

ESTADOS FINANCIEROS


CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA

NIT: 890.400.482-2

VIGENCIA 2025



Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

CONTENIDO

Pág.03

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Pág.05

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Pág.06ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
INDIVIDUAL**Pág.07**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES ;
INDIVIDUAL**Pág.08**ESTADO DE CAMBIO EN EL
PATRIMONIO**Pág.09**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
INDIVIDUAL**Pág.10**

REVELACIONES

Pág.27

HECHOS POSTERIORES



DICTAMEN REVISOR FISCAL

DICTAMEN E INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Cartagena de Indias D. T y C, 28 de febrero de 2026

Señores:
**ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE SOCIOS
CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA**
Cartagena.

1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

He auditado los estados financieros adjuntos del **Club de Pesca y Vela de Cartagena**, los cuales fueron preparados por la Administración de conformidad con el marco técnico normativo de información financiera aplicable en Colombia, contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios, compilatorios y reglamentarios, alineados con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el Grupo que le corresponde.

Los estados financieros examinados comprenden:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros, incluyendo políticas contables relevantes

Todos correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

2. OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **Club de Pesca y Vela de Cartagena al 31 de diciembre de 2025**, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo del ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco técnico normativo de información financiera aplicable en Colombia, contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios, expedido en desarrollo de la Ley 1314 de 2009.

3



Centro Edificio Comodoro Oficina 608
130001 - Cartagena (Colombia)
Tel.: 6781125
www.auren.com / @AurenColombia

Auren Asesores Corporativos

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648



3. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia, contenidas en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, expedido en desarrollo de la Ley 1314 de 2009, así como con los principios éticos establecidos en la Ley 43 de 1990.

Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error.

Soy independiente del Club de Pesca y Vela de Cartagena de acuerdo con los requerimientos éticos aplicables en Colombia y he cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con la Ley 43 de 1990.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para sustentar mi opinión.

4. NEGOCIO EN MARCHA

Con base en los procedimientos de auditoría aplicados y en la evidencia obtenida, así como en la evaluación realizada sobre las valoraciones efectuadas por la Administración, no se identificaron hechos o condiciones que generen incertidumbre material sobre la capacidad del Club de Pesca y Vela de Cartagena para continuar operando como entidad en funcionamiento durante el futuro previsible.

La Administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha y de revelar, cuando corresponda, los asuntos relacionados con dicha hipótesis. Mis conclusiones se fundamentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de este dictamen; sin embargo, hechos o condiciones futuras podrían afectar la capacidad de la entidad para continuar operando normalmente.

4

2



Centro Edificio Comodoro Oficina 608
130001 - Cartagena (Colombia)
Tel.: 6781125
www.auren.com / @AurenColombia

Auren Asesores Corporativos

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648



5. OTROS ASUNTOS

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí y en opinión del 17 de febrero de 2025, emití una opinión favorable.

6. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION Y DE LOS ENCARGADOS DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

La Administración del Club de Pesca y Vela de Cartagena es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el marco técnico normativo de información financiera aplicable en Colombia, principalmente el contenido en:

- Decreto 2420 de 2015 y sus normas modificatorias y compilatorias
- Decreto 2496 de 2015
- Ley 1314 de 2009
- Orientaciones emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCP, aplicables a Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL)

Dicha responsabilidad comprende, entre otros aspectos:

- Diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación de información financiera.
- Salvaguardar los activos de la entidad.
- Prevenir y detectar fraudes y otras irregularidades.
- Garantizar que la información financiera sea confiable, íntegra y oportuna.
- Seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con la normatividad vigente.
- Realizar estimaciones contables razonables, consistentes con las circunstancias económicas de la entidad.

Asimismo, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Club para continuar operando como negocio en marcha, revelando, cuando corresponda, las situaciones o incertidumbres que puedan afectar su continuidad operacional.

Por su parte, el órgano de gobierno y dirección del Club de Pesca y Vela de Cartagena, de conformidad con sus estatutos y estructura de gobierno corporativo, es responsable de supervisar el proceso de información financiera, velando por su integridad, transparencia y adecuada revelación para los asociados y demás grupos de interés. Los estados financieros fueron certificados por el Representante Legal y la Contadora Pública titulada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

3



7. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basada en mi auditoría.

La auditoría comprende:

- Planeación del trabajo
- Evaluación de riesgos
- Pruebas selectivas
- Confirmaciones externas
- Procedimientos analíticos
- Revisión documental
- Evaluación de control interno relevante

La evaluación del control interno se realiza para diseñar procedimientos de auditoría adecuados, no para opinar sobre su eficacia.

También evalué:

- Idoneidad de políticas contables
- Razonabilidad de estimaciones
- Revelaciones en notas

Asimismo, comuniqué a la Administración y órganos de gobierno el alcance, hallazgos y recomendaciones derivadas del trabajo realizado.

8. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 207 del Código de Comercio y demás disposiciones legales vigentes, informo que durante el período objeto de mi revisión:

Contabilidad y libros oficiales

La contabilidad del Club de Pesca y Vela de Cartagena ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de los órganos de dirección y administración.

4



Correspondencia, comprobantes y actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados se llevan y conservan debidamente.

Control interno

Se observan medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Club y de terceros que se encuentren en su poder. No obstante, las recomendaciones efectuadas por esta Revisoría Fiscal han sido informadas oportunamente a la Administración para su fortalecimiento continuo.

Cumplimiento legal y estatutario

La entidad ha dado cumplimiento, en términos generales, a las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias que le son aplicables como Entidad Sin Ánimo de Lucro.

Aportes al sistema de seguridad social y parafiscales

Con base en las pruebas selectivas realizadas, la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y aportes parafiscales, cuando ha habido lugar, es concordante con los registros contables.

Información tributaria y Régimen Tributario Especial

El Club ha dado cumplimiento oportuno a sus obligaciones formales ante la DIAN y a los requisitos aplicables para su permanencia en el Régimen Tributario Especial, cuando a ello hubiere lugar.

9. CONCEPTO SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En cumplimiento de las funciones establecidas para la Revisoría Fiscal y con base en las pruebas selectivas practicadas durante el periodo, evalué la estructura y funcionamiento del sistema de control interno implementado por el Club de Pesca y Vela de Cartagena, orientado a la adecuada administración de los recursos, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias y la eficiencia de las operaciones.

Dicha evaluación comprendió, entre otros aspectos, la revisión de procedimientos administrativos y contables, mecanismos de autorización y aprobación de transacciones, controles sobre ingresos y egresos, salvaguarda de activos, conciliaciones, segregación de funciones y seguimiento a recomendaciones previamente formuladas.

5



En el alcance de las pruebas practicadas, no se identificaron debilidades materiales que afecten de manera significativa el sistema de control interno de la entidad. No obstante, como resultado de mi labor de fiscalización, fueron comunicadas oportunamente a la Administración algunas recomendaciones orientadas a su fortalecimiento y mejora continua.

Firma
Ruben Dario Jaimes Castellon
Revisor Fiscal
TP 112068-T

Centro la matuna Cra 10 No 32 a 77
Oficinas 604-606-608-608
ruben.jaimes@aren.com.co



Cartagena de Indias, 31 de enero de 2026

Señores:

CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA
Cartagena, Colombia

Asunto: CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2025

Referencia: CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA NIT: 890.400.482-2

Socorro Eugenia Rodríguez Covo, en calidad de Representante Legal y Adriana Ahumada Peinado, en calidad de Contador de **CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA**, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero a 31 de diciembre de 2025, junto con sus notas explicativas, se elaboraron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes (NIIF Pymes) adoptadas en Colombia a partir de la vigencia de la Ley 1314 de 2009.

También confirmamos que:

- a.** La información relevante para los usuarios de los mencionados estados financieros ha sido incluida.
- b.** En los estados financieros se han representado todos los eventos económicos de una forma completa, neutral y libre de error material, ocurridos durante 2025.
- c.** La información financiera de la Entidad se ha presentado para facilitar la comparación de la información por los usuarios.
- d.** No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e.** Aseguramos la existencia de Pasivos cuantificables, así como sus obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el periodo terminado a 31 de diciembre de 2025, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- f.** Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- g.** Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

h. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2025, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

i. La Entidad no cuenta con información cierta y definitiva de hechos importantes ocurridos luego del cierre contable que genere contingencias que comprometan su evolución y el patrimonio.

Cordialmente,



SOCORRO EUGENIA RODRIGUEZ COVO
Representante Legal



ADRIANA AHUMADA PEINADO
Contador T. P. No.177.317-T

CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA
Nit. 890.400.483-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 diciembre de 2025
(Comparativo con el 31 de diciembre de 2024)
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	NOTA	2025	2024
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	202,268,308	225,617,928
Instrumentos financieros	5	1,346,076,379	1,350,676,530
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	6	734,504,545	695,399,024
Inventario	7	299,188,340	307,820,732
Otros Activos No financieros	8	609,791,875	513,963,047
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3,191,829,447	3,093,477,262
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo	9	4,049,377,059	3,911,807,510
Activos intangibles diferenciables de la plusvalía	10	7,425,084	2,966,907
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - NO corriente	11	151,388,278	149,855,878
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		4,208,190,421	4,064,630,295
TOTAL ACTIVOS		7,400,019,868	7,158,107,557
PASIVOS			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar Corriente	12	270,192,212	364,270,116
Pasivo por impuesto corriente	13	147,943,000	120,413,000
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		418,135,212	484,683,116
Beneficios a empleados	14	195,200,123	170,552,580
Otros pasivos no financieros	15	781,472,819	245,742,535
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		976,672,942	416,295,115
TOTAL PASIVOS		1,394,808,153	900,978,231
PATRIMONIO			
Fondo Social	16	5,177,186,624	4,915,760,551
Reservas Asamblea		818,548,660	1,011,548,660
Excedentes del ejercicio		20,067,163	340,410,847
Adopción por Primera vez		(10,590,732)	(10,590,732)
TOTAL PATRIMONIO		6,005,211,715	6,257,129,326
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7,400,019,868	7,158,107,557

SOCORRO EUGENIA RODRIGUEZ COVO
 Representante Legal

ADRIANA AHUMADA PEINADO
 Contador T.P No. 177.317-T
 (Ver certificación de los estados financieros)

RUBEN JAIMES CASTELLON
 Revisor Fiscal
 T.P No. 112.068- T
 (Ver opinión adjunta)

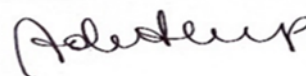
Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA
Nit. 890.400.482-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 diciembre de 2025
(Comparativo con el 31 de diciembre de 2024)
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Nota	2025	2024
Actividades Continuas			
Ingresos en actividades Ordinarias	17	7,898,841,852	7,687,982,568
Costos Ordinario	18	6,141,053,080	5,767,302,428
Beneficio Bruto		1,757,788,772	1,920,680,140
Gastos de Administración	19	2,634,147,179	2,500,326,375
Otros Ingresos	20	884,186,371	935,784,075
Resultado de explotación		7,827,963	356,137,840
Ingresos Financieros	21	119,280,719	99,974,494
Gastos Financieros	22	74,264,214	96,331,487
Resultado Financiero		52,844,469	359,780,847
Otros Gastos	23	32,777,306	19,370,000
Del resultado del ejercicio		20,067,163	340,410,847
Otro resultado integral neto del año		20,067,163	340,410,847



SOCORRO EUGENIA RODRIGUEZ COVO
Representante Legal



ADRIANA AHUMADA PEINADO
Contador T.P No. 177.317-T
(Ver certificación de los estados financieros)

8

RUBEN JAIMES CASTELLON

Revisor Fiscal
T.P No. 112.068- T
(Ver opinión adjunta)

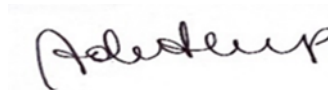
Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA
Nit. 890.400.482-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 diciembre de 2025
(Comparativo con el 31 de diciembre de 2024)
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	Fondo Social	Adopción Por Primera Vez	Reserva Asamblea	Ganancias Acumuladas	Excedentes del periodo	Total
Saldo a 31/12/2024	4,915,760,551	(10,590,732)	1,011,548,660	-	340,410,847	6,257,129,326
Aportes de los accionistas	261,426,073					
Reservas			(193,000,000)			
Ganancias Acumuladas				-	(340,410,847)	
Utilidades del periodo					20,067,163	
Saldo a 31/12/2025	5,177,186,624	(10,590,732)	818,548,660	-	20,067,163	6,005,211,715



SOCORRO EUGENIA RODRIGUEZ COVO
Representante Legal



ADRIANA AHUMADA PEINADO
Contador T.P No. 177.317-T
(Ver certificación de los estados financieros)

RUBEN JAIMES CASTELLON

Revisor Fiscal
 T.P No. 112.068- T
 (Ver opinión adjunta)

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA
Nit. 890.400.482-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2025
A 31 diciembre de 2025
(Comparativo con el 31 de diciembre de 2024)
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2025	2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del Período	\$ 20,067,163	340,410,847
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIERON USO DE EFECTIVO		
(+) Depreciación	46,466,928	47,047,903
(-) Activo por Impuesto diferido	0	0
(+) Pasivo por Impuesto diferido	0	0
	66,534,091	387,458,750
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN		
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(-) Aumento (+) Disminución Deudores	(39,105,521)	(106,452,957)
(-) Aumento (+) Disminución Inventarios	8,632,392	(13,829,495)
(+) Aumento (-) Disminución Cuentas por Pagar corrientes	(94,077,904)	287,680
(+) Aumento (-) Disminución en Impuestos	27,530,000	(25,492,949)
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales	24,647,543	28,648,586
(+) Aumento (-) Disminución Pasivos Estimados	0	0
(+) Aumento (-) Disminución Otros Activos no financieros	(95,828,828)	(78,834,661)
(+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos	535,730,284	32,510,930
	367,527,966	(163,162,866)
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVID. DE OPER.		
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Compra (+) Venta de Propiedad Planta y Equipo	(184,036,477)	63,478,023
(-) Aumento (+) Disminución de Intangibles	(4,458,177)	0
(-) Aumento (+) Disminución de Diferidos	0	0
(-) Aumento (+) Disminución Otros Activos	0	0
(-) Aumento (+) Disminución de Inversiones	4,600,151	27,773,257
	(183,894,503)	91,251,280
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Disminución (-) Aumento Cuentas por Cobrar	(1,532,400)	0
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones LP	0	0
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Financieras	0	0
(+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos	0	0
(+) Aumento (-) Disminución Capital Social	261,426,073	83,410,641
(+) Aumento (-) Disminución Reservas	(533,410,847)	(342,673,007)
	(273,517,174)	(259,262,366)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
	(23,349,620)	56,284,798
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO		
	225,617,928	169,333,131
DIFERENCIA ENTRE UTILIDADES ACUMULADAS	0	0
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 202,268,308	225,617,928

10

SOCORRO EUGENIA RODRIGUEZ COVO
Representante Legal

ADRIANA AHUMADA PEINADO
Contador T.P No. 177.317-T
(Ver certificación de los estados financieros)

RUBEN JAIMES CASTELLON
 Revisor Fiscal
 T.P No. 112.068- T
 (Ver opinión adjunta)

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

REVELACIONES

CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

Estados financieros bajo Normas internacionales de información financiera a 31 de diciembre de 2025.

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

El Club de Pesca de Cartagena De Cartagena, es una entidad que fomenta la conservación y el cuidado del **FUERTE DE SAN SEBASTIAN DEL PASTELILLO**, manteniendo allí un centro de atracción turística; así como la preservación del medio ambiente y el fomento de la navegación y la pesca y demás actividades afines, como se financia, cobertura, cantidad de empleados, socios.

Misión: Fomentar la integración náutica de sus socios y sus familias, ofreciendo la infraestructura necesaria para el servicio a sus embarcaciones, el desarrollo de eventos sociales y deportivos alrededor del mar, la promoción del turismo náutico y la conservación del Fuerte San Sebastián del Pastelillo, perpetuando la tradición de la pesca y la navegación a vela en nuestros hijos y haciendo del club una cuna de los futuros navegantes de la ciudad, dentro de un marco de responsabilidad social, defensa y respeto por el medio ambiente marino.

Visión: El Club de Pesca de Cartagena es una entidad reconocida nacional e internacionalmente por su excelente infraestructura, prestación de servicios y calidad humana, manteniendo el liderazgo de la actividad náutica en el país.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida de acuerdo con la ley 1314 del año 2009 expedida por el gobierno colombiano.

Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda de presentación de la Entidad. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables en transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Entidad se establecen en la nota 3.

11

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES

FONDO DE USO RESTRINGIDO: El efectivo es un activo circulante, pero puede darse el caso en que los fondos de caja están sujetos a restricciones o limitaciones en su disponibilidad que debe excluirse de la sección de activo circulante, en este caso es necesario hacer una distinción en el estado de situación financiera entre el efectivo disponible para fines generales de operaciones y el efectivo inmovilizado en fondos con fines especiales.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS: Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad.

INVERSIONES: Las inversiones serán registradas al costo histórico, en caso de que estén tengan un gasto representativo de recursos para su apertura, se tomara al costo amortizado.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR: La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

DETERIORO DE CARTERA: Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros, y cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor la entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor. Las evidencias que un activo financiero está deteriorado son:

- (a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado
- (b) Infracciones en el contrato, incumplimientos o moras en el pago
- (c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- (d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- (e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La vida útil definida fue la misma vida útil fiscal y el valor residual para todos nuestros activos fue 0.

VIDA ÚTIL: duración estimada que un objeto puede tener, cumpliendo correctamente con la función para el cual ha sido creado.

PLUSVALÍA: son los beneficios económicos futuros que surgen de los activos que no pueden ser identificados individualmente ni reconocidos por separado.

ARRENDAMIENTOS: Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

COSTOS POR PRÉSTAMOS: Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Se utilizará el método de porcentaje de terminación para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS: En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: Solo se reconocerán pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 80% que en efecto se realizará un desembolso. No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 80%.

NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos de libre disponibilidad en bancos y la cuenta de ahorros; En forma de billetes y monedas.

BANCOS: Quedan totalmente conciliados los saldos en libros y en extractos.

Medición Inicial: costo histórico

Medición Posterior: costo histórico

El saldo de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo a corte 31 de diciembre de 2025 esta discriminada de la siguiente manera:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
CAJA	\$ 9,830,530	\$ 12,327,600
BANCOS	\$ 37,864,234	\$ 35,378,976
CUENTAS AHORROS	\$ 154,573,543	\$ 177,911,351
TOTAL	\$ 202,268,308	\$ 225,617,928

REF. NIIF PARA PYMES SECCIÓN 7

NOTA 5: INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS AL VENCIMIENTO

Se reconocen como inversiones "Al Vencimiento" los títulos de deuda adquiridos con la intención serían de mantenerlas hasta su plazo de maduración o redención.

Se mantienen inversiones como CDT, Fiducias, fondos de inversiones colectivas, cada una maneja una tasa de interés efectiva, se mantienen con la intención de recibir intereses.

Medición Inicial: valor de la transacción + costo de transacción mínimo al 10%

Medición Posterior: Costo Amortizado

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
CDT BANCO DAVIVIENDA	\$ 403,739,817	\$ 525,693,000
CDT BANCOLOMBIA	\$ -	\$ -
FONDO INVERSION ULTRASERFINCO	\$ 427,307,510	\$ 396,080,995
FIDUCIA BANCOLOMBIA	\$ 514,736,844	\$ 425,898,551
FIDUCIA DAVIVIENDA	\$ 292,208	\$ 3,003,984
TOTAL	\$ 1,346,076,379	\$ 1,350,676,530

A continuación, se detalla la tasa de negociación y fechas de vencimiento de cada CDT.

CDT	BANCO	TASA	VENCIMIENTO
0571CF0714853559	DAVIVENDA	8.70%	Vence Abril 2026
0571CF0710971104	DAVIVENDA	8.70%	Vence Abril 2026
B360	CREDICORP	9.04%	Vence Julio 2026

REF. NIIF PARA PYMES SECCIÓN 11

NOTA 6: Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar- Corriente

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Entidad.

Sólo se reconocen "cuentas por cobrar" (e ingresos) cuando ya se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios).

Medición Inicial: costo transacción; cuando no tenga implícita una actividad de financiación, de lo contrario al valor presente

Medición Posterior: COSTO MENOS DETERIORO.

El saldo de la cuenta, cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar esta discriminada y compuesta en los estados financieros por clientes Nacionales, cxc visitantes, anticipos y avances de bienes y servicios, ingresos por cobrar, anticipo de impuestos, préstamos a trabajadores y deudores varios.

DETERIORO DE CARTERA: Se genera por un análisis general, del comportamiento de nuestra cartera, por clientes, básicamente el deterioro de cartera se centra en recuperabilidad de la cartera de acuerdo con:

- Cartera muy antigua
- Cobros jurídicos
- Socios en quiebra y/o liquidación

15

INGRESOS POR COBRAR: Corresponde a pagos con datafono en oficina los cuales ingresaron los primeros días del mes de enero 2025.

PRÉSTAMOS A TRABAJADORES: En el Club los préstamos a empleados son sin intereses, se mide el gasto por este beneficio, pero solo para préstamos que se consideren materiales.

ANTICIPO DE IMPUESTOS: Corresponde a la suma de saldos a favor en DIAN, y las retenciones en la fuente efectuadas por varios clientes en la vigencia año 2025.

DEUDORES VARIOS: Corresponde a partidas de Incapacidades pendientes por pagar de parte de las entidades

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

prestadoras de salud, y el valor pendiente por pagar del contrato de concesión del restaurante.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
CLIENTES NACIONALES	\$ 288,224,145	\$ 290,151,820
CXC VISITANTES	\$ 118,331,744	\$ 111,299,093
INGRESOS POR COBRAR	\$ -	\$ 67,295,255
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 82,207,000	\$ 79,027,725
PRESTAMOS A TRABAJADORES	\$ 104,371,858	\$ 55,796,301
DEUDORES DE DIFICIL COBRO	\$ 23,584,823	\$ 23,584,823
DEUDORES VARIOS	\$ 117,784,976	\$ 68,244,008
TOTAL	\$ 734,504,545	\$ 695,399,024

Los préstamos de empleados se le descuentan de forma quincenal en las cuotas pactadas.

REF. SECCIÓN 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NOTA 7: INVENTARIOS DE OPERACIÓN

Los inventarios son activos

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones
- (b) En forma de materiales e insumos que se consumirán en el proceso de producción para la venta o la prestación de servicios

En el caso de nuestra entidad cumplen con el concepto referenciado en los dos ítems anteriores. Costos incluidos dentro del valor de los inventarios: precio de compra Impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios; las rebajas y otras partidas similares se dedujeron para determinar el costo de adquisición no se llevan como ingresos, si no como menor valor del costo.

Medición Inicial: Costo de transacción

Medición Posterior: Costo - Deterioro

Al realizar el inventario periódico en nuestra entidad de forma anual al verificar que existieren un estimado de hurtos, filtraciones, mermas, este es el saldo real físico y reconocido en nuestros libros. El método de valoración de inventario usado el promedio ponderado.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
INVENTARIO KIOSCO/ BODEGA	\$ 215,879,961	\$ 195,024,745
INVENTARIO BODEGA MATERIALES	\$ 64,138,043	\$ 98,393,430
SOUVENIR	\$ 7,448,905	\$ 4,735,474
DOTACION	\$ 7,077,893	\$ 5,124,806
PAPELERIA	\$ 4,643,538	\$ 4,542,277
TOTAL	\$ 299,188,340	\$ 307,820,732

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

REF. SECCIÓN 13 INVENTARIOS

NOTA 8: OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Solo se reconocen cuentas por cobrar e ingresos, cuando se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios), los anticipos a proveedores corresponden a dineros de trabajos pendientes por ejecutar que se legalizaron en la vigencia 2025 y valores pendientes por amortizar de las pólizas de seguro.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 108,846,361	\$ 25,796,044
OTROS DIFERIDOS	\$ 211,317	\$ -
POLIZA DE SEGUROS	\$ 36,984,972	\$ 24,417,778
MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS	\$ 463,749,225	\$ 463,749,225
TOTAL	\$ 609,791,875	\$ 513,963,047

A continuación, se detallan los anticipos a proveedores a corte diciembre del 2025 que fueron legalizados en vigencia del 2026.

ANTICIPO PROVEEDORES					
FECHA	TERCERO	CONCEPTO	ESTADO	VALOR	%
31/12/2025	CABELLOS NOVA CATHERINE EUGENIA	DEPOSITO Y ADICIONALES MENAJERIA	Legalizado Enero	\$ 2,490,716	3%
15/12/2025	MARTINEZ CASTAÑO TRIANA	ANTICIPO 50% CORTINAS AQUABUS	Legalizado Enero	\$ 755,000	3%
31/12/2025	TORRES GUTIERREZ BIANNEY ENRIQUE	FABRICACION DE REJAS EN HIERO CON BISAGRA	Vigente	\$ 311,948	0%
27/12/2025	BODEGA DEL ALUMINIO	COMPRA DE ANGULOS	Legalizado Enero	\$ 1,186,821	5%
28/02/2025	LIGA DE VELA DE BOLIVAR	PRESTAMO COMPRA DE TIQUETES	Vigente	\$ 8,292,500	8%
21/11/2025	DAMIS SA	ANTICIPO SUMINISTRO E INSTALACION FLEXIGLASS	Legalizado Enero	\$ 62,101,789	27%
10/12/2025	PRICESMART COLOMBIA SAS	MEMBRESIA	Legalizado Enero	\$ 144,900	1%
27/11/2025	DESING BURO SAS	ANTICIPO 70% AMBIENTACION	Vigente	\$ 4,550,000	5%
15/12/2025	MERCADO PEREZ ADALBERTO	ANTICIPO 50% APOYO CIVIL CASA EDENIS	Legalizado Enero	\$ 1,100,000	4%
14/02/2025	DISEÑOS Y TELAS S.A.S.	ANTICIPO SILLAS Y MESAS PARA DARSENA Y KIOSKO	Vigente	\$ 26,770,152	0%
08/10/2025	INVERSIONES CAROTICO S.A.S.	ANTICIPO 50% MANTENIMIENTO INSTALACIONES ELECTRICAS MUELLES FLOTANTE	Vigente	\$ 1,142,535	0%
TOTALES				\$ 108,846,361	100%

NOTA 9: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

17

Son activos tangibles que se poseen para el uso, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y que se esperan utilizar durante más de un periodo.

Esta partida incluye los bienes bajo arrendamiento financiero.

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Solo se reconocen Propiedades, Planta y Equipo "sí y solo sí" duran más de un año y que hayan tenido un costo (NIC 16, párrafo 7 y NIIF PYMES, párrafo 17.b).

Método de Depreciación: método lineal

Medición Inicial: costo histórico

Medición Posterior: costo-depreciación-deterioro

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Valor residual: Ninguna propiedad planta y equipo se espera que tenga valor residual o de venta.

Vidas Útiles Asignadas: Inmuebles - 20 años.

Barcos, trenes, aviones, maquinaria equipo y bienes muebles - 10 años.

Vehículos, automotores y computadores - 5 años.

El saldo de la cuenta de propiedad planta y equipo a corte 31 de diciembre de 2025 corresponde a Muelle, Construcciones, Maquinarias y equipos, muebles y enseres, equipos, equipos de procesamiento de datos y telecomunicaciones, equipos de radio, equipos de sistema de audio, para el año 2020 se adquirió el Sistema de Circuito cerrado de TV.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
MEJORAS AL MUELLE	\$ 2,092,992,533	\$ 2,092,992,533
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,608,133,298	\$ 1,468,968,925
MUEBLES Y ENSERES	\$ 311,364,831	\$ 304,695,976
EQUIPOS	\$ 95,683,602	\$ 91,984,142
OTROS	\$ 29,120,000	\$ 29,120,000
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	\$ 235,475,831	\$ 200,972,042
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	\$ 26,639,431	\$ 26,639,431
EQUIPOS DE RADIO	\$ 13,234,588	\$ 13,234,588
EQUIPOS DE SISTEMA DE AUDIO	\$ 89,485,888	\$ 89,485,888
OTROS	\$ 8,367,500	\$ 8,367,500
CIRCUITO CERRADO DE TV	\$ 53,876,805	\$ 53,876,805
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (514,997,247)	\$ (468,530,319)
TOTAL	\$ 4,049,377,059	\$ 3,911,807,510

REF. SECCIÓN 17 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

18

SALDO INICAL	\$ 4,380,337,829
ADICIONES	\$ 221,233,307
BAJAS	\$ (37,196,830)
DEPRECIACION	\$ (514,997,247)
DETERIORO	\$ -
SALDO FINAL	\$ 4,049,377,059

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

NOTA 10: ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende el conjunto de bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen a un aumento en ingresos o utilidades por medio de su empleo en el ente económico; estos derechos se compran o se desarrollan en el curso normal de los negocios.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
LICENCIA OFFICE Y ANTIVIRUS	\$ 7,425,084	\$ 2,966,907
TOTAL	\$ 7,425,084	\$ 2,966,907

NOTA 11: CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR- NO CORRIENTE

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Empresa.

Sólo se reconocen "cuentas por cobrar" (e ingresos) cuando ya se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios).

Medición Inicial: costo transacción; cuando no tenga implícita una actividad de financiación, de lo contrario al valor presente

Medición Posterior: COSTO MENOS DETERIORO

El saldo de la cuenta, cuentas corrientes comerciales no corriente es la cartera de los hijos de socios, que se pueden afiliar como socios después de la aprobación de la junta de votación y pueden pagar hasta un máximo de 35 años de edad.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2024
HIJOS DE SOCIOS	\$ 151,388,278	\$ 149,855,878
TOTAL	\$ 151,388,278	\$ 149,855,878

REF. SECCIÓN 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NOTA 12: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR- CORRIENTE

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero que están dentro del corte o menores a 12 meses.

Medición Inicial: costo histórico

Medición Posterior: costo histórico

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
PROVEEDORES NACIONALES	\$ 217,164,368	287,685,816
RETENCION EN LA FUENTE	\$ -	21,725,000
RETE ICA	\$ -	1,435,000
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 53,027,844	53,424,300
TOTAL	\$ 270,192,212	\$ 364,270,116

El saldo de la cuenta corrientes comerciales por pagar a corte 31 diciembre de 2025 corresponden a, proveedores, y cuentas por pagar que se encuentran dentro de su curso y pagos normales.

NOTA 13: IMPUESTOS CORRIENTES:

Los Impuestos aquí registrados son el impuesto a las ventas 19% generado y el descontable y el último bimestre de ICA de la vigencia 2025 el cual es cancelado en enero de 2026. No hay valor provisionado de impuesto de renta, toda vez que para esta vigencia pertenecemos al régimen especial, lo que nos permite no tributar ante el ente para el año 2024 y 2025 y el impuesto al consumo para la vigencia tiene tarifa 8%.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 63,104,000	\$ 81,019,000
IMPUESTO AL CONSUMO	\$ 37,422,000	\$ 25,842,000
ICA	\$ 1,277,000	\$ 13,552,000
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 30,797,000	\$ -
RETE ICA	\$ 15,343,000	\$ -
TOTAL	\$ 147,943,000	\$ 120,413,000

REF. SECCIÓN 29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 14: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los beneficios que se generan en nuestra entidad solo son a corto plazo cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios y se reconocen como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

Los beneficios a empleados en **CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA** son:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
CESANTIAS LEY 50 Y NORMAS POSTERIORES	\$ 103,308,800	\$ 94,631,233
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 12,414,684	\$ 10,852,272
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 79,476,639	\$ 65,069,075
TOTAL	\$ 195,200,123	\$ 170,552,580

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

REF. SECCIÓN 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 15: OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Se registran aquí todos los pagos recibidos sin la transferencia del servicio en el desarrollo de las actividades de servicios de administración, en cuanto se transfiera el riesgo este hará parte de los ingresos.

Medición inicial: Costo Histórico
Medición Posterior: Costo Histórico

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 96,515,958	\$ 56,280,393
PROPINAS	\$ 27,455,882	\$ 20,982,743
CONSIGNACIONES X IDENTIFICAR	\$ 4,861,596	\$ -
PROVISIONES COMITES	\$ 252,639,382	\$ 168,479,398
PROVISION FUTUROS TRABAJOS	\$ 400,000,000	\$ -
TOTAL	\$ 781,472,819	\$ 245,742,534

DINERO RESERVADO: Se encuentran reconocidos los recursos pendientes por ejecutar de los comités de vela y pesca saldos acumulados a diciembre del 2025 en los pasivos por comité.

PROVISION COMITES	DICIEMBRE 2025
COMITÉ ESCUELA VELA	\$ -
COMITÉ REGATA	\$ 114,018,362
COMITÉ PESCA	\$ 138,621,020
TOTAL	\$ 252,639,382

NOTA 16: PATRIMONIO

El Patrimonio es el residuo de los activos menos los pasivos reconocidos.

Se encuentran en el mismo el capital social, las reservas, resultado acumulado y del periodo. Para el año 2022 se realizó la capitalización de los excedentes acumulados y se ejecutaron todos los proyectos aprobados por la asamblea para el excedente del año 2022, dichos proyectos se ejecutaron en la vigencia 2025.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
FONDO SOCIAL	\$ 5,177,186,624	\$ 4,915,760,551
RESERVAS	\$ 818,548,660	\$ 1,011,548,660
RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	\$ 20,067,163	\$ 340,410,847
ADOPCION POR PRIMERA VEZ	\$ (10,590,732)	\$ (10,590,732)
TOTAL	\$ 6,005,211,715	\$ 6,257,129,326

REF. SECCIÓN 2 "CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES"

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
 Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
 Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

NOTA 17: INGRESOS

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del periodo sobre el que se informa; siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos dos criterios.

Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos reconocidos en el **Club de pesca y vela de Cartagena** como principales ingresos son servicios de muellaje, cuotas de sostenimiento, ventas en el Kiosco (Restaurante). Adicional arriendo del local comercial destinado a la Estación de combustible (EDS), los ingresos por arrendamiento de la plaza de armas en virtud del contrato con el Restaurante Fuerte San Sebastián del Pastelillo (Restaurante Club de

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 7,898,841,852	\$ 7,687,982,568
TOTAL	\$ 7,898,841,852	\$ 7,687,982,568

Pesca).

REF SECCION 23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS

NOTA 18: COSTO ORDINARIO

El Club de Pesca de Cartagena reconoce los costos directos como aquellos gastos directamente atribuibles a la prestación de sus servicios y actividades operativas. Estos costos incluyen, entre otros, los siguientes conceptos:

1. **Mano de obra directa:** Remuneraciones y prestaciones sociales del personal directamente involucrado en la prestación de los servicios.
2. **Materiales directos:** Insumos y suministros empleados directamente en la operación y mantenimiento de las instalaciones y servicios ofrecidos.
3. **Gastos operativos directos:** Incluyen los costos de mantenimiento, reparaciones y otros gastos relacionados directamente con la actividad principal del Club.
4. **Servicios externos:** Pagos a terceros por servicios que inciden directamente en la operación del Club.

La medición y reconocimiento de estos costos se realizan siguiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables. El registro de estos costos se efectúa en el

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

período en el que se incurren y se asignan a las actividades correspondientes de manera específica y verificable.

Esta nota tiene como finalidad proporcionar mayor transparencia y entendimiento acerca de la composición y tratamiento contable del costo directo en el Club de Pesca de Cartagena.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
ADECUACION E INSTALACIONES	\$ 356,975,844	\$ 438,336,440
REGATAS SABATINAS	\$ 118,595,509	\$ 90,125,690
ESCUELA DE VELA	\$ 156,234,500	\$ 108,072,772
TORNEO INTERNACIONAL DE PESCA	\$ 44,579,988	\$ 39,999,996
EVENTO INTEGRACION MUSICAL SAN SILVESTRE	\$ 234,617,561	\$ 155,388,737
COSTO SERVICIOS PUBLICOS	\$ 1,403,633,698	\$ 1,388,037,962
HERRAMIENTAS DADAS DE BAJA	\$ 42,185	\$ 103,362
COSTOS MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES	\$ 690,591,212	\$ 927,356,553
COSTO MANTENIMIENTO AQUABUS	\$ 38,138,850	\$ 20,576,008
COSTO ADECUACION FUERTE	\$ 49,252,876	\$ 97,076,558
SERVICIOS PERSONAL EXTRA KIOSKO	\$ 133,089,248	\$ 85,534,080
COSTOS DE VENTA DE SOUVENIR	\$ 6,182,857	\$ 1,424,664
COSTO VENTA-ALIMENTOS PROCESADOS	\$ 465,159,943	\$ 438,627,407
COSTO VENTA LICORES Y CERVEZAS	\$ 194,009,254	\$ 151,807,315
COSTO VENTA VINOS	\$ 137,997,644	\$ 152,009,587
COSTO VENTA BEBIDAS NO ALCOHOLICAS	\$ 53,296,913	\$ 48,258,415
COSTO VIERNES DE TERTULIA	\$ 71,254,396	\$ 55,024,140
COSTO VENTAS BEBIDAS ELABORADAS	\$ 11,244,147	\$ 18,087,972
ACTIVIDADES ADICIONAL KIOSKO	\$ 4,414,000	\$ -
REPOSICION DE MENAJE	\$ 25,092,068	\$ 29,024,150
VIERNES DE CHEFF	\$ 36,245,855	\$ 48,609,596
INSUMOS ASEO Y CAFETERIA	\$ 78,286,661	\$ 47,489,027
MANO DE OBRA	\$ 1,625,117,871	\$ 1,426,331,996
PROVISION FUTUROS TRABAJOS	\$ 207,000,000	\$ -
TOTAL	\$ 6,141,053,080	\$ 5,767,302,427

NOTA 19: GASTOS ADMINISTRACIÓN Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

En el caso de **Club de Pesca y vela de Cartagena** los gastos representativos son los gastos operacionales, que son directamente los gastos de personal, honorarios, seguros impuestos, depreciaciones, mantenimientos y reparaciones.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Gastos financieros: comisiones, intereses y demás gastos bancarios.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
GASTOS DE PERSONAL	\$ 931,564,358	\$ 920,357,240
HONORARIOS	\$ 442,681,381	\$ 425,437,131
IMPUESTOS	\$ 190,302,233	\$ 198,818,874
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	\$ 16,828,740	\$ 11,302,410
SEGUROS	\$ 72,689,313	\$ 62,327,547
SERVICIOS	\$ 357,697,816	\$ 295,260,290
DEPRECIACION	\$ 46,466,928	\$ 47,047,903
GASTOS LEGALES	\$ 38,846,976	\$ 32,768,719
CARGOS DIFERIDOS	\$ 5,427,804	\$ 4,650,000
GASTOS DE VIAJES	\$ 407,400	\$ -
DIVERSOS	\$ 531,234,231	\$ 502,356,260
TOTAL	\$ 2,634,147,179	\$ 2,500,326,375

A continuación, se detalla el rubro de diversos a corte de diciembre de 2025.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
REPRESENTACION Y RELAC. PUBLICAS	\$ 25,296,863	\$ 33,494,866
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 49,699,608	\$ 66,755,115
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	\$ 23,484,866	\$ 24,676,422
TAXIS Y BUSES	\$ 15,733,130	\$ 11,939,620
ASAMBLEA DE SOCIO	\$ 24,025,235	\$ 27,646,538
CENA DE NAVIDAD SOCIOS	\$ 129,709,811	\$ 148,906,311
GASTOS JUNTA DIRECTIVA	\$ 25,932,470	\$ 21,371,749
ORNAMENTACION NAVIDEÑA	\$ 535,916	\$ -
RESPONSABILIDAD SOCIAL	\$ 189,283,871	\$ 167,565,639
REMODELANDO SUEÑOS	\$ 46,427,160	\$ -
OTROS	\$ 1,105,299	\$ -
TOTAL	\$ 531,234,231	\$ 502,356,260

NOTA 20: OTROS INGRESOS

Corresponde al reembolso por gastos de Servicios Públicos adicional para el año 2025.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
REEMBOLSO DE SERVICIOS PUBLICOS	\$ 786,887,721	\$ 923,362,477
DONACIONES REMODELANDO SUEÑOS	\$ 45,740,308	\$ -
CENA REMODELANDO SUEÑOS	\$ 15,000,000	\$ -
OTROS INGRESOS MENORES	\$ 36,558,342	\$ 12,421,598
TOTAL	\$ 884,186,371	\$ 935,784,075

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

NOTA 21: INGRESOS FINANCIEROS El Club de Pesca de Cartagena reconoce como ingresos financieros aquellos valores obtenidos por los intereses generados a partir de las inversiones realizadas en instrumentos financieros, tales como fideicomisos (fiducias) y certificados de depósito a término (CDT). Estos ingresos corresponden a las ganancias derivadas de las siguientes inversiones:

1. Inversiones en Fiducia:

- Intereses generados por los recursos invertidos en fideicomisos de administración y fideicomisos de inversión, conforme a las condiciones pactadas en los respectivos contratos.

2. Inversiones en CDT:

- Ingresos obtenidos por concepto de intereses derivados de la colocación de recursos en certificados de depósito a término, emitidos por entidades financieras supervisadas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

La contabilización de estos ingresos se realiza aplicando el método de acumulación (devengo), reconociendo los intereses en el período en el que se devengan, independientemente del momento en que se reciban.

Estos ingresos son destinados al fortalecimiento de las actividades operativas del Club, así como al desarrollo de nuevos proyectos y al cumplimiento de sus objetivos institucionales, en concordancia con la política financiera definida por la administración y con las disposiciones legales aplicables.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
INTERESES RENDIMIENTOS	\$ 116,712,677	\$ 97,653,637
INTERESES CORRIENTES	\$ 347,112	\$ 990,744
INTERESES MORATORIOS	\$ 2,220,930	\$ 1,330,113
TOTAL	\$ 119,280,719	\$ 99,974,494

Detalle de los intereses por rendimientos financieros:

INTERESES RENDIMIENTOS	DICIEMBRE 2025
CARTERA COLECTIVA ABIERTA SUPERIOR	\$ 93,867
CDT DAVIVIENDA	\$ 53,460,937
CREDICORP CAPITAL COLOMBIA S.A	\$ 31,226,515
FIDUCIAS BANCOLOMBIA	\$ 27,853,333
FIDUCIA DAVIVIENDA	\$ 80,103
VALORES BANCOLOMBIA - RENTA LIQUIDEZ	\$ 3,997,922
TOTAL	\$ 116,712,677

NOTA 22: GASTOS FINANCIEROS El Club de Pesca de Cartagena reconoce como gastos financieros aquellos recursos desembolsados en el desarrollo de operaciones financieras y en el uso de servicios proporcionados por entidades bancarias. Estos gastos corresponden a erogaciones necesarias para la gestión y administración de los recursos económicos del Club, e incluyen, entre otros, los siguientes conceptos: Comisiones bancarias, Comisiones por Datafono, Gastos por impuestos asumidos y otros.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
GASTOS BANCARIOS	\$ 6,268,598	\$ 5,515,919
COMISIONES BANCARIAS	\$ 14,253,976	\$ 14,497,409
COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	\$ 53,741,640	\$ 59,293,668
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ -	\$ -
DESCUENTOS POR PRONTO PAGO	\$ -	\$ 53,769
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	\$ -	\$ 11,000,000
DONACIÓN	\$ -	\$ -
AJUSTE AL PESO	\$ -	\$ 71,911
COSTOS Y GASTOS DE EJERC. ANTERIORES	\$ -	\$ 4,901,057
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ -	\$ 997,754
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 74,264,214	\$ 96,331,487

NOTA 23: OTROS GASTOS IMPUESTO DE RENTA Y OTROS GASTOS

El **CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA**, está constituida como una Entidad sin Ánimo de Lucro – ESAL, que corresponden a personas jurídicas legalmente constituidas que sus aportes, utilidades o excedentes no son reembolsados, ni distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa o indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, puesto que persiguen un fin social o comunitario. Los rendimientos o aportes obtenidos en una Entidad Sin Ánimo de Lucro son reinvertidos en el mejoramiento de sus procesos o en actividades que fortalecen la realización de su objeto social.

Las ESAL tienen como principal fuente de ingreso los dineros recibidos por parte de personas naturales, jurídicas o entidades públicas en representación del Estado, por medio de las donaciones. Estas podrán solicitar su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando se encuentren legalmente constituidas y su objeto social corresponda a una o más de las actividades meritorias; estas buscan contribuir al desarrollo integral de la sociedad o de una comunidad mediante el apoyo a sectores débiles o población vulnerable, tales como: las madres cabeza de familia, los niños, la investigación, la educación, etc.

Para aquellos ingresos que no constituyen el objeto ordinario del club como son los Intereses Financieros se tributan al 20%

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	\$ 23,856,000	\$ 19,370,000
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 714,575	\$ -
DESCUENTOS POR PRONTO PAGO	\$ -	\$ -
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	\$ 335,000	\$ -
DONACIÓN	\$ 140,772	\$ -
AJUSTE AL PESO	\$ 85,586	\$ -
COSTOS Y GASTOS DE EJERC. ANTERIORES	\$ 6,317,719	\$ -
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 1,327,654	\$ -
TOTAL	\$ 32,777,306	\$ 19,370,000

NOTA 24: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad está conformado por los aportes sociales, reservas estatutarias y los excedentes acumulados generados en el desarrollo de su objeto social, de conformidad con las disposiciones legales y estatutarias aplicables.

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta en forma detallada las variaciones ocurridas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, incluyendo el resultado del período, las apropiaciones de excedentes, los aportes sociales y otros movimientos patrimoniales.

Resultado del ejercicio

Durante la vigencia 2025 la entidad generó un excedente neto de \$ 20.067.163 y en el 2024 de \$ 340.410.847, el cual disminuye el patrimonio institucional y será sometido a consideración de la Asamblea General para su respectiva destinación.

En el caso de nuestra entidad la información es muy sencilla, ya que no tenemos inversiones en asociadas, negocios conjuntos y subsidiarias.

Existieron cambios en el capital social, producto del registro de la cuota de afiliación de los hijos de socios presentados y aprobados en Junta durante el periodo, quienes se registran como hijos en procesos de pago y en el momento que cancelan la totalidad de dicho valor se reconocen como socios de número. A la fecha de corte no existen restricciones sobre los recursos patrimoniales, salvo aquellas derivadas de su destinación estatutaria propia de la naturaleza de la entidad sin ánimo de lucro.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
APORTES SOCIALES	\$ 5,177,186,624	\$ 4,915,760,551
TOTAL	\$ 5,177,186,624	\$ 4,915,760,551

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

REF. SECCIÓN 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El detalle de los hijos afiliados durante el 2025 es la siguiente:

NUEVOS SOCIOS AÑO 2025
VIVIANA DAHL PAREJA
JUAN JOSÉ VILLEAS FACIOLINCE
ANDREA NUÑEZ GARZÓN
SARAH NUÑEZ GARZÓN
LUIS FELIPE MORENO ECHAVARRIA
GABRIELA PORTO FRANCO
ABRAHAM FARAH PAREJA
DIEGO CANELOS PEREZ

NOTA 25: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO: El Estado de Flujos de Efectivo presenta los movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo ocurridos durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, clasificados en actividades de operación, inversión y financiación, de conformidad con lo establecido en la NIC 7 y la Sección 7 de NIIF para PYMES.

Método de preparación

La entidad elaboró el Estado de Flujos de Efectivo utilizando el método indirecto, partiendo del excedente (o utilidad) del ejercicio y ajustándolo por:

- Partidas que no implican movimiento de efectivo, tales como depreciaciones, deterioros y provisiones.
- Variaciones en las cuentas del capital de trabajo, incluyendo deudores, inventarios, proveedores y otros pasivos operativos.

Actividades de operación

Corresponden principalmente a los recaudos por concepto de cuotas de sostenimiento, servicios prestados, eventos institucionales y demás ingresos derivados del objeto social, así como los pagos realizados a proveedores, empleados y terceros necesarios para la operación de la entidad.

Actividades de inversión

Incluyen las erogaciones destinadas a la adquisición, construcción y mejora de propiedades, planta y equipo, así como la compra o redención de inversiones financieras y otros activos de largo plazo.

Actividades de financiación

Comprenden los aportes sociales recibidos, la obtención y pago de obligaciones financieras, así como otras transacciones que afectan la estructura patrimonial o de endeudamiento de la entidad.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Conciliación del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del período corresponde a los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera y está compuesto por caja y bancos de libre disponibilidad.

Concepto	2025	2024
Efectivo al inicio del periodo	\$ 225,617,928	\$ 169,333,131
Variación neta del efectivo	\$ 23,349,620	\$ (56,284,797)
Efectivo al final del periodo	\$ 202,268,308	\$ 225,617,928

Restricciones sobre el efectivo

A la fecha de corte no existen restricciones, embargos o limitaciones sobre el uso del efectivo y equivalentes de efectivo.

NOTA 26: FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

No se tiene estimaciones más allá de reconocer el deterioro de cartera, cuando se toma como base de conocimiento, a clientes con carteras en mora muy extensas, asociados con problemas de solvencia, iliquidez para pagar.

NOTA 27: ARRENDAMIENTOS:

Los contratos mantenidos en **EL CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA** fueron verificados para asegurar que no existieran contratos que se consideren como arrendamientos financieros, estos no se reconocieron ya que no toman esa forma.

Los estados financieros de **EL CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA** fueron realizados bajo los principios de Normas internacionales de información financiera para Pymes y cada uno de los rubros reconocidos en los mismos son la base para la toma de decisiones económicas, adicional mostrando los resultados de la administración de los recursos que aquí se manejan y la confianza depositada en ellas.

Cumplimos con las características de los estados financieros como Comprensibilidad, relevancia, Materialidad, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad y oportunidad.

29

NOTA 28: NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo con la Sección 2 de Conceptos y Principios Generales de la NIIF para PYMES, se presume que la Entidad **CLUB DE PESCA Y VELA DE CARTAGENA** continuará operando como una empresa en funcionamiento, toda vez que sus gastos operacionales están cubiertos por las cuotas de administración aportadas por cada socio garantizando la habilidad para continuar como negocio en marcha, adicional con los recursos de arrendamientos y concesiones obtenidas con nuestros clientes.

NOTA 29: HECHOS POSTERIORES

No tenemos conocimiento de eventos subsecuentes, que hayan ocurrido entre las fechas de

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

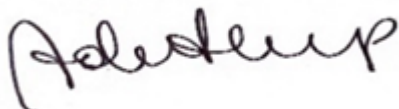
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

estados financieros y su autorización, que hagan necesaria una modificación de las cifras presentadas.

NOTA 30: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 han sido autorizados para su publicación por la Junta Directiva el día 25 enero de 2026. La próxima asamblea general tiene la facultad para su modificación o aprobación.



ADRIANA AHUMADA PEINADO

Contador Público
TP No. 177.317-T



CON EXPERIENCIA Y PASIÓN
CONSTRUIMOS EL ÉXITO DE TUS PROYECTOS

   @acontiscol  ACONTIS