611.679
Excedentes ejercicio 2012	22.853.927	22.853.927
Excedentes ejercicio 2013	35.382.780	35.382.780
Excedentes ejercicio 2014	42.717.389	42.717.389
Excedentes ejercicio 2015	43.163.258	43.163.258
Excedentes ejercicio 2016	54.993.878	54.993.878
Excedentes ejercicio 2017	38.124.925	38.124.925
Excedentes ejercicio 2018	129.222.284	129.222.284
Excedentes ejercicio 2019	116.596.831	116.596.831
Excedentes ejercicio 2020	90.725.409	90.725.409
Excedentes ejercicio 2021	(13.841.102)	0
<b>TOTAL EXCEDENTES ACUMULADOS HASTA EL AÑO ANTERIOR</b>	<b>619.313.916</b>	<b>528.588.508</b>

*Efecto conversión a NIIF-IFRS* - El saldo de este rubro se descompone así:

Efecto de Conversión a IFRS	3.755.827	3.755.827
<b>TOTAL</b>	<b>3.755.827</b>	<b>3.755.827</b>

## 9. INGRESOS OPERACIONALES

Subvenciones socios del club	353.339.342	612.137.864
<b>TOTAL</b>	<b>353.339.342</b>	<b>612.137.864</b>

Los ingresos recibidos por las subvenciones de socios son aportes realizados junto con el pago de la cuota de sostenimiento y fomento deportivo.



## 10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

DETALLES	2021	2020
Honorarios	20.877.386	14.509.536
Impuestos	702.000	0
Servicios	2.571.050	4.685.196
Gastos Legales	2.501.250	1.517.100
Útiles, papelería y fotocopias	0	648.000
Auxilios Entregados (1)	323.308.848	429.474.242
Gastos Culturales	0	8.640.000
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>349.960.534</b>	<b>459.474.074</b>

(1) Los auxilios entregados corresponden a los siguientes conceptos:

Auxilios escolares y universitarios	147.652.376	105.906.372
Auxilio mercados	133.989.340	321.567.870
Auxilio por calamidad domestica	799.897	2.000.000
Incentivo económico proyecto actuemos juntos	32.000.000	0
Auxilios de vivienda	8.867.235	0
<b>TOTAL</b>	<b>323.308.848</b>	<b>429.474.242</b>

## 11. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		
Intereses	14.977.281	29.313.776
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>14.977.281</b>	<b>29.313.776</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Comisiones Bancarias	3.423.000	3.845.400
Gastos bancarios	1.586.243	1.598.837
Contribución 4x1.000	1.277.792	873.651
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>6.287.035</b>	<b>6.317.888</b>

## 12. OTROS INGRESOS NETO (EGRESOS)

Impuestos asumidos	-4.769.400	-137.676
Otros (1)	-20.186.877	-84.768.594
<b>TOTAL OTROS INGRESOS (EGRESOS)</b>	<b>-24.956.277</b>	<b>-84.906.270</b>

(1) Perdida en inversión.

### **13. MEDIO AMBIENTE**

En materia de medio ambiente la Fundación aplica las directrices de la COPORACIÓN COUNTRY CLUB, consolidándose una unidad de propósito en la tarea preservar el medio ambiente.

### **14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DEL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de éstos.

### **15. COMPROMISOS**

Proporcionar ayudas que incidan en el desarrollo educativo, cultural y social de los empleados de la entidad fundadora Corporación Country Club de Barranquilla.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Corporación y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Corporación.

### **16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 21 de febrero de 2022. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del Representante Legal. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en caso de que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.

---

## FUNDACIÓN DE REUNIONES Y ESPECTÁCULOS DEL COUNTRY CLUB DE BARRANQUILLA FUNDACOUNTRY

### Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de Fundación de Reuniones y Espectáculos del Country Club De Barranquilla Fundacountry finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los cuales se han tomado fielmente de libros de Contabilidad de la Fundación, por lo tanto:

- Los activos y pasivos de Fundación de Reuniones y Espectáculos del Country Club De Barranquilla Fundacountry existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de Fundación de Reuniones y Espectáculos del Country Club De Barranquilla Fundacountry en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 21 de febrero de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 30 de marzo de 2022, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

---

**PIEDAD ROJAS QUIMBAYO**  
Representante legal



**JULIO ROJAS CALLEJAS**  
Contador  
Tarjeta Profesional 121830-T