

**TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC**  
**NIT 860.007.637-3**  
**ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO 2021**  
(Expresados en pesos Colombianos)

**ACTIVO**

	NOTA	Diciembre 2022	Diciembre 2021	VARIACION	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	508,352,896	581,620,322	-73,267,426	-13%
Activos por Impuestos y Contribuciones	5	342,142,323	153,641,666	188,500,657	123%
Otros Activos Financieros	6	455,732,100	507,493,663	-51,761,563	-10%
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	7	1,239,730,911	645,567,423	594,163,488	92%
Inventarios	8	99,685,286	87,830,001	11,855,285	13%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>2,645,643,516</b>	<b>1,976,153,075</b>	<b>669,490,441</b>	<b>34%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Otros Activos Financieros no Corrientes	9	3,709,564,992	3,703,079,420	6,485,572	0%
Propiedades Planta y Equipo	10	7,059,798,208	5,128,934,119	1,930,864,089	38%
Activo por Impuesto Diferido	11	86,668,250	76,763,273	9,904,977	13%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>10,856,031,450</b>	<b>8,908,776,812</b>	<b>1,947,254,638</b>	<b>22%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>13,501,674,966</b>	<b>10,884,929,887</b>	<b>2,616,745,079</b>	<b>24%</b>

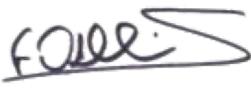
**PASIVO**

	NOTA	Diciembre 2022	Diciembre 2021	VARIACION	%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras	12	68,867,249	28,061,472	40,805,777	145%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	13	964,486,286	669,759,384	294,726,902	44%
Otros Pasivos No Financieros	14	696,307,585	541,591,915	154,715,670	29%
Beneficios a los Empleados	15	124,619,814	111,068,859	13,550,955	12%
Ingresos Diferidos y Acumulaciones	16	8,823,621	0	8,823,621	0%
Pasivos por Impuestos Corrientes	17	192,837,420	153,444,000	39,393,420	26%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>2,055,941,975</b>	<b>1,503,925,630</b>	<b>552,016,345</b>	<b>37%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Otros Pasivos Financieros	18	2,490,137,292	875,502,814	1,614,634,478	184%
Beneficios a los Empleados (Pensionados)	19	214,261,639	214,261,639	0	0%
Pasivos por Impuestos Diferidos	20	357,301,503	165,526,481	191,775,022	116%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,061,700,434</b>	<b>1,255,290,934</b>	<b>1,806,409,500</b>	<b>144%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>5,117,642,409</b>	<b>2,759,216,564</b>	<b>2,358,425,845</b>	<b>85%</b>

**PATRIMONIO**

	NOTA	Diciembre 2022	Diciembre 2021	VARIACION	%
<b>PATRIMONIO</b>					
Fondo Social	21	3,132,997,792	3,131,497,792	1,500,000	0%
Ganancias Acumuladas	22	4,994,215,532	4,767,087,868	227,127,664	5%
Resultado del Ejercicio	23	256,819,234	227,127,663	29,691,571	13%
<b>TOTAL PATRIMONIO ATRIBUIBLE</b>		<b>8,384,032,558</b>	<b>8,125,713,323</b>	<b>258,319,235</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>8,384,032,558</b>	<b>8,125,713,323</b>	<b>258,319,235</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>13,501,674,967</b>	<b>10,884,929,887</b>	<b>2,616,745,080</b>	<b>24%</b>

  
**RICARDO MORALES RUBIO**  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**LUIS CARLOS RUBIANO LOZANO**  
REVISOR FISCAL  
TP 28806-T

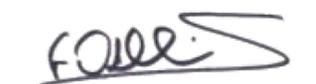
  
**JENNY ANDREA RIOS MERCHAN**  
CONTADOR PUBLICO  
TP 122490-T

**TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC**  
**NIT 860.007.637-3**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO 2021**  
(Expresados en pesos Colombianos)

	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACION	%
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>24</b>	<b>8,164,780,430</b>	<b>5,019,369,727</b>	<b>3,145,410,703</b>	63%
Costo de Ventas	25	892,059,592	498,300,990	393,758,602	79%
Costos de Distribucion	26	4,958,969,081	3,101,619,282	1,857,349,799	60%
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>2,313,751,757</b>	<b>1,419,449,455</b>	<b>894,302,302</b>	63%
Otros Ingresos	27	458,094,030	514,846,475	-56,752,445	-11%
Gastos de Administracion	28	1,786,832,098	1,345,704,180	441,127,918	33%
<b>Ganancia o Perdida Antes de Impuestos</b>		<b>985,013,689</b>	<b>588,591,750</b>	<b>396,421,939</b>	67%
Costos Financieros		359,972,561	325,815,687	34,156,874	10%
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>625,041,128</b>	<b>262,776,063</b>	<b>362,265,065</b>	138%
Impuesto de Renta y Complementarios	29	192,837,420	153,444,000	39,393,420	26%
Ingreso Impuesto Diferido Y Valorizacion	30 y 31	-175,384,475	117,795,600	-57,588,875	-49%
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>256,819,233</b>	<b>227,127,663</b>	<b>29,691,570</b>	13%

  
**RICARDO MORALES RUBIO**  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**JENNY ANDREA RIOS MERCHAN**  
CONTADOR PUBLICO  
TP 122490-T

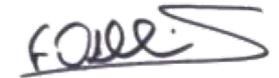
  
**LUIS CARLOS RUBIANO LOZANO**  
REVISOR FISCAL  
TP 28806-T

**TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA**  
**NIT 860.007.637-3**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO 2021**  
(Expresados en pesos Colombianos)

	FONDO SOCIAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PATRIMONIO TOTAL
Saldo Inicial del Período 01/01/2021	3,131,497,792	-	4,994,215,531	8,125,713,323
Incremento o Disminución en Aportaciones	1,500,000	-		1,500,000
Incremento (disminuciones) Ganancias Acumuladas		-	-	-
Incremento (disminuciones) en el Resultado del Ejercicio			256,819,234	256,819,234
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,132,997,792</b>	<b>-</b>	<b>5,251,034,765</b>	<b>8,384,032,558</b>

  
**RICARDO MORALES RUBIO**  
REPRESENTANTE LEGAL  
VER CERTIFICACION ADJUNTA

  
**JENNY ANDREA RIOS MERCHAN**  
CONTADOR PUBLICO TP - 122490-T  
VER CERTIFICACION ADJUNTA

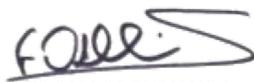
  
**LUIS CARLOS RUBIANO L.**  
REVISOR FISCAL TP 28806-T  
VER DICTAMEN ADJUNTO

**TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC**  
**NIT 860.007.637-3**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO 2021**  
(Expresados en pesos Colombianos)

	<b>DICIEMBRE 2022</b>	<b>DICIEMBRE 2021</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente del Año	256,819,234	227,127,663
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo</b>		
Gasto por impuestos a las ganancias que no requirió uso de efectivo	181,870,046	(18,534,928)
Depreciación de propiedades, planta y equipo	86,251,802	83,765,756
Reversión partidas del ESFA	-	-
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
Disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(594,163,488)	(31,209,136)
Disminución (aumento) en inventarios	(11,855,285)	(24,252,438)
Disminución (aumento) en otros activos no financieros	(188,500,657)	(86,828,451)
Disminución (aumento) en otros activos financieros	45,275,991	56,510,329
Aumento (disminución) en Pasivos financieros	40,805,777	7,750,172
Aumento (disminución) en beneficios a los empleados por pagar	13,550,955	33,184,273
Disminución (aumento) en Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	294,726,902	49,215,769
Aumento (disminución) en Pasivos No financieros	154,715,670	117,047,899
Aumento (disminución) en Ingresos Diferidos	8,823,621	(6,028,000)
Ajustes por Provisiones	-	-
Ajustes por Pasivos por Impuesto Corriente	39,393,420	147,444,000
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>327,713,987</b>	<b>555,192,908</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Compras de Propiedad, Planta y Equipo	2,017,115,891	79,579,858
Venta de propiedades planta y equipo	-	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>2,017,115,891</b>	<b>79,579,858</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Arrendamientos financieros	(1,614,634,477)	323,303,526
Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio	(1,500,000)	(300,000)
Pagos de pasivos por Arrendamientos Financieros		
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>(1,616,134,477)</b>	<b>323,003,526</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(73,267,426)</b>	<b>152,609,525</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>581,620,322</b>	<b>429,010,797</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>508,352,896</b>	<b>581,620,322</b>

  
**RICARDO MORALES RUBIO**  
REPRESENTANTE LEGAL  
VER CERTIFICACION ADJUNTA

  
**JENNY ANDREA RIOS MERCHAN**  
CONTADOR PUBLICO T.P 122490-T  
VER CERTIFICACION ADJUNTA

  
**LUIS CARLOS RUBIANO L.**  
REVISOR FISCAL  
TP 28806-T  
VER DICTAMEN ADJUNTO

**TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**  
**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES A**  
**DICIEMBRE 31 DE 2022**

**NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA: Fundado en el año de 1.940 y cuya personería jurídica le fuera reconocida el 16 de abril de 1.941, según resolución No 33 otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 1 de abril de 1.997, es una persona jurídica de carácter privado y naturaleza civil, sin ánimo de lucro, de servicio a la comunidad e índole cívica de duración indefinida, cuyo domicilio es la ciudad de Bogotá D.C.

La Asociación tiene por objeto fundamental representar a sus afiliados como voceros de los intereses de todos los automovilistas, propietarios, poseedores o tenedores de vehículos automotores relacionados directa e indirectamente con esa actividad; fomentar el deporte aficionado del automovilismo, el turismo en todo el territorio nacional y la ejecución de programas de desarrollo social mediante la cooperación con las autoridades civiles y administrativas, cuyos programas y normas procurara que se cumpla a cabalidad por todo conglomerado social.

**NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

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 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, el Decreto 3022 de 2013, decretos 2420 y 2496 de 2015. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA se establecen en la nota 3.

**NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES**

**PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS**

PRESENTACION RAZONABLE: La presentación razonable requiere 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, ingresos y gastos.

FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN: TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA presentará un conjunto completo de estados financieros (incluida la información comparativa) de manera anual (cierre del ejercicio contable a 31 de diciembre).

**HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA, los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, ya que no se presenta incertidumbre sobre hechos económicos legales o

de cualquier otra índole, que puedan afectar la capacidad para continuar en el desarrollo de su objeto social.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA presentará el siguiente conjunto completo de estados financieros:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Un solo estado del resultado integral y las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

## **INSTRUMENTO FINANCIERO**

### **Reconocimiento General**

TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera sólo cuando TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

### **Medición Inicial (General):**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

## **POLITICA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

**Reconocimiento:** Se consideran equivalentes al efectivo para TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros, según lo establecido por TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC dentro de su modelo de negocio.

## **POLITICA PARA CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR**

**Reconocimiento:** Se reconocerán como Cuentas Comerciales por Cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades en la venta de bienes y/o servicios, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Tales cuentas comerciales por cobrar pueden ser:

- Cuentas Comerciales Por Cobrar por concepto de venta de bienes
- Cuentas Comerciales Por Cobrar por concepto de venta de servicios
- Otras Cuentas Comerciales Por Cobrar

**Medición inicial:** Las Cuentas Comerciales por Cobrar de TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC se medirán de la siguiente manera:

- Para las Cuentas Comerciales por Cobrar que se clasifican como activos corrientes (que estén dentro de los términos comerciales normales), se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).
- Para las Cuentas Comerciales por Cobrar en el que el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación como se define en esta política, su medición inicial será al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

**Medición posterior:** Para las Cuentas Comerciales por Cobrar en los que se acuerde una tasa fija o variable de rendimiento sobre la vida del instrumento, la medición se realizará al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

### **POLÍTICA PARA CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

**Reconocimiento:** Se reconocerán como cuentas comerciales por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

### **POLITICA OTROS ACTIVOS FINANCIEROS**

**Reconocimiento:** Se consideran Otros Activos Financieros para TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC las inversiones que posee y las cuales no son INVERSIONES EN ASOCIADAS y no posee INFLUENCIA SIGNIFICATIVA, estas se medirán al Costo menos Deterioro del Valor al final del periodo sobre el que se informa, siempre y cuando se evidencie que las mismas han perdido valor en el periodo.

### **POLITICA DE INVENTARIOS**

**Reconocimiento:** TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá un elemento de inventarios si este activo cumple cualquiera de las siguientes condiciones

- A. Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones
- B. En proceso de producción con vistas a esa venta
- C. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

**Medición Inicial:** En la medición inicial, el costo de un elemento catalogado como inventario lo constituyen sus costos de adquisición, su costo de transformación y otros costos directamente atribuibles

**Medición Posterior:** TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC medirá los inventarios al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de venta (Valor neto realizable- VNR)

## **POLITICA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Reconocimiento:** TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá las propiedades planta y equipo si es probable que va obtener beneficios económicos futuros, costo puede ser medido con fiabilidad y estas propiedades planta y equipo los tiene para su uso en el transcurso normal de la entidad.

**Medición Inicial:** TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC registrará las partidas de propiedades, planta y equipo por su **COSTO** en el momento del reconocimiento inicial (adquisición o incorporación del elemento en los estados financieros) o al valor razonable.

**Medición Posterior:** Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

### **Estimaciones Contables de Vida Útil**

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Tiempo</b>
Edificación Cartagena	57 años
Edificación Bogotá	50 años
Equipo de Oficina	10 años
Vehículos	10 años
Equipo de Computación y Comunicación	5 años

## **POLITICA PROPIEDADES DE INVERSION**

**Reconocimiento:** TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá como propiedades de inversión, aquellas propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen para obtener rentas o plusvalías, se reconocen al Valor Razonable, con cambios en Resultados.

En las propiedades de uso mixto se separará entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo. Sin embargo, si el valor razonable del componente de propiedades de inversión no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se contabilizará la propiedad en su totalidad de acuerdo a la Política de Propiedades, Planta Y Equipo de TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC.

## **POLITICA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**Reconocimiento:** TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados, durante el periodo sobre el que se informa de acuerdo a lo plasmado en la Política de Beneficios a los Empleados.

## **POLITICA DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**Reconocimiento De Pasivos Por Impuestos Corrientes:** TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

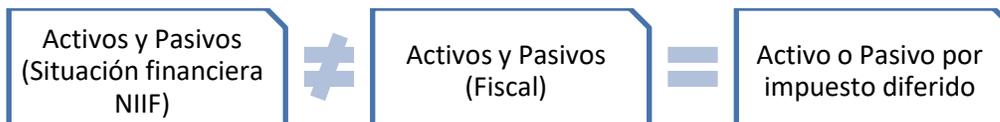


**Reconocimiento De Activos Por Impuestos Corrientes:** Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC también reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

### PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO GENERAL

TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.



Base Fiscal = Impuesto de Renta y Complementario = 35%

### POLITICA DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad.

#### Reconocimiento: Venta De Bienes

TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, cuando las siguientes condiciones se cumplan:

- a. TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- c. Sea probable que TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- d. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

## Reconocimiento: Prestación de Servicios

TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la Prestación de Servicios, cuando las siguientes condiciones se cumplan:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

## REVELACIONES

### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo comprenden los saldos de dinero mantenidos en caja, cuentas bancarias nacionales y cuenta en moneda extranjera que TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC, mantiene estos rubros para cumplir con los compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, su uso está disponible de forma inmediata y sin ninguna restricción legal.

La composición de Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo al cierre de los ejercicios que se indican, es la siguiente:

	2022	2021
Caja	34,118,620	8,037,233
Cuentas Corrientes	351,288,478	390,205,717
Cuentas de Ahorro	122,945,797	183,377,372
<b>Total, Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>508,352,895</b>	<b>581,620,322</b>

### NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Las partidas clasificadas como Activos por Impuestos y Contribuciones, corresponden a cobros a favor de TOURING & AUTOMOVIL CLUB DE COLOMBIA ACC, reconocidas por transacciones fiscales las cuales no cumplen con la clasificación de instrumentos financieros básicos, ya que su origen no surge de un acuerdo contractual.

El tratamiento en NIIF para PYMES no presenta diferencias con respecto al manejo local aplicado por las entidades en el tema de impuestos (Excepto para el cálculo del impuesto diferido).

La composición de los activos no financieros al cierre de los ejercicios que se indican, es la siguiente:

	2022	2021
Retención en la Fuente	218,942,396	55,821,715
Sobrante de Liquidación Privada (1)	57,881,000	58,293,000
Autorretención Renta	65,318,927	39,526,951
<b>Total, Otros Activos no Financieros</b>	<b>342,142,323</b>	<b>153,641,666</b>

(1) Este sobrante en liquidación corresponde a un saldo a favor del Renta del año 2021 por valor de \$56.302.000, y otros anticipos de Impuesto de Industria y Comercio de: Cartagena, y otros municipios del país.

#### NOTA 6: OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

La partida clasificada como otros activos financieros está representada por los siguientes valores: en Alianza Fiduciaria por \$454.870.285, está constituido por recursos de la Asociación colocados en una Cartera Colectiva Abierta, Helm Fiduciaria por valor de \$861.815, los valores depositados en Alianza tienen restricción de movimiento por previa autorización de la Junta Directiva.

	2022	2021
Carteras Colectivas	455,732.100	507,493,663
<b>Total, Otros Activos Financieros</b>	<b>455,732,100</b>	<b>507,493,663</b>

#### NOTA 7: CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

**Clientes:** Estas cuentas se manejan dentro de las condiciones normales del mercado establecido por la compañía, (de contado y máximo a 60 días).

**Anticipos y avances:** Corresponde a los dineros que se adelantan para el curso normal de la operación: a contratistas y a los diferentes convenios de trámites que posee la entidad.

**Ingresos por cobrar:** pertenece a los dineros por cobrar provenientes de los proyectos ejecutados.

La estructura de las cuentas por cobrar al cierre de este periodo es la siguiente:

	2022	2021
Clientes	909,148,861	308,648,884
Anticipos y Avances	257,096,364	178,727,016
Ingresos por Cobrar	73,485,686	158,191,523
<b>Total, Cuentas Corrientes Comerciales</b>	<b>1,239,730,911</b>	<b>645,567,423</b>

## NOTA 8: INVENTARIOS

Este rubro corresponde al inventario de mercancías no fabricadas por la empresa, comprende lo siguiente:

	2022	2021
Pases Internacionales	79,474,176	38,593,836
Credenciales	7,469,910	7,099,910
Libreta de Paso por Aduana	4,178,250	2,733,453
Diplomas	284,750	284,750
Cartillas	146,200	146,200
Escudos Solapa - Vehículos	8,132,000	8,297,000
TR2 Transponder	0	30,674,852
<b>Total, Inventarios</b>	<b>99,685,286</b>	<b>87,830,001</b>

## NOTA 9: OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

En este rubro se registran las acciones que posee la entidad en Autódromos S.A y la cual es medida al Costo, y presenta una valorización al 31 de diciembre 2022.

	2022	2021
En 193 Acciones en Autódromos S.A.	3,709,564,992	3,703,079,420
<b>Total, Otros Activos Financieros</b>	<b>3,709,564,992</b>	<b>3,703,079,420</b>

## NOTA 10: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades que posee la entidad están compuestas por:

	2022	2021
Propiedad Planta y Equipo	5,798,021,670	3,867,157,581
Propiedad de Inversión	1,261,776,538	1,261,776,538
<b>Total, Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>7,059,798,208</b>	<b>5,128,934,119</b>

La compañía en el año 2022, adquirió PPYE por valor de \$2.000.000.000 los cuales fueron registrados en los rubros de Terrenos y Construcciones y Edificaciones. Teniendo las políticas establecidas para el tratamiento contable de PPYE.

<b>Sub-Clasificaciones de Propiedad, Planta y Equipo</b>							
	<b>Terrenos</b>	<b>Construcción en Curso</b>	<b>Construcciones y Edificaciones</b>	<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>Equipo de Computo</b>	<b>Flota y Equipo de Transporte</b>	<b>Equipo de Oficina</b>
PPYE Costo	1,020,861,438	2,174,419,088	2,620,181,925	4,085,000	181,357,260	268,952,177	280,840,515
Depreciación Acumulada	0	0	-180,619,684	-731,750	107,790,138	206,801,541	256,732,620
<b>Total, PPYE</b>	<b>1,020,861,438</b>	<b>2,174,419,088</b>	<b>2,439,562,241</b>	<b>3,353,250</b>	<b>73,567,122</b>	<b>62,150,636</b>	<b>24,107,895</b>

**Propiedades Planta y Equipo:** Están constituidas por los siguientes rubros:

**Propiedades de inversión:**

Corresponde al valor razonable de las propiedades de inversión que posee la entidad y no son para su uso, sino para generar una renta o plusvalía, en este rubro se encuentra el lote de Cartagena.

<b>Sub-Clasificaciones de Propiedad de Inversión</b>	
	<b>Cartagena</b>
Terrenos	750,655,963
Edificaciones (Locales)	511,120,575
<b>Total, PPYE</b>	<b>1,261,776,538</b>

Las propiedades de planta y equipo y propiedades de Inversión cuentan con pólizas de seguros vigentes para la protección de sus activos para el cierre del periodo.

La compañía mide todas sus propiedades planta y equipo bajo el modelo del costo menos la depreciación, menos deterioro.

**NOTA 11: ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

Los importes de la partida corresponden a activos por impuestos a las ganancias (Impuesto Diferido), deducibles en periodos futuros generados en las diferencias temporarias calculadas según la Sección 29 de NIIF para PYMES.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Activo por Impuesto Diferido Ganancia Ocasional	86,668,250	76,763,273
<b>Total, Activo por Impuesto Diferido</b>	<b>86,668,250</b>	<b>76,763,273</b>

## NOTA 12: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Registra el valor correspondiente a préstamo de tesorería para el pago de obligaciones a proveedores generados por la compañía a Bancolombia S.A.

La cifra al cierre del 2022 es la siguiente:

	2022	2021
Obligaciones Financieras Corrientes	68,867,249	28,061,472
<b>Total, Obligaciones Financieras</b>	<b>68,867,249</b>	<b>28,061,472</b>

## NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde al valor razonable de los costos y gastos por pagar, servicios públicos, entre otros pagos a cargo de la entidad.

Esta cuenta resume el valor de las obligaciones por pagar por concepto de proveedores de bienes y especialmente de servicios del Club el cual adeuda a terceros, también incluye los descuentos de nómina (Libranzas y Embargos Judiciales). Se compone de la siguiente manera:

	2022	2021
Gastos Financieros	49,609,489	16,098,217
Servicios Públicos	6,978,706	4,058,680
Otros Servicios	906,001,177	648,235,185
Descuentos de Nomina	1,896,914	1,367,302
<b>Total, Costos y Gastos por Pagar</b>	<b>964,486,286</b>	<b>669,759,384</b>

## NOTA 14: OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde a los valores recibidos por la entidad en nombre de terceros, así mismo lo concerniente a la parte impositiva que tiene la entidad con impuestos nacionales, impuestos distritales e ingresos recibidos para terceros por concepto de tramites al finalizar el año.

Las cifras a diciembre 31 de diciembre del 2022 son las siguientes:

	2022	2021
Impuestos Gravámenes y Tasas	158,706,671	157,949,150
Ingresos Recibidos para Terceros (1)	537,600,913	383,642,765
<b>Total, Otros Pasivos no Financieros</b>	<b>696,307,584</b>	<b>541,591,915</b>

- (1) Los Ingresos Recibidos para Terceros, son los dineros que, recibimos a nombre de nuestros socios y otros, para la realización de diferentes trámites ante las entidades correspondientes, y otros rubros bancarios pendientes por validar.

#### **NOTA 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Aplica el reconocimiento y medición de los pagos otorgados a los colaboradores según la sección 28 de la NIIF para Pymes, contabiliza los beneficios a corto plazo (corrientes) que son beneficios de ley y constitutivos de salario.

Representa los valores adeudados por Touring & Automóvil Club de Colombia a sus empleados por concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones consolidadas y aportes a seguridad social.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cesantías Consolidadas	37,218,218	39,308,450
Intereses de Cesantías	4,342,773	4,601,382
Vacaciones Consolidadas	68,771,723	51,114,827
Aportes EPS	4,083,700	3,583,300
Aportes ARL	362,000	347,400
Aportes al ICBF, SENA Y CAJA	3,273,500	2,930,700
Fondo de Pensiones	6,567,900	9,182,800
<b>Total, Beneficios a los Empleados</b>	<b>124,619,814</b>	<b>111,068,859</b>

#### **NOTA 16: INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

Esta cuenta registra el saldo por concepto de ingresos recibidos por anticipado de nuestros clientes, el servicio es programado para ser prestado en tiempos determinados del año.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cursos de Conducción	8,823,621	0
<b>Total, Ingresos Diferidos</b>	<b>8,823,621</b>	<b>0</b>

#### **NOTA 17: PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES**

En esta cuenta se registra el impuesto de renta a pagar, de acuerdo a la utilidad contable al cierre del año gravable 2022 en su correspondiente depuración del Impuesto de Renta.

	2022	2021
Impuesto de Renta	192,837,420	153,444,000
<b>Total, Impuesto Renta</b>	<b>192,837,420</b>	<b>153,444,000</b>

#### NOTA 18: OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Registra los valores correspondientes a las obligaciones financieras que tiene TOURING & AUTOMÓVIL CLUB DE COLOMBIA con las diferentes bancarias. Este rubro está comprendido por: dos contratos de arrendamiento financiero con Leasing Bancolombia S.A y Leasing Bancóldex S.A por la adquisición de la sede del ACC y compra de tres (3) inmuebles colindantes; Y otros créditos que fueron solicitados en el año gravable 2020, para la operación.

	2022	2021
Leasing Financiero Sede	926,627,503	344,027,657
Leasing Vehicular	0	24,768,696
Crédito Bancolombia	65,144,280	221,000,000
Crédito Banco Occidente	0	24,344,442
Crédito Bancóldex	198,365,509	261,362,019
Leasing Financiero Bancóldex	1,300,000,000	0
<b>Total, Beneficios a los Empleados</b>	<b>2,490,137,292</b>	<b>875,502,814</b>

Durante el año 2022 finalizamos el crédito Leasing Vehículos adquirido para la compra de los automóviles de la escuela.

#### NOTA 19: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (PENSIONADOS)

Corresponde a las estimaciones que se tienen por cálculos actuariales de acuerdo a lo estipulado en la NIIF para PYMES.

Es el valor correspondiente a la reserva matemática de jubilación elaborada por la firma ACTactuarios S.A. El cálculo se realizó utilizando la Resolución N° 1555 de 2010 Superintendencia Financiera de Colombia – Tabla RV08.

	2022	2021
Obligaciones Post-Empleo	214,261,639	214,261,639
<b>Total, Beneficio a los Empleados</b>	<b>214,261,639</b>	<b>214,261,639</b>

## NOTA 20: PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los importes de la partida que corresponde a los pasivos por impuestos a las ganancias (Impuesto Diferido) pagables en periodos futuros generados en las diferencias temporarias calculadas según la Sección 29 de NIIF para PYMES.

	2022	2021
Impuesto Diferido	357,301,503	165,526,480
<b>Total, Pasivo por Impuesto Diferido</b>	<b>357,301,503</b>	<b>165,526,480</b>

## NOTA 21: FONDO SOCIAL

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones, que los socios aportantes ponen a disposición de Touring & Automóvil Club de Colombia ACC.

	2022	2021
Fondo Social	3,053,737,792	3,053,737,792
Fondos Puesto ACC	79,260,000	77,760,000
<b>Total, Fondo Social</b>	<b>3,132,997,792</b>	<b>3,131,497,792</b>

## NOTA 22: GANANCIAS ACUMULADAS

Comprende el valor de las utilidades y perdidas comprendidas en periodos anteriores.

	2022	2021
Ganancias Acumuladas	4,994,215,532	4,767,087,868
<b>Total, Ganancias Acumuladas</b>	<b>4,994,215,532</b>	<b>4,767,087,868</b>

### Ganancias Retenidas Adopción por Primera Vez:

Comprende el valor de los ajustes que se generaron en la conversión inicial NIIF para la Pymes y corresponde a las siguientes partidas

Aplicación IFRS no distribuibles

Superávit de Valorizaciones	5.487.473.274
Ajuste Propiedad Planta y Equipo	334.178.453
Amortización Intangible Leasing	26.850.000

Impuesto Diferido	-273.689.674
Ajuste por Impuesto	-3.110
<b>Total, Ganancias Retenidas</b>	<b>5.574.808.944</b>

#### NOTA 23: RESULTADO DEL EJERCICIO

Comprende el resultado del excedente o déficit obtenidos al cierre del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2022.

	2022	2021
Resultado del Ejercicio	256,819,234	227,127,663
<b>Total, Excedentes</b>	<b>256,819,234</b>	<b>227,127,663</b>

#### NOTA 24: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias de la entidad corresponden principalmente al desarrollo del objeto social: como se expresan a continuación.

	2022	2021
Venta de Pases Internacionales	4,143,831,745	2,783,483,571
Cuota de Afiliación	8,399,165	7,139,933
Cuota de Sostenimiento Plenarios	34,728,310	32,688,923
Cuota de Sostenimiento Afiliados	235,936,510	233,179,831
Asistencia Jurídica	2,882,354	2,185,579
Servicio de Grúa y Desvare	7,907,149	8,721,621
Escuela de Conducción	311,203,826	129,383,504
Servicio de Grúa y Socios	663,866	663,866
Servicio de Tramites	374,020,329	334,424,980
Escudos	676,261	358,193
Seguridad Vial	1,193,074,079	1,066,485,275
Certificaciones ACC	16,923,153	20,030,029
Valoración a Conductores	1,823,571	320,000
Antiguos y Clásicos	112,894,072	79,206,124
Afiliaciones Deportivas	2,320,000	2,040,000
Lic. Deportiva Internacional	24,067,479	19,898,599
Otras Actividades Deportivas	203,517,992	39,137,500
Seguridad Vial y Movilidad	188,212,500	92,441,970
Afiliaciones Ceacol	47,850,000	22,900,000

Consortio Seguridad Vial	1,171,467,440	80,383,160
Comisiones	82,380,629	64,296,888
<b>Total, Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>8,164,780,430</b>	<b>5,019,369,546</b>

#### NOTA 25: COSTO DE VENTA

El costo de ventas de la entidad al 31 de diciembre es de:

	2022	2021
Escudos	165,000	55,000
Pases Internacionales	887,164,592	493,940,990
Credenciales	4,730,000	4,305,000
<b>Total, Costo de Ventas</b>	<b>892,059,592</b>	<b>498,300,990</b>

#### NOTA 26: GASTOS DE DISTRIBUCION

Los gastos de Distribución al cierre del ejercicio corresponden:

	2022	2021
Beneficio a Empleados	328,151,010	293,412,668
Honorarios	85,279,351	101,678,675
Impuestos	142,674,079	116,246,237
Arrendamientos	155,035,012	121,044,174
Contribución y Afiliaciones	24,077,813	13,096,591
Seguros	15,942,500	18,932,523
Servicios	2,176,443,155	1,734,665,583
Gastos Legales	2,989,999	54,287,899
Mantenimiento y Reparaciones	72,515,040	58,468,791
Adecuación e Instalación	10,160,136	25,075,346
Gastos de Viaje	156,660,438	64,219,747
Depreciación	40,637,929	49,634,833
Diversos	1,748,402,618	450,856,215
<b>Total, Costo de Distribución</b>	<b>4,958,969,080</b>	<b>3,101,619,282</b>

## NOTA 27: OTROS INGRESOS

Corresponde a otros ingresos generados por la compañía durante el año gravable 2022 diferentes a su operación principal, y está compuesto por:

	2022	2021
Financieros (1)	22,985,251	12,911,528
Dividendos y Participaciones	45,333,678	12,700,183
Arrendamientos (2)	127,057,478	81,563,996
Servicios	445,412	2,050,449
Recuperaciones	49,118,019	30,057,667
indemnizaciones	2,587,329	0
Otros (3)	210,566,862	375,562,652
<b>Total, Costo de Distribución</b>	<b>458,094,029</b>	<b>514,846,475</b>

Los otros ingresos incluyen principalmente: (1) intereses, diferencia en Cambio y Descuentos Comerciales Condicionados, (2) el arrendamiento del local de Cartagena clasificado como propiedad de inversión (3) Auxilio Recibido por la FIA y las acciones de Autódromos.

## NOTA 28: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos al cierre del ejercicio corresponden a:

	2022	2021
Beneficio a Empleados	713,958,737	679,484,419
Honorarios	88,990,687	70,422,001
Impuestos	88,455,569	110,860,491
Arrendamientos	6,050,831	62,750
Contribución y Afiliaciones	34,643,784	11,006,531
Seguros	12,287,564	10,678,741
Servicios	374,154,144	273,245,484
Gastos Legales	38,458,470	4,017,126
Mantenimiento y Reparaciones	50,826,934	53,377,737
Adecuación e Instalación	111,788,577	359,220
Gastos de Viaje	72,104,273	18,802,442
Depreciaciones	45,613,873	34,130,923
Diversos	149,498,655	79,256,315
<b>Total, Gastos Administrativos</b>	<b>1,786,832,098</b>	<b>1,345,704,180</b>

## NOTA 29: IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

En esta cuenta se registra el impuesto de renta a pagar, según lo dispuesto en el inciso I del Artículo 240 ET modificado por el Art 96 de la Ley 2010 del 2019 la tarifa general de las personas jurídicas para el año gravable del 2022 es del 35%.

## NOTA 30: INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los importes de la partida que corresponde a los pasivos por impuestos a las ganancias (Impuesto Diferido) pagables en periodos futuros generados en las diferencias temporarias calculadas según la Sección 29 de NIIF para PYMES.

	2022	2021
Gasto Impuesto Diferido	-181,870,047	18,534,928

## NOTA 31: VALORIZACIÓN DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

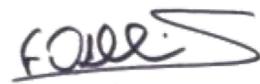
La entidad ha evaluado las fuentes internas y externas que se deben considerar al cierre de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, si presenta valorización de los activos.

En este rubro se registra la valorización de las acciones que posee la entidad en Autódromos S.A; a 31 de diciembre 2022.

	2022	2021
Otros Activos Financieros	6,485,572	99,260,672

  
RICARDO MORALES RUBIO  
REPRESENTANTE LEGAL

  
JENNY ANDREA RIOS MERCHAN  
CONTADORA PÚBLICA  
TP – 122490-T

  
LUIS CARLOS RUBIANO LOZANO  
REVISOR FISCAL  
TP-28806-T