

**CLUB TWS BASKETBALL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022-2021**

**NOTA 1- INFORMACION GENERAL**

El **CLUB TWS BASKETBALL**, es una Persona Jurídica y se constituyó el 12 marzo de 2018 según documento privado.

**NOTA 2- BASES DE PRESENTACION**

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 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 versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

**Bases de preparación.**

2.1. Período contable – La asociación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2022.

2.2. Moneda funcional y de presentación - La moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros es el peso colombiano. La determinación de la moneda funcional se fundamentó en el entorno económico principal en que el Consejo opera. Para este informe los pesos colombianos son redondeados a miles.

2.3. Bases de medición - Los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

**NOTA 3- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

3.1 Presentación de estados financieros - La presentación de los estados financieros de la compañía, diferencia entre activos corrientes y no corrientes. Los activos y pasivos son clasificados como tal, cuando se espera que sean realizados o pagados dentro del año siguiente a su reconocimiento, o a lo largo del ciclo operativo normal de la Asociación.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Asociación ha adoptado en concordancia con lo anterior.

## **Inversiones.**

Las inversiones que figuran en los activos distintas de acciones y cuotas de interés social se contabilizan al costo y si su valor de mercado o su valor estimado al cierre del ejercicio es menor, por la diferencia se registra una provisión cuyo valor se lleva a resultados.

Las inversiones que figuran dentro de los activos, en acciones y cuotas de interés social se encuentran registradas al costo, el cual incluye ajustes por inflación. Al cierre del ejercicio el costo ajustado por inflación se ajusta de acuerdo a su valor intrínseco o valor de mercado, registrando las provisiones o valorizaciones según el caso.

## **Efectivo y Equivalente a Efectivo**

Son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éstos se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Desde el reconocimiento inicial, se incluyen en los equivalentes de efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos, éstos son avalados por la presidencia y Tesorería de la Asociación:

Que sean de corto plazo y de gran liquidez, con un vencimiento menor o igual a tres (3) meses desde su adquisición.

Que sean fácilmente convertibles en efectivo.

Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; entendiéndose cambio significativo en su valor cuando la inversión presente un rendimiento o pérdida superior al promedio anual de la DTF.

Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

## **Propiedad, Planta y Equipo.**

El equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor del equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Clase de activo Vida Útil

**Maquinaria y equipo 10 años**

**Equipo de transporte 5 años**

**Equipo de cómputo 3 años**

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Maquinaria y equipo;
- Equipo de oficina;
- Equipo de computación y comunicación;
- Flota y equipo de transporte;

Bienes que se llevan directamente al gasto y se controlan mediante un inventario administrativo:

- Los bienes cuya utilización no supere un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- Bienes cuya utilización supere un año (1),
- Bienes cuyo valor sea inferior a 50 UVT.

Todos los activos fijos, serán activados y depreciados, con el fin de que sean controlados en el conteo físico, así:

- Bienes cuya utilización superior a un año (1), o que su valor sea mayor a 50 UVT

#### **NOTA – 4 PASIVOS FINANCIEROS.**

Esta política aplica para la contabilización de las obligaciones financieras adquiridas por La asociación con las diferentes entidades, las cuales son instrumentos financieros pasivos bajo NIIF para PYMES. La asociación reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera. Estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción (costos en la asociación al adquirir la obligación financiera) se reconocen como menor valor de la obligación financiera en una subcuenta contable de naturaleza débito siempre que tales costos sean directamente atribuibles a la obligación financiera, y que superen el 5% del valor nominal de dicha obligación, de lo contrario se reconocen como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente

**Beneficios a los empleados:** Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Asociación mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos. Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en beneficios de corto plazo, largo plazo, por terminación y beneficios post empleo.

La asociación reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la entidad (obligación implícita), iv) que

sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

La asociación reconocerá el costo de todos los beneficios a empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el ejercicio contable y se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo, de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y demás normas.

Como criterio general, La empresa dará el siguiente tratamiento contable y se reconocerá:

a) un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio de los cuales se le genera el derecho de recibir una contraprestación en el futuro; y

b) un gasto a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

a) un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio de los cuales se le genera el derecho de recibir una contraprestación en el futuro; y

b) un gasto a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Ingresos: Se reconocerán los ingresos únicamente cuando se haya prestado el servicio y se hayan transferido todos los riesgos al cliente. La facturación anticipada (antes de prestar el servicio) no se considerará un ingreso en la contabilidad de la empresa.

Todo concepto de ingresos (intereses por préstamos, cuotas etc). Se deberá facturar de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al de la entrega y transferencia de los riesgos asociados a la transacción de que se trate

Juicios y estimaciones contables Críticas

En la aplicación de las políticas contables descritas la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

## NOTA 5- EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caja Menor	-	1,000,000
Cuenta Ahorros Bancolombia	11,748,998	16,266,815
<b>Totales</b>	<b>11,748,998</b>	<b>17,266,815</b>

No existe restricción sobre las cuentas que posee la compañía

## NOTA 6 - INVENTARIOS

<b>INVENTARIO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Producto Terminado	11,859,000	5,359,000
<b>Totales</b>	<b>11,859,000</b>	<b>5,359,000</b>

## NOTA 7 - CUENTAS POR PAGAR

<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Honorarios	300,000	-
Retencion en la fuente	1,249,000	2,231,120
<b>Totales</b>	<b>1,549,000</b>	<b>2,231,120</b>

## NOTA 8 - IMPUESTOS POR PAGAR

<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuesto de Renta	15,000	-
<b>Totales</b>	<b>15,000</b>	

## NOTA 9: PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto por el capital accionario de sus socios, los resultados acumulados y el resultado del ejercicio para el año gravable 2022.

## NOTA 10. INGRESOS

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Mensualidades	251,506,983	192,618,961
<b>Totales</b>	<b>251,506,983</b>	<b>192,618,961</b>

## NOTA 11- COSTOS

<b>COSTOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Materia Prima	8,432,758	15,152,381
Contrato Servicios	174,102,950	142,975,676
Otros Costos	45,629,921	12,002,719
<b>Totales</b>	<b>228,165,629</b>	<b>170,130,776</b>

## 12. GASTOS OPERACIONALES

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Honorarios	3,950,000	2,700,000
Impuestos	1,128,329	-
Servicios	1,678,121	1,226,971
Gastos de viaje	11,403,500	-
Diversos	1,987,373	4,252,463
<b>Totales</b>	<b>20,147,323</b>	<b>8,179,434</b>

## NOTA 13. OTROS INGRESOS

<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Otros	19,039	450,000
<b>Totales</b>	<b>19,039</b>	<b>450,000</b>

## NOTA 14. GASTOS FINANCIEROS

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Bancarios	793,766	112,000
<b>Totales</b>	<b>793,766</b>	<b>112,000</b>

## NOTA 15. GASTOS EXTRAORDINARIOS

<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Multas,Sanciones y Litigios	10,000	-
Donaciones	544,000	-
Impuestos Asumidos	200,776	-
<b>Totales</b>	<b>754,776</b>	<b>-</b>

## NOTA 16 - APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

**CLUB TWS BASKETBALL**  
**901,204,145-4**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2022-2021**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

	NOTAS	2022	2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	11.748.998	17.266.815
INVENTARIO	6	11.859.000	5.359.000
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>23.607.998</u></b>	<b><u>22.625.815</u></b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		0	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>23.607.998</u></b>	<b><u>22.625.815</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	7	1.549.000	2.231.120
IMPUESTOS POR PAGAR	8	15.000	0
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1.564.000</u></b>	<b><u>2.231.120</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>1.564.000</u></b>	<b><u>2.231.120</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
CAPITAL SOCIAL		5.000.000	5.000.000
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES		15.394.469	747.944
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.649.529	14.646.751
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>22.043.998</u></b>	<b><u>20.394.695</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>23.607.998</u></b>	<b><u>22.625.815</u></b>

**LAS NOTAS Y REVELACIONES HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**JUAN SEBASTIAN MARQUEZ OSPINA**  
Representante Legal



**BERTA MARIA BERMEO BARRERA**  
CONTADOR

**CLUB TWS BASKETBALL**  
**901,204,145-4**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AÑO 2022-2021**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

	NOTAS	2022	2021
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
INGRESOS OPERACIONALES	10	251.506.983	192.618.735
(-) COSTO DE VENTAS	11	-228.165.629	-170.130.776
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>23.341.355</b>	<b>22.487.959</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	12	-20.147.323	-8.179.434
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>3.194.032</b>	<b>14.308.525</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
OTROS INGRESOS	13	19.039	450.000
<b>OTROS GASTOS</b>			
(-) FINANCIEROS	14	-793.766	-112.000
(-) GASTOS EXTRAORDINARIOS	15	-754.776	0
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>		<b>-1.529.503</b>	<b>338.000</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>1.664.529</b>	<b>14.646.525</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>15.000</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS</b>		<b>1.649.529</b>	<b>14.646.525</b>



**JUAN SEBASTIAN MARQUEZ OSPINA**  
Representante Legal



**BERTA MARIA BERMEO BARRERA**  
CONTADOR



**CLUB TWS BASKETBALL**  
**901.204.145-4**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARTIDO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	<b><u>Capital Social</u></b>	<b><u>de ejercicios anteriores</u></b>	<b><u>Excedentes del ejercicio</u></b>	<b><u>Total del patrimonio</u></b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>5.000.000</b>	<b>485.359</b>	<b>262.360</b>	<b>5.747.718</b>
Excedente ingresos y egresos en el año	0	0	14.646.751	14.646.751
Traslados	0	0	0	0
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>5.000.000</b>	<b>485.359</b>	<b>14.909.111</b>	<b>20.394.695</b>
Excedente ingresos y egresos en el año	0	14.909.111	1.649.529	16.558.640
Traslados	0	0	-14.909.111	-14.909.111
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>5.000.000</b>	<b>15.394.470</b>	<b>1.649.529</b>	<b>22.043.998</b>



**JUAN SEBASTIAN MARQUEZ**  
**OSPINA** Representante Legal



**Berta Maria Bermeo Barrera**  
Contador  
T.P. No. 96996 -T

**CLUB TWS BASKETBALL**  
**901,204,145-4**  
**ANOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresado en pesos Colombianos)

	<b><u>31 de diciembre de</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Utilidad (pérdida) neta del año		1.649.529	14.646.751
Conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto provisto por las actividades			
Depreciación y amortizaciones		<u>0</u>	<u>0</u>
		1.649.529	14.646.751
Cambios en activos y pasivos, netos			
Disminución (aumento) en:			
Inventarios		-6.500.000	
Gastos pagados por anticipado		0	0
(Disminución) aumento en:			
Cuentas por pagar		-682.346	-583.921
Impuestos, gravámenes y tasas		15.000	0
Beneficios a empleados		0	0
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>-5.517.817</u>	<u>14.062.830</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Disminución de obligaciones financieras		<u>0</u>	<u>0</u>
Efectivo neto provisto por actividades de financiación		<u>0</u>	<u>0</u>
Efectivo utilizado por las actividades de inversión			
Capitalización		<u>0</u>	<u>0</u>
Efectivo neto usado por actividades de inversión		<u>0</u>	<u>0</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo		-5.517.817	14.062.830
Efectivo y equivalentes de efectivo			
Al comienzo del período		<u>17.266.815</u>	<u>3.203.985</u>
Al final del período		<b><u>11.748.998</u></b>	<b><u>17.266.815</u></b>

Las notas son parte integral de los estados financieros



**JUAN SEBASTIAN MARQUEZ  
OSPINA**

Representante Legal



**BERTA MARIA BERMEO BARRERA**

Contadora  
T.P. No. 96996 -T