



# INFORME FINANCIERO 2017

HACIA LA TRANSICIÓN AL PROFESIONALISMO

*Asamblea General Ordinaria de Ligas Afiliadas*



# CONTENIDO INFORME FINANCIERO

<b>INFORME REVISOR FISCAL . . . . .</b>	<b>.28</b>
<b>CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS . . . . .</b>	<b>.30</b>
<b>ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016 - 2017 . . . . .</b>	<b>.31</b>
<b>ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES 2016 - 2017 . . . . .</b>	<b>.32</b>
<b>ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO 2016 - 2017 . . . . .</b>	<b>.33</b>
<b>ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2016 - 2017 . . . . .</b>	<b>.34</b>
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016 - 2017 . . . . .</b>	<b>.35</b>
<b>PROYECTO DE PRESUPUESTO 2018 . . . . .</b>	<b>.65</b>

Iván A. Novella Rivera  
Contador Público



Bogotá D.C. febrero 22 de 2018

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores  
FEDERACION COLOMBIANA DE TENIS  
Asamblea General de Accionistas

### Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la Federación Colombiana de Tenis que comprenden el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2017, el estado de resultados integrales, el estado de patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha así como el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### Responsabilidad de la administración en relación con la preparación de los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fidedigna de los estados financieros de conformidad con el decreto 3022 de 2013 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y del control interno que considere necesario orientado a permitir estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

### Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el decreto 302 de 2015 que incorpora las Normas de Auditoría – NIA y Normas Internacionales de trabajos para atestiguar – ISAE. Dichas normas exigen los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si las cifras de los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos con el fin de obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros: los procedimientos seleccionados dependen del juicio de la Revisoría incluida la valoración de los riesgos de errores materiales: al efectuar dicha valoración se tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos adecuados en

---

Celulares. 310 329 1662 - 317 367 0889 E-mail: novellaasoc@cablenet.co

## Iván A. Novella Rivera

Contador Público



función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Federación; también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración así como la evaluación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión sin salvedades de auditoría.

### Opinión

En mi opinión los estados financieros presentan fielmente en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Federación a 31 de diciembre de 2017 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes, de conformidad con el decreto 3022 de 2013 el cual incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además informo que la Federación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de la administración se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea y del Organo de Administración; la correspondencia, los comprobantes de cuentas y el libro de actas se llevan al día y se conservan adecuadamente: el informe de gestión guarda concordancia con los estados financieros: la Federación presentó y pagó oportunamente las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social. Mi evaluación del control interno efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Federación no haya seguido medidas adecuadas de control, de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que se encuentren en su custodia.

Debo informar que la Federación venía presentando las declaraciones del impuesto a las ventas en forma bimestral hasta el año 2012: a partir de las modificaciones de la Ley 1607 de 2012 en relación al cambio de período de acuerdo a las UVT de ese año, la Federación pasó a presentarlas en forma cuatrimestral desde el año 2013 hasta mayo de 2017 cuando las de los años 2016 y 2017 se debían presentar en forma bimestral dándose entonces como no presentadas y por lo tanto debieron presentarse nuevamente liquidando sanción de extemporaneidad e intereses reflejados en los estados financieros.

Iván Arturo Novella Rivera  
Revisor Fiscal Principal  
T.P. No. 2693-T

# CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

*A diciembre 31 del 2017*

## E

l Representante Legal y la Contadora de la Federación Colombiana de Tenis certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para la pymes, La Federación Colombiana de Tenis aplica las NIIF para las pymes en la elaboración de sus estados financieros toda vez que se encuentra dentro de los preparadores de información financiera que pertenecen al grupo 2

Antes de la fecha del 1 de enero de 2015, los estados financieros individuales se elaboraron de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, como fueron indicados por los decretos 2649 y 2650 de 1993; certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos a corte diciembre 31 de 2016 y 2017.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales

- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

### ***Certificamos además:***

Los saldos de los activos y pasivos son ciertos a las fechas de corte y se han realizado durante el período.

Todos los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados adecuadamente en los Estados Financieros.

No se han presentado hechos posteriores a la fecha del Balance General que pudiera requerir ajuste o revelación en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017.

En cumplimiento del artículo 1 de la ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumplen por tanto con las normas de propiedad intelectual y derechos de autor.

**DAVID ERNESTO SAMUDIO G**  
*Representante Legal*

**LUZ NANCY CARDENAS MUÑOZ**  
*Contadora*  
T.P. No. 73913-T

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

## Al 31 de diciembre 2017 y 2016

(EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVOS	NOTAS	2017	2016	PASIVO	NOTAS	2017	2016
		\$	\$			\$	\$
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3	176.611	293.301	Otros Pasivos Financieros Corrientes	8	14.179	7.288
Otros Activos Financieros	4	107.586	77.980	Cuentas Por Pagar	9	218.101	240.776
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas	5	243.271	168.175	Pasivos por Impuestos Corrientes	10	80.620	6.100
Otros Activos Financieros Corrientes	6	5.676	38.153	Beneficios a Empleados	11	42.068	33.407
Total Activo Corriente		533.144	577.609	Otros Pasivos	12	9.262	36.243
				<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>364.230</b>	<b>323.814</b>
ACTIVO NO FINANCIERO, NO CORRIENTE				Cuentas Comerciales por Pagar no Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	7	11.295	34.481	Cuentas Comerciales Por Pagar no Corrientes Ley 550	13	1.808	1.808
Total Activo no Financiero, No Corriente		11.295	34.481	Total Cuentas Comerciales Por Pagar no Corrientes		1.808	1.808
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>366.038</b>	<b>325.622</b>
				PATRIMONIO			
				Asignacion Permanente	14	111.302	83.310
				Ajuste de Adopcion por primera vez	15	22.906	22.906
				Resultados de Ejercicios Anteriores	15	27.529	22.261
				Excedentes del Ejercicio		16.664	157.991
				Total Patrimonio		178.401	286.468
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>544.439</b>	<b>612.090</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>544.439</b>	<b>612.090</b>

DAVID ERNESTO SAMUDIO GÓMEZ  
Representante Legal

LUZ NANCY CARDENAS MUÑOZ  
Contadora  
TP: 73913 - T

IVAN ARTURO NOVELLA RIVERA  
Revisor Fiscal  
TP: 2693 - T

# ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

*Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016*

(EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	NOTAS	2017	2016
Ingresos Por Actividades Ordinarias Comerciales	16	152.305	139.457
Ingresos Por Actividades Ordinarias Nacionales	17	5.215.523	4.364.643
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>		<b>5.367.828</b>	<b>4.504.100</b>
Gastos de Actividades Administrativas	19	697.121	751.566
Gastos de Actividades Deportivas	20	4.364.585	3.487.914
<b>Total de Gastos Ordinarios</b>		<b>5.061.706</b>	<b>4.239.480</b>
<b>Excedentes (Deficit) Actividades Ordinarias</b>		<b>306.122</b>	<b>264.620</b>
Ingresos Financieros	18	43.160	35.960
Gastos Financieros	21	183.140	51.024
<b>Excedentes (Deficit) Financieros</b>		<b>(139.980)</b>	<b>(15.064)</b>
Costos de Mercancía		149.478	91.565
<b>Total Costos de Mercancía</b>		<b>149.478</b>	<b>91.565</b>
<b>Excedente (Deficit) del Ejercicio</b>		<b>16.664</b>	<b>157.991</b>



DAVID ERNESTO SAMUDIO GÓMEZ  
Representante Legal



LUZ NANCY CARDENAS MUÑOZ  
Contadora  
TP: 73913 - T



IVAN ARTURO NOVELLA RIVERA  
Revisor Fiscal

# ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

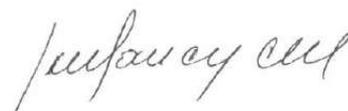
*Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016*

(EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO PROVISTOS POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente (Déficit) de ingresos sobre egresos	16.664	157.991
Ajustes a los resultados que no requieren de efectivo		
-Depreciación	(5.605)	
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<b>11.059</b>	<b>157.991</b>
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
Deudores	75.096	(69.776)
Inversiones	29.606	46.965
Inventarios	(32.477)	(20.092)
Cuentas por pagar	22.674	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<b>94.899</b>	<b>155.088</b>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de equipos	(17.582)	(22.833)
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<b>-17.582</b>	<b>(22.833)</b>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EFECTIVO	(116.690)	15.307
Saldo de efectivo principio de año	293.301	
SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	<b>176.611</b>	<b>293.301</b>



DAVID ERNESTO SAMUDIO GÓMEZ  
Representante Legal



LUZ NANCY CARDENAS MUÑOZ  
Contadora  
TP: 73913 - T



IVAN ARTURO NOVELLA RIVERA  
Revisor Fiscal  
TP: 2693 - T

# ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

*Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016*

(EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

CUENTA	SALDO 2016	MOVIMIENTO		SALDO 2017
		DÉBITOS	CRÉDITOS	
Beneficio neto del Ejercicio	157.991	157.991	16.664	16.664
Excedentes de Ejercicios Anteriores	22.905	22.905	28.174	28.174
Excedentes a disposición de la Asamblea	180.896	-	-	44.838
Ganancias Retenidas por conversión inicial	22.262	-	-	22.262
Asignación Permanente	83.310	-	27.991	111.301
<b>Total Patrimonio</b>	<b>286.468</b>	<b>180.896</b>	<b>72.829</b>	<b>178.401</b>



**DAVID ERNESTO SAMUDIO GÓMEZ**  
*Representante Legal*



**LUZ NANCY CARDENAS MUÑOZ**  
*Contadora*  
TP: 73913 - T



**IVAN ARTURO NOVELLA RIVERA**  
*Revisor Fiscal*  
TP: 2693 - T

# ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

*A 31 de diciembre 2017 y 2016*

## *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

### ***NOTA 1. FEDERACIÓN COLOMBIANA DE TENIS Y SU OBJETO***

La Federación Colombiana de Tenis, es un organismo deportivo autónomo de derecho privado, sin ánimo de lucro, de duración indefinida, de integración y jurisdicción nacional y conformación de funciones internacionales.

Fue constituida el 10 de noviembre de 1932, tiene personería jurídica otorgada por el Ministerio de Gobierno mediante Resolución No 046

La Federación Colombiana de Tenis tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., República de Colombia, y su imagen corporativa está basada en la combinación de los colores del tricolor nacional y los elementos básicos del tenis.

Para el logro de su misión debe cumplir los siguientes objetivos:

Dirigir, Fomentar, Administrar y organizar el Tenis Colombiano, promoviendo su práctica y masificación dentro de parámetros de alto rendimiento y competencia.

Igualmente coordinar con sus ligas afiliadas programas y proyectos con miras a garantizar la selección y participación de los tenistas en competencias nacionales e internacionales.

### ***NOTA 2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES***

#### **BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros han sido preparados observando las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) en el año 2009 y adoptadas en Colombia bajo la ley 1314 de 2009 y el decreto 3023 del año 2013, versión aceptable por los decretos 2420 y 2496 de 2015 hasta el 1 de enero de 2017, a partir de dicha fecha la Federación Colombiana de Tenis utilizará el marco normativo indicado por este último decreto, correspondiente a las Normas Internacionales de Información Financiera Para las Pymes (NIIF para las Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) durante el año 2015.

La Federación Colombiana de Tenis aplica la NIIF para las pymes en la elaboración de sus estados financieros toda vez que se encuentra clasificado dentro de los preparadores de información financiera que pertenecen al Grupo 2.

Antes del 1 de enero de 2015, los estados financieros individuales se elaboraban de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

En Colombia, como fueron indicados por el decreto 2649 y 2650 de 1993; sus modificaciones y normas contables complementarias expedidas por las entidades de vigilancia y control.

La presentación razonable requirió la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos establecidos en la NIIF para las pymes.

Adicionalmente, a los estados financieros atrás descritos, para la realizar la convergencia hacia los estándares la Federación Colombiana de Tenis realizó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) con corte al 1 de enero de 2015, por la NIIF para las Pymes, cuyo proceso es explicado en el apartado Transición a NIIF para las Pymes de estos estados financieros.

Las políticas contables indicadas a continuación han sido aplicadas uniformemente en la elaboración de los estados financieros de los periodos terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2017, como en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA). Las siguientes son las principales prácticas y políticas contables adoptadas por la Federación, en la presentación de sus estados financieros:

### **Moneda de presentación y redondeo de los estados financieros**

Los estados financieros estén presentados en miles de pesos colombianos.

### **Moneda funcional**

De acuerdo a lo anterior, la Federación adoptó como moneda funcional de sus estados financieros **el peso de la República de Colombia**, debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por el mismo.

La adopción del peso colombiano como moneda funcional se fundamentó en que la mayor parte de las transacciones estén determinadas principalmente en dicha moneda.

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen.

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

### **Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan inicialmente con base en la tasa representativa del mercado vigente en la fecha de cada operación. Los saldos al final del año del ejercicio son ajustados a la tasa de cierre y se reconoce un ingreso o egreso financiero.

### **Base de contabilidad de causación**

La Federación Colombiana de Tenis prepara sus estados financieros utilizando la contabilidad de causación.

### **Criterio de 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 pueden tomar o en las evaluaciones que pueden realizar los usuarios de la información contable.

### **Frecuencia y presentación de la Información**

La Federación Colombiana de Tenis elabora y presenta sus estados financieros de manera anual; para efectos de la presentación de este estado financiero la entidad presenta un juego completo de estados financieros para los siguientes periodos:

- 1 de enero de 2016 a 31 de diciembre de 2016.
- 1 de enero de 2017 a 31 de diciembre de 2017.

Se entiende por un conjunto completo de estados financieros comparativos presentados conforme a la NIIF para las Pymes, los indicados a continuación:

- Estado de situación financiera.
- Estado del resultado integral.
- Estado de flujos de efectivo.
- Estado de cambios al patrimonio.
- Notas a los estados financieros.

### **Operación en marcha**

La Federación Colombiana de Tenis tiene vigencia indefinida, tal y como consta en los estatutos sociales; actualmente no presenta problemas operativos, financieros, o legales que impliquen dificultades significativas que afectan la continuidad de la operación.

Certificamos además:

- Los saldos de los activos y pasivos son ciertos a las fechas de corte y se han realizado durante el período.
- Todos los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados adecuadamente en los Estados Financieros.
- No se han presentado hechos posteriores a la fecha del Balance General que pudiera requerir ajuste o revelación en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017

En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumplen por tanto con las normas de propiedad intelectual y derechos de autor

### NOTA 3

#### Efectivo y Equivalentes al Efectivo

NOTA 3	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2017	2016
	CAJA	8.955	12.772
	BANCOS	161.795	274.564
	BANCOS - ASIGNACIÓN PERMANENTE	5.965	5.965
	<b>TOTAL</b>	<b>176.715</b>	<b>293.301</b>

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 30 días desde la fecha de inversión. Estos serán fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Conforme a lo estipulado en la sección 2.37 de la NIIF para las pymes, se debe reconocer un activo siempre que se esperen recibir beneficios económicos de este y se pueda medir su importe con fiabilidad, por lo cual se realiza el reconocimiento de efectivo y equivalentes al efectivo que aun es controlado por la Federación Colombiana de Tenis.

### NOTA 4

#### Otros Activos Financieros Corrientes

NOTA 4	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2017	2016
	CDT - BANCO DE OCCIDENTE	105.337	77.000
	INTERESES - CDT BANCO DE OCCIDENTE	2.249	980
		<b>107.586</b>	<b>77.980</b>

Conforme a lo estipulado en la sección 11.05 de la NIIF para las pymes, por lo que es un Instrumento Financiero y presenta el derecho de recibir el efectivo o su equivalente, se medirá eventualmente por el valor razonable. Se debe reconocer un activo siempre que se esperen recibir beneficios económicos de este y se pueda medir su importe con

fiabilidad, por lo cual se realiza el reconocimiento del instrumento un importe fijo, una tasa fija y un rendimiento variable siempre y cuando sean positivas. El aumento del CDT se debe al aumento conforme a lo aprobado en la Asamblea como asignación permanente.

Los activos financieros se darán de baja del Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- Se cede el activo financiero bajo los requerimientos establecidos en NIC 39.

La apertura del CDT se hizo en el Banco de Occidente a un tiempo 90 días y una tasa de 6.2% Fija Efectiva.

## **NOTA 5**

### **Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas**

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera. Estos activos y se medirán de acuerdo a la metodología de costo amortizado a través del método de la tasa de interés efectiva. No obstante lo anterior, los activos clasificados en esta categoría cuyos vencimientos sean de corto plazo se presentan a su valor corriente por cuanto no existen costos significativos asociados a estas cuentas que ameriten la aplicación de la metodología del costo amortizado.

La sección 11.21 de la NIIF para las Pymes requiere que al final de cada periodo sobre el que se informa, la Federación Colombiana de Tenis evalúe la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de las cuentas por cobrar.

La Federación Colombiana de Tenis considera que existe evidencia objetiva del deterioro en la Cuentas por Cobrar cuando, en la fecha en que se informa, una de estas presentan un vencimiento superior a 360 días, en tal caso la entidad procederá a estimar el importe recuperable y reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro por la diferencia frente al importe registrado en libros.

El total de Deudores Nacionales alcanza una suma de \$ 131.6 millones, de las cuales las cifras más representativas son:

El valor de \$ 71.2 millones se refiere a deudas de las empresas las cuales participaron como patrocinadoras de la Copa Davis que a la fecha del cierre de año no han cancelado sus obligaciones

El valor de \$ 48.8 millones pertenece a las Ligas de Tenis por concepto de la facturación de avales.

NOTA 5	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	2017	2016
	EMPRESAS PUBLICAS	<b>4.224</b>	<b>50.520</b>
NACIONALES	- Comité Olímpico Colombiano	4.224	
	CLUBES	<b>3.080</b>	<b>6.000</b>
	- Antioquia Tenis Club	520	-
	- Bogotá Tenis Club Campestre	1.760	-
	- Corporación Country Club de Ejecutivos	800	-
	- Club Deportivo de Empleados Distritales	-	1.200
	- Country Club de Barranquilla	-	
	EMPRESAS PRIVADAS	<b>71.281</b>	-
	- Adecco Servicios Colombia SA	2.856	-
	- Corredores Davivienda SA	8.925	-
	- Neocorp S.A.S	59.500	
	LIGAS DE TENIS	<b>48.833</b>	<b>10.172</b>
	- Liga Caldense de tenis	1.200	-
	- Liga Caucana de Tenis	3.406	3.406
	- Liga de Tenis de Bogotá	26.128	240
	- Liga de Tenis de Bolívar	600	-
	- Liga de Tenis de Boyaca	2.598	1.860
	- Liga de Tenis de Campo de Antioquia	600	660
	- Liga de Tenis de Cundinamarca	1.320	-
	- Liga de Tenis de Campo Norte de Santander	756	
	- Liga de Tenis de Nariño	540	1.157
	- Liga de Tenis del Atlántico	1.819	-
	- Liga de Tenis de Risaralda	4.471	-
	- Liga de Tenis del Cesar	180	869
	- Liga de Tenis del Huila	600	600
	- Liga de Tenis del Quindío	180	360
	- Liga de Tenis del Tolima	2.340	600
	- Liga Vallecaucana de Tenis	2.095	
	MENORES VALORES	<b>4.219</b>	<b>2.000</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>131.637</b>	<b>68.692</b>

Corresponde a valores que se entregan a los diferentes entrenadores y funcionarios de la Federación Colombiana de Tenis para gastos en el acompañamiento a los equipos en los diferentes torneos y empresas que nacionalizan implementos deportivos.

NOTA 5	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	2017	2016
ANTICIPO Y AVANCES	CONTRATISTAS	170	624
	TRABAJADORES	-	898
	ADUANEROS	56	-
	<b>TOTAL</b>	<b>226</b>	<b>1.522</b>

Esta cuenta se refiere a los anticipos de impuestos de Retención en la fuente, Retención de IVA e ICA y saldo a favor del IVA se presenta por causa del IVA que facturaron las distintas empresas que se contrataron durante la Copa Davis, al igual que los demás impuestos. Los saldos por cobrar a la Dian corresponden a la situación que se presentó con el requerimiento que le hicieron a la Federación por presentar las declaraciones con distinta periodicidad.

NOTA 5	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	2017	2016
ANTICIPO DE IMPUESTOS	RETENCIÓN EN LA FUENTE	10.474	2.854
	ANTICIPO DE IMPUESTO IVA	-	2.815
	ANTICIPO DE IMPUESTO ICA	11.694	14.988
	SALDO A FAVOR IVA	30.619	2582
	<b>TOTAL</b>	<b>52.787</b>	<b>23.239</b>

La cuenta deudores varios pertenece a cuentas por cobrar, a profesores, la anualidad de la ITF 2018 entre otros.

Las cuentas por cobrar se clasifican dentro de las condiciones normales de crédito, y los importes de las cuentas por cobrar no pactan intereses, así, normalmente, las cuentas son activos financieros que se registran al precio de la transacción

NOTA 5	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	2017	2016
DEUDORES VARIOS	CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	-	21.704
	PROFESORES	9.676	7.222
	ITF	43.564	44.021
	VALORES MENORES	5.381	1.647
	<b>TOTAL</b>	<b>58.621</b>	<b>74.594</b>

Las cuentas por cobrar se clasifican dentro de las condiciones normales de crédito, y los importes de las cuentas por cobrar no pactan intereses, así, normalmente, las cuentas son activos financieros que se registran al precio de la transacción.

## NOTA 6

### Otros Activos Financieros Corrientes

La sección 13.01 Inventarios bajo NIIF para las Pymes, establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios.

Requiere mantener inventario para la venta en el curso normal de las operaciones, la Federación Colombiana de Tenis incluirá en la contabilidad el costo de los inventarios con el método Promedio Ponderado.

NOTA 6	INVENTARIOS	2017	2016
MCIA NO FCADA POR LA EMPRESA	ARTÍCULOS DEPORTIVOS	5.676	38.153
	<b>TOTAL</b>	<b>5.676</b>	<b>38.153</b>

El Almacén deportivo a cargo de la Federación Colombiana de Tenis, quedo en el 2017 un inventario de mercancía por valor de \$ 5.6 millones.

### Activos no Financieros, no Corrientes

## NOTA 7

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Todas las clases de Propiedades, Planta y Equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados. La Federación calcula la cuota de depreciación considerando el enfoque de componentes.

Para lo cual la depreciación de los equipos de oficina será su vida útil NIIF de 120 meses y para equipo de cómputo y comunicaciones la vida útil NIIF será igualmente de 120 meses.

Para el deterioro de propiedad, planta y equipo La Federación Colombiana de Tenis evalúa mediante factores tanto internos o externos si se presenta pérdida del valor de los activos fijos. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

NOTA 7	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2017	2016	VIDA ÚTIL	
				MÍNIMA AÑOS	MÁXIMA AÑOS
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	80.738	95.904	6	10
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	100.523	102.940	6	10
	DEPRECIACIÓN	(169.967)	(164.363)		
	<b>TOTAL</b>	<b>11.294</b>	<b>34.481</b>		

## PASIVOS CORRIENTES

Cuentas por pagar y otros pasivos financieros, corrientes

Una cuenta por pagar se determina como una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad; tales como: Cuentas por pagar, pagarés, prestamos por pagar; a proveedores, entidades financieras, y a terceros.

Las cuentas por pagar con condiciones pactadas de liquidación y pago, dentro de un término no mayor a 30 días se consideran como transacciones realizadas dentro de las condiciones de crédito normales, todas las demás cuentas por pagar, es decir, las que superen este término, son consideradas como transacciones de financiación y se miden al valor presente de los pagos futuros como aplicación del monto amortizado utilizando el método del interés efectivo.

La mayoría de las cuentas por pagar se clasifican dentro de las condiciones normales de crédito, y los importes de las cuentas por pagar no pactan intereses, así, normalmente, las cuentas son pasivos financieros que se registran al precio de la transacción o a su valor nominal.

Excepcionalmente, cuando la financiación se pacta por un término superior de las condiciones de crédito normales (más de 360 días), las cuentas por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La tasa de interés efectiva utilizada para valorar el costo amortizado de las cuentas por cobrar corresponde a la tasa de interés de créditos comerciales ordinarios para un plazo de 30 a 365 días certificada por el Banco de la Republica de Colombia, y consultada en la fecha de reconocimiento de la cuenta por cobrar.

## Impuesto

### Impuesto sobre renta

Como entidad sin ánimo de lucro sus excedentes deben ser tratados de acuerdo con lo establecido en el Artículo 19 y el Título VI del Estatuto Tributario y reglamentado por el Decreto 4400 del 30 de diciembre de 2004, modificado por el Decreto Nacional 640 de 2005.

El impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en la renta presuntiva o la renta gravable la mayor de las dos. Para determinar la renta gravable se depura la base, utilidad contable, considerando los ingresos no sujetos de impuestos o los gastos que no se permiten deducir.

El impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor, a una tarifa del 20%. No se reconocen activos o pasivo por impuestos diferidos.

## NOTA 8

### Otros Pasivos Financieros Corrientes

Este rubro corresponde a obligaciones para cubrir gastos administrativos que demandaron los viajes para la gestión de apoyo a ligas por parte de la Federación Colombiana de Tenis y gastos de fin de año como atención a los funcionarios.

NOTA 8	OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2017	2016
BANCOS NACIONALES	Tarjeta Crédito Empresarial	14.179	7.223
	Tarjeta Crédito Tiquetes	-	65
	<b>TOTAL</b>	<b>14.179</b>	<b>7.288</b>

## NOTA 9

### Cuentas por Pagar

Estas son las entidades que proveen el almacén de la Federación Colombiana de Tenis

BENEFICIARIO	VALOR
Creatividad en Movimiento	5.426.816,50
Enro Ltda	2.537.951,00
<b>Total</b>	<b>7.964.767,50</b>

NOTA 9	OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2017	2016
	CLUB MILITAR	55	55
	LIGA DE TENIS DE CAMPO DE ANTIOQUIA	540	1.705
	LIGA CALDENSE DE TENIS	335	176
	LIGA CAUCANA DE TENIS	140	100
	LIGA DE TENIS DE BOGOTÁ	1.864	5.354
	LIGA DE TENIS DE BOLÍVAR	70	119
	LIGA DE TENIS DE BOYACÁ	1.205	1.055
	LIGA DE TENIS DE CUNDINAMARCA	851	880
	LIGA DE TENIS DE NARIÑO	120	260
	LIGA DE TENIS DE RISARALDA	565	275
	LIGA DE TENIS DE SAN ANDRÉS	20	20
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	LIGA DE TENIS DEL ATLÁNTICO	195	750
	LIGA DE TENIS DE CASANARE	305	335
	LIGA DE TENIS DEL CESAR	58	120
	LIGA DE TENIS DEL HUILA	140	80
	LIGA DE TENIS DEL MAGDADELA	150	130
	LIGA DE TENIS DEL META	580	445
	LIGA DE TENIS DEL QUINDIO	471	306
	LIGA DE TENIS DE CAMPO DEL TOLIMA	245	379
	LIGA DE TENIS DE NORTE DE SANTANDER	130	475
	LIGA DEPARTAMENTAL DEL CHOCO	10	190
	LIGA DE TENIS DE SANTANDER	355	956
	LIGA DE TENIS DEL VALLE	568	1.784
	<b>TOTAL</b>	<b>8.972</b>	<b>15.949</b>

NOTA 09	OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2017	2016
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	COMISIONES	27.009	2.000
	HONORARIOS	-	1.500
	SERVICIOS	43.760	41.019
	SERVICIOS PÚBLICOS	8.608	2.628
	SEGUROS	-	10.781
	GASTOS DE VIAJE	13.980	790
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>93.357</b>	<b>58.718</b>
OTROS			
ADMINISTRATIVOS	ELEMENTOS DE CAFETERÍA Y ASEO	-	4.872
	PROVEEDORES DE SERVICIOS Y BIENES	47.450	39.007
	COSAT	4.939	-
	ITF	46.141	101.129
	CUANTÍAS MENORES	-	5.100
	APOYO LIGAS TORNEOS	9.380	16.000
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>107.910</b>	<b>166.108</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>201.267</b>	<b>224.826</b>

## NOTA 10

### Pasivo por Impuestos Corrientes

El mayor valor (\$ 71.2 millones) corresponde a las sanciones que se generaron por la presentación cuatrimestral del IVA, que a juicio de la DIAN, y conforme a las modificaciones en la legislación, debió hacerse bimestralmente para los periodos correspondientes al año 2016 y los dos primeros bimestres del año 2017.

NOTA 10	PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	2017	2016
IMPUESTOS	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	3.152	1.875
	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDOS	-	88
	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	4.507	-
	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	71.262	3.514
	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.699	623
	<b>TOTAL</b>	<b>80.620</b>	<b>6.100</b>

## NOTA 11

### Beneficios a empleados

La Federación define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

Los beneficios a los empleados comprenden los beneficios a corto plazo, cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios; los beneficios post-empleo, cuyo pago es realizado después de completar su período de empleo a la entidad; y los beneficios por terminación que incluyen las remuneraciones por pagar como consecuencia de:

- La decisión de la Federación de resolver el contrato del empleado antes del período normal del retiro.
- La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

A continuación se detallan los principales beneficios a los empleados identificados por la Federación.

#### Beneficios a Corto Plazo

Los beneficios a corto plazo identificados por la Federación, corresponden a los siguientes:

- Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social
- Vacaciones
- Prima
- Intereses de Cesantías
- Cesantías

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Los beneficios a corto plazo se reconocen como un pasivo (gasto devengado) o como un gasto del ejercicio. En el caso de los sueldos, salarios y aportes se reconocen directamente como un gasto en el ejercicio en que se incurren. A su vez, tanto las vacaciones se reconocen como un pasivo y se clasifican dentro de éste como Acreedores varios y otras cuentas por pagar.

En la sección 28.1 de NIIF, comprenden todos los tipos de contraprestaciones de la Federación Colombiana de Tenis proporciona a los funcionarios a cambio de sus servicios.

Si el valor pagado excede a las aportaciones que se deben realizar como contraprestación de los servicios recibidos a la fecha en que se informa, la Federación Colombiana de Tenis reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

NOTA 11	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	2017	2016
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	CESANTÍAS CONSOLIDADAS	24.428	20.881
	INTERESES DE CESANTÍAS	2.055	2.554
	VACACIONES	2.239	1.273
	RETENCIONES DE APORTES DE NOMINA	13.346	8.699
	<b>TOTAL</b>	<b>42.068</b>	<b>33.407</b>

## NOTA 12

### Otros Pasivos

El rubro de valores recibidos para terceros pertenece a las cuentas de Cosat y de ITF que facturan para cobrar a un tercero y el de Ventas por cuenta de terceros es de los profesores que dictan clases individuales.

NOTA 12	OTROS PASIVOS	2017	2016
CUENTAS POR PAGAR	VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	4.046	30.651
	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	5.216	5.594
	<b>Total</b>	<b>9.262</b>	<b>36.245</b>

## NOTA 13

### Ley 550 Acuerdo de Reestructuración

Mediante Resolución 144 del 6 de julio de 2005 la Cámara de Comercio de Bogotá, admitió el trámite del Acuerdo de Reestructuración previsto en la Ley 550 de 1999, y el 3 de marzo de 2006, se aprobó y suscribió el Acuerdo.

En el 2015 se dio por terminado el Acuerdo de Reestructuración quedando un saldo de \$1.8 millones por no ser localizados en su momento los acreedores.

NOTA 13	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR NO CORRIENTES	2017	2016
CUENTAS POR PAGAR	ARIAS JAIRO	420	420
	BAUTISTA JORGE HERNANDO	142	141
	MENDIETA DE OCHOA BELIA	136	136
	MORALES MANUEL	417	417
	PUERTA ALFONSO	693	693
	<b>Total</b>	<b>1.808</b>	<b>1.807</b>

## PATRIMONIO

### NOTA 14

#### Asignación Permanente

La sección 22, habla que el patrimonio es la participación residual en los activos de la Federación Colombiana de Tenis, una vez deducidos todos los pasivos.

La Asamblea aprobó un aumento del CDT por valor de \$ 28.0 millones

Saldo Inicial	\$ 83.3 millones
Mas Nuevo Depósito C.D.T	\$ 28.0 millones
Saldo Dic 31 de 2017	\$ 111.3 millones

### NOTA 15

#### Resultados de Ejercicios Anteriores

NOTA 15	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2017	2016
	EXCEDENTE ACUMULADOS	180.252	221.350
	APOYO A LIGAS CAPACITACIÓN Y JUGADORES	51.825	77.384
	Liga de Tenis del Quindio	4.706	4.500
	Liga Caldense de Tenis	4.706	9.000
	Liga de Tenis del Casanare	4.706	
	Liga de Tenbis de Cundinamarca	4.706	4.740
	Liga de Tenis de Campo Norte de Santander	4.706	4.500
	Liga de Tenis de Risaralda	4.706	4.500
	Liga Departamental de Tenis del Chocó	4.059	5.144
	Liga de Tenis del Meta	4.706	4.500
	Liga Caucana de Tenis	(4.000)	4.500
	Liga de Tenis del Tolima	-	4.500
	Liga de Tenis del Cesar	-	-

Liga de Tenis del Huila	4.706	4.500
Liga de Tenis de Campo de Antioquia	-	4.500
Liga Vallecaucana de Tenis	-	4.500
Liga de Tenis de Bolívar	4.706	4.500
Liga de Tenis de Bogotá	-	4.500
Liga de Tenis de Boyacá	-	-
Liga de Tenis del Atlántico	4.706	4.500
Liga de Tenis de Nariño	-	-
Liga Santandereana de Tenis	4.706	4.500
Apertura CDT'S	27.992	41.345
	-	
Arreglo Caseta de Tenis CAR	-	30.000
Torneo Fed Cup	40.000	30.000
Gira Cosat	10.000	20.000
Total Destinación a consideración de la Asamblea	77.992	121.345
<b>TOTAL EXCEDENTES</b>	<b>50.435</b>	<b>22.621</b>

## NOTA 16

### Reconocimiento de Ingresos

A continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los ingresos provenientes de la operación, así como también los financieros.

#### A) Ingresos Ordinarios

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta de bienes o servicios en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionados.

La venta de bienes se reconoce cuando éstos son despachados y los riesgos se han transferido.

Los Ingresos se contabilizan de las actividades ordinarias o procedentes de transacciones y sucesos así:

#### a) La venta de bienes y servicios

- b) La Federación medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cuales quier descuentos comerciales que sean practicadas por la entidad.
- c) La Federación incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas por beneficio económicos, recibidas y por recibir por parte de la entidad por su cuenta propia. La Federación Colombiana de Tenis excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como los impuestos sobre las ventas, impuestos sobre los productos o servicios

### Ingresos por Actividades Ordinarias Comerciales

Este rubro corresponde a las ventas netas del almacén deportivo de la Federación Colombiana de Tenis cuyos ingresos fueron de \$ 152.3 millones

### NOTA 17

#### Ingresos por Actividades Ordinarias Nacionales

Los ingresos por este concepto se canalizaron a través de Coldeportes y Comité Olímpico Colombiano como apoyo a la realización de los diferentes torneos.

NOTA 17	INGRESOS PÚBLICOS	2017	2016
	- Torneo WTA	200.000	90.000
	- Torneo ITF B/quilla - Cosat Cali	100.000	-
	- Torneos Calendario Federación	252.400	235.600
COLDEPORTES NAL.	- Futuros y Challenger	345.000	200.000
	- Copa Davis	135.000	
	- Juegos Superate	11.814	
	- Departamento del Cesar	68.444	
	- Indeflorida	40.000	
	<b>Total</b>	<b>1.152.658</b>	<b>525.600</b>
	Intercolegiados	-	15.800
	<b>Total</b>		<b>15.800</b>
COMITÉ OLIMPICO	APOYO ADMINISTRATIVO	25.396	117.819
	<b>Total</b>	<b>25.396</b>	<b>117.819</b>
	<b>Total</b>	<b>1.178.054</b>	<b>659.219</b>

NOTA 17	INGRESOS PRIVADOS	2017	2016
ITF	COPA DAVIS	404.620	274.791
	TRASMISIÓN TELEVISIÓN COPA DAVIS	103.838	90.684
	APOYO FEDERACIONES	-	124.661
	SURAMERICANO 16 AÑOS	91.049	-
	DIVIDENDOS	69.274	-
	SILLAS DE RUEDAS	1.474	-
	APOYO A LIGAS	59.243	-
	MUNDIAL 16 AÑOS	19.823	-
	APOYOS VARIOS	20.247	210
	<b>Total</b>	<b>769.568</b>	<b>490.346</b>

Los ingresos generales corresponden a las empresas que por algún motivo tienen vínculos con la Federación Colombiana de tenis como:

Los Ingresos por Patrocinios fueron por Copa Davis

NOTA 17	INGRESOS GENERALES	2017	2016
INGRESOS GENERALES	Compensar	-	182.607
	Producciones Grand Slam (Torneo Grand Slam)	54.000	20.000
	Espumtex (Entrenamiento)	9.390	56.717
	Federación Francesa de Tenis (Premios)	92.462	-
	Hoyos Carolina (Entrenamiento)	9.149	-
	Iflex pe SAS (Organización Torneos Celsia)	19.832	-
	Liga de Tenis de Bogotá (Espacio disponible Copa Davis)	7.018	-
	Ticket Fast (Venta de Boletas Copa Davis)	396.903	-
	Ingresos Varias Empresas	-	5.351
	<b>Total</b>	<b>588.754</b>	<b>264.675</b>

## PATROCINIOS

Colsanitas	-	4.000
Departamento del Cesar	-	59.500
Mindshare de Colombia (Milo)	-	432.262
Distribuidora los Coches	-	15.000
Empresa de Energia del Pacifico (Celsia)	-	700.000
Fondo de Inversiones Colectivas	-	123.539
Patrocinio Copa Davis	661.534	-
People Marketing (MILO)	451.812	-
<b>Total</b>	<b>1.113.346</b>	<b>1.334.301</b>
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>1.702.100</b>	<b>1.598.976</b>

Los ingresos propios de la Federación constan de los siguientes rubros

NOTA 17	INGRESOS PROPIOS	2017	2016
	ANUALIDADES	19.943	19.994
	INSCRIPCIONES A CAPACITACIONES	53.048	195.314
	DONACIONES	63.934	-
	CARNÉS	134.674	139.873
	AVALES	40.424	43.690
	CENTRO DE ALTO RENDIMIENTO	1.202.022	1.122.276
	INSCRIPCIONES A TORNEOS	51.755	67.299
	<b>Total</b>	<b>1.565.800</b>	<b>1.588.446</b>

**NOTA 18****INGRESOS NO OPERACIONALES**

En estos Ingresos se relacionan los intereses generados por el CDT y Diferencia en Cambio; las recuperaciones son ingresos por reintegros de valores contabilizados y no pagados.

NOTA 18	INGRESOS NO OPERACIONALES	2017	2016
FINANCIEROS	INTERESES	1.943	1.203
	DIFERENCIA EN CAMBIO	14.590	27.502
	<b>Total</b>	<b>16.533</b>	<b>28.705</b>
RECUPERACIONES	RECUPERACIONES DE COSTOS Y GASTOS	26.627	7.256
	<b>Total</b>	<b>43.160</b>	<b>35.961</b>

## RESUMEN DE LOS INGRESOS

NOTAS	2017		2016		VARIACIONES	
	\$	A. VERT.	\$	A. VERT.	%	\$
COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR						
Ventas Tienda Deportiva	152.305	3%	139.458	3%	9%	12.847
<b>Ventas Artículo Deportivos</b>	<b>152.305</b>	<b>3%</b>	<b>139.458</b>	<b>3%</b>	<b>9%</b>	
COSTOS						
Costo de Mercancía	149.478	3%	91.565	2%	63%	57.913
Total Costo de Mercancía	149.478	3%	91.565	2%	63%	57.913
Total Ingresos Ventas	2.827		47.893			- 45.066
Ingresos Públicos						
Ingresos Públicos	25.396	0%	117.819	3%	-78%	- 92.423
Apoyo Coldeportes	1.152.658	22%	551.401	12%		
<b>Total Ingresos Públicos</b>	<b>1.178.054</b>	<b>22%</b>	<b>669.220</b>	<b>15%</b>	<b>76%</b>	<b>508.834</b>
INGRESOS PRIVADOS						
Aportes ITF	769.568	15%	490.346	11%	57%	279.222
Ingresos Grales y Patrocinios	1.702.101	32%	1.598.975	36%	6%	103.126
Donaciones	63.934	1%		0%	#¡DIV/0!	63.934
Anualidades-Ligas	19.943	0%	19.994	0%	0%	- 51
Carnets Nacionales	134.674	3%	139.868	3%	-4%	- 5.194
Avales	40.424	1%	43.690	1%	-7%	- 3.266
Centro de Alto Rendimiento	1.202.022	23%	1.122.281	25%	7%	79.741
Inscripciones a Torneos	51.755	1%	67.299	2%	-23%	- 15.544
Capacitación, Desarrollo y Masificación	53.048	1%	195.314	4%	-73%	- 142.266
<b>Total Ingresos Privados</b>	<b>4.037.469</b>	<b>77%</b>	<b>3.677.768</b>	<b>83%</b>	<b>#¡DIV/0!</b>	<b>359.701</b>
INGRESOS NO OPERACIONALES						
Financieros	16.533	0%	28.704	1%	-42%	- 12.171
Recuperaciones	26.627	1%	7.256	0%	267%	19.371
<b>Total Ingresos no operacionales</b>	<b>43.160</b>	<b>1%</b>	<b>35.960</b>	<b>1%</b>	<b>225%</b>	<b>7.200</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>5.261.510</b>	<b>100%</b>	<b>4.430.840</b>	<b>100%</b>	<b>19%</b>	<b>229.412</b>

## Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación. En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible de compras y/o servicios prestados, al observar comprobantes y soportes disponibles.

### NOTA 19

#### GASTOS DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS

Los gastos Administrativos incluyen entre los principales rubros:

- Gastos de Personal, Parafiscales y Seguridad Social del personal Administrativo

NOTA 19	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2017	2016
	GASTOS DE PERSONAL	228.090	203.791
	PRESTACIONES SOCIALES	48.382	39.646
	SEGURIDAD SOCIAL	61.343	51.890
	<b>Total</b>	<b>337.815</b>	<b>295.327</b>

- **HONORARIOS:** **\$ 32.704**

- Revisor Fiscal
- Asesoría Jurídica
- Asesorías Administrativas

- **IMPUESTOS** **\$ 48.842**

- Industria y Comercio
- Gasto por Iva
- G.M.F

En arriendos incluyen los gastos por bodega, parqueadero y alquiler stand Almacén Copa Davis

NOTA 19	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2017	2016
ARRIENDOS	ARRIENDO BODEGA ADMON Y PARQUEADERO	13.133	8.000
	ALQUILER CARPA COPA DAVIS (ALMACÉN)	3.525	46.903
	<b>Total</b>	<b>16.658</b>	<b>54.903</b>

**AFILIACIONES:** Son cuotas anuales de afiliación de la Federación a las siguientes entidades

• Comité Olímpico Colombiano	\$ 738
• ITF Federación Internacional de Tenis	\$ 44.021
• COSAT Federación Suramericana de Tenis	\$ 5.931
	<u>\$ 50.690</u>

## SERVICIOS

En asistencia administrativa incluye los gastos de apoyos administrativos, como son sistemas, administración de almacén, asistencia contable, mantenimiento página web almacén; en procesamiento electrónico de datos son los servicios de los pagos online y servicios de apoyo al programa HELISA; Servicios Públicos corresponden al servicio telefónico, Celulares y al Direc TV; Propaganda y publicidad incluye fotografías, revistas y diseños.

NOTA 19	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2017	2016
	ASISTENCIA ADMINISTRATIVA	72.293	52.207
	PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DATOS	5.523	9.266
SERVICIOS	SERVICIOS PÚBLICOS	21.978	25.563
	CORREOS Y TRANSPORTES	5.116	3.735
	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	310	8.522
	OTROS	-	7.909
	<b>Total</b>	<b>105.220</b>	<b>107.202</b>

## GASTOS DE VIAJE

Estos gastos corresponden a los viajes realizados por la parte administrativa como son los Presidentes a comités, asambleas, apoyo a ligas y acompañamiento a equipos, Gerencia logística de torneos y Miembros del Comité Ejecutivo reuniones en Bogotá.

• Manutención	\$ 5.811
• Tiquetes Aéreos	\$ 39.622
	<u>\$ 45.433</u>

## DIVERSOS

Estos gastos corresponden a la parte administrativa; como suscripciones, los gastos por obsequios que se llevan a los torneos, elementos de aseo, insumo de papelería, cartilla para asamblea, combustibles, compromisos sociales realizados por la Federación Colombiana de tenis como gastos de asamblea, reuniones de Comité Ejecutivo y Técnico, y transportes entre otros.

NOTA 19	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2017	2015
	COMISIONES	-	224
	SUSCRIPCIONES	914	1.211
	GTOS DE REPRESENTACIÓN	2.546	569
	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	1.835	3.780
DIVERSOS	ÚTILES DE PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	16.887	10.076
	COMBUSTIBLE	1.300	650
	TAXIS Y BUSES	9.038	7.765
	GTOS ASAMBLEA-COMITÉS Y ATENCIONES	17.638	15.745
	PARQUEADEROS	1.853	1.581
	OTROS	-	2.197
	<b>Total</b>	<b>52.011</b>	<b>43.798</b>

## NOTA 20

### Gastos de Actividades Deportivas

Los gastos deportivos incluyen entre los principales rubros:

#### Gastos de Personal

NOTA 20	GASTOS DEPORTIVOS	2017	2016
	GASTOS DE PERSONAL	121.388	120.787
	PRESTACIONES SOCIALES	22.877	20.529
	SEGURIDAD SOCIAL	30.074	26.049
	<b>Total</b>	<b>174.339</b>	<b>167.365</b>

Honorarios, Arrendamientos, Seguros, Gastos de Viaje, Servicios y Diversos.

**HONORARIOS:** incluyen los conferencistas, jueces y capitanes de los diferentes eventos durante el año 2017.

- Conferencistas \$ 63.938
- Capitanes \$ 41.938
- Jueces \$ 47.066

IMPUESTOS \$ 101.749

- Gastos por Iva

**ARRIENDO:**

Corresponden a la logística de Copa Davis, alquiler de graderías para torneo WTA y torneos varios del calendarios de la Federación.

• Equipo de Oficina	\$ 6.152
• Equipo de Comunicación y Comunicación	\$ 6.841
• Alquileres Gradas, Montajes, Sonidos	\$ 222.144
	<u>\$ 235.137</u>

**CONTRIBUCIONES:**

Este rubro se genera por las contribuciones que la Federación Colombiana de Tenis entrega a la Federación Internacional de Tenis.

Contribuciones por participación Copas Davis \$ 39.182

**SEGUROS, GASTOS LEGALES Y MANTENIMIENTOS**

**SEGUROS**

Cumplimiento	\$ 6.353
Seguro de Vida	\$ 23.960
	<u>\$ 30.313</u>

**GASTOS LEGALES**

Aduaneros \$ 10.051

**MANTENIMIENTOS**

Canchas	\$ 223.934
Equipo de Oficina	\$ 1.940
	<u>\$ 225.874</u>

**TOTAL \$ 266.238**

## SERVICIOS

Estos gastos son generados por torneos durante el año 2017

NOTA 20	GASTOS DEPORTIVOS	2017	2016
	TORNEO WTA	205.416	200.000
	TORNEO ITF B /QUILLA	130.000	90.000
	TORNEOS FUTUROS Y CHALLENGER	573.749	-
	PATROCINIO MILO	268.732	-
SERVICIOS	COPA DAVIS	747.970	388.305
	COMPENSAR	-	112.332
	CELSIA	-	606.977
	TORNEOS CALENDARIO FEDERACIÓN	252.400	235.600
	<b>Total</b>	<b>2.178.267</b>	<b>1.633.214</b>

## GASTOS DE VIAJE

Estos gastos son generados por los diferentes eventos como son Alojamiento para los conferencistas que dictan cursos de capacitación; alojamiento a jugadores y tiquetes de los diferentes torneos como son los Suramericanos, Mundial y desplazamiento de la Entrenadora del equipo femenino de Tenis, Copa Davis, Futuros entre otros.

NOTA 20	GASTOS DEPORTIVOS	2017	2016
	ALOJAMIENTO	399.386	129.230
GASTOS DE VIAJE	TIQUETES AÉREOS	279.681	110.086
	TIQUETES TERRESTRES	3.320	-
	<b>Total</b>	<b>682.387</b>	<b>239.316</b>

## PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN \$ 84.326

Se refiere a los cursos para entrenadores de tenis a nivel 1, 2 y 3 y congreso preparación física.

## DIVERSOS

Los gastos más representativos corresponden a: Comisiones por concepto de patrocinios para realizar torneos y logística de la Copa Davis, alimentación a jugadores en los diferentes lugares donde se realizan los torneos, seguido de uniformes, placas, papelería, transporte.

NOTA 20	GASTOS DEPORTIVOS	2017	2016
DIVERSOS	COMISIONES	83.698	40.772
	GTOS DE REPRESENTACIÓN	160	265
	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	13.246	7.207
	ÚTILES DE PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	11.656	15.230
	COMBUSTIBLE	1.884	2.077
	TAXIS Y BUSES	25.913	18.622
	ALIMENTACIÓN	89.378	68.771
	PARQUEADEROS	6.181	389
	UNIFORMES Y PLACAS	235.944	164.830
	OTROS	-	19.680
<b>Total</b>		<b>468.060</b>	<b>337.843</b>

## NOTA 21

### GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos por concepto financiero, corresponden a gastos bancarios que se generan por los movimientos en las cuentas corrientes de la Federación, así como a la Diferencia Cambiaria. Las sanciones e intereses se generan debido a la presentación de las declaraciones del IVA de 2016 y los dos primeros bimestres de 2017, que se venían haciendo en forma cuatrimestral, lo que a juicio de la DIAN debió presentarse en forma bimestral, por cambio en la legislación.

NOTA 21	GASTOS NO OPERACIONALES	2017	2016
FINANCIEROS	FINANCIEROS	103.413	76.490
	GASTOS EXTRAORDINARIOS	113	763
	PERDIDA POR SINIESTROS	-	9.379
	GASTOS POR SANCIONES	57.406	
	GASTOS DE RENTA 2016	4.065	1.253
	<b>Total</b>	<b>164.997</b>	<b>87.885</b>

## RESUMEN DE LOS EGRESOS

	NOTAS	2017		2016		VARIACIONES	
Gastos administrativos y Almacén	19	697.121	13%	752.311	17%	-7%	- 55.190
Gastos de personal		337.815	6%	295.327	7%	14%	42.488
Honorarios		32.704	1%	28.844	1%	13%	3.860
- Impuestos a descontar por ventas		48.843	1%	71.671	2%	-32%	- 22.829
Arriendos		16.658	0%	54.904	1%	-70%	- 38.246
Afiliaciones		50.690	1%	49.993	1%	1%	697
Servicios		105.221	2%	107.205	2%	-2%	- 1.984
Legales, Mnto y Adecuaciones, Seguros		2.143	0%	7.933	0%	-73%	- 5.790
Gastos de viaje		45.433	1%	51.358	1%	-12%	- 5.925
Depreciaciones		5.604	0%	7.030	0%	-20%	- 1.426
Diversos		52.011	1%	65.364	1%	-20%	- 13.353
Provisiones			0%	12.682	0%		- 12.682
Gastos deportivos y Programas	20	4.382.726	83%	3.434.168	78%	28%	948.558
- Gastos de Personal		174.339	3%	167.365	4%	0%	6.974
- Honorarios		152.942	3%	116.371	3%	31%	36.572
- Impuestos a descontar por ventas		101.749	2%	95.748	2%		6.001
- Arriendos		235.137	4%	168.012	4%	40%	67.125
- Contribuciones y Afiliaciones		39.182	1%		0%		39.182
- Seguros, Gtos Legales y Mntos		266.338	5%	103.098	2%	158%	163.240
- Servicios		2.178.267	41%	1.633.214	37%	33%	545.053
- Gastos de Viaje		682.386	13%	737.065	17%	-7%	- 54.679
- Programas de Capacitación		84.326		74.687	2%		
- Diversos		468.060	9%	338.608	8%	38%	129.452
					0%		
Gastos no operacionales							
Financieros		164.998	3%	87.885	2%	88%	77.113
Total gastos no operacionales	21	164.998	3%	87.885	2%	88%	77.113
<b>Total Gastos</b>		<b>5.244.845</b>	<b>100%</b>	<b>4.274.364</b>	<b>100%</b>	<b>23%</b>	<b>970.481</b>

## *TRANSICIÓN A NIIF PARA LAS PYMES*

Estos estados financieros han sido preparados observando las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) en el año 2009 y adoptadas en Colombia bajo la Ley 1314 de 2009 y el decreto 3023 del año 2013.

La Federación Colombiana de Tenis aplica la NIIF para las pymes en la elaboración de sus estados financieros toda vez que se encuentra clasificado dentro de los preparadores de información financiera que pertenecen al Grupo 2.

Antes de la fecha del 1 de enero de 2015, los estados financieros individuales se elaboraban de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, como fueron indicados por el decreto 2649 y 2650 de 1993; sus modificaciones y normas contables complementarias expedidas por las entidades de vigilancia y control.

Conforme al proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera indicado por la Ley 1314 de 2009 y los decretos que la reglamentan, la fecha de transición de PCGA locales a NIIF para las Pymes para entidades pertenecientes al Grupo 2 es el 1 de enero de 2015, a partir de ese momento se elaboraron los últimos estados financieros en conformidad los PCGA de Colombia, correspondientes a los del año finalizado el 31 de diciembre de 2015; y transitoriamente, se contabilizan las transacciones observando el nuevo marco normativo, por tal razón es considerado como el periodo de transición.

A partir del 1 de enero de 2016 se abandona la contabilización de las transacciones y hechos económicos conforme a los PCGA anteriores, y se da validez a la contabilidad elaborada conforme a la NIIF para las Pymes para todos los efectos legales.

La transición a la NIIF para las Pymes ha generado cambios en las políticas contables de la Federación Colombiana de Tenis, al compararlas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA anteriormente aceptados en Colombia.

### Políticas y normas aplicadas en la transición

En el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) de la fecha de transición a la NIIF para las Pymes, La Federación Colombiana de Tenis:

- a) Reconoció todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- b) No reconoció partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;

- c) Reclasificó las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
- d) Aplicó esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Las notas de la 1 a la 21 forman parte integral de los estados financieros.



**DAVID ERNESTO SAMUDIO G**

*Representante Legal*



**LUZ NANCY CARDENAS M.**

*Contadora*

T.P. No. 73913 T

**PRESUPUESTO**  
**PROGRAMACIÓN PRESUPUESTO 2018**  
**(EN MILES DE PESOS)**

1	AÑO 2018		
INGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	PRESUPUESTO
INGRESOS OPERACIONALES	2017	2017	2018
4 Ventas Artículos Deportivos(Utilidad)	51.247	2.827	2.966
5 Ingresos Públicos	606.670	1.178.054	515.391
6 Aportes ITF	371.760	769.568	644.948
7 Ingresos Grles y Patrocinios	770.000	1.702.101	520.648
8 Particulares/ Desarrollo	130.000	-	200.000
9 Anualidades - Ligas	21.393	19.943	21.120
10 Capacitación	73.800	53.048	55.647
11 Donaciones	-	63.934	-
12 Carnets Nacionales	139.873	134.674	150.000
13 Avaes	43.690	40.424	40.424
14 Centro de Alto Rendimiento	1.184.006	1.202.022	1.261.047
15 San Jacinto	-	-	260.000
16 Inscripción Torneos	66.727	51.755	51.755
17 Total Ingresos	3.459.166	5.218.350	3.723.946
INGRESOS NO OPERACIONALES			
19 Financieros	-	16.533	-
20 Recuperaciones	-	26.627	-
21 Total Ingresos no operacionales	-	43.160	-
22 Total Ingresos	3.459.166	5.261.510	3.723.946
GASTOS	Presupuesto	Ejecución	Presupuesto
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y ALMACÉN	2017	2017	2018
26 Gastos de Personal	826.599	697.121	764.029
27 Honorarios	316.000	337.814	357.673
28 Honorarios	30.863	32.704	34.307
28 Impuestos	73.718	48.843	51.219
29 Arriendos	57.649	16.658	57.649
30 Afiliaciones	49.993	50.690	50.690
31 Seguros- Legales y Mantenimientos	7.933	2.143	5.538
32 Servicios	151.174	105.221	110.377
33 Gastos de Viaje	51.358	45.433	45.588
34 Depreciación	6.284	5.604	5.604

35	Diversos	68.095	52.011	45.384
36	Imprevistos	13.532	-	-
37				
	GASTOS DEPORTIVOS Y PROGRAMAS	2.515.051	4.364.584	2.803.959
39				
	CENTRO DE ALTO RENDIMIENTO			
41	- Gastos de Personal	176.570	174.339	184.625
42	- Gastos Servicios	630.958	715.285	750.334
43				
	GASTOS TORNEOS Y PROGRAMAS			
45	- Torneos Calendarios Federación	560.000	587.816	485.000
46	- Copa Davis	388.305	1.598.885	600.000
47	- Patrocinio Milo	350.000	268.732	50.000
48	- Futuros y Challenger	-	573.749	-
49	Gastos de Viajes y torneos	325.144	361.452	230.000
50	Desarrollo y Masificación	-	-	200.000
51	Programa Capacitación	84.074	84.326	84.000
52	San Jacinto	-	-	220.000
	GASTOS NO OPERACIONALES			
54	Financieros	54.867	183.140	80.000
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	54.867	183.140	80.000
56				
57	Total Gastos	3.396.517	5.244.845	3.647.988
58				
59	Excedente (Déficit)	62.649	16.665	75.958

**DAVID ERNESTO SAMUDIO G**  
*Representante Legal*

**CARLOS HUMBERTO ORTIZ SOTELO**  
*Gerente*