



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE ITAGUI
NIT. 890.981.904-0

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS -NIIF
A DICIEMBRE 31 DE 2024 -2023

1. ENTIDAD REPORTANTE

LA CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL CLUB ROTARIO DE ITAGUI Es una entidad sin ánimo de lucro, de carácter privado, legalmente constituida. Creada el 14 de agosto de 1974, e inscrita en la Gobernación de Antioquia en la misma fecha; de igual manera, la Corporación está inscrita ante la Cámara de Comercio del Aburrá Sur desde el 07 de marzo de 1997.

La duración de la Corporación señalada ante Cámara de Comercio está vigente hasta el 23 de septiembre de 2043.

Su objeto social es la prestación de servicios a la comunidad en las áreas de la Salud, la educación, la cultura, la asistencia al adulto mayor, la recreación, el deporte, el medio ambiente, emprendimiento y cualquier otra actividad que redunde en la solidaridad social y el bienestar de la comunidad.

Su domicilio está ubicado en la Ciudad de Itagüí, Departamento de Antioquia (Cra. 48 45 28)

Como representante legal de la Corporación, figura la señora Elssy Zapata Marín, identificada con cédula de ciudadanía núm. 32.479.007, nombrada por la junta directiva.

2. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS, POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Bases de Preparación: Los estados financieros adjuntos reflejan la situación financiera de la Corporación, y han sido preparados de acuerdo con lo establecido con las Normas de Información Financiera para pymes, pertenecientes al grupo II según el decreto 3022 de 2013, 2420 de 2015 y 2496 de 2015; por los cuales se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera.

La preparación de los estados financieros se elaboró bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la administración al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene la Corporación para continuar

en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad de la entidad, deberá revelarse.

De igual forma, las partidas de los estados financieros están presentadas y clasificadas de un período a otro a menos que:

- Surja un cambio en la naturaleza de la actividad de la Corporación o en la revisión de los estados financieros, se determine que serían más apropiados otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF.
- Una norma o interpretación requiera un cambio en la presentación

2.2 Base de contabilidad de causación (Acumulación o devengo): La Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación -devengo y ha determinado presentar, el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

2.3 Base de contabilidad de y agrupación de datos: Para los estados financieros se utilizó la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocieron como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos. Satisfaciendo las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF.

2.4 Cambios en las políticas contables y en la información a revelar: La Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí. contabilizará un cambio en una política contable de forma retroactiva, lo cual implica ajustar los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio neto desde el período contable en el cual se cambiará la política contable, siempre y cuando sea viable; es decir, desde el período más antiguo que sea conveniente, revelando en las notas a los Estados Financieros, información acerca de los demás valores comparativos para cada período anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre.

La aplicación retroactiva a un período anterior no será viable a menos que sea posible determinar el efecto acumulado tanto sobre los saldos de apertura como sobre los de cierre del balance correspondiente a ese periodo.

Si la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí considera que no es óptimo determinar los efectos del cambio de una política contable en cada período específico, o no es posible determinar el efecto acumulado en uno o

más períodos anteriores para los que se presente información, la Corporación aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del período más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea viable y efectuará el correspondiente ajuste, el cual se llevará contra los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio neto, en la cuenta de ganancias retenidas del período más antiguo sobre el que se presente información.

3. DEFINICIONES

3.1 Políticas contables: Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

3.2 Cambio de una estimación contable: Cuando se realizan estimaciones razonables sobre algunas partidas de los Estados Financieros que no pueden ser medidos con precisión, tales como

- Deterioro de valor de los activos financieros, tales como: inversiones y cuentas por cobrar.
- Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos objeto de depreciación o amortización

3.3 Errores de períodos anteriores: En la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí pueden surgir errores al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los Estados Financieros.

3.4 Reconocimiento: Los errores potenciales del período corriente, descubiertos en este mismo período, se corregirán antes de que los Estados Financieros sean aprobados por el máximo órgano administrativo. La materialidad para corrección de errores será cuando sea superior del 5% del saldo de la cuenta respectiva.

Los errores descubiertos en un período posterior, se corregirán de forma retroactiva, en los últimos Estados Financieros aprobados antes de haber descubierto el error, re-expresando la información comparativa para el período o períodos anteriores en los que se originó el error. Está reexpresión deberá ser ampliada en una nota especial en los Estados Financieros próximos.

4. **MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL:** El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda de presentación de la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí Las cifras presentadas en los estados financieros son redondeadas a miles de pesos.
5. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:** El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Corporación y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja General
- Cajas menores
- Cuentas bancarias en moneda nacional
- Cuentas de ahorro
- Encargo fiduciario

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a: (3) tres meses
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que tiene la Corporación ahorrados en la fiducuenta de Bancolombia, que poseen destinación específica para el pago de las prestaciones sociales

6. **CUENTAS POR COBRAR:** Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la Corporación consideradas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la NIC 39 Instrumentos

Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar clientes
- Anticipos a proveedores
- Cuentas por cobrar a empleados
- Impuestos y contribuciones por cobrar a entidades territoriales

7. **INVENTARIO:** Este rubro está conformado por:

- Materiales odontológicos
- Dispositivos
- Instrumental
- Uniformes del adulto mayor

La Corporación tiene a disposición el material instrumental biomédico –que se tiene y se controlan, pero su costo individual no es material para las Niif ni se acoge a la política definida. A diciembre 31 se realizó inventario físico de todos los rubros.

8. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:** Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí tiene para la prestación del servicio, o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta, ni en calidad de arriendo y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Terreno
- Construcciones y edificaciones
- Equipo de cómputo y comunicación
- Equipo médico –científico

Bienes que se llevan directamente al gasto o al inventario:

- Los bienes cuya utilización no superen un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- Bienes cuya utilización superen un año (1), y que su valor es inferior al 5 SMMLV o su equivalente.
- Bienes cuya utilización superen un año (1), pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo.

Los bienes cuya utilización no cumplan con los montos establecidos en esta política, se les lleva un control administrativo.

9. **CUENTAS POR PAGAR:** Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, provenientes de las obligaciones contraídas por la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí con personas naturales y jurídicas y comprende:

- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar a prestadores de servicios
- Cuentas por pagar
- Acreedores varios
- Impuestos, gravámenes y tasas
- Obligaciones laborales

10. **IMPUESTO DE RENTA E IMPUESTO DIFERIDO:** Esta política aplica para la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido que surge del impuesto sobre la renta.

Para efectos de esta norma, se entiende como impuesto de renta corriente el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable).

El impuesto de renta diferido es aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales. Así mismo surge por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

Esta política no aplica para otro tipo de impuestos como:

- Impuesto al valor agregado –IVA
- Impuesto de Industria y Comercio
- Impuesto predial
- Impuesto de timbre

11.INGRESOS Y OTROS INGRESOS: Esta política debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones

- Servicios Sociales: Unidad de atención en Salud (IPS), Unidad de Atención Social y unidad en gestión de proyectos
- Intereses y rendimientos financieros
- Donaciones
- Aprovechamientos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio son reconocidos en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Corporación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

12. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros Individuales de Propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido, tal como se enuncia a continuación:

Los Estados Financieros de la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí, deberán reflejar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y sus flujos de efectivo, la gestión realizada por la Administración, siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información en su toma de decisiones económicas.

Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF. Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

13. DEFINICIONES

13.1 **ACTIVO:** Recurso controlado por de la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos futuros

13.2 **PASIVO:** Obligación presente de la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, para cancelarla, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

13.3 **PATRIMONIO:** Residual de los activos de la Corporación de Servicios del Club Rotario de Itagüí. una vez deducidos todos sus pasivos

13.4 **INGRESO:** Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultados aumentos del patrimonio.

13.5 **COSTO Y GASTO:** Decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento en los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

14. **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO:** las cifras están expresadas en miles de pesos, para estar en concordancia con los informes que se presentan a supersalud

14.1 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 está conformado de la siguiente manera:

<i>Cuenta</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>Variación</i>	<i>%</i>
			0	
Caja general	1.041	195	846	100,00
Caja menor	1.200	1.200	0	0,00
BANCOS	25.656	22.204	3.452	15,55
Bancolombia -cuenta corriente		16.469	-16.469	-100,00
Occidente	1	1	0	0,00
Coop. Belén	448	446	2	0,45

Bancolombia -cuenta ahorros Rotaract	25.207	5.288	19.919	376,68
Fiducuenta Bancolombia	17.347	38.092	-20.745	-54,46
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EF	45.244	61.691	-16.447	-26,66

Las cuentas corrientes y de ahorros se encuentran debidamente conciliadas con los extractos bancarios a diciembre 31. Sobre estos valores no existe ninguna restricción.

El fondo de la Fiducuenta está destinado para tener los fondos disponibles de las prestaciones sociales de los empleados. El saldo a dic31 2024 es por \$17.347

14.2 Cuentas por cobrar Instrumentos Financieros: La corporación no tiene cuentas por cobrar a clientes pendientes de pago.

Se tiene un de Impuesto de industria y comercio retenido por\$74 y una Retención en la fuente por rendimientos financieros por \$305

14.3 Propiedad, planta y equipo: Está compuesta por activos que posee la Corporación, de forma permanente para el desarrollo del giro normal de su objeto social y que no están destinados para la venta.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si sea probable que la Corporación obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

La Corporación mide todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El cargo de depreciación para cada período se reconocerá en el resultado, la cual se realiza por el método de línea recta. La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

La Corporación definió las siguientes vidas útiles según grupo de propiedad, planta y equipo:

Concepto	Vida útil
Construcciones y Edificaciones	70 años*
Equipo de oficina	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computación y comunicación	3 años
Equipo médico -científico	3 años

A diciembre 31 de 2024, este es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

Cuenta	2024	2023	Variación	%
Terrenos	207.200	207.200	0	0,00
Construcciones y Edificaciones	536.371	536.371	0	0,00
Maquinaria y Equipo	19.123	19.123	0	0,00
Equipo de Oficina	21.752	21.752	0	0,00
Equipo de Cómputo y Comunicación	57.542	57.542	0	0,00
Equipo Médico -científico	104.216	104.216	0	0,00
Depreciación Acumulada	-431.201	-416.258	-14.943	3,59
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	515.003	529.946	-14.943	-2,82

* La vida útil estará determina de acuerdo con expertos inmobiliarios

La Corporación utiliza el método de depreciación por línea recta.

La Corporación adoptó como costo atribuido para su propiedad, planta y equipo lo siguiente:

- Construcciones valor razonable de mercado

Para este rubro de propiedad, planta y equipo no se determinó por parte de la administración ningún indicio de deterioro de valor

14.4 Instrumentos Financieros en cuentas por pagar: Representa las obligaciones exigibles mediante documento cierto, de servicios adquiridos por la Corporación. Contiene las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, provenientes de las obligaciones contraídas por la Corporación

de Servicios del Club Rotario de Itagüí con personas naturales y jurídicas y comprende:

- Sobregiros bancarios
- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar a prestadores de servicios
- Cuentas por pagar
- Acreedores varios
- Impuestos, gravámenes y tasas
- Obligaciones laborales

El discriminado se encuentra incluido en el estado de situación financiera.

En las cuentas por pagar se incluyen las retenciones en la fuente de carácter nacional y las retenciones y aportes de nómina.

Los impuestos se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la ley.

Las cuentas por pagar corrientes se miden a su valor nominal, siempre y cuando no incluya una financiación o incorpore un descuento significativo, puesto que ser así, se medirán al costo amortizado.

<i>Cuenta</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>Variación</i>	<i>%</i>
Sobregiro	2.401	0	2.401	100,00
Proveedores	5.910	24.301	-18.391	-75,68
Laboratorio	20.545	16.400	4.145	25,27
Profesionales y prestadores de Servicios	43.273	16.181	27.092	167,43
Honorarios	2.547	2.640	-93	-3,52
Servicios públicos	3.195	2.741	454	16,56
Otros	2.791	5.197	-2.406	-46,30
Retención en la fuente	3.697	3.386	311	9,18
Retenciones y aportes de nómina	6.803	5.559	1.244	22,38
Impuestos, gravámenes y tasas	519	283	236	83,39
Donación recibida	0	5.832	-5.832	-100,00
		0	0	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	91.681	82.520	9.161	11,10

14.5 Obligaciones Laborales: El saldo comprende a nómina y las prestaciones sociales (cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones), contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales causados a diciembre 31 de 2024.

El número de empleados contratados por nómina al corte del período es de 11 personas, distribuidos en las áreas de administración, odontología, asistencial y atención social

<i>Cuenta</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>Variación</i>	<i>%</i>
Salarios por pagar	0	7.802	-7.802	100,00
Cesantías	16.893	14.990	1.903	12,70
Intereses a las Cesantías	1.996	1.779	217	12,20
Vacaciones	5.110	7.100	-1.990	-28,03
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	23.999	31.671	-7.672	-24,22

Es de aclarar que la Corporación no tiene a la fecha, ningún tipo de demandas laborales.

15. : RESULTADO DEL EJERCICIO: déficit del año 2024: En el año se obtuvo un déficit por \$22.628 (cifras en miles de pesos).

16. ESTADO DE RESULTADOS: Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

16.1 DETALLE DE LOS GASTOS

- **DE ACTIVIDADES SOCIALES Y ACTIVIDADES DE LOS ROTARIOS:** Cuyos desembolsos hacen parte de la labor y del balance Social que lleva a cabo la Corporación; El informe social es un instrumento en el que registra en términos cuantitativos y cualitativos el desempeño social y relación con la comunidad.
- **DETALLE DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS:** Se presenta el detalle por rubro comparativo con el año anterior, mostrando la variación porcentual y en pesos

Detalle de los Gastos

Gastos de Administración	2024	2023	Variación	%
Gastos de personal	190.676	204.053	-13.377	-6,56
Honorarios	90.334	85.554	4.780	5,59
Impuestos	12.918	15.557	-2.639	-16,96
Contribuciones	928	2.861	-1.933	-67,56
Seguros	3.161	5.340	-2.179	-40,81
Servicios	19.376	16.974	2.402	14,15
Gastos legales	5.829	2.454	3.375	137,53
Mantenimiento y reparaciones	14.221	37.461	-23.240	-62,04
Depreciaciones	14.943	22.068	-7.125	-32,29
Diversos	57.743	48.414	9.329	19,27
Total Gastos Admón	410.129	440.736	-30.607	-6,94

16.2 DETALLE DE LOS COSTOS: Se presenta el detalle por rubro comparativo con el año anterior, mostrando la variación porcentual y en pesos.

Detalle de los Costos

Mano de Obra Directa	2024	2023	Variación	%
Laboratorio, insumos y otros materiales	176.258	168.662	7.596	4,50
Mano de obra odontología	426.381	370.874	55.507	14,97
Servicios médicos	12.108	12.830	-722	-5,63
Salud mental	17.306	22.654	-5.348	-23,61
Rehabilitación física	2.930	2.487	443	17,81
Seguridad alimentaria y nutric	1.972	2.423	-451	-18,61
Adulto mayor	55.574	51.263	4.311	8,41
Total Mano de Obra Directa	692.529	631.193	61.336	9,72

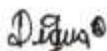
Costos Indirectos	2024	2023	Variación	%
Adulto Mayor	237	1.724	-1.487	-86,25
Servicios	31.190	26.283	4.907	18,67
Mantenimiento y reparaciones	12.113	12.453	-340	-2,73
Diversos	17.095	21.353	-4.258	-19,94
Total Costos Indirectos	60.635	61.813	-1.178	-1,91

17. **HECHOS POSTERIORES:** En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los estados financieros.

18. **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:** Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y Junta directiva. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o no.



Elssy Zapata Marín.
Representante Legal



Diana Marcela Arroyave S.
Contador Público
T.P. 123700-T