

## **1. Notas de carácter general**

### **1.1. Información General**

La liga Santandereana de Tenis fue constituida el 13 de Febrero de 1969, según resolución No. 0025 expedida por la gobernación de Santander. Tiene por objeto social principal, fomentar, patrocinar y organizar actividades de práctica de Tenis.

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente, a menos que se indique lo contrario.

### **2.1. Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de la contabilidad simplificada de acuerdo a los decretos reglamentarios 3024, 3022 y 3019 del 27 de diciembre de 2013 y demás. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable al momento de las transacciones.

La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

### **2.2. Base de contabilidad de causación**

Los estados financieros se preparan usando la base de contabilidad de causación.

### **2.3. Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

### **2.4. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

### **2.5. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

## **2.6. Activos intangibles**

Estos activos tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años).

## **2.7. Deterioro**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

## **2.8. 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 de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

## **2.9. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante.

## **2.10. Reconocimiento de costos y gastos**

Se reconocen los costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de los gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo.

El detalle los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2017	2016
CLIENTES	9.021.220	5.384.500
ANTICIPOS Y AVANCES	100.000	
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	202.941	
DEUDORES VARIOS	4.000	
DETERIORO	(232.770)	(3.408.900)
<b>TOTAL</b>	<b>9.095.391</b>	<b>1.975.600</b>

### 3.3. Propiedad, planta y equipo

Integran este rubro la maquinaria y equipo, así como los equipos de oficina y de cómputo, adquiridos para el normal funcionamiento del objeto social de la empresa. La depreciación se calcula por el método lineal.

El detalle de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
	2017	2016
COSTO	15.993.294	15.993.294
DEPRECIACION	(9.212.826)	(7.576.782)
<b>TOTAL</b>	<b>6.780.468</b>	<b>8.416.512</b>

El siguiente es el detalle de la propiedad, planta y equipo, neto de la depreciación:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
	2017	2016
Maquinaria y Equipo		

	236.282	236.282
Equipos de Oficina	2.099.072	2.532.800
Equipos de Computo	4.445.114	5.647.430
<b>TOTAL</b>	<b>6.780.468</b>	<b>8.416.512</b>

Actualmente no existen importes en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad posea alguna restricción o que estén pignorados como garantía de deudas.

### 3.4. Intangibles

El siguiente es el detalle del valor en libros de los intangibles:

INTANGIBLES		
	2017	2016
COSTO	2.599.560	2.599.560
AMOSTIZACION	(1.039.824)	(779.868)
<b>TOTAL</b>	<b>1.559.736</b>	<b>1.819.692</b>

La vida útil utilizada es la siguiente:

Clase de activo	Vida útil en años
Intangible	10

No existen activos intangibles cuya titularidad tenga alguna restricción o que este pignorada como garantía de deudas, tampoco un compromiso contractual para la adquisición de activos intangibles o algún importe por desembolsos en investigación y desarrollo de los mismos.

### 3.5. Pasivos

La Liga Santandereana de Tenis, reconoce los pasivos causados a favor de Terceros, por la adquisición de Bienes y Servicios, para el uso y buen manejo de este.

Se revelan los costos y gastos por pagar por valor de \$ 14.060.450, Acreedores varios por un valor de \$ 2.507.800, Retenciones y aportes de Nómina por un valor de \$718.930.

Un total de Beneficio a empleados por valor de \$ 6.583.618 que corresponde a:

Salarios por pagar por valor de \$ 2.158.108.

Cesantías por valor de \$ 2.469.927

Intereses a las cesantías por valor de \$ 296.391.

Vacaciones por valor de \$ 1.659.192.

El siguiente es el detalle del valor en libros de los pasivos:

CUENTA	CONCEPTO	2017	2016
2	TOTAL PASIVO	24.206.092	22.949.788
	Cuentas por pagar	17.287.180	17.548.179
	Costos y gastos por pagar	14.060.450	16.713.731
	Retenciones y Aportes de nomina	718.930	825.700
	Acreedores Varios	2.507.800	7.800
	Retenciones en la fuente		948

	Impuestos por pagar	335.294	-
	Beneficios a empleados	6.583.618	4.221.609
	Salarios por pagar	2.158.108	1.634.119
	Cesantías	2.469.927	2.310.259
	Intereses sobre cesantías	296.391	277.231
	Vacaciones	1.659.192	-
	Anticipos y avances	-	1.180.000

### 3.6. Patrimonio

Los saldos del capital son la participación residual de los activos, una vez deducidos todos sus pasivos, incluye el capital invertido al inicio de las operaciones de la Liga Santandereana de Tenis, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

CUENTA	CONCEPTO	2017	2016
3	TOTAL PATRIMONIO	-6.528.092	-9.429.215
	Capital Social	19.051.316	19.051.316
	Ganancias Acumuladas	-26.984.175	-45.320.273
	Ganancias	2.901.123	18.336.098
	Ganancias Acumuladas Por Adopción	-1.496.356	-1.496.356

### 3.7. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre comprenden:

	2017	2016
--	------	------

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	214.819.524	315.744.578
Actividades por servicios sociales	214.819.524	316.790.228
Devoluciones en ventas		-1.045.650
NO OPERACIONALES	17.778.670	35.793.016
Ingresos Financieros	1.143.600	1.745.000
Otros Ingresos	16.635.070	34.048.016
TOTAL INGRESOS DEL AÑO	232.598.194	351.537.594

### 3.8. Gastos y costos

Los gastos y costos que se revelan para el año 2017, corresponden a los valores cancelados, para el buen funcionamiento de la Liga, los cuales se encuentran soportados en cada documento contables, revisado, auditado por la Revisoría Fiscal:

	2017	2016
TOTAL COSTOS	18.187.146	14.270.685
Costos de ventas	9.920.680	10.035.685
De servicios sociales y de salud	5.655.434	5.294.132
De actividades de servicio	4.265.246	4.741.553
Compras	8.266.466	4.235.000
De mercancías	8.266.466	4.235.000

	2017	2016
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	205.907.126	305.059.377
Gastos de personal	59.649.283	41.677.685
Honorarios	10.200.000	12.893.050

Seguros	1.278.270	874.014
Servicios	104.566.166	210.563.755
Mantenimiento y reparaciones	5.835.596	5.557.591
Adecuación e instalación	203.000	
Gastos de viajes	5.189.185	13.273.336
Depreciaciones	1.675.644	
Amortizaciones	526.798	259.956
Diversos	16.783.184	19.959.990
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>3.000</b>	<b>468.000</b>
Servicios	-	468.000
Otros	3.000	-
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>5.599.799</b>	<b>13.403.434</b>
Otros Gastos	297.184	10.450.004
Gastos Financieros	5.302.615	2.953.430
<b>TOTAL GASTOS DEL AÑO</b>	<b>211.509.925</b>	<b>318.930.811</b>