

**CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN**  
**Estado de situación financiera Individual Comparativo**  
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(Cifras en miles de pesos colombianos)**

	Nota	Diciembre de 2018	%	Diciembre de 2017	%	VARIACION	
<b>ACTIVOS</b>							
<b>Activos corrientes</b>							
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	2,751,576	98.41%	2,838,471	98.56%	(86,895)	-3.06%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	44,602	1.59%	40,185	1.40%	4,317	10.74%
<b>Activos corrientes totales</b>		<b>2,796,077</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,878,656</b>	<b>99.96%</b>	<b>(82,578)</b>	<b>7.68%</b>
<b>Activos no corrientes</b>							
Propiedades de inversión Valor Razonable (Acciones y Repos)		-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Propiedades, planta y equipo, neto	7	-	0.00%	1,253	0.04%	(1,253)	0.00%
Diferidos		-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
<b>Activos no corrientes totales</b>		<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>1,253</b>	<b>0.04%</b>	<b>(1,253)</b>	<b>0.00%</b>
<b>Activos totales</b>		<b>2,796,077</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,879,909</b>	<b>100.00%</b>	<b>(83,832)</b>	<b>-2.91%</b>
<b>PASIVOS</b>							
<b>Pasivos corrientes</b>							
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	96,650	41%	212,627	97%	(115,977)	-54.54%
Pasivos por impuestos corrientes	9	294	0%	75	0%	219	292.34%
Otros pasivos no financieros	10	141,630	59%	7,560	3%	134,070	1773.40%
<b>Pasivos corrientes totales</b>		<b>238,575</b>	<b>100%</b>	<b>220,262</b>	<b>100%</b>	<b>18,312</b>	<b>8.31%</b>
<b>Pasivos no corrientes totales</b>		<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>Pasivos totales</b>		<b>238,575</b>	<b>100%</b>	<b>220,262</b>	<b>100%</b>	<b>18,312</b>	<b>8.31%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital Suscrito y Pagado (Donación)	11	-	0%	-	0%	-	0.00%
Donación con destinación específica	11	5,000	0%	-	0%	5,000	0.00%
Reserva Legal	11	2,298,296	90%	2,235,081	84%	63,215	2.83%
Utilidades o Pérdidas de Ejercicios anteriores	11	265,144	10%	298,136	11%	(32,992)	-11.07%
Utilidades Retenidas (Efecto por conversión)	11	-	0%	-	0%	-	0.00%
Utilidades o Pérdidas del Ejercicio	11	(10,937)	0%	126,430	5%	(137,366)	0.00%
<b>Total patrimonio</b>		<b>2,557,503</b>	<b>100%</b>	<b>2,659,647</b>	<b>100%</b>	<b>(102,144)</b>	<b>-3.84%</b>
<b>Patrimonio y pasivos totales</b>		<b>2,796,077</b>		<b>2,879,909</b>		<b>(83,832)</b>	<b>-2.91%</b>

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

Representante legal  
C.C.

70093369

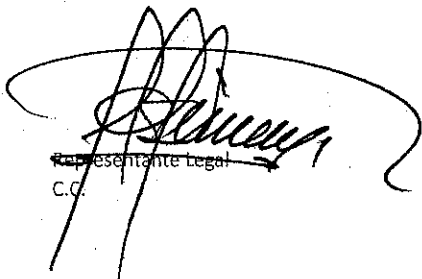
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 88434-T

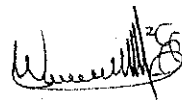
Contador Público  
T. P. 37464 - T

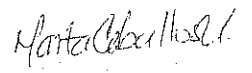
**CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN**  
**Estado de resultado integral, resultado del periodo 2018 y 2017, por función de gasto**  
**(Cifras en miles de pesos colombianos)**

	Nota	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
Ingresos de actividades ordinarias	12	148,834	223,906	(75,072)	-33.53%
Costo por actividades ordinarias		-	-	-	0.00%
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>148,834</b>	<b>223,906</b>	<b>(75,072)</b>	<b>-33.53%</b>
Gastos Operacionales administración	13	39,232	27,436	11,796	43.00%
Gastos Operacionales de Ventas		-	-	-	0.00%
<b>Resultado Operacional</b>		<b>109,602</b>	<b>196,470</b>	<b>(86,868)</b>	<b>-44.21%</b>
<b>INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES:</b>					
Otros Ingresos	14	2,751	104	2,647	2539.61%
Otros gastos	15	123,093	70,109	52,985	75.58%
<b>Resultados antes de Impuestos</b>		<b>(10,740)</b>	<b>126,466</b>	<b>(137,206)</b>	<b>-108.49%</b>
Gasto por impuestos		197	36	160	444.06%
		<b>197</b>	<b>36</b>	<b>160</b>	<b>444.06%</b>
<b>Resultados Netos</b>		<b>(10,937)</b>	<b>126,430</b>	<b>(137,366)</b>	<b>-108.65%</b>

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

  
 Representante Legal  
 C.C.

  
 Contador Público  
 T. P. 37464 - T

  
 Revisora Fiscal  
 Tarjeta Profesional 88434-T

**CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN**

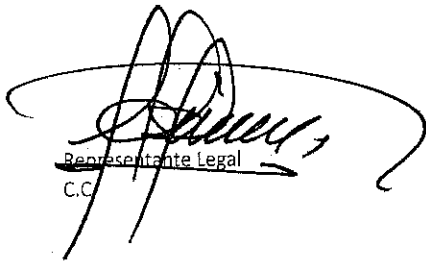
**Estado de Cambios en el Patrimonio**

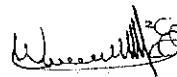
(Expresado en pesos Colombianos)

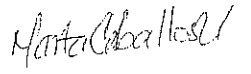


	SALDO INICIAL 2018	ENERO 01	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO ACTUAL 31 2017	DIC
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>Detalle de las cuentas</b>						
Donación con destinación específica		-	-	5,000		5,000
Reserva Legal	2,235,081		-	63,215		2,298,296
Utilidades de ejercicios anteriores	298,136		-	(32,992)		265,144
Efectos por conversión						
Utilidades del Ejercicio	126,430		137,366	-		(10,937)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,659,647</b>		<b>137,366</b>	<b>35,222</b>		<b>2,557,503</b>

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

  
 Representante Legal  
 C.C.

  
 Contador Público  
 T. P. 37464 - T

  
 Revisora Fiscal  
 Tarjeta Profesional 88434-T

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

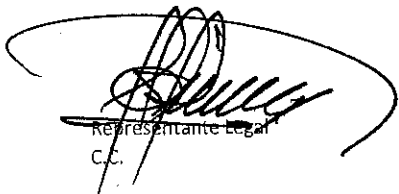
**Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)**

Por los meses terminados a Diciembre 2018

(Expresado en pesos Colombianos)

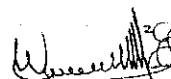
	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2017
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
Resultado neto del ejercicio	-10,937	126,430
Más partidas que no afectan el efectivo:		
Incremento de capital	0	0
Depreciación acumulada	-1,253	0
<b>Efectivo generado en operación :</b>	<b>-9,684</b>	<b>126,430</b>
<b>Cambio en partidas operacionales:</b>		
<b>Aumento (Disminución) en Activos:</b>		
Cuentas por cobrar	-4,317	0
Anticipos de impuestos y Contribuciones	0	4,765
Deudores varios	0	-817
Inventarios	0	0
<b>Total variaciones</b>	<b>-4,317</b>	<b>3,948</b>
<b>Aumento (Disminución) en Pasivos:</b>		
Cuentas corrientes comerciales	-115,977	0
Costos y gastos por pagar	0	913
Retención en la fuente e Imporrenta	219	-33
Acreedores varios	0	-129,438
Ingresos Recibidos para terceros	134,070	-1,249
Impuesto Diferido	0	0
<b>Total variaciones</b>	<b>18,312</b>	<b>-129,807</b>
<b>Flujos de efectivo neto por actividades de operación</b>	<b>4,311</b>	<b>-7,325</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Compra activos fijos	0	0
Activos Diferidos	0	0
<b>Flujos de efectivo neto por actividades de inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
Reserva Legal (Estatutarias)	-63,215	127,771
Aplicación	-32,992	
Resultados de ejercicios anteriores	5,000	0
<b>Flujos de efectivo neto por actividades de financiación</b>	<b>-91,207</b>	<b>127,771</b>
<b>Aumento neto de efectivo</b>	<b>-86,896</b>	<b>120,446</b>
<b>Efectivo al inicio del período</b>	<b>2,838,471</b>	<b>2,718,024</b>
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>2,751,575</b>	<b>2,838,471</b>

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

  
 Representante Legal  
 C.C.



Revisora Fiscal  
 Tarjeta Profesional 88434-T

  
 Contador Público  
 T. P. 37464 - T

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2018 y 2017  
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 2018. De acuerdo con la evaluación efectuada por las directivas al 31 de diciembre de 2018, 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 2018 y 2017  
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 2018 y 2017

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 2018 y 2017  
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 (año 2018 \$8.401.299 y año 2017 \$8.639.727)**

## 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



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2018 y 2017  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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.

**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

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2018 y 2017  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.3 Propiedad Planta y Equipo**

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

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2018 y 2017  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

**Medición Inicial:**

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

**Medición posterior:**

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

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

**Depreciación:**

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual, este último corresponde al valor que la 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 periodos actuales y comparativos son las siguientes:

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

**Deterioro:**

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

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2018 y 2017

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

**3.4 Activos y pasivos no financieros:**

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

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

**3.5 Pagos anticipados:**

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

**Medición:** Al importe desembolsado.

**3.6 Beneficios a empleados**

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

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

**3.7 Provisiones**

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

Análisis de la evidencia disponible	%	Provisión	Pasivo contingente
Probabilidad de existencia de la obligación actual.	>50%	Si la estimación es fiable, se reconocerá provisión.	Si la estimación no es fiable, se informará en las notas a los Estados Financieros.
Probabilidad de existencia 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 2018 y 2017

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 2018 y 2017

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

- Reclassificar las partidas que se encontraban en una categoría de activo, pasivo o componente del patrimonio bajo los Decretos 2649 y Decreto 2650 y por efectos de conversión deben ser llevados a otra denominación bajo NIIF.
- Medir todos los activos y pasivos de acuerdo con los principios definidos en el manual de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

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

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

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

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2018 y 2017

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

	Pasivos por retiro de servicios incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.	No	
--	--	----	--

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

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

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

Concepto	2018	2017
Efectivo en Caja	150	150
Efectivo en Bancos	8,177	960
Efectivo en Cuentas de Ahorro	829	828
Efectivo en Encargos Fiduciarios	2,742,420	2,836,533
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>2,751,576</b>	<b>2,838,471</b>

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

Concepto	2018	2017
Anticipos y contribuciones	44,502	40,185
<b>Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>	<b>44,502</b>	<b>40,185</b>
Corrientes	44,502	40,185
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.

# CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2018 y 2017

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

El monto de la pérdida de deterioro es determinado de acuerdo al porcentaje fijo aplicado según la clasificación asignada al cliente de acuerdo a la matriz de deterioro que la 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.

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

## NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

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

Concepto	2018	2017
Costos y gastos por pagar (Honorarios)	3,172	2,994
Acreedores Varios	93,478	209,633
Totas Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas	96,650	212,627
Corriente	96,650	212,627
No Corriente		

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. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Concepto	2018	2017
Impuestos de renta y complementarios Reg. Especial	294	75
Total Pasivo por impuestos corrientes	294	75
Corriente	294	75
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 período no corriente. Es importante recordar que la CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DEL MEDELLIN, pertenece actualmente al



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2018 y 2017

Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

Régimen Tributario Especial el cual requiere un tratamiento diferente en la depuración la renta, por tal motivo no genera impuesto diferido.

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

**NOTA 10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

Concepto	2018	2017
Ingresos recibidos para terceros	141,630	7,560
Total Pasivo por impuestos corrientes	<u>141,630</u>	<u>7,560</u>
Corriente	141,630	7,560
No Corriente	-	-

**NOTA 11. PATRIMONIO**

Concepto	2018	2017
Donaciones con destinación específica	5,000	-
Reserva (Asignaciones Permanentes)	2,298,296	2,235,081
Excedentes o Déficit ejercicios anteriores	265,144	298,136
Excedentes o Déficit del ejercicio	<u>10,937</u>	<u>126,430</u>
Total Patrimonio	<u>2,557,503</u>	<u>2,659,647</u>

**NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Concepto	2018	2017
Intereses	148,834	222,806
Donaciones	-	<u>1,100</u>
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	<u>148,834</u>	<u>223,906</u>

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE MEDELLIN  
 Notas a los Estados Financieros  
 A 31 de diciembre de 2018 y 2017  
 Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

**NOTA 13. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**

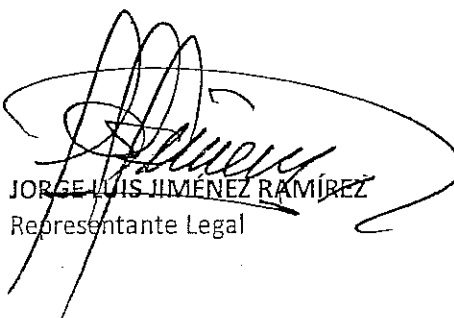
Concepto	2018	2017
Honorarios revisoría fiscal	9,244	8,708
Honorarios contabilidad	10,902	10,236
Nif y permanencia Esal Dian	3,891	-
Página Web	560	-
Industria y Comercio	-	1,081
Iva Descontable	420	165
Impoco	76	-
4*1000	1,671	327
Registro	104	-
Mensajería	26	10
Gastos Notariales y legales	1,668	1,552
Depreciaciones	1,253	-
Elementos de aseo y cafetería	980	-
Útiles, papelería y fotocopias	1,474	187
Taxis y buses	128	-
Restaurante	874	-
Parqueaderos	3	-
Gastos compartidos oficina	6,017	5,170
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>39,231</b>	<b>27,436</b>


**NOTA 14. OTROS INGRESOS**

Concepto	2018	2017
Reintegro de costos y gastos	2,060	18
Diversos	691	86
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>2,751</b>	<b>104</b>

**NOTA 15. OTROS GASTOS**

Concepto	2018	2017
Comisiones Apt	20,607	21,226
Desvalorización Fondo Apt	84,123	-
Intereses	2	-
Impuestos asumidos	23	-
Donaciones	18,321	48,866
No Deducibles	17	-
Diversos	-	17
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>123,093</b>	<b>70,109</b>

  
**JORGE LUIS JIMÉNEZ RAMÍREZ**  
 Representante Legal

  
**WALTER MARTÍNEZ GUTIÉRREZ**  
 T.P. 37464-T