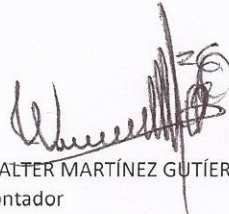


**CORPORACION CLUB ROTARIO MEDELLIN**  
**Estado de resultado integral, resultado del periodo 2019 y 2018, por función de gasto**  
**(Cifras en miles de pesos colombianos)**

	Nota	Diciembre de 2019	Diciembre de 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
Ingresos de actividades ordinarias	11	207,108	197,418	9,690	4.91%
Costo por actividades ordinarias		-	-	-	0.00%
				-	0.00%
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>207,108</b>	<b>197,418</b>	<b>9,690</b>	<b>4.91%</b>
Gastos Operacionales administración	12	269,066	289,069	(20,003)	-6.92%
Gastos Operacionales de Ventas	13	240	450	(210)	-46.67%
<b>Resultado Operacional</b>		<b>(62,198)</b>	<b>(92,100)</b>	<b>29,902</b>	<b>0.00%</b>
<b>INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES:</b>					
Otros Ingresos	14	92,819	95,440	(2,621)	-2.75%
Otros gastos	15	3,126	4,170	(1,044)	-25.04%
<b>Resultados antes de Impuestos</b>		<b>27,495</b>	<b>(831)</b>	<b>28,326</b>	<b>-3408.25%</b>
Gasto por impuestos		200	1,435	(1,235)	-86.06%
		<b>200</b>	<b>1,435</b>	<b>(1,235)</b>	<b>-86.06%</b>
<b>Resultados Netos</b>		<b>27,295</b>	<b>(2,266)</b>	<b>29,561</b>	<b>-1304.50%</b>

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

  
**CARLOS ALBERTO AVENDAÑO PEREZ**  
 Representante Legal

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

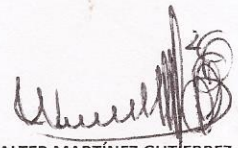
  
**MARTA CEBALLOS USME**  
 Revisora Fiscal  
 T. P. 88434-T

**CORPORACION CLUB ROTARIO MEDELLIN**  
**Estado de situación financiera Individual Comparativo**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Cifras en miles de pesos colombianos)**

	Nota	Diciembre de 2019	%	Diciembre de 2018	%	VARIACION	
<b>ACTIVOS</b>							
<b>Activos corrientes</b>							
Efectivo y Equivalentes al efectivo	4	155,293	89.01%	129,766	87.11%	25,526	19.67%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	11,915	6.83%	10,187	6.84%	1,728	16.96%
<b>Activos corrientes totales</b>		<b>167,208</b>	<b>95.84%</b>	<b>139,953</b>	<b>93.94%</b>	<b>27,254</b>	<b>36.63%</b>
<b>Activos no corrientes</b>							
Otros Activos (Acciones en otras compañías)		-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Propiedades, planta y equipo, neto	6	7,254	4.16%	9,021	6.06%	(1,767)	-19.59%
Diferidos		-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
<b>Activos no corrientes totales</b>		<b>7,254</b>	<b>4.16%</b>	<b>9,021</b>	<b>6.06%</b>	<b>(1,767)</b>	<b>-19.59%</b>
<b>Activos totales</b>		<b>174,461</b>	<b>100.00%</b>	<b>148,975</b>	<b>100.00%</b>	<b>25,487</b>	<b>17.11%</b>
<b>PASIVOS</b>							
<b>Pasivos corrientes</b>							
Excedentes por entregar	7	9,025	26%	13,025	36%	(4,000)	-30.71%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	7	6,067	18%	4,605	13%	1,462	31.75%
Beneficio empleados	7	7,010	20%	5,811	16%	1,199	20.64%
Pasivos por impuestos corrientes	8	199	1%	1,435	4%	(1,236)	-86.13%
Otros Pasivos Corrientes	9	12,286	36%	11,520	32%	766	6.65%
<b>Pasivos corrientes totales</b>		<b>34,588</b>	<b>100%</b>	<b>36,396</b>	<b>100%</b>	<b>(1,808)</b>	<b>-4.97%</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>34,588</b>	<b>100%</b>	<b>36,396</b>	<b>100%</b>	<b>(1,808)</b>	<b>-4.97%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Donaciones		3,269	2%	3,269	3%	-	0.00%
Reserva Legal Estatutarias		76,332	55%	76,332	68%	-	0.00%
Excedentes o Déficit de Ejercicios anteriores		32,978	24%	35,244	31%	(2,266)	-6.43%
Efectos por conversión a NIIF		-	0%	-	0%	-	0.00%
Excedentes o Déficit del Ejercicio	10	27,295	20%	(2,266)	-2%	29,561	0.00%
<b>Total patrimonio</b>		<b>139,874</b>	<b>100%</b>	<b>112,579</b>	<b>100%</b>	<b>27,295</b>	<b>24.25%</b>
<b>Patrimonio y pasivos totales</b>		<b>174,461</b>		<b>148,975</b>		<b>25,487</b>	<b>17.11%</b>

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

  
**CARLOS ALBERTO AVENDAÑO PEREZ**  
Representante Legal

  
**WALTER MARTÍNEZ GUTIERREZ**  
Contador  
T. P. 37464 - T

  
**MARTA CEBALLOS USME**  
Revisora Fiscal  
T. P. 88434-T



CORPORACION CLUB ROTARIO MEDELLIN

Estado de Cambios en el Patrimonio

(Expresado en pesos Colombianos)

	SALDO INICIAL ENERO 01 2019	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO ACTUAL DIC 31 2019
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>Detalle de las cuentas</b>				
Donaciones	3,269	-	-	3,269
Reserva Legal Estatutarias	76,332	-	-	76,332
Excedentes o Déficit de ejercicios anteriores	35,244	-	(2,266)	32,978
Efectos por conversión	-	-	-	-
Excedentes o Déficit del Ejercicio	(2,266)	(2,266)	27,294	27,295
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>112,579</b>	<b>(2,266)</b>	<b>25,028</b>	<b>139,874</b>

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

CARLOS ALBERTO AVENDAÑO PEREZ  
Representante Legal

WALTER MARTÍNEZ GUTIÉRREZ  
Contador  
T. P. 37464 - T

MARTA CEBALLOS USME  
Revisora Fiscal  
T. P. 88434-T

**CORPORACION CLUB ROTARIO MEDELLIN**  
**Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)**  
 Por los años terminados a Diciembre 2019  
 (Expresado en pesos Colombianos)

	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
Resultado neto del ejercicio	27,295	-2,266
Más partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación acumulada	1,767	634
<b>Efectivo generado en operación :</b>	<b>29,062</b>	<b>-1,632</b>
<b>Cambio en partidas operacionales:</b>		
<b>Aumento (Disminución) en Activos:</b>		
Inversiones	0	0
Clientes y otros ingresos por cobrar (arrendamientos)	1,728	-5,301
Anticipos de impuestos y Contribuciones	0	0
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	0
Deudores varios	0	0
<b>Total variaciones</b>	<b>1,728</b>	<b>-5,301</b>
<b>Aumento (Disminución) en Pasivos:</b>		
Excedentes por entregar	-4,000	0
Costos y gastos por pagar	1,462	6,617
Retención en la fuente	0	0
Retenciones y aportes de nómina	0	0
Acreedores varios	0	0
Impuesto de renta y complement	-1,236	-961
Beneficios a Empleados	1,199	780
Ingresos Recibidos por anticipado	766	11,875
<b>Total variaciones</b>	<b>-1,807</b>	<b>18,311</b>
<b>Flujos de efectivo neto por actividades de operación</b>	<b>25,527</b>	<b>21,980</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	0	0
Aplicación de resultados	0	-24,564
<b>Flujos de efectivo neto por actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>-24,564</b>
<b>Aumento neto de efectivo</b>	<b>25,527</b>	<b>-2,584</b>
<b>Efectivo al inicio del período</b>	<b>129,766</b>	<b>132,350</b>
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>155,293</b>	<b>129,766</b>

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

**CARLOS ALBERTO AVENDAÑO PEREZ**  
 Representante Legal

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

**MARTA CEBALLOS USME**  
 Revisora Fiscal  
 T. P. 88434-T



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2019-2018  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

## **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN, Es una Entidad sin ánimo de lucro, que por acta del 24 de Abril de 1997 de la junta de Corporados, protocolizada por escritura pública N° 1826 del 14 de Julio 1997 de la Notaria 7ª de Medellín, inscrita bajo registro ESAL N° 21-002186-21 ante la Cámara de Comercio de Medellín el 16 de Septiembre del 1997, en el libro 1º, bajo N° 3110 se constituyó.

La corporación tiene por objeto social principal: Estimular y fomentar el ideal de servicio como base de toda empresa digna y, en particular, estimular y fomentar:

- a) El conocimiento mutuo y la amistad como ocasión de servir
- b) Fomentar la buena Fé como norma en los negocios y en las profesiones, el aprecio de toda ocupación útil y la dignificación de la propia en servicio de la sociedad.
- c) La aplicación del ideal de servicios y por todos los rotarios a su vida privada, profesional y pública
- d) La inteligencia, la buena voluntad y la paz entre las naciones para el compañerismo de sus hombres de negocios y profesionales, unidos en el ideal de servicio.

## **NOTA 2: BASES DE PREPARACIÓN**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los presentes Estados Financieros de CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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.

Los presentes Estados Financieros corresponden al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019. De acuerdo con la evaluación efectuada por las directivas al 31 de diciembre de 2019, los Estados Financieros se han elaborado bajo la figura entidad en marcha.



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2019-2018  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

## **2.2 Bases de medición**

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

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

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

## **2.3 Presentación de Estados Financieros**

CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO 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.

## **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 CLUB ROTARIO 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 pueden diferir de estas estimaciones. A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2019-2018  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

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

- **Deterioro de activos:** Para la determinación del deterioro de valor de los activos, la entidad evalúa al final del periodo sobre el que se informa, si existen indicios que indiquen que estos elementos están reconocidos contablemente a un importe superior al recuperable, para la elaboración de los presentes Estados Financieros, se realizó un análisis de las variables internas y externas que pueden afectar los activos de la compañía al cierre del periodo, concluyendo que no existieron hechos que advirtieran el reconocimiento de pérdidas de deterioro de valor sobre los activos que están dentro del alcance de la sección 27 deterioro del valor de los activos (propiedad, planta y equipo).
- **Vidas útiles de propiedad, planta y equipo:** Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo de la entidad fueron asignadas teniendo en cuenta el tiempo en el que CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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.

A continuación, se describen cuáles son los juicios realizados por CORPORACIÓN CLUB



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2019-2018  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

ROTARIO 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, realiza las actividades: Estimular y fomentar el ideal de servicio como base de toda empresa digna. La Corporación después de realizar el proceso de comparación fiscal norma local vs NIIF, aunque no genere diferencias temporarias en cuentas de activo y del pasivo. El origen de las diferencias temporarias son: por depreciaciones, provisiones, y cargos diferidos que en la actualidad **No** presenta en la Corporación. 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 CLUB ROTARIO 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 3% de los activos totales**.

## **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

**Reconocimiento:** El efectivo de CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN comprende los valores de caja, bancos y fondos, el equivalente a efectivo está representado básicamente en cuentas de ahorros, cuentas corrientes y fondos, 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 CLUB ROTARIO MEDELLIN es un contrato que da lugar a un activo financiero de una compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

#### **Reconocimiento:**

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



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2019-2018  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

**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 CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO MEDELLIN transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o **c.** CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO MEDELLIN como partidas de propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la compañía, que espera usar por más de un periodo (año), de los cuales espera obtener beneficios económicos en el futuro y que su costo puede medirse de manera confiable.

**Medición Inicial:**



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2019-2018  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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

**Medición posterior:**

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

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

**Depreciación:**

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual, este último corresponde al valor que la compañía podría recuperar por la disposición (venta o permuta) cuando la propiedad, planta y equipo ya haya alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil. El valor residual se determina para aquellos activos que esperan disponerse al finalizar la vida útil determinada por CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO MEDELLIN al 31 de diciembre de cada tres años, efectuará la evaluación del deterioro, esto es primero evaluar indicadores de deterioro, y en caso de presentarse se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

**3.4 Activos y pasivos no financieros:**



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2019-2018  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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

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

### **3.5 Pagos anticipados:**

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

**Medición:** Al importe desembolsado.

### **3.6 Beneficios a empleados**

**Reconocimiento:** Se reconocen como beneficios a empleados todos los tipos de contraprestación que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes a cambio de sus servicios. Los diferentes beneficios a empleados que ofrece CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO 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.

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



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2019-2018  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

**Medición posterior:** CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO 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 compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias, solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

**Medición:** Al valor razonable.

**Venta de bienes:**

**Reconocimiento:** CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO MEDELLIN haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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 CLUB ROTARIO MEDELLIN obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

**Medición:** Al valor razonable.

**Intereses:**



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
 Notas a los Estados Financieros  
 A 31 de diciembre de 2019-2018  
 Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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

**Medición:** Al valor razonable.

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.**

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Concepto		2019	2018
Efectivo en Caja		300	300
Efectivo en Bancos Cuentas Corrientes		28,204	23,619
Efectivo en Bancos Cuentas de ahorros		25,514	12,369
Inversiones a la vista (Corp. Servicios)		101,275	93,478
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>		<b>155,293</b>	<b>129,766</b>
<b>Efectivo y Equivalentes restringido</b>		-	-

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

**NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Concepto		2019	2018
Anticipos y avances		575	-
Ingresos Corporados por Cobrar		11,340	7,345
Deudores Varios		-	2,842
<b>Total cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar</b>		<b>11,915</b>	<b>10,187</b>
<b>Corrientes</b>		<b>11,915</b>	<b>10,187</b>

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

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

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



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
 Notas a los Estados Financieros  
 A 31 de diciembre de 2019-2018  
 Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

**NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

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

Concepto	2019	2018
Equipo de oficina	6,963	5,566
Equipo de Cómputo y comunicación	18,710	18,710
Menos depreciación acumulada	- 18,419	- 15,255
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>7,254</b>	<b>9,021</b>

Al cierre del ejercicio CORPORACIÓN CLUB ROTARIO 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 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR.**

Concepto	2019	2018
Distribución de excedentes	9,025	13,025
Honorarios por pagar	1,656	3,125
Acreedores Varios (Corporación de Fomento)	2,931	-
Fondo de solidaridad	1,480	1,480
Beneficios a empleados	7,010	5,811
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>22,102</b>	<b>23,441</b>
<b>Corrientes</b>	<b>22,102</b>	<b>23,441</b>
<b>No Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Concepto	11340	7345
Provisión impuesto de renta por pagar	199	1,435
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>199</b>	<b>1,435</b>
<b>Corrientes</b>	<b>199</b>	<b>1,435</b>
<b>No Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 Régimen especial. Dichos impuestos son calculados con base en las leyes tributarias o sustancialmente promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera, aplicando las tasas vigentes establecidas por dichas normas. La Corporación no cuenta con impuestos corrientes que deban ser pagados o recuperados en un periodo no corriente. Es importante recordar que la CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN, pertenece actualmente al Régimen Tributario



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
 Notas a los Estados Financieros  
 A 31 de diciembre de 2019-2018  
 Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

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

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

**NOTA 9. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Concepto	2019	2018
Ingresos recibidos por anticipado	18	1,055
Ingresos recibidos para terceros	12,268	10,465
<b>Totas Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas</b>	<b>12,286</b>	<b>11,520</b>
<b>Corriente</b>	<b>12,286</b>	<b>11,520</b>
<b>No Corriente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**NOTA 10. PATRIMONIO**

Concepto	2019	2018
Donaciones (Aportes iniciales Corporación)	3,269	3,269
Reserva (Asignaciones Permanentes)	-	76,332
Excedentes o Déficit ejercicios anteriores	109,310	35,244
Efecto por conversión para NIIF	-	-
Excedentes o Déficit del ejercicio	27,295	2,266
<b>Total Patrimonio</b>	<b>139,874</b>	<b>112,579</b>

**NOTA 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Concepto	2019	2018
Aportes Corporados	207,108	197,418
<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>207,108</b>	<b>197,418</b>

**NOTA 12. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**



CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
 Notas a los Estados Financieros  
 A 31 de diciembre de 2019-2018  
 Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

Concepto	2019	2018
De Personal	99,031	94,977
Honorarios	21,781	24,475
Impuestos	10,670	13,677
Arrendamientos	2,762	3,685
Contribuciones y Afiliaciones	43,803	44,919
Seguros	1,448	1,308
Servicios	5,709	4,961
Legales	1,221	1,428
Mantenimiento y Reparaciones	2,233	-
Adecuación e instalaciones	105	1,144
Gastos de Viaje	2,172	2,440
Depreciaciones	1,767	634
Música Ambiental	650	5,270
Gastos de representación	1,348	2,797
Elementos de aseo y cafetería	2,215	1,151
Útiles, papelería y fotocopias	2,376	4,688
Taxis y Buses	2,520	894
Casino y Restaurante	67,255	78,518
Parqueaderos	-	8
Apoyo Rotaract	-	860
Provisiones deudas	-	1,235
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>269,066</b>	<b>289,069</b>

**NOTA 13. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS**

Concepto	2019	2018
Publicidad	240	450
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>240</b>	<b>450</b>

**NOTA 14. OTROS INGRESOS**

Concepto	2019	2018
Rendimientos Financieros	59	-
Reintegro gastos oficina	81,110	95,437
Incapacidades	3,726	-
Aprovechamientos	7,918	-
Ajuste al peso	6	-
Diversos	-	3
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>92,819</b>	<b>95,440</b>



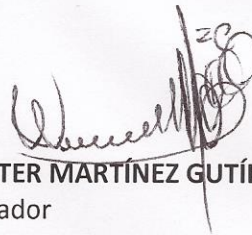
CORPORACIÓN CLUB ROTARIO MEDELLIN  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2019-2018  
Valores en moneda colombiana expresado en miles de pesos

**NOTA 15. OTROS GASTOS**

Concepto	2019	2018
Gastos Financieros	1,994	1,430
Pérdida en venta y retiro de bienes	343	-
Impuestos asumidos	9	112
Donaciones	720	-
No Deducibles	60	-
Diversos	-	2,628
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>3,126</b>	<b>4,170</b>



**CARLOS ALBERTO AVENDAÑO PÉREZ**  
Representante Legal



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