

**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB  
ROTARIO DE MEDELLÍN**

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO  
DE MEDELLÍN

NIT 890.981.791

2023-2022

# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

Corporación de Servicios del Club Rotario

Medellín

Estado de Situación Financiera

Individuales

al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresados en pesos colombianos)

Activos	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Variación absoluta
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	8.475.968	7.123.184	(1.352.784)
Cuentas comerciales por cobrar	5	-	133.000	133.000
Activos por impuestos a las ganancias	6	18.241.304	1.690.088	(16.551.216)
<b>Total activos corrientes</b>		<b>26.717.272</b>	<b>8.946.272</b>	<b>(17.771.000)</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Inversiones con cambios en resultados	7	3.082.128.543	2.638.360.899	(443.767.644)
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>3.082.128.543</b>	<b>2.638.360.899</b>	<b>(443.767.644)</b>
<b>Total de activos</b>		<b>3.108.845.815</b>	<b>2.647.307.171</b>	<b>(461.538.644)</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas comerciales por pagar	8	2.505.600	4.160.000	(1.654.400)
Pasivo por impuestos corrientes	9	3.272.139	276.174	2.995.965
Pasivo por impuesto de renta	9	141.299	680.000	(538.701)
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>5.919.038</b>	<b>5.116.174</b>	<b>(2.980.927)</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>				
Otras cuentas por pagar no corrientes	8	115.536.372	106.865.834	8.670.538
Otros pasivos no corrientes	10	72.862.459	58.317.487	14.544.972
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>188.398.831</b>	<b>165.183.321</b>	<b>23.215.510</b>
<b>Total de pasivos</b>		<b>194.317.869</b>	<b>170.299.495</b>	<b>24.018.374</b>
<b>Patrimonio</b>				
Donaciones en dinero	11,1	17.628.035	32.628.034	(14.999.999)
Otras reservas	11,2	197.134.258	197.134.258	-
Excedentes acumulados	11,3	2.247.245.384	2.369.486.368	(122.240.984)
Excedente del ejercicio	11,4	452.520.269	(122.240.984)	574.761.253
<b>Patrimonio total</b>		<b>2.914.527.946</b>	<b>2.477.007.676</b>	<b>437.520.270</b>
<b>Total de patrimonio y pasivos</b>		<b>3.108.845.815</b>	<b>2.647.307.171</b>	<b>461.538.644</b>

Las notas y revelaciones que se acompañan del 1 al 18 son parte integral de los Estados Financieros.



**Clara Inés Camero Duperly**  
Representante legal  
Ver Certificación adjunta



**Hernan Dario Montoya Suaza**  
Contador  
T.P. 185154-T  
Designado por SAJELSONS  
Ver certificación adjunta

DocuSigned by:



6A14D3A4C3D945E...

**Gladys Elena Morales Morales**  
Revisora Fiscal  
T.P 203724-T  
Designada por ABAKOS SA  
Ver dictamen adjunto

# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

Corporación de Servicios del Club Rotario  
Medellín

## Estado de Actividades Individuales

correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de  
diciembre de 2023 y 2022

(Expresados en pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
<b>Operaciones continuadas</b>			
Ingresos operaciones en inversiones		533.259.171	96.076.188
Costo en operaciones en inversiones		-	183.245.352
<b>Neto ingresos de operación</b>	<b>12</b>	<b>533.259.171</b>	<b>(87.169.164)</b>
Otros ingresos	13	7.137.087	4.182.884
Gastos de administración	14	70.940.980	32.970.693
Otros gastos	13	306.777	3.040.752
<b>Excedente ( déficit) por actividades de operación</b>		<b>469.148.501</b>	<b>(118.997.725)</b>
Ingresos financieros	15	78.108	4.635
Costos financieros	15	16.565.041	2.567.894
<b>Excedente ( déficit )antes del impuesto de a las ganancias por operaciones continuadas</b>		<b>452.661.568</b>	<b>(121.560.984)</b>
Gastos por impuesto a las ganancias corriente	9,1	141.299	680.000
<b>Excedente ( déficit) neta del ejercicio por operaciones continuadas</b>		<b>452.520.269</b>	<b>(122.240.984)</b>
<b>Operaciones discontinuadas</b>			
<b>Excedente (déficit) neta del ejercicio</b>		<b>452.520.269</b>	<b>(122.240.984)</b>
<b>Ganancia atribuible a:</b>			
Excedente( déficit) atribuible a la corporación		452.520.269	(122.240.984)

Las notas y revelaciones que se acompañan del 1 al 18 son parte integral de los Estados Financieros



**Clara Inés Camero Duperly**  
Representante legal  
Ver Certificación adjunta



**Hernán Dario Montoya Suaza**  
Contador  
T.P. 185154-T  
Designado por SAJELSONS  
Ver certificación adjunta

DocuSigned by:



6A14D3A4C3D945E...

**Gladys Elena Morales Morales**  
Revisora Fiscal  
T.P 203724-T  
Designada por ABAKOS SA  
Ver dictamen adjunto

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

Corporación de Servicios del Club Rotario Medellín  
 Estado de Cambios en el Activo neto  
 al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y 1 de enero de 2022  
 (Expresados en pesos colombianos)

	Donaciones en Dinero	Reservas	Superavit de capital	Adopción por primera vez	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total patrimonio neto
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>	<b>32.628.034</b>	<b>197.134.258</b>	-	-	<b>2.500.777.142</b>	<b>(131.290.774)</b>	<b>2.599.248.660</b>
Excedente del ejercicio	-	-	-	-	-	(122.240.984)	(122.240.984)
Traslado resultado de ejercicio anteriores	-	-	-	-	(131.290.774)	131.290.774	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>32.628.034</b>	<b>197.134.258</b>	-	-	<b>2.369.486.368</b>	<b>(122.240.984)</b>	<b>2.477.007.676</b>

	Donaciones en Dinero	Reservas	Superavit de capital	Adopción por primera vez	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total patrimonio neto
<b>Saldo al 1 de enero de 2023</b>	<b>32.628.034</b>	<b>197.134.258</b>	-	-	<b>2.369.486.368</b>	<b>(122.240.984)</b>	<b>2.477.007.676</b>
Excedente del ejercicio	-	-	-	-	-	452.520.269	452.520.269
Ejecución de excedentes con destinación específica	(14.999.999)	-	-	-	-	-	(14.999.999)
Traslado resultado de ejercicio anteriores	-	-	-	-	(122.240.984)	122.240.984	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>17.628.035</b>	<b>197.134.258</b>	-	-	<b>2.247.245.384</b>	<b>452.520.269</b>	<b>2.914.527.946</b>

Las notas y revelaciones que se acompañan del 1 al 18 son parte integral de los Estados Financieros

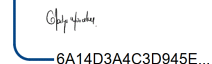


**Clara Inés Camero Duperly**  
 Representante legal  
 Ver Certificación adjunta



**Hernán Dario Montoya Suaza**  
 Contador  
 T.P. 185154-T  
 Designado por SAJELSONS  
 Ver certificación adjunta

DocuSigned by:



**Gladys Elena Morales Morales**  
 Revisora Fiscal  
 T.P 203724-T  
 Designada por ABAKOS SA  
 Ver dictamen adjunto

# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

Corporación de Servicios del Club Rotario Medellín

Estado de Flujos de Efectivo Individuales

correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 y

2022

(Expresados en pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
<b>Excedente</b>		<b>452.520.269</b>	<b>(131.290.774)</b>
Ajustes para conciliar la ganancia			
Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias corriente		141.299	680.000
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial y otras cuentas por cobrar		133.000	-
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial		21.561.110	(31.111.969)
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>		<b>21.835.409</b>	<b>(30.431.969)</b>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones</b>		<b>474.355.678</b>	<b>(152.672.953)</b>
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		(14.235.251)	(2.523.669)
<b>Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de operación</b>		<b>460.120.427</b>	<b>(155.196.621)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>			
Variación activos financieros		(443.767.644)	208.550.456
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>(443.767.644)</b>	<b>136.821.091</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>			
Traslado de reserva		(14.999.999)	(47.906.893)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		<b>(14.999.999)</b>	<b>(47.906.893)</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>		<b>1.352.784</b>	<b>5.446.941</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>1.352.784</b>	<b>5.446.941</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	4	7.123.184	1.676.243
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>4</b>	<b>8.475.968</b>	<b>7.123.184</b>

Las notas y revelaciones que se acompañan del 1 al 18 son parte integral de los Estados Financieros



**Clara Inés Camero Duperly**  
Representante legal  
Ver Certificación adjunta



**Hernan Dario Montoya Suaza**  
Contador  
T.P. 185154-T  
Designado por SAJELSONS  
Ver certificación adjunta

DocuSigned by:



6A14D3A4C3D945E...

**Gladys Elena Morales Morales**  
Revisora Fiscal  
T.P 203724-T  
Designada por ABAKOS SA  
Ver dictamen adjunto

# **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

## **CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN.**

Notas a los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresados en pesos colombianos)

### **1. Información corporativa**

La emisión de los estados financieros de Corporación de Servicios del Club Rotario de Medellín. (de ahora en adelante, la Corporación), correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, fue autorizada por la Asamblea de socios.

#### **Corporación de Servicios Club de Rotario de Medellín.**

La sociedad Corporación de Servicios del Club Rotario de Medellín. fue constituida en el Municipio de Medellín el 17 de abril de 1976 de acuerdo con las leyes colombianas, con duración indefinida. El objeto social:

El objeto de la Corporación es la prestación de servicios a la comunidad en general, en los campos de la educación, la cultura, la asistencia social, la recreación y cualquiera 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.

El domicilio principal de la Corporación se encuentra en el municipio de Medellín.

#### **Negocio en Marcha.**

Con base en la posición de liquidez de la Corporación a la fecha de autorización de estos estados financieros la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada

### **2. Bases de preparación**

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

Los estados financieros por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022, 31 de diciembre de 2021, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables que corresponden al Decreto 2784 de 2012, el cual se modifica por el Decreto 3023 de 2013 y el Decreto 2615 de 2014. El Decreto 2784 de 2012 y el Decreto 3023 de 2013, reglamenta la preparación de estados financieros con base a las Normas (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2022, publicados por el IASB en 2013. Para la presentación también se consideraron las instrucciones impartidas por la Superintendencia de Sociedades de Colombia.

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 principios de contabilidad generalmente aceptado en Colombia (PCGA locales). Estos estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros que la Corporación ha preparado de acuerdo con las NIIF adoptadas en Colombia, como se indica en el párrafo anterior.

De acuerdo con lo expresado anteriormente, un estado de situación financiera adicional al 1º de enero de 2015 se ha incluido en los presentes estados financieros, debido a la aplicación de la norma de adopción por primera vez, NIIF 1, y en cumplimiento de las normas asociadas a la emisión de los primeros estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se debe considerar que los estados financieros presentados a la Asamblea de socios y a los órganos reguladores y partes interesadas, para el año terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron preparados por la Corporación de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia que son prescritos por disposición legal, por normas e instrucciones de la Superintendencia de Sociedades de Colombia, y otras normas legales; dichos principios pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado y otras normas internacionales de contabilidad.

### **2.1 Cambio normativo.**

Durante el año 2023 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.

### **2.2 Estimado contables**

La Corporación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Corporación en la preparación de los estados financieros:

Vidas útiles en propiedad planta y equipo.

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Corporación respecto del nivel de utilización de los activos.

### Impuesto de renta

La Corporación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Corporación evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Corporación. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Corporación evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

## **3. Políticas de contabilidad significativas**

### **3.1 Bases de medición**

Costo Histórico (o Costo de adquisición): los activos son registrados por el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o, en algunas circunstancias, por los importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación.

### **3.2 Períodos cubiertos**

Los presentes estados financieros separados de la Corporación comprenden el estado de situación financiera y estado de cambios en el activo neto al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, y el estado de resultado integral por los periodos de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2022; y el estado de flujos de efectivo para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022



## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

### **3.3 Declaración de responsabilidad**

La Administración de la Corporación es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de estos con base a las Normas de Información Financiera requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros separados. Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en períodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros separados.

### **3.4 Moneda funcional**

Los presentes estados financieros, se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de la Corporación, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en la cual la Corporación ejerce su actividad comercial.

### **3.5 Base contable de acumulación**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

### **3.6 Importancia relativa y materialidad**

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base de 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio, a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del periodo de reporte.

### **3.7 Compensación de saldos y transacciones**

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

Los activos y pasivos financieros son compensados y reportados netos en los estados financieros, si y solo si, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

### **3.8 Efectivo y equivalente de efectivo**

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros y los sobregiros bancarios.

En CORPORACIÓN DE SERVICIOS CLUB ROTARIO MEDELLÍN la partida efectiva está conformada por los saldos en la caja, cuentas corrientes en bancos, depósitos de ahorro en entidades financieras y Corporación s, fondos de cambio. La partida de equivalente al efectivo se compone de las inversiones en depósitos de ahorro a la vista (del fondo de liquidez), Certificado de Depósito a Término (CDT).

### **3.9 Otras cuentas por cobrar**

Las Otras Cuentas por Cobrar se originan por reintegros de servicios y por otras transacciones como anticipos, o cuentas por cobrar a terceros en la CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN.

Estas políticas se deben aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las Otras Cuentas por Cobrar por anticipos de nómina y proveedores, convenios por cobrar, adelantos al personal, créditos a empleados, gastos compartidos, anticipo de impuestos, y otras cuentas por cobrar por transacciones distintas a las del objeto la Corporación.

Las Otras cuentas por cobrar se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como activo corriente para todos los saldos a cargo de los diferentes deudores que se recauden dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como activos no corrientes.

### **3.10 Instrumentos financieros medidos al resultado**

Establecer lineamientos para la clasificación, medición, reconocimiento y revelación de los activos financieros a largo plazo realizados en bonos, pagares, certificados de depósito a plazos fijos, carteras colectivas, fideicomisos y fiducias de liquidez o inversión o cualquier otro vehículo valido de inversión a largo plazo de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

Esta política aplica a todos los activos financieros a largo plazo que la entidad posea en cartera colectivas, incluyendo:

- Inversiones en instrumentos de deuda: Bonos, pagarés, certificados de depósito a plazo fijo, fideicomisos.

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

- Inversiones en instrumentos de patrimonio: Acciones, cuotas de participación en fondos de inversión colectiva.
- Inversiones en fondos de liquidez: Fiducias de liquidez.

Las políticas contables aplicables a Instrumentos financieros se sustentan en lo que contemplan las siguientes Secciones de la NIIF para las Pymes expedida por IASB:

Sección 11 NIIF para Pymes.

### Medición Inicial

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros, La Corporación 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.

Los activos financieros se reconocerán al momento de la adquisición, cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- La entidad tenga la propiedad del activo;
- Exista un derecho contractual a recibir flujos de efectivo del activo;
- Sea probable que la entidad reciba esos flujos de efectivo;
- El costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

Estos activos se podrán clasificarse:

- Activos financieros disponibles para la venta: Se mantienen con la intención de liquidarlos en el corto plazo, pero no existe un compromiso firme de hacerlo.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Se mantienen con la intención de conservarlos hasta su vencimiento.

### Medición posterior

Ingresos por intereses totales y los gastos por intereses totales se reconocerán en los resultados del periodo a informar como ingresos financieros.

Los Instrumentos financieros reconocerán un deterioro con efecto en los resultados del ejercicio cuando exista un indicio de su no recuperabilidad, La Corporación hará dicha evaluación cada año al final de ejercicio contable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

- (a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- (b) Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- (c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

La Corporación revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos y pasivos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas:

- (a) Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- (b) Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado
- (c) Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor.
- (d) Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados
- (e) Pasivos financieros medidos al costo amortizado.
- (f) Compromisos de préstamo medidos al costo menos deterioro del valor.

En el Estado de Resultado integral

Solo se reconocerán los ingresos por intereses, rendimientos o cualquier que sea el nombre que se le de al valor por el cual se remunera la inversión.

Igualmente, las pérdidas de valor y los posibles deterioros se revelarán en el estado de resultado integral.

En las notas a los estados financieros se informará, las variaciones con el periodo inmediatamente anterior, y el detalle de estos importes.

### **3.11 Acreedores comerciales**

Las Acreedores Comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN en desarrollo de su objeto social.

Los Acreedores Comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los Acreedores Comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los Acreedores Comerciales. Comprende el valor de las obligaciones a cargo de CORPORACIÓN DE SERVICIOS CLUB ROTARIO MEDELLÍN derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

Los Acreedores Comerciales se formalizan a través de facturas, y otros documentos por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

### **3.12 Otras cuentas por pagar.**

Las Otras Cuentas por Pagar se originan de los dineros recibidos para terceros para los programas sociales establecidos, por operaciones diferentes a las incluidas en el capítulo Acreedores Comerciales y a las demás obligaciones no incluidas en otros capítulos del presente Manual.

Esta política incluye como Otras Cuentas por Pagar a las provenientes de: ingresos recibidos para terceros por los programas sociales y las demás obligaciones comerciales no incluidas en los acreedores comerciales (excluyendo el impuesto de renta y complementarios).

Las Otras Cuentas por Pagar se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como pasivo corriente o no corrientes; los corrientes son para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como pasivos no corrientes.

### **3.13 Provisiones y contingencias**

Provisión: CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN solo reconocerá una provisión cuando: tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado; sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

Pasivos contingentes: CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN no debe reconocer pasivos contingentes, pero se requiere la revelación a menos que sea remota la posibilidad de la salida de recursos.

Activos contingentes: CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN no debe reconocer activos contingentes, pero se requiere la revelación a menos que sea remota la posibilidad de la entrada de recursos.

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

### Provisiones

Debe reconocerse una provisión sólo cuando la Entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN no debe reconocer la provisión.

En CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN tampoco deben reconocerse provisiones para gastos futuros.

Para reconocer, revelar o no reconocer una provisión se requiere tomar las siguientes decisiones:

<i>Análisis de la evidencia disponible</i>	<i>Calificación</i>
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual: PROBABLE	Si la estimación es fiable se reconocerá una provisión, y, si no es fiable, la estimación se revelará en notas a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual: POSIBLE	No se reconocerá una provisión. Se informa en nota a los estados financieros.

### 3.14 Excedentes del ejercicio

La aplicación de excedentes en CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN se reconoce de acuerdo con las normas legales y estatutarias aplicables a las Corporación. Estos excedentes son aprobados anualmente por la asamblea de socios. Los estados financieros y la propuesta de aplicación de excedentes deberán ser aprobados en primera instancia por la junta directiva.

Comprende los excedentes obtenidos anualmente por CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN. Para CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN los excedentes obtenidos al final la asamblea determinará la distribución o acumulación de estos.

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

### **3.15 Reservas**

Las reservas constituidas con finalidades específicas podrán afectarse para proteger o cubrir los fines para los cuales fueron creadas. Estas reservas sirven a la vez de apalancamiento y fortalecimiento del patrimonio de CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN.

### **3.20 Ingresos**

Esta política se aplica a los ingresos de actividades ordinarias y a las ganancias.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, disminuyendo los descuentos otorgados por CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN. Esta política debe ser aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a.- Ingresos por las contribuciones de los socios de forma mensual.
- b.- Intereses y rendimientos financieros de las inversiones.

Esta política también aplica a las ganancias, entendidas como otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

### **3.21 Costos y gastos**

Esta política se aplica en el reconocimiento y valoración de los costos y gastos operacionales (de administración y de ventas), impuesto a la renta y pérdida y otros gastos.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento de los siguientes gastos:

Gastos operacionales (de administración y de ventas).

Costos incurridos por CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados).

Pérdidas por deterioro de activos.

Pérdidas por variaciones en los valores razonables. Impuesto a la renta del periodo.

Otros gastos que CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO MEDELLÍN realiza en cumplimiento de su objeto social.

### **3.22 Impuestos a las ganancias corriente y diferido**

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto a las ganancias corriente y diferido. Para efectos de esta política, el concepto de impuesto a las ganancias incluye todos los tributos nacionales y del exterior que estén basados en ganancias fiscales dentro de los que se cuentan, de acuerdo con la legislación tributaria colombiana, los siguientes:

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

- Impuesto de renta
- Impuesto de ganancias ocasionales
- El impuesto diferido surge:

Del efecto de las diferencias temporarias (y temporales) entre las bases contables y las fiscales.

Del efecto de las pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva.

Esta política no aplica para la contabilización de otros tributos tales como: impuesto al valor agregado – IVA-; impuesto de timbre, gravamen a los movimientos financieros; impuesto a la riqueza; impuesto de industria y comercio, impuesto predial, impuesto de registro; impuesto de vehículos y demás impuestos territoriales.

Base Fiscal de un Activo o Pasivo: Es el valor atribuido, para fines fiscales a dicho activo o pasivo.

El impuesto de renta corriente concierne al impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período, las cuales se depuran con fundamento en las normas fiscales nacionales vigentes. Por consiguiente, el impuesto corriente equivale al valor obtenido de aplicar la respectiva tarifa a la base gravable del impuesto. Ahora bien, el impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por impuesto de renta contra un pasivo (impuesto de renta por pagar). Por otra parte, la medición de este impuesto se realiza de acuerdo con las normas tributarias nacionales usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de preparación de los Estados Financieros.

El impuesto de renta diferido surge por el efecto tributario de las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de los activos y pasivos. De igual manera, el impuesto diferido puede generarse por el efecto tributario de las pérdidas fiscales. Para el tratamiento contable del impuesto diferido se debe tener en cuenta los siguientes conceptos:

Base Fiscal de un Activo o Pasivo: Es el valor atribuido, para fines fiscales a dicho activo o pasivo. La Entidad determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado en la fecha de preparación de los estados financieros. La base fiscal de un activo equivale al valor que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el valor en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. La base fiscal de un pasivo iguala su valor en libros, menos los valores deducibles para la determinación de las ganancias fiscales (o más cualesquiera valores incluidos en las ganancias fiscales) que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su valor en libros al final del periodo sobre el que se informa. En el caso de los ingresos de actividades ordinarias diferidos, la base fiscal del pasivo correspondiente es su valor en libros, menos cualquier valor de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

El impuesto diferido activo se origina por las diferencias temporarias deducibles y se reconoce



## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

como un activo no corriente denominado “Impuesto diferido de renta por cobrar” con la correspondiente contrapartida en el estado de resultados en la cuenta “Gasto impuesto de renta”.

Se generará un activo por impuesto de renta diferido cuando:

- El valor contable de un activo es inferior a su base fiscal
- El valor contable de un pasivo es superior a su base fiscal
- La diferencia temporal originada en una cuenta de resultados (ingreso, costo o gasto) implica el pago de un mayor impuesto de renta en el año.

### 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del saldo que compone el efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

#### Efectivo y equivalentes de efectivo

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Caja	-	300.000
Bancos cuentas corriente y de ahorros	8.475.968	6.823.184
<b>Total Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>8.475.968</b>	<b>7.123.184</b>

El efectivo y equivalentes al efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición, solo se ve sujeto a las aprobaciones de ejecución de cada programa o donación si esta tiene alguna destinación específica.

### 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La composición de los saldos en libros es la siguiente:

#### Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Otras cuentas por cobrar	-	133.000
<b>Total Cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>-</b>	<b>133.000</b>
<b>Corriente</b>	<b>-</b>	<b>133.000</b>
<b>No corriente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Se hizo el recaudo respectivo del saldo cerrado en el año 2022.

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

### 6. Activo por impuesto a las ganancias

La composición de los saldos en libros es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Retenciones en la fuente por cobrar	15.629.304	1.252.088
Saldo a favor impuesto sobre la renta	2.612.000	438.000
<b>Total Retenciones y saldos a favor</b>	<b>18.241.304</b>	<b>1.690.088</b>

La variación positiva entre los años presentados corresponde a que el año 2023, existieron los mejores ingresos financieros susceptibles de retención, dichas retenciones certificadas por la entidad financiera.

### 7. Inversiones con variación en resultados

La composición de los saldos en libros es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
APT	2.950.387.796	2.521.885.039
Encargo 16606 (9978-6) (Corp.)	943.941	436.393
Encargo 24748 (2238-7)	1.113.819	959.900
Encargo Microcreditos	-	4.097.231
Encargo Hagamos Las Paces	67.358.597	57.930.454
Encargo Morrales Nuevos	13.455.021	12.293.802
Encargo Venta Oficina	21.206.715	15.647.813
Fondo Puente De Liquidez	2.934.387	1.248.238
Fondo Oportunidad renta fija (1-1-618-1)	24.728.266	23.862.029
<b>Total Inversiones</b>	<b>3.082.128.542</b>	<b>2.638.360.899</b>

Estos dineros esta administrados mediante contrato de mandato con la Corporación Credicorp Capital, esta da reportes mensuales, semestrales y anuales de los rendimientos y deterioros de las posiciones que encuentran principalmente en la APT.

La variación positiva de estas inversiones corresponde a una rentabilidad positiva reconocida en los resultados de la Corporación, la cual se capitalizada a cada posición del portafolio.

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

### 8. Cuentas comerciales por pagar.

El detalle del saldo que compone las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Costos y gastos por pagar- Honorarios	2.505.600	4.160.000
Club Rotario- Garantía de inversión	115.536.372	106.865.834
<b>Total cuentas comerciales y otras por pagar</b>	<b>118.041.972</b>	<b>111.025.834</b>
<b>No corriente</b>	<b>115.536.372</b>	<b>106.865.834</b>
<b>Corriente</b>	<b>2.505.600</b>	<b>4.160.000</b>

Los términos y condiciones de los pasivos financieros arriba detallados son los siguientes:

- o Las cuentas por pagar comerciales no devengan interés y normalmente se cancelan entre 45 y 60 días.
- o Las otras cuentas por pagar no devengan interés y su plazo promedio de cancelación es de seis meses.
- o Y anticipos recibidos de los asociados para ser cargados a sus cuentas en el periodo siguiente.

Los costos y gasto por pagar variaron por una mejor ejecución del ciclo de pagos.

Y la cuenta por cobrar por inversión al reconocimiento de la rentabilidad de la inversión que debe ser trasladable a la Corporación Club Rotario.

### 9. Pasivos por impuestos corrientes

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Retenciones en la fuente por pagar	425.139	276.174
Impuesto de industria y comercio	2.847.000	-
<b>Total retenciones en la fuente</b>	<b>3.272.139</b>	<b>276.174</b>
Impuesto sobre las ganancias corriente	141.299	680.000
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>3.413.438</b>	<b>956.174</b>

Los impuestos corrientes por pagar corresponden a la retención en la fuente e ICA para este año existió una variación por el reconocimiento del impuesto de industria y comercio en una 2.847 Millones.

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

### 9.1 Impuesto a las ganancias corriente

Los principales componentes del gasto por impuesto a las ganancias para los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
<b>Estados de resultados</b>		
<b>Impuesto a las ganancias corrientes</b>		
Gasto por impuesto a las ganancias corriente	141.299	680.000
<b>Impuesto a las ganancias diferido</b>		
<b>Gasto por impuesto a las ganancias por operaciones continuadas</b>	<b>141.299</b>	<b>680.000</b>

La conciliación entre el gasto por impuesto a las ganancias y la ganancia contable multiplicada por la tasa impositiva para los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Conciliación del impuesto a las ganancias	-	-
<b>Ganancia antes del impuesto a las ganancias</b>	<b>452.520.269</b>	<b>(122.240.984)</b>
<b>Mas</b>		
Gastos no deducibles	706.495	3.400.000
<b>Menos</b>		
Ingresos no fiscales	-	-
Renta líquida	<b>453.226.764</b>	<b>(118.840.984)</b>
<b>Renta exenta</b>	<b>453.226.764</b>	<b>(118.840.984)</b>
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>706.495</b>	<b>3.400.000</b>
Renta presuntiva del año	-	-
Tarifa del impuesto a las ganancias	20%	20%
<b>Subtotal Impuesto de renta</b>	<b>141.299</b>	<b>680.000</b>
<b>Total impuesto de renta y complementarios</b>	<b>141.299</b>	<b>765.000</b>

La tarifa de impuesto sobre la renta para entidades sin ánimo de lucro (denominadas ESAL) vigente para la Corporación que se encuentra en Colombia es de 20% en 2023, esta tasa incluye el impuesto de renta para las entidades que reinvierte sus excedentes en la labor social del por cual fue creada.

El impuesto sobre la renta y diferidos se reconoce en resultados; en el patrimonio o en los otros resultados integrales de acuerdo con la partida que lo hayan originado. El impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

### 10. Otros Pasivos

#### 10.1 Ingresos recibidos para terceros

La composición de los saldos en libros es la siguiente:

Ingresos recibidos para terceros	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Hagamos Las Paces	49.315.746	39.822.823
Microcreditos	641.667	4.097.231
Maletines Para Mediadores	13.455.022	11.593.954
Feria De Proyectos	1.351.035	1.351.035
Filtros De Agua	4.068.099	-
Kit Escolares	4.030.890	1.452.444
<b>Total otros pasivos - Ingresos recibido para terceros</b>	<b>72.862.459</b>	<b>58.317.487</b>

Fondos recaudados durante el periodo, y tiene destinación de acuerdo con las directrices dadas por los aportantes de cada fondo.

El detalle de las variaciones de los programas durante el año 2023, son los siguientes:

#### Hagamos las paces 2023.

SALDO INICIAL 2023	39.726.976,90
31-ene-23 Intereses del mes	767.045,00
SALDO FINAL	40.494.021,90
28-feb-23 Intereses del mes	1.442.406,00
SALDO FINAL	41.936.427,90
31-mar-23 Intereses del mes	1.710.162,00
SALDO FINAL	43.646.589,90
30-abr-23 Intereses del mes	390.831,00
SALDO FINAL	44.037.420,90
31-may-23 Intereses del mes	405.276,49
SALDO FINAL	44.442.697,39
30-jun-23 Intereses del mes	635.239,06
SALDO FINAL	45.077.936,45
31-jul-23 Intereses del mes	554.608,04
SALDO FINAL	45.632.544,49
31-ago-23 Intereses del mes	813.259,41
SALDO FINAL	46.445.803,90
30-sep-23 Intereses del mes	531.528,69
SALDO FINAL	46.977.332,59
31-oct-23 Intereses del mes	141.299,00
SALDO FINAL	47.118.631,59
30-nov-23 Intereses del mes	1.413.460,32
SALDO FINAL	48.532.091,91
31-dic-23 Intereses del mes	783.654,14
SALDO FINAL	49.315.746,05

**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

Maletines 2023.

	<b>SALDO INICIAL 2023</b>	<b>11.593.954,56</b>
31/01/2023	Intereses del mes	176.483,00
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>11.770.437,56</b>
28/02/2023	Intereses del mes	228.756,00
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>11.999.193,56</b>
31/03/2023	Intereses del mes	270.657,00
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>12.269.850,56</b>
30/04/2023	Intereses del mes	94.996,98
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>12.364.847,54</b>
31/05/2023	Intereses del mes	109.747,82
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>12.474.595,36</b>
30/06/2023	Intereses del mes	130.080,41
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>12.604.675,77</b>
31/07/2023	Intereses del mes	83.794,79
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>12.688.470,56</b>
31/08/2023	Intereses del mes	155.993,32
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>12.844.463,88</b>
30/09/2023	Intereses del mes	99.941,02
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>12.944.404,90</b>
31/10/2023	Intereses del mes	107.050,00
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>13.051.454,90</b>
30/11/2023	Intereses del mes	204.325,58
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>13.255.780,48</b>
31/12/2023	Intereses del mes	199.241,40
	<b>SALDO FINAL A DICIEMBRE</b>	<b>13.455.021,88</b>

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

Feria de proyectos 2023.

### Aportes

Fundacion Solidaria Universiad	1.496.119,00
Corporación Surgir	1.496.119,00
Fundación Amor por Medellín	1.496.119,00
Fundación Concreto	1.756.000,00
	<hr/>
	<b>6.244.357,00</b>

### Pagos

Fundacion Colombiana de Rotarios	2.580.000,00
Carlos Enrique Marin	300.000,00
Jhobert Humberto Lopez	348.000,00
Carlos Alberto Avendaño	959.078,00
Bancolombia	17.204,00
Promociones Publicitarias de Colombia	689.040,00
	<hr/>
	<b>4.893.322,00</b>

### SALDO FINAL

**1.351.035,00**

Filtros de agua 2023.

### Donaciones

Colombia Mejor	12.614.608
Donación desde el exterior	4.068.099

### Ejecuciones

Cesar Augusto Castro (Trasporte)	100.000
Arenas Industriales	133.875
CASDIQUIM SAS	4.450.600
PAGO A PROV AQVI AQUA VITAE GR	7.930.133
Saldo por ejecutar	<hr/>
	<b>4.068.099</b>

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

Kits escolares 2023.

### Apropiaciones

Donaciones del Exterior	3.581.700
Olga Lucia Toro Palacio	200.000
William De Jesus Hinestrosa Ti	120.000
Clara Ines Camero Duperly	400.000
Martha Elena Toro Palacio	300.000
Beatriz Cárdenas Stawiski	1.800.000
Beatriz Eugenia Toro Palacio	1.000.000
Corporacion de Servicios	12.076.005
	<b>19.477.705</b>

### Ejecuciones

Importadora Soto	
Todo en Arte	1.016.000
WINGOL S.A.S.	4.909.160
Importadora Soto	9.271.655
Todo en Arte	160.000
Claudia Patricia Ortiz	90.000
<b>Saldo por Ejecutar</b>	<b>4.030.890</b>

## 11. Patrimonio

El capital autorizado de la Corporación está representado en los siguientes rubros detallados, los cuales corresponde a donaciones con destinación específica, y los excedentes de ejercicios anteriores por ejecutar, el fortalecimiento del patrimonio que los asociados han construido durante el tiempo de operaciones.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Donaciones en Dinero		
Donacion con destinación específica- Aportes ( Primo y Mano de Dios )	17.628.035	32.628.034
<b>Total neto donaciones</b>	<b>17.628.035</b>	<b>32.628.034</b>



## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

La variación presentada en este programa de cofinanciación es la devolución de los recursos la Corporación de Fomento Cívico y Cultural por valor \$ 15.000.000

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Fortalecimiento de patrimonio	196.589.345	196.589.345
Ejecución de excedente 2020	544.912	544.912
<b>Total Reservas y ejecución de excedentes</b>	<b>197.134.257</b>	<b>197.134.257</b>

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Excedentes de ejercicio	452.520.269	(122.240.984)
Excedentes acumulados	2.247.245.384	2.369.486.368
<b>Total Excedentes del periodo y acumulados</b>	<b>2.699.765.653</b>	<b>2.247.245.384</b>

Los excedentes de la Corporación tienen variación positiva por los resultados de la Corporación que para el periodo ascendieron a 452 millones, lo cuales recuperan el déficit del periodo inmediatamente anterior, esto debido a un mejor rendimiento de la inversión.

### 12. Ingresos de actividades ordinarias

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias generados durante el periodo es el siguiente:

#### Ingresos de actividades ordinarias

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Valoración APT	524.814.232	93.187.175
Rendimientos de otras inversiones	8.444.939	2.889.013
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>533.259.171</b>	<b>96.076.188</b>
Costo o desvalorizaciones de Inversiones en el periodo	-	183.245.352
<b>Ingreso neto por operaciones en inversiones</b>	<b>533.259.171</b>	<b>(87.169.164)</b>

El periodo presenta un incremento de los ingresos en un 455% por la rentabilidad que el portafolio principalmente APT registro durante el año 2023, en comparación con el año 2022 donde la rentabilidad fue negativa.

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

### 13. Otros ingresos y gastos operativos

#### 13.1 Otros ingresos operativos

##### Otros ingresos operativos

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Reintegro de costos	6.998.285	4.182.884
Aprovechamiento	138.802	-
<b>Total Otros ingresos operativos</b>	<b>7.137.087</b>	<b>4.182.884</b>

Los otros ingresos corresponden a reclasificaciones contables, que afectan el periodo, para el año 2023, que principalmente cierre de pasivos y ajuste de un mayor valor de retenciones certificadas a las contabilizadas.

#### 13.2 Otros gastos operativos

##### Otros gastos operativos

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Impuestos asumidos	2.677	116.550
Ejecucion de donaciones	-	2.924.202
Otros gastos operativos	304.100	-
<b>Total otros gastos operativos</b>	<b>306.777</b>	<b>3.040.752</b>

Los otros gastos representan ajustes contables para el año 2023, para este periodo se originan por el reconocimiento de gastos no deducibles.

## ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN

### 15. Gastos operacionales

El detalle de los gastos incurridos por la Corporación durante el periodo es como se detalla a continuación:

Administrativos	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Gastos honorarios	27.520.000	24.816.001
Gastos impuestos	9.978.373	3.428.749
Gastos servicios	180.848	120.000
Gastos legales	2.210.600	2.170.500
Gastos donaciones	30.625.000	-
Gastos diversos	426.159	2.435.443
<b>Total costos</b>	<b>70.940.980</b>	<b>32.970.693</b>

Los gastos de operación tienen una variación significativa, debido que para este año se reconoce al resultado del ejercicio las donaciones entregadas a las instituciones Fundación de Ancianos de Yolombo y Centro de Bienestar del anciano.

Los demás tuvieron una variación acorde con los incrementos propios de cambio de año.

### 16. Ingresos y gastos financiero

El detalle de los gastos e ingresos de tipo financiero incurridos por la Corporación durante el periodo es como se detalla a continuación:

#### Costos financieros

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Gastos bancarios	932.208	759.710
Comisiones	804.378	1.808.184
Intereses	9.455	-
Otros costos	14.819.000	-
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>16.565.041</b>	<b>2.567.894</b>

#### Ingresos financieros

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Intereses pagados por entidades financieras	78.108	4.635
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>78.108</b>	<b>4.635</b>

Los costos y gastos financieros presentaron una variación en el periodo 2023-2022, debido al reconocimiento de los rendimientos al Club Rotario, por la inversión que La Corporación tienen administrada en el portafolio de Credicorp.

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES – CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLÍN**

### **17. Activos y pasivos contingentes**

#### **17.1 Activos contingentes**

Los principales activos contingentes de la Corporación al 31 de diciembre de 2023 correspondían a:

Acorde con la política, estos activos contingentes, por ser de naturaleza posible, no se reconocen en el estado de situación financiera hasta que sea prácticamente cierta la realización de su ingreso; solo se revelan en las notas a los estados financieros separados.

#### **17.2 Pasivos contingentes**

Acorde con la política, estos pasivos contingentes, por ser de naturaleza posible, no se reconocen en el estado de situación financiera; solo se revelan en las notas a los estados financieros.

### **18. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.