

**CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN**  
**Estado de resultado integral, resultado del periodo 2017 y 2016, por función de gasto**  
**(Cifras en miles de pesos colombianos)**

	Nota	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
Ingresos de actividades ordinarias	12	223.906	296.313	(72.407)	-24,44%
Costo por actividades ordinarias		-	-	-	0,00%
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>223.906</b>	<b>296.313</b>	<b>(72.407)</b>	<b>-24,44%</b>
Gastos Operacionales administración	13	27.436	30.551	(3.115)	-10,20%
Gastos Operacionales de Ventas		-	-	-	0,00%
<b>Resultado Operacional</b>		<b>196.470</b>	<b>265.762</b>	<b>(69.292)</b>	<b>-26,07%</b>
<b>INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES:</b>					
Otros Ingresos	14	104	-	104	0,00%
Otros gastos	15	70.109	32.540	37.568	115,45%
<b>Resultados antes de Impuestos</b>		<b>126.466</b>	<b>233.222</b>	<b>(106.756)</b>	<b>-45,77%</b>
Gasto por impuestos		36	108	(72)	-66,44%
		<b>36</b>	<b>108</b>	<b>(72)</b>	<b>-66,44%</b>
 <b>Resultados Netos</b>		 <b>126.430</b>	 <b>233.114</b>	 <b>(106.685)</b>	 <b>-45,76%</b>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados

  
 Representante Legal  
 C.C. 70093369

  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional 37464-T

  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 88434-T

**CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN**  
**Estado de situación financiera Individual Comparativo**  
**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**  
**(Cifras en miles de pesos colombianos)**

	Nota	Diciembre de 2017	%	Diciembre de 2016	%	VARIACION	
<b>ACTIVOS</b>							
<b>Activos corrientes</b>							
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	2.838.471	98,56%	2.718.024	98,64%	120.447	4,43%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	40.185	1,40%	36.237	1,32%	3.948	10,89%
<b>Activos corrientes totales</b>		<b>2.878.656</b>	<b>99,96%</b>	<b>2.754.261</b>	<b>99,95%</b>	<b>124.395</b>	<b>15,33%</b>
<b>Activos no corrientes</b>							
Propiedades de inversión Valor Razonable (Acciones y Repos)		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Propiedades, planta y equipo, neto	7	1.253	0,04%	1.253	0,05%	-	0,00%
Diferidos		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>Activos no corrientes totales</b>		<b>1.253</b>	<b>0,04%</b>	<b>1.253</b>	<b>0,05%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>Activos totales</b>		<b>2.879.909</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.755.514</b>	<b>100,00%</b>	<b>124.395</b>	<b>4,51%</b>
<b>PASIVOS</b>							
(0)							
<b>Pasivos corrientes</b>							
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	212.627	67%	341.152	67%	(128.525)	-37,67%
Pasivos por impuestos corrientes	9	75	0%	108	0%	(33)	-30,32%
Otros pasivos no financieros	10	7.580	3%	8.809	3%	(1.248)	-14,17%
<b>Pasivos corrientes totales</b>		<b>220.282</b>	<b>100%</b>	<b>350.069</b>	<b>100%</b>	<b>(129.806)</b>	<b>-37,08%</b>
<b>Pasivos no corrientes totales</b>		<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>Pasivos totales</b>		<b>220.282</b>	<b>100%</b>	<b>350.069</b>	<b>100%</b>	<b>(129.806)</b>	<b>-37,08%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital Suscrito y Pagado (Donación)	11	-	0%	-	0%	-	0,00%
Reserva Legal Asignaciones permanentes	11	2.235.081	84%	2.107.310	88%	127.771	5,06%
Excedentes o Déficit de Ejercicios anteriores	11	298.136	11%	65.022	3%	233.114	358,52%
Efecto por conversión	11	-	0%	-	0%	-	0,00%
Excedentes o Déficit del Ejercicio	11	128.430	5%	233.114	10%	(108.885)	-45,76%
<b>Total patrimonio</b>		<b>2.659.647</b>	<b>100%</b>	<b>2.405.446</b>	<b>100%</b>	<b>254.201</b>	<b>10,57%</b>
<b>Patrimonio y pasivos totales</b>		<b>2.879.909</b>		<b>2.755.514</b>		<b>124.395</b>	<b>4,51%</b>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados

  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 88434-T

  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional 37464-T

**CORPORACIÓN DE SERVICIO DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN**

**Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)**

Por los meses terminados a Diciembre 2017

(Expresado en pesos Colombianos)

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
Resultado neto del ejercicio	126.430	233.114
Más partidas que no afectan el efectivo:		
Incremento de capital	0	0
Depreciación acumulada	0	333
<b>Efectivo generado en operación :</b>	<b>126.430</b>	<b>233.447</b>
<b>Cambio en partidas operacionales:</b>		
<b>Aumento (Disminución) en Activos:</b>		
Inversiones	0	0
Clientes y otros ingresos por cobrar (arrendamientos)	0	0
Cuentas por cobrar a socios	0	0
Pagos anticipados	0	0
Reclamaciones (a compañías de seguros)	0	0
Anticipos de impuestos y Contribuciones	4.765	6.269
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	0
Deudores varios	-817	-3.500
Inventarios	0	0
<b>Total variaciones</b>	<b>3.948</b>	<b>2.769</b>
<b>Aumento (Disminución) en Pasivos:</b>		
Obligaciones financieras	0	0
Proveedores	0	0
Cuentas corrientes comerciales	0	0
Costos y gastos por pagar	913	-1.847
Dividendos por pagar	0	0
Retención en la fuente	39	-73
Impuestos a la venta retenido	0	0
Impuesto a las ventas	0	0
Retenciones y aportes de nómina	0	0
Acreedores varios	-129.438	-34.287
Impuesto de renta y complement	-72	-189
Beneficios a Empleados	0	0
Pasivos estimados y provisiones	0	0
Anticipos y Avances Recibidos	0	0
Ingresos Recibidos para terceros	-1.249	4.060
Impuesto Diferido	0	0
<b>Total variaciones</b>	<b>-129.806</b>	<b>-32.335</b>
<b>Flujos de efectivo neto por actividades de operación</b>	<b>-7.324</b>	<b>198.343</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Compra activos fijos	0	0
Activos Difendos	0	0
<b>Flujos de efectivo neto por actividades de inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
Reserva Legal (Asignaciones permanentes)	127.771	-3.297
Resultados de ejercicios anteriores	0	0
<b>Flujos de efectivo neto por actividades de financiación</b>	<b>127.771</b>	<b>-3.297</b>
<b>Aumento neto de efectivo</b>	<b>120.447</b>	<b>195.046</b>
<b>Efectivo al inicio del periodo</b>	<b>2.718.024</b>	<b>2.522.978</b>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b>2.838.471</b>	<b>2.718.024</b>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos est

  
 Representante Legal  
 C.C. 70073365

Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 88434-T



Contador Público  
 Tarjeta Profesional 37464-T



**CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**

(Expresado en pesos Colombianos)

	SALDO INICIAL 2017	ENERO 01 2017	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO ACTUAL DIC 31 2017
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>Detalle de las cuentas</b>					
Capital Suscrito y Pagado	-	-	-	-	-
Reserva Legal Asignaciones permanent	2.107.310	-	-	127.771	2.235.081
Excedentes de ejercicios anteriores	65.022	-	-	233.114	298.136
Efectos por conversión	-	-	-	-	-
Excedentes del Ejercicio	233.114	106.685	-	-	126.430
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.405.446</b>	<b>106.685</b>	<b>106.685</b>	<b>360.885</b>	<b>2.659.647</b>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados

  
 Representante Legal  
 C.C. 10072265

  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional 37464-T

  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 88434-T

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

Tabla de contenido

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL .....	2
NOTA 2: BASES DE PREPARACIÓN.....	2
2.1 Declaración de cumplimiento.....	2
2.2 Bases de medición.....	3
2.3 Presentación de Estados Financieros .....	3
2.4 Moneda funcional y de presentación .....	3
2.5 Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios.....	3
2.6 Acumulación o Devengo.....	5
2.7 Importancia relativa y materialidad .....	5
NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	5
3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	5
3.2 Instrumentos financieros.....	6
3.3 Propiedad Planta y Equipo .....	7
3.4 Activos y pasivos no financieros:.....	9
3.5 Pagos anticipados:.....	9
3.6 Beneficios a empleados.....	9
3.7 Provisiones .....	9
3.8 Ingresos actividades ordinarias: .....	10
NOTA 4. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA PYMES .....	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	14
NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	15
NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	16
NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR.....	16
NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	17
NOTA 10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS .....	17
NOTA 11. PATRIMONIO .....	18
NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	18
NOTA 13. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN.....	18
NOTA 14. OTROS INGRESOS .....	19
NOTA 15. OTROS GASTOS .....	19



# CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

## **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN, Es una sociedad sin ánimo de lucro, con personería jurídica N° 6136, del 17 de abril de 1974 de la Gobernación de Antioquia, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia bajo código ESAL 21-000858-21 el 24 de Febrero de 1997.

La corporación tiene por objeto social principal: Es la prestación de servicios a la comunidad en general, en los campos de la educación, la cultura, la asistencia social, la recreación y cualquier otra actividad de carácter asistencial y de solidaridad social.

La corporación podrá también, por sí o como intermediaria de entidades nacionales o extranjeras, hacer donaciones, comodatos o suministrar a cualquier otro título gratuito, equipos o bienes fungibles, a entidades sin ánimo de lucro que presten sus servicios en los campos de la salud y demás previstos en los estatutos.

## **NOTA 2: BASES DE PREPARACIÓN**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los presentes Estados Financieros de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN comprenden el Estado de Situación Financiera, estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia, establecidas por la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, 2131 de 2016. El marco técnico normativo aplicable en Colombia para la entidad (empresa clasificada como grupo 2) se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en inglés), las cuales fueron emitidas y traducidas al español al 1 de enero de 2009.

Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 inclusive, la Sociedad preparó sus Estados Financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Para todos los efectos legales, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014, fueron los últimos Estados Financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y normatividad vigente a esta fecha en Colombia. Los Estados Financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 son los primeros Estados Financieros comparativos que la entidad preparó de acuerdo con las NIIF para pymes. La Nota 4 incluye la información sobre cómo la entidad adoptó las NIIF para pymes por primera vez.

Los presentes Estados Financieros corresponden al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017. De acuerdo con la evaluación efectuada por las directivas al 31 de diciembre de 2017, los Estados Financieros se han elaborado bajo la figura entidad en marcha.



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

## 2.2 Bases de medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La base contable aplicada es la de acumulación o devengo, excepto para la información de los flujos de efectivo.

## 2.3 Presentación de Estados Financieros

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

El monto neto de los activos y pasivos financieros son compensados en el Estado de Situación Financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los ingresos y gastos no se compensan en el estado de resultado, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN.

## 2.4 Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los Estados Financieros adjuntos sean presentados en miles de pesos colombianos. Todos los valores están redondeados en miles de pesos, excepto cuando se indica lo contrario.

## 2.5 Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios.

**2.5.1 Responsabilidad:** La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN.

**2.5.2 Juicios y estimaciones:** La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables (descritas en la Nota 3) y los montos de activos, pasivos,



# CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La información sobre juicios críticos y estimaciones en la aplicación de políticas contables en los Estados Financieros, comprenden:

- **Deterioro de activos:** Para la determinación del deterioro de valor de los activos, la entidad evalúa al final del periodo sobre el que se informa, si existen indicios que indiquen que estos elementos están reconocidos contablemente a un importe superior al recuperable, para la elaboración de los presentes Estados Financieros, se realizó un análisis de las variables internas y externas que pueden afectar los activos de la compañía al cierre del periodo, concluyendo que no existieron hechos que advirtieran el reconocimiento de pérdidas de deterioro de valor sobre los activos que están dentro del alcance de la sección 27 deterioro del valor de los activos (propiedad, planta y equipo).
- **Vidas útiles de propiedad, planta y equipo:** Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo de la entidad fueron asignadas teniendo en cuenta el tiempo en el que CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN espera utilizar estos elementos de acuerdo con las intenciones de las directivas y las políticas internas respecto de las compras de elementos que cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo, los valores residuales corresponden a los valores que se esperan recuperar al finalizar la vida útil de los elementos.
- **Provisiones por litigios y otras contingencias:** Al cierre del periodo la entidad evalúa si existen condiciones sobre las cuales se deba realizar algún reconocimiento contable (provisión) o revelación de activos o pasivos contingentes teniendo en cuenta procesos que se estén adelantado al interior de la entidad, y se establece que al cierre del periodo sobre el que se informan no existen tales circunstancias.
- **Impuesto diferido:** La NIIF para pymes en su sección 29 establece los requerimientos sobre el impuesto a las ganancias, indicando que las entidades deben reconocer las consecuencias fiscales actuales (impuesto corriente) y futuras (impuesto diferido) de las transacciones y otros sucesos que se hayan registrado en los Estados Financieros; el impuesto corriente es el impuesto por pagar del periodo corriente o de periodos anteriores y el impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe actual en libros.



## CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

A continuación, se describen cuáles son los juicios realizados por CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN para determinar el **No cálculo del impuesto diferido** así: La entidad es un contribuyente de Régimen Tributario Especial, dentro del desarrollo de su objeto social, la prestación de servicios a la comunidad en general. La compañía después de realizar el proceso de comparación fiscal norma local vs NIIF, aunque genere diferencias temporarias en cuentas de activo y del pasivo. Las diferencias temporarias son generadas por depreciaciones, reconocimiento inicial de los activos por valorizaciones de los activos de inversión (corresponde en este caso son las inversiones), que en la actualidad presenta en la sociedad. Es importante recordar que las entidades de Régimen Tributario Especial solo tributan sobre las partidas no deducibles, por ello no se genera impuesto diferido.

Las directivas consideran que los supuestos hechos al preparar los Estados Financieros son correctos, y que los Estados Financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

### 2.6 Acumulación o Devengo

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo.

### 2.7 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la cuantía de la materialidad o importancia relativa se determinó con relación a los activos totales de la Compañía. En términos generales, se considera como material toda partida que supere **el 0,3% de los activos totales (año 2017 \$ 8.639.727 y año 2016 \$8.2665.543)**

## NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### 3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

**Reconocimiento:** El efectivo de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN comprende los valores de caja y bancos, el equivalente a efectivo está representado básicamente en cuentas de ahorro y cuentas corrientes, que se mantienen para cumplir con



# CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

compromisos de pago y obligaciones en el corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros.

**Medición:** La medición de las partidas reconocidas como efectivas y equivalentes de efectivo se mide al valor de la transacción.

### **3.2 Instrumentos financieros**

Un instrumento financiero para CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN es un contrato que da lugar a un activo financiero de una compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

#### **Reconocimiento:**

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando y solo cuando, así lo definan las cláusulas contractuales del instrumento y, como consecuencia de ello:

- Tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.
- Los activos a ser adquiridos, o los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar o vender bienes y servicios, no se reconocen generalmente hasta que alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el activo.

#### **Medición inicial:**

Al reconocer inicialmente un activo o pasivo financiero, la entidad 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.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u contraprestación que se espera pagar o recibir.

#### **Medición posterior:**

La medición posterior de los instrumentos financieros comprende:

**Medidos al costo amortizado:** Comprenden los instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento, estos son activos o pasivos con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la



## CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

administración de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. La entidad ha determinado que sus términos normales de negociación son 90 días, es decir que todo aquello que se negocie por fuera de estos términos requerirá cálculo de costo amortizado, para las demás partidas a las que aplique el costo amortizado se entenderá como corto plazo un año.

**Medidos al valor razonable:** Son instrumentos financieros mantenidos para negociar, un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Estos activos se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base a su valor razonable, reconociéndose los cambios de valor en resultados.

**Medidos al costo menos deterioro:** Comprenden las inversiones que se esperan negociar, pero que no tienen un valor razonable.

### **Deterioro de valor de los activos financieros:**

Para el deterioro por impago de la cartera, CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN ha nombrado un encargado de cartera que evaluará mensualmente a los clientes con días de mora establecidos, sobre los cuales determinará según su criterio el valor del deterioro por impago, teniendo en cuenta la siguiente matriz de deterioro:

Categoría	Banda de Tiempo	Deterioro
A	0 - 30 DÍAS	0%
B	31 - 60 DÍAS	0%
C	61 - 90 DÍAS	0%
D	91 - 180 DÍAS	0%
E	MAS 180 DÍAS	100%

### **Baja en cuentas de los instrumentos financieros:**

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN dará de baja en cuentas un activo financiero sólo cuando: **a.** Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o **b.** CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o **c.** CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte.

Los pasivos financieros se darán de baja por CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN sólo cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

### **3.3 Propiedad Planta y Equipo**

**Reconocimiento:** Los elementos reconocidos por CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN como partidas de propiedad, planta y equipo corresponden a activos



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

tangibles de la compañía, que espera usar por más de un periodo (año), de los cuales espera obtener beneficios económicos en el futuro y que su costo puede medirse de manera confiable.

**Medición Inicial:**

En su medición inicial las partidas de propiedad, planta y equipo se reconocen al costo, el cual incluye las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien, además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por el consejo directivo, sin incluir en este los impuestos recuperables incurridos en la adquisición. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

**Medición posterior:**

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos posteriormente al modelo del costo, esto es costo menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro acumuladas.

Las ganancias y pérdidas que surjan por la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo y se reconocen directamente en el resultado del periodo como un ingreso o gasto según corresponda, presentándola separado de los ingresos de actividades ordinarias.

**Depreciación:**

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual, este último corresponde al valor que la compañía podría recuperar por la disposición (venta o permuta) cuando la propiedad, planta y equipo ya haya alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil. El valor residual se determina para aquellos activos que esperan disponerse al finalizar la vida útil determinada por CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN. La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método de depreciación lineal puesto que este refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	Entre 25 y 80 años	0%
Maquinaria y Equipo	5,10,15 y 20 años	0%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 5 años	0%

**Deterioro:**

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN al 31 de diciembre de cada tres años, efectuará la evaluación del deterioro, esto es primero evaluar indicadores de deterioro, y en caso de presentarse se pasará a comparar el valor neto recuperable en el



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
 Notas a los Estados Financieros  
 A 31 de diciembre de 2017 y 2016  
 Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

mercado versus el valor en libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

**3.4 Activos y pasivos no financieros:**

**Reconocimiento:** Se reconocerán como activos y pasivos no financieros aquellos elementos que cumplan con la definición de activo y pasivo de acuerdo a los requerimientos de la sección 2 conceptos y principios generales, y los cuales no estén dentro del alcance de los requerimientos de la política de instrumentos financieros.

**Medición:** Al importe de la transacción.

**3.5 Pagos anticipados:**

**Reconocimiento:** Los anticipos en efectivo se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios. Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 180 días, al final de la cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicará las políticas de instrumentos financieros.

**Medición:** Al importe desembolsado.

**3.6 Beneficios a empleados**

**Reconocimiento:** Se reconocen como beneficios a empleados todos los tipos de contraprestación que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes a cambio de sus servicios. Los diferentes beneficios a empleados que ofrece CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN se clasifican como beneficios a corto plazo ya que son beneficios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses al cierre del periodo en el cual lo empleados han prestado sus servicios, y beneficios por terminación dentro de estos se incluyen los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: 1. la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro, 2. decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

**Medición:** Como el costo de los servicios prestados.

**3.7 Provisiones**

**Reconocimiento:** Se reconocerá una provisión solo cuando: **a.** CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, **b.** Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación, **c.** El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Análisis de la evidencia disponible	%	Provisión	Pasivo contingente
Probabilidad de existencia de la obligación actual.	>50%	Si la estimación es fiable, se reconocerá provisión.	Si la estimación no es fiable, se informará en las notas a los Estados Financieros.
Probabilidad de existencia	<=50%	No se reconocerá	Se informará en las notas a



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

de la obligación actual.		provisión.	los Estados Financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual remota.	0	No se revelará provisión.	No se informará en las notas a los Estados Financieros.

**Medición inicial:** CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

**Medición posterior:** CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Al mismo tiempo, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha en la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

### **3.8 Ingresos actividades ordinarias:**

#### **Prestación de servicios:**

**Reconocimiento:** CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN reconoce los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias, solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

**Medición:** Al valor razonable.

#### **Venta de bienes:**

**Reconocimiento:** CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN reconoce ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, cuando se satisfacen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.



# CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

**Medición:** Al valor razonable.

**Intereses:**

**Reconocimiento:** CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN reconocerá los ingresos de actividades ordinarias relacionadas con intereses, utilizando el método de interés efectivo.

**Medición:** Al valor razonable.

## NOTA 4. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA PYMES.

Los Estados Financieros de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN al 31 de diciembre de 2015 fueron preparados conforme a las NIIF para Pymes. La fecha de transición establecida por el gobierno nacional de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 es el 1 de enero de 2015, y la fecha de adopción el 1 de enero del 2016.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN preparó sus Estados Financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Las cifras incluidas en los Estados Financieros del ejercicio 2015, han sido reconciliadas para ser presentadas con los mismos principios y criterios aplicados para el mismo ejercicio de acuerdo con las NIIF para PYMES.

La transición a la NIIF para las PYMES ha derivado cambios en las políticas contables de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los lineamientos del Decreto 2649 del 1993.

En la preparación de su Estado de Situación Financiera de Apertura y con arreglo al Decreto 3022 y sus modificatorios, CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN ha ajustado importes informados anteriormente en Estados Financieros preparados de acuerdo con el Decreto 2649 y 2650. A continuación, se da una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF para Pymes ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN.

En las actividades desarrolladas para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura se deben tener en cuenta algunas disposiciones para la conversión de los saldos registrados bajo el Decreto 2649 de 1993 y Decreto 2650 de 1993 al nuevo marco de información financiera aplicable a CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN, las cuales son:

- Reconocer en los Estados Financieros bajo NIIF todos los activos y pasivos que cumplan



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

las condiciones para su registro bajo las Normas Internacionales de Información Financiera pero que no habían sido incorporados bajo normas locales con corte al 31 de diciembre de 2014.

- Eliminar las partidas registradas bajo los Decretos 2649 y Decreto 2650 que no cumplen con los criterios de reconocimiento bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Reclasificar las partidas que se encontraban en una categoría de activo, pasivo o componente del patrimonio bajo los Decretos 2649 y Decreto 2650 y por efectos de conversión deben ser llevados a otra denominación bajo NIIF.
- Medir todos los activos y pasivos de acuerdo con los principios definidos en el manual de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

Todas estas actividades fueron soportadas por medio de ajustes y reclasificaciones, que una vez incorporados en cada una de las denominaciones bajo NIIF dan como resultado el Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA. Luego de incluir los ajustes y reclasificaciones a la información bajo el Decreto 2649 de 1993 y Decreto 2650 de 1993 a el nuevo marco de información financiera aplicable, previo análisis de las partidas de acuerdo con los soportes documentales, CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN revisó y aprobó la conversión a NIIF con corte al 31 de diciembre de 2014.

**EXCEPCIONES Y EXENCIONES ADOPTADAS POR CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN**

TIPO	NOMBRE	APLICA A LA ENTIDAD	TOMA EXCEPCIÓN O EXENCIÓN
<b>Excepciones</b>	Baja en cuentas.	Si	Si
	Contabilidad de coberturas.	No	
	Estimaciones contables.	Si	Si
	Operaciones discontinuadas.	No	
	Medición de participaciones no controladoras.	No	
<b>Exenciones</b>	Combinación de negocios.	No	
	Transacciones con pagos basados en acciones.	No	
	Valor razonable como costo atribuido.	Si	No
	Revaluación como costo atribuido.	Si	Si
	Diferencias de conversión acumuladas.	No	
	Estados Financieros separados.	No	
	Instrumentos financieros compuestos.	No	
	Impuestos diferidos.	Si	No
	Acuerdos de concesión de servicios.	No	
	Actividades de extracción.	No	
Acuerdos que contienen un arrendamiento.	No		



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

Pasivos por retiro de servicios incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.	No	
Instrumentos financieros compuestos.	No	
Impuestos diferidos.	Si	No
Acuerdos de concesión de servicios.	No	
Actividades de extracción.	No	
Acuerdos que contienen un arrendamiento.	No	
Pasivos por retiro de servicios incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.	No	

En la adopción por primera vez se debe aplicar las NIIF para pymes retroactivamente esto es como si siempre se hubiese aplicado este marco normativo, sin embargo, la sección 35 trae unas excepciones (obligatorias) y exenciones (voluntarias), las cuales fueron aplicadas por CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN así:

- a. Establece que la adopción por primera vez los activos y pasivos financieros dados de baja según el marco de contabilidad aplicado por la entidad con anterioridad antes de la fecha de transición no deben reconocerse tras la adopción de la NIIF para pymes.
- b. Establece que en la adopción por primera vez no se cambiarán las estimaciones contables realizadas según el marco normativo anterior retroactivamente.

A continuación, se presenta una comparación de los saldos registrados bajo los Decretos 2649 y 2650 y los obtenidos en la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura a 1 de

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
 Notas a los Estados Financieros  
 A 31 de diciembre de 2017 y 2016  
 Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

enero de 2015 preparado de conformidad con el Decreto 3022 de 2014 (Cifras en miles de pesos).

CONCEPTO	PCGA			NIIF
	Anterior	Ajuste	Reclasif.	
Efectivo	150			150
Equivalente de Efectivo	4,978	a)	2,608,202	2,613,180
Inversiones	2,608,202	a)	-2,608,202	0
Clientes	0			0
Anticipados y Contribuciones	25,103			25,103
Deudores Varios	23			23
Inventarios	0			0
Propiedad, planta y Equipos	8,680			8,680
Diferidos	0			0
Valorizaciones	2,857	b)	(2,857)	0
<b>Total Activo</b>	<b>2,649,993</b>			<b>2,647,136</b>
Obligaciones Financieras	-			-
Cuentas por pagar	412,910			412,910
Impuestos, gravámenes y tasas	264			264
Beneficios a empleados	-			-
Ingresos recibidos para terceros	68,209			68,209
<b>Total Pasivos</b>	<b>481,383</b>			<b>481,383</b>
Donaciones	-			-
Reserva Legal Estatutarias	2,110,606			2,110,606
Revalorización del Patrimonio	-			-
Excedentes del Ejercicio	74,924			74,924
Excedentes del Ejercicio anterior	(19,777)			(19,777)
Efecto por Conversión	-			-
Superavit de valorización	2,857	b)	(2,857)	(0)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,168,610</b>			<b>2,165,753</b>
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>2,649,993</b>			<b>2,647,136</b>

- a. Los Derechos Fiduciarios se reconocen como Efectivos y equivalentes de efectivos
- b. Bajan las valorizaciones ya que no cumplen con reconociendo de activos en NIIF

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.**



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
 Notas a los Estados Financieros  
 A 31 de diciembre de 2017 y 2016  
 Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
Efectivo en Caja	150	150
Efectivo en Bancos	960	8,236
Efectivo en cuentas de ahorro	828	828
Efectivo de efectivo (Fondos)	0	0
Efectivo de efectivo (Encargo Fiduc)	2,836,533	2,708,810
<b>Total, efectivo y Equivalente de efectivo</b>	<b>2,838,471</b>	<b>2,718,024</b>

**Efectivo y equivalente de efectivo registrando**

Al momento de la elaboración de los presentes Estados Financieros CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN, no posee restricciones para el manejo de las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo reconocidas en su información financiera.

**NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
Clientes o Ingresos por Cobrar	0	0
Cuentas por cobrar a socios	0	0
Cuentas por cobrar a Trabajadores	0	0
Anticipo Proveedores	0	0
Anticipos y Contribuciones	40,185	35,420
Deudores Varios	0	817
Deterioro de Cartera	0	0
<b>Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>	<b>40,185</b>	<b>36,237</b>
<b>Corrientes</b>	<b>40,185</b>	<b>36,237</b>
<b>No Corrientes</b>		

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN al cierre del período sobre el que informa o cuando existe un indicio analiza el deterioro o baja de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar. De acuerdo a la política contable aplicada por la Compañía, la determinación del deterioro de las cuentas comerciales por cobrar, se basa inicialmente en la evidencia objetiva de indicios de deterioro, que son determinados mediante los análisis de mora o incumplimiento por parte del deudor, dificultades financieras del deudor, entre otros. Para el caso de las cuentas por cobrar a clientes, el análisis es efectuado a cada uno de los casos de manera individual o agrupando las cuentas por cobrar de acuerdo al cliente.

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

El monto de la pérdida de deterioro es determinado de acuerdo al porcentaje fijo aplicado según la clasificación asignada al cliente de acuerdo a la matriz de deterioro que la Compañía ha establecido y es reconocido en el resultado del ejercicio como un gasto con su contrapartida en la cuenta correctora correspondiente dentro de las cuentas por cobrar.

Al cierre del período informado, la sociedad CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN no presenta deterioro en las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

**NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

A continuación, se presenta una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo.

Saldos NIIF 2017					
Cuenta	Costo	Compras 2017	Depreciación Acumulada	Depreciación 2017	Saldo Neto
Muebles y Enseres	4,328,255	0	4,328,255	0	0
Equipos	2,056,854	0	2,056,854	0	0
Equipos de Computación y comunicación	7,437,925	0	6,184,490	0	1,253,435
					0
	<b>13,823,034</b>	<b>0</b>	<b>12,569,599</b>	<b>0</b>	<b>1,253,435</b>

Al cierre del ejercicio CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN realizó el análisis de indicadores de deterioro a cada categoría de propiedad, planta y equipo, como resultado de esta actividad no se identificaron indicadores que dieran lugar a realizar el cálculo y reconocimiento del deterioro del valor de los activos.

**NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR.**

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
Obligaciones financieras	0	0
Obligaciones financieras (Socios)	0	0
Proveedores Nacionales	0	0
Costos y gastos por pagar	2,994	2,081
Acreedores Varios	209,633	339,071
Beneficios a empleados	0	0
<b>Total, cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</b>	<b>212,627</b>	<b>341,152</b>
Corriente	212,627	341,152
No Corriente	-	-



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

De acuerdo a la política contable aplicada por la Compañía, los pasivos no presentan cálculo de deterioro, sino que por el contrario en el caso eventual que la Compañía presente un pasivo con una antigüedad importante, informará las razones por las cuales no ha sido cancelado a la fecha.

**NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
Retención en la Fuente	39	0
De Renta y Complementarios	36	108
<b>Total Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>75</b>	<b>108</b>
Corriente	75	108
No Corriente	0	0

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto a las ganancias, que de acuerdo a la normatividad fiscal vigente en Colombia corresponde al impuesto de renta y complementarios. Dichos impuestos son calculados con base en las leyes tributarias o sustancialmente promulgados a la fecha del Estado de Situación Financiera, aplicando las tasas vigentes establecidas por dichas normas. La Compañía no cuenta con impuestos corrientes que deban ser pagados o recuperados en un periodo no corriente. Es importante recordar que la CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN, pertenece actualmente al Régimen Tributario Especial el cual requiere un tratamiento diferente en la depuración la renta, por tal motivo no genera impuesto diferido.

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN tiene otros impuestos que bajo reglamentación colombiana se tienen establecidos como el impuesto de Industria y Comercio (ICA).

**NOTA 10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
Ingresos recibidos por terceros	7,560	8,809
<b>Total, Otros Pasivos no Financieros</b>	<b>7,560</b>	<b>8,809</b>

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

**NOTA 11. PATRIMONIO**

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
Donaciones	-	
Reserva (Asignaciones Permanentes)	2,235,081	2,107,310
Excedentes o Déficit de Ejercicios anteriores	298,136	65,022
Efecto por conversión	-	0
Excedentes o Déficit del Ejercicio	126,430	233,114
<b>Total patrimonio</b>	<b>2,659,647</b>	<b>2,405,446</b>

**NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
Venta de Inversiones	0	0
Dividendos	0	0
Intereses	222,806	296,313
Donaciones	1,100	0
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>223,906</b>	<b>296,313</b>

**NOTA 13. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2017 y 2016

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
De personal	0	0
Honorarios	18,944	17,143
Impuestos	1,574	346
Arrendamientos	0	0
Contribuciones y afiliaciones	0	0
Seguros	0	0
Servicios	10	0
Legales	1,552	1,419
Mantenimiento y reparaciones	0	3,933
Adecuaciones e instalaciones	0	0
Gastos de viaje	0	0
Depreciaciones	0	333
Amortización	0	0
Diversos	5,355	7,376
Deterioro deudores comerciales	0	0
<b>Total, gastos de administración</b>	<b>27,436</b>	<b>30,551</b>

**NOTA 14. OTROS INGRESOS**

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
Reintegro de Costos y gastos	18	0
Utilidad diversos	87	0
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	0	0
<b>Total, otros ingresos</b>	<b>104</b>	<b>0</b>


**NOTA 15. OTROS GASTOS**

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016
Gastos Financieros	21,226	19,512
Multas, sanciones y litigios	0	0
Donaciones	48,866	12,800
Impuestos asumidos	0	123
Diversos	17	105
<b>Total Otras gastos</b>	<b>70,109</b>	<b>32,540</b>

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos



Representante Legal  
c.c. 90023365



Contador Público  
Tarjeta Profesional 37.464-T