

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN
Estado de situación financiera Individual Comparativo
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	Nota	Diciembre de 2019	%	Diciembre de 2018	%	VARIACION	
ACTIVOS							
Activos corrientes							
Efectivo y Equivalentes al efectivo	4	2,882,662	98.29%	2,751,576	98.41%	131,086	4.76%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	50,202	1.71%	44,502	1.59%	5,700	12.81%
Activos corrientes totales		2,932,864	100.00%	2,796,077	100.00%	136,787	17.57%
Activos totales		2,932,864	100.00%	2,796,077	100.00%	136,787	4.89%
PASIVOS							
Pasivos corrientes							
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	6	119,123	65%	96,650	41%	22,473	23.25%
Pasivos por impuestos corrientes	7	144	0%	294	0%	(150)	-51.02%
Otros pasivos no financieros	8	63,405	35%	141,630	59%	(78,224)	-55.23%
Pasivos corrientes totales		182,673	100%	238,575	100%	(55,902)	-23.43%
Pasivos totales		182,673	100%	238,575	100%	(55,902)	-23.43%
PATRIMONIO							
Capital Suscrito y Pagado (Donación)		-	0%	-	0%	-	0.00%
Donación con destinación específica		36,632	1%	5,000	0%	31,632	632.65%
Excedentes o Perdidas de Ejercicios anteriores		2,500,777	91%	2,563,439	100%	(62,662)	-2.44%
Excedentes o Perdidas del Ejercicio		212,782	8%	(10,937)	0%	223,718	0.00%
Total patrimonio	9	2,750,191	100%	2,557,502	100%	192,689	7.53%
Patrimonio y pasivos totales		2,932,864		2,796,077		136,787	4.89%

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

JORGE LUIS JIMENEZ RAMÍREZ

Representante Legal

C.C. 70073369

Marta Ceballos Usme
MARTA CEBALLOS USME

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional 88434-T

WALTER MARTÍNEZ GUTIÉRREZ

Contador Público

T. P. 37464 - T

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN
Estado de resultado integral, resultado del periodo 2019 y 2018, por función de gasto
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	Nota	Diciembre de 2019	Diciembre de 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Ingresos de actividades ordinarias	10	309,264	148,834	160,430	107.79%
				-	0.00%
Utilidad bruta en ventas		309,264	148,834	160,430	107.79%
Gastos Operacionales administración	11	41,321	39,232	2,089	5.33%
Resultado Operacional		267,943	109,602	158,341	144.47%
INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES:					
Otros Ingresos	12	15,745	2,751	12,994	472.30%
Otros gastos	13	70,793	123,093	(52,300)	-42.49%
Resultados antes de Impuestos		212,895	(10,740)	223,635	-2082.27%
Gasto por impuestos		113	197	(84)	-42.70%
		113	197	(84)	-42.70%
Resultados Netos		212,782	(10,937)	223,718	-2045.60%

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


JORGE LUIS JIMENEZ RAMÍREZ


Representante Legal

C.C. 70093369


WALTER MARTÍNEZ GUTIÉRREZ

Contador Público

T. P. 37464 - T


MARTA CEBALLOS USME

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional 88434-T

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN


Estado de Cambios en el Patrimonio

(Expresado en pesos Colombianos)

	SALDO INICIAL ENERO 01 2019	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO ACTUAL 31 2019	DIC
PATRIMONIO					
Detalle de las cuentas					
Donación con destinación específica	5,000	5,000	36,632	36,632	
Excedentes de ejercicios anteriores	2,563,440	62,663	-	2,500,777	
Excedentes del Ejercicio	(10,937)	(10,937)	212,782	212,782	
TOTAL PATRIMONIO	2,557,503	56,726	249,414	2,750,192	

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


JORGE LUIS JIMENEZ RAMÍREZ
 Representante Legal
 c.c. 70073369


WALTER MARTÍNEZ GUTIÉRREZ
 Contador Público
 T. P. 37464 - T


MARTA CEBALLOS USME
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 88434-T

CORPORACIÓN DE SERVICIO DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN


Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)

Por los meses terminados a Diciembre 2019

(Expresado en pesos Colombianos)

	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado neto del ejercicio	212,782	-10,937
Más partidas que no afectan el efectivo:		
Incremento de capital	0	0
Depreciación acumulada	0	1,253
Efectivo generado en operación :	212,782	-9,684
Cambio en partidas operacionales:		
Aumento (Disminución) en Activos:		
Cuentas por cobrar	-5,700	-4,317
Anticipos de impuestos y Contribuciones	0	0
Deudores varios	0	0
Inventarios	0	0
Total variaciones	-5,700	-4,317
Aumento (Disminución) en Pasivos:		
Cuentas corrientes comerciales	22,473	-115,977
Costos y gastos por pagar	0	0
Retención en la fuente e Imporrenta	-150	219
Acreedores varios	0	0
Ingresos Recibidos para terceros	-78,224	134,070
Impuesto Diferido	0	0
Total variaciones	-55,901	18,312
Flujos de efectivo neto por actividades de operación	151,181	4,311
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compra activos fijos	0	0
Activos Diferidos	0	0
Flujos de efectivo neto por actividades de inversión	0	0
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Reserva Legal (Estatutarias)	0	-63,215
Aplicación	-51,725	-32,992
Donaciones con Destino Especifica	31,632	5,000
Flujos de efectivo neto por actividades de financiación	-20,093	-91,207
Aumento neto de efectivo	131,088	-86,896
Efectivo al inicio del periodo	2,751,575	2,838,471
Efectivo al final del periodo	2,882,662	2,751,575

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



JORGE LUIS JIMENEZ RAMIREZ

Representante Legal

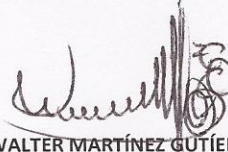
C.C. 70073361



MARTA CEBALLOS USME

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional 88434-T



WALTER MARTÍNEZ GUTIÉRREZ

Contador Público

T. P. 37464 - T

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

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: 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 Corporación 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 2019. De acuerdo con la evaluación efectuada por las directivas al 31 de diciembre de 2019, 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 2019 y 2018

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, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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 Corporación 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 2019 y 2018

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 Corporación 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 Corporación. En términos generales, se considera como material toda partida que supere **el 0,3% de los activos totales**.

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

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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 Corporación 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 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

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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 tangibles de la Corporación, 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:

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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 Corporación 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 períodos 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 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:

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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 de la obligación actual.	<=50%	No se reconocerá provisión.	Se informará en las notas a 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.

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN 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.
- d. 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 Corporación 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:

- a. CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. 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.
- 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.

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

Concepto	2019	2018
Efectivo en Caja	150	150
Efectivo en Bancos	43,900	8,177
Efectivo en Cuentas de Ahorro	832	829
Efectivo en Encargos Fiduciarios	2,837,781	2,742,420
Total Efectivo y Equivalentes	2,882,663	2,751,576
Efectivo y Equivalentes restringido	-	-

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 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Concepto	2019	2018
Anticipos impuesto de renta y complementarios	41,750	37,375
Anticipos impuesto industria y comercio	2,699	2,752
Retención en la fuente por cobrar	5,740	4,375
alta Producción	13	-
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	50,202	44,502
Corrientes	50,202	44,502
No Corrientes	-	-

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 Corporación, 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.

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 Corporación 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.

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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 6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Concepto	2019	2018
Distribución Beneficio neto	16,231	-
Costos y gastos por pagar (Honorarios)	1,617	3,172
Fondo especial Club Rotario Medellín	101,275	93,478
Totas Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas	119,123	96,650
Corriente	119,123	96,650
No Corriente	-	-

NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Concepto	2019	2018
Impuestos de renta y complementarios Reg. Especial	113	197
Retención en la fuente por pagar	31	97
Total Pasivo por impuestos corrientes	144	294
Corriente	113	197
No Corriente	-	-

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 Corporación 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 8. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Concepto	2019	2018
Ingresos recibidos para terceros (Microcréditos, Hagamos las Paces)	63,405	141,630
Total Pasivo por impuestos corrientes	63,405	141,630
Corriente	63,405	141,630
No Corriente	-	-

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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

NOTA 9. PATRIMONIO

Concepto	2019	2018
Donaciones con destinación específica	36,632	5,000
Reserva (Asignaciones Permanentes)	-	2,298,296
Excedentes o Déficit ejercicios anteriores	2,500,777	265,143
Excedentes o Déficit del ejercicio	212,782	10,937
Total Patrimonio	2,750,191	2,557,502

NOTA 10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Concepto	2019	2018
Intereses	309,264	148,834
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	309,264	148,834

NOTA 11. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Concepto	2019	2018
Honorarios revisoría fiscal	9,797	9,244
Honorarios contabilidad	11,544	10,902
Niif y permanencia Esal Dian	391	3,891
Pagina Web	-	500
Industria y Comercio	386	-
Iva Descontable	739	420
Impocmo	19	76
4*1000	581	1,671
Registro	221	104
Mensajería	220	26
Gastos Notariales y legales	1,762	1,668
Depreciaciones	-	1,253
Elementos de aseo y cafetería	262	980
Útiles, papelería y fotocopias	64	1,474
Taxis y buses	26	128
Restaurante	263	874
Parqueaderos	-	4
Gastos compartidos oficina	5,999	6,017
Kit escolares	3,252	-
Aplicación cofinanciaciones	5,795	-
Total Gastos de Administración	41,321	39,232

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

NOTA 12. OTROS INGRESOS

Concepto	2019	2018
Reintegro de costos y gastos	197	2,060
Aprovechamientos y ajuste al peso	201	-
Donacion Fundación Rodrigo Arroyave	9,800	-
Donacion Corporación de Fomento	4,690	-
Donacion Club Rotario Marsella	858	-
Diversos	-	691
Total Otros Ingresos	15,746	2,751

NOTA 13. OTROS GASTOS

Concepto	2019	2018
Gastos Bancarios	206	-
Comisiones Apt	28,081	20,607
Intereses	10	2
Desvalorización Fondo Apt	16,784	84,123
Participaciones Serfinco Fondos	12,690	-
Impuestos asumidos	28	23
Donaciones	12,983	18,321
No Deducibles	11	17
Diversos	-	-
Total Otros Gastos	70,793	123,093



JORGE LUIS JIMÉNEZ RAMÍREZ
Representante Legal



WALTER MARTÍNEZ GUTIÉRREZ
T.P. 37464-T