



FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA

***Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre
De 2024 y 2023, junto con el informe de Revisor Fiscal***

2. Tabla de contenido

1. INTRODUCCIÓN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8
NOTA 1 – Generalidades	8
1.1 Información Corporativa	8
1.1.1 Ente Económico.....	8
1.1.2 Objeto Social y Domicilio	8
1.2 Bases de preparación y presentación de los estados financieros	9
1.2.1 Declaración de cumplimiento	9
1.2.2 Bases de medición.....	9
1.2.3 Moneda funcional y de presentación	9
1.2.4 Conversión en moneda extranjera	9
1.2.5 Catálogo de cuentas	10
1.3 Políticas Contables Significativas	10
1.3.1 Base de acumulación o devengo	10
1.3.2 Efectivo y equivalente al efectivo	10
1.3.3 Instrumentos Financieros.....	11
1.3.4 Propiedad, Planta y Equipo/ Propiedad de inversión	12
1.3.5 Activos Intangibles	13
1.3.6 Deterioro	14
1.3.7 Impuestos, Gravámenes y Tasas	14
1.3.7.1 Otros Impuestos y Contribuciones	14
1.3.8 Pasivos Estimados y Provisiones	14
1.3.9 Patrimonio.....	14
1.3.10 Reconocimiento de ingresos.....	15
1.3.11 Reconocimiento de gastos.....	15
1.3.12 Juicios y estimaciones contables críticas.....	15
1.3.12.1 Negocio en Marcha	15
3. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2024.....	16
NOTA 2. Efectivo y equivalente al efectivo.....	16
NOTA 3. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.....	16
NOTA 4. Cuentas por cobrar a Largo Plazo.....	17
NOTA 5. Propiedad de inversión.....	18
NOTA 6. Pasivo corriente.....	18
NOTA 7. Patrimonio	19
4. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE 31 DE 2024.....	19
NOTA 8. Ingresos operacionales	19

<i>NOTA 9. Gastos operacionales.....</i>	<i>20</i>
<i>NOTA 10. Ingresos no operacionales.....</i>	<i>21</i>
<i>NOTA 11. Gastos no operacionales.....</i>	<i>21</i>
<i>NOTA 12. Impuesto de Renta</i>	<i>22</i>
<i>NOTA 13. Partes Relacionadas</i>	<i>22</i>
<i>NOTA 14. Contingencias.....</i>	<i>23</i>
<i>NOTA 15. Aprobación de los Estados Financieros</i>	<i>24</i>

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NIT 890.480.007-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 de diciembre de 2024 y 2023
Expresado en pesos colombianos

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación (\$)</u>	<u>Variación (%)</u>
<u>Activo Corriente</u>					
Efectivo y equivalentes	2	368,242,644	322,186,543	46,056,101	14%
Cuentas comerciales por cobrar	3	46,813,625	30,226,725	16,586,900	55%
Activos no financieros	3	1,531,384	4,479,530	-2,948,146	-193%
Otras cuentas por cobrar	3	0	1,118,000	-1,118,000	-100%
Total activo corriente		416,587,653	358,010,798	58,576,855	16%
<u>Activo No Corriente</u>					
Cuentas por Cobrar a Largo plazo	4	3,307,431,600	3,307,431,600	0	0%
Propiedad de inversión	5	3,054,668,400	3,054,668,400	0	0%
Depreciación	5	-339,407,600	-271,526,080	-67,881,520	25%
Total activo no corriente		6,022,692,400	6,090,573,920	-67,881,520	-1%
TOTAL ACTIVOS		<u>6,439,280,053</u>	<u>6,448,584,718</u>	<u>-9,304,665</u>	<u>0%</u>
<u>PASIVOS</u>					
<u>Pasivo Corriente</u>					
	6				
Cuentas por pagar		7,553,137	9,797,598	-2,244,461	-22.9%
Otros pasivos		8,269,994	18,040,490	-9,770,496	-118%
Total Pasivo Corriente		17,050,131	27,838,088	-10,787,957	-38.8%
TOTAL PASIVOS		<u>17,050,131</u>	<u>27,838,088</u>	<u>-10,787,957</u>	<u>-38.8%</u>
<u>PATRIMONIO</u>					
	7				
Fondo social		95,002,519	95,002,519	0	0.0%
Deficit o Excedente del ejercicio		1,483,292	-69,189,412	70,672,704	-102.1%
Excedente ejercicios anteriores		805,913,111	875,102,523	-69,189,412	-7.9%
Adopción Niif por primera vez		5,519,831,000	5,519,831,000	0	0.0%
TOTAL PATRIMONIO		<u>6,422,229,922</u>	<u>6,420,746,630</u>	<u>1,483,292</u>	<u>0.0%</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>6,439,280,053</u>	<u>6,448,584,718</u>	<u>-9,304,665</u>	<u>-0.1%</u>

Las Notas Adjuntas Forman Parte Integral De Estos Estados Financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.


Rafael Antonio Navarro España
Representante Legal


García de la Vega Serna
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.16135-T


Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por Russell Bedford DSA
TR No. 590

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NIT 890.480.007-9
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
A diciembre 31 de 2024 y 2023
Expresado en pesos colombianos

INGRESOS OPERACIONALES	Nota	2024	2023	Variación (\$)	Variación (%)
Donaciones	8	271,853,093	231,865,771	39,987,322	17%
Arriendos		237,828,270	221,192,291	16,635,979	8%
TOTAL INGRESOS		509,681,363	453,058,062	56,623,301	12%
GASTOS OPERACIONALES	9				
Honorarios		41,997,412	59,993,880	-17,996,468	-30%
Impuestos		19,485,051	19,168,432	316,620	2%
Arrendamientos		614,635	248,601	366,034	147%
Cuotas de Administración		67,674,214	48,087,977	19,586,237	41%
Seguros		4,782,781	4,525,124	257,657	6%
Servicios		20,786,028	19,851,635	934,393	5%
Gastos legales		2,542,580	2,389,846	152,734	6%
Mantenimientos y adecuaciones		10,063,144	7,453,700	2,609,444	35%
Gastos de viajes		0	1,158,394	-1,158,394	-100%
Depreciaciones		67,881,520	67,881,520	0	0%
Donaciones		291,390,967	316,828,464	-25,437,497	-8%
Diversos		3,615,931	8,324,073	-4,708,142	-57%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		530,834,264	555,911,646	-25,077,383	-5%
RESULTADO OPERACIONAL		-21,152,901	-102,853,584	81,700,684	-79%
INGRESOS NO OPERACIONALES	10				
Financieros		26,253,051	36,017,200	-9,764,149	-27%
Recuperaciones		0	40,284	-40,284	-100%
Diversos		269,813	14,314	255,499	1785%
TOTAL OTROS INGRESOS		26,522,865	36,071,798	-9,548,933	-26%
GASTOS NO OPERACIONALES	11				
Financieros		1,450,295	2,125,896	-675,601	-32%
Gastos extraordinarios		88,522	281,089	-192,567	-69%
Gastos diversos		2,855	640	2,215	346%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		1,541,672	2,407,625	-865,953	-36%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO		3,828,292	-69,189,412	73,017,704	-106%
IMPUESTO DE RENTA	12	2,345,000	0	2,345,000	0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		1,483,292	-69,189,412	70,672,704	-102%

Las Notas Adjuntas Forman Parte Integral De Estos Estados Financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.


Rafael Antonio Navarro España
Representante Legal


García De la Vega Serna
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.16135-T

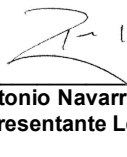

Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por Russell Bedford TR No. 590

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NIT 890.480.007-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de Diciembre de 2024 y 2023
Expresado en pesos colombianos

	Fondo	Excedentes	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2023	95,002,519	0	95,002,519
Resultado de ejercicios anteriores	0	875,102,523	875,102,523
Resultado del Ejercicio	0	-69,189,412	-69,189,412
Adopcion por primera vez		5,519,831,000	5,519,831,000
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	95,002,519	6,325,744,111	6,420,746,630
Resultado de ejercicios anteriores	0	805,913,111	805,913,111
Resultado del Ejercicio	0	1,483,292	1,483,292
Adopcion por primera vez		5,519,831,000	5,519,831,000
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	95,002,519	6,327,227,403	6,422,229,922

Las Notas Adjuntas Forman Parte Integral De Estos Estados Financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.


Rafael Antonio Navarro España
Representante Legal


Garcilaso De la Vega Serna
Revisor Fiscal T.P. No.16135-T


Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por Russell Bedford TR No. 590

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NIT 890.480.007-9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 de Diciembre de 2024 y 2023
Expresado en pesos colombianos

	2024	2023
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del Periodo	1,483,292	-69,189,412
Depreciación	67,881,520	67,881,520
Disminuciones (Aumentos) de Activos que Afectan el Flujo de Efectivo:		
Inversiones		
Deudores Comerciales	-16,586,900	-16,238,064
Otros cuentas por cobrar	4,066,146	10,019,470
Disminuciones (Aumentos) de Pasivos que Afectan el Flujo de Efectivo:		
Proveedores		
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar	-2,244,461	8,336,207
Impuestos, gravámenes y tasas	1,227,000	0
Otros pasivos	-9,770,496	18,040,490
Flujo Neto de Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de la Operación	<u>46,056,101</u>	<u>18,850,211</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención y Pago de Obligaciones Bancarias, Neto		0
Excedentes Utilizado Aprobados Por Acta	0	0
Utilización de Reservas	0	0
Flujo Neto de Efectivo (Utilizado en) Procedente de Actividades de Financiamiento	<u>0</u>	<u>0</u>
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de Activos Fijos	0	0
Flujo Neto de Efectivo (Utilizado en) Procedente de Actividades de Financiamiento	<u>0</u>	<u>0</u>
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	46,056,101	18,850,211
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	322,186,543	303,336,332
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	368,242,644	322,186,543

Las Notas Adjuntas son Parte Integral de los Estados Financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.


Rafael Antonio Navarro España
Representante Legal


Garciasso De la Vega Serna
Revisor Fiscal T.P. No.16135-T


Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por Russell Bedford DSA TR No. 590

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y DICIEMBRE 31 DE 2023
Expresados en pesos colombianos

1. INTRODUCCIÓN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – Generalidades

1.1 Información Corporativa

1.1.1 Ente Económico

La **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA**, identificada con número de identificación tributaria No. **890.480.007-9**, Es una entidad sin ánimo de lucro constituida de acuerdo con las Leyes Colombianas, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena mediante certificado de existencia y representación legal del 20 de diciembre de 1996 otorgado por la Gobernación de Bolívar, bajo el número 862 del libro respectivo, el día 15 de octubre de 1997, con una duración indefinida.

1.1.2 Objeto Social y Domicilio

La Fundación tiene como objeto social desarrollar las actividades meritorias que exigen el artículo 359 del Estatuto Tributario, principalmente las Actividades de desarrollo social; Promoción y apoyo a entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directas (Ejemplo sin limitarse: Hospital Infantil Napoleón Franco Pareja - Casa del Niño); Cultura, Actividades de protección al medio ambiente, Actividades de desarrollo Empresarial; Prevención del uso y consumo de sustancias psicoactivas, alcohol y tabaco (Ejemplo sin limitarse: Fundación Hogares CREA); Rehabilitación de la infancia y el cuidado de los ancianos; Promoción y apoyo a las actividades deportivas definidas por la Ley 181 de 1995; Salud. Para desarrollar su objeto social puede ejercer actividades comerciales cuyos ingresos se destine a las anteriores actividades meritorias.

La Fundación tiene como domicilio principal en la ciudad de Cartagena, Barrio Bocagrande Cr 3 # 6A - 100 Edificio Torre Empresarial Oficina 903.

1.2 Bases de preparación y presentación de los estados financieros

1.2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA** al 31 de diciembre de 2024 son preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NIIF para PYMES). Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, a corte 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

1.2.2 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, entendiéndose como valor razonable 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.

1.2.3 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación. Todos los valores se han redondeado a peso más cercano, salvo cuando se indique lo contrario.

1.2.4 Conversión en moneda extranjera

Todas las operaciones en moneda extranjera se medirán y registrarán a la TRM (Tasa de Cambio Representativa del Mercado) vigente a la fecha de la transacción según publicación de la Superintendencia Financiera de Colombia, es decir, se registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda

extranjera en la fecha de la transacción. Al final de cada mes se actualizarán los saldos de las cuentas en moneda extranjera conforme a la publicación de la Superintendencia Financiera de Colombia correspondiente a esta fecha ajustando el diferencial cambiario, como ganancia o pérdida cambiaria en las respectivas cuentas de ingresos o gastos.

1.2.5 Catálogo de cuentas

La reglamentación en la aplicación de las normas internacionales de información financiera no contempla la obligación expresa del cumplimiento de alguna estructura contable en particular, sin embargo, la compañía utiliza el plan de cuentas del decreto 2650 de 1993.

1.3 Políticas Contables Significativas

1.3.1 Base de acumulación o devengo

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo; así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

1.3.2 Efectivo y equivalente al efectivo

Para propósito de la preparación del estado de la situación financiera, **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA** clasifica bajo esta denominación las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata que utiliza para cubrir obligaciones producto del desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se tiene la caja general, caja menor, cuentas bancarias de ahorros y corriente, y las inversiones a corto plazo que cumplan con la definición de equivalentes de efectivo.

Son equivalentes al efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean de corto plazo y de gran liquidez, con un vencimiento menor o igual a tres (3) meses desde su adquisición.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

En los equivalentes al efectivo se clasifican las inversiones en carteras colectivas abiertas sin pacto de permanencia, los certificados de depósito a término – CDT, encargos fiduciarios (carteras colectivas abiertas) y otros títulos de deuda que cumplan con los requisitos mencionados.

1.3.3 Instrumentos Financieros

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías:

-Activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado tales como inversiones, deudores comerciales por cobrar, préstamos a terceros y empleados.

-Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados y mantenidos hasta su vencimiento, obligaciones con entidades bancarias, cuentas comerciales por pagar y otros acreedores.

La clasificación depende del propósito con que se adquieren los activos financieros y esta se realiza en el momento de su reconocimiento inicial.

- **Inversiones**

Las inversiones son instrumentos financieros en los que la Compañía tiene control sobre sus beneficios, con el fin de obtener ingresos financieros. Generalmente corresponden a instrumentos de deuda o patrimonio emitidos por terceros.

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA para el reconocimiento de los intereses utilizara el método de costo amortizado, el cual consiste en el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros descontados a la tasa de interés efectiva, y efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrando los en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta de inversión.

- **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA**.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se reconocerán sin descontar ningún importe, el cual será igual al valor de las facturas o documentos soporte. Cuando exista alguna financiación se reconocerán por el valor presente de las mismas con una tasa de mercado para el descuento.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables en cuentas por cobrar con vencimientos superiores a 360 días. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA**, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

En el evento de que existan cuentas por pagar que superen las condiciones normales del crédito o que lleven implícito una operación de financiación se registraran al valor presente del pago o pagos estipulado en el acuerdo de financiación utilizando una tasa de mercado para un instrumento similar.

- **Obligaciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los fondos obtenidos se valorizan por su costo amortizado reconociendo los gastos por intereses causados sobre la base del método del interés efectivo, los cuales se incluyen en los costos financieros. Se presentarán en el estado de situación financiera clasificando su porción corriente y no corriente.

1.3.4 Propiedad, Planta y Equipo/ Propiedad de inversión

- **Reconocimiento y medición**

Las partidas de propiedad, planta y equipo en su reconocimiento inicial se realizan al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición del elemento, tales como; gastos de importación, los impuestos no recuperables por otra vía que tengan relación directa con la adquisición, 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 la administración. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo están valorizadas al costo menos depreciación acumulada y cualquier deterioro de su valor.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

- **Depreciación**

Para efectos de materialidad y relevancia solo se reconocerán activos como propiedad planta y equipo siempre que su valor sea superior a un salario mínimo legal vigente.

La depreciación se calculará usando el método de línea recta. La vida útil de un elemento de propiedad planta y equipo se estimará de acuerdo con las especificaciones técnicas del fabricante, solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas.

Activo	Vida útil estimada en años
Construcciones y edificaciones	45 años
Maquinaria y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años

1.3.5 Activos Intangibles

Son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que son valorizados al costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro, estos se amortizan a lo largo de su vida útil establecida en el contrato de explotación del mismo y en caso de que no se pueda estimar fiablemente se supondrá que la vida útil es de 10 años utilizando el método de línea recta.

El costo de adquisición incluye el precio de adquisición, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo para uso previsto.

1.3.6 Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos, activos intangibles, cuentas por cobrar, inventarios e inversiones para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupos de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

1.3.7 Impuestos, Gravámenes y Tasas

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA es contribuyente del impuesto de renta del régimen especial sobre los ingresos obtenidos por su operación, así como los ingresos adicionales por cualquier otro concepto, tales como rendimientos financieros.

1.3.7.1 Otros Impuestos y Contribuciones

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA no es Responsable del impuesto a las ventas y tampoco es responsable del impuesto distrital de industria y comercio en la ciudad de Cartagena de Indias, Colombia.

1.3.8 Pasivos Estimados y Provisiones

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA reconoce una provisión si es resultado de un suceso pasado y posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesaria una salida de flujos de beneficios económicos para liquidar la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la administración.

1.3.9 Patrimonio

El patrimonio neto representa los bienes y derechos de **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA** y corresponde a la participación residual en los activos de esta fundación, una vez deducidos todos los pasivos.

1.3.10 Reconocimiento de ingresos

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA reconocerá los Ingresos de actividades ordinarias que corresponden a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio y que los mismo hayan sido servicios prestados a satisfacción.

1.3.11 Reconocimiento de gastos

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA, reconoce como gastos los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, las salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

La definición de gastos incluye:

1. Gastos de actividades ordinarias, que son los procedentes a la actividad tales como, costo de ventas, salarios, amortización, depreciación, gastos administrativos, gastos de ventas y financieros etc.
2. Pérdidas, que son las demás partidas consideradas como gasto pero que no corresponden a gastos de actividades ordinarias, es recomendable presentarlas en el resultado integral de forma separada, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

1.3.12 Juicios y estimaciones contables críticas

En la aplicación de las políticas contables descritas, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

1.3.12.1 Negocio en Marcha

La gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la gerencia considera la posición financiera actual de la Fundación, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de la Fundación.

3. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2024

NOTA 2. Efectivo y equivalente al efectivo

Efectivo y Equivalente	2024	2023	Variacion
Cta Cte Bancolombia 1983 (Operaciones Fundacion)	47,929,964	94,025	50876%
Cta Cte Bancolombia 9744 (New Hope II)	0	17,452,635	-100%
Cta Chorro Bancolombia 0730 (Evento Tudi)	2,020,338	2,022,196	0%
Cta Ahorro Bancolombia 2306 (Comité Femenino)	2,966,197	3,656,842	-19%
Cta Ahorro Bancolombia 6257 (Operaciones Club)	8,269,994	18,040,490	-54%
Cta Ahorro 6295 Bancolombia (Tierra Bomba)	48,647	50,007	-3%
Fondo de Inversion - Venta Casa Crespo	306,657,767	280,550,385	9%
Fondo de Inversion - Venta Lote Rotario	349,738	319,963	9%
Total	368,242,644	322,186,543	14%

Los productos bancarios se encuentran debidamente conciliados al cierre contable del 31 de diciembre de 2024 y 2023, en cumplimiento a lo establecido en las políticas internas.

Sobre los saldos del efectivo y equivalente al efectivo no existen embargos o procesos judiciales que limiten su uso, de igual forma ninguna restricción por otros conceptos.

La cuenta de ahorros 78700006257 fue creada para llevar las operaciones del Club Rotario el cual no cuenta con personería jurídica

NOTA 3. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales se relacionan a continuación:

3.1. Cuentas comerciales por cobrar a corto plazo

Cuentas comerciones por cobrar	2024	2023	Variacion
Inmobiliaria Cartagena	46,813,625	30,226,725	55%
Total	46,813,625	30,226,725	55%

La cuenta por cobrar corresponde a los ingresos generados durante el mes de diciembre por los arriendos administrados por Inmobiliaria Cartagena. Es relevante señalar que la deuda asociada al apartamento 1106, por un monto de \$36,684,271, representa el 78% de la participación en la cartera. Hasta la fecha, no ha sido posible efectuar el recaudo, debido a la negativa del inquilino de realizar el pago correspondiente.

Las demás cuentas por cobrar se relacionan a continuación:

3.2. Activos financieros:

Anticipos y Avances		2024	2023	Variacion
Anticipo a Proveedores	[1]	951,384	1,890,000	-50%
Otros Anticipos	[2]	580,000	2,589,530	-78%
Total		1,531,384	4,479,530	-66%

[1] Anticipo a proveedores: Corresponde a los anticipos realizados por concepto de alimentación para la reunión de rotarios y la compra de juguetes en el establecimiento "El Gigante del Hogar".

[2] Otros Anticipos: corresponden a un reembolso pendiente por legalizar por la compra de kits escolares y equipos de seguridad para los niños del Barrio Villa Estrella, en la ciudad de Cartagena.

3.3. Otras cuentas por cobrar:

Otras Cuentas por Cobrar		2024	2023	Variacion
Saldo a favor en renta 2023		0	1,118,000	-100%
Total		0	1,118,000	-100%

Las demás cuentas por cobrar corresponden al saldo a favor generado en la liquidación del impuesto de renta del año gravable 2023. Es importante señalar que, en 2024, no se registró saldo a favor.

NOTA 4. Cuentas por cobrar a Largo Plazo

Las cuentas por cobrar a largo plazo se relacionan a continuación:

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	2024	2023	Variacion
Grupo Galeano George Constructores SA	3,307,431,600	3,307,431,600	0%
Total	3,307,431,600	3,307,431,600	0%

El saldo correspondiente a Grupo Galeano George Constructores está relacionado con los apartamentos pendientes de entrega en la Torre II del Edificio 54 Park. La fecha originalmente prevista para la entrega era agosto de 2020. Sin embargo, esta entrega ha sufrido retrasos debido a una demanda interpuesta por 3G Constructores contra la Fundación Club Rotario de Cartagena, alegando un incumplimiento parcial del contrato (ver nota 14).

NOTA 5. Propiedad de inversión

Propiedad, Planta y Equipo	2024	2023	Variacion
Apartamento 1103 - Ed 54 Park	289,855,800	289,855,800	0%
Apartamento 1105 - Ed 54 Park	286,519,500	286,519,500	0%
Apartamento 1106 - Ed 54 Park	286,519,500	286,519,500	0%
Apartamento 1201 - Ed 54 Park	221,331,600	221,331,600	0%
Apartamento 1202 - Ed 54 Park	221,331,600	221,331,600	0%
Apartamento 1203 - Ed 54 Park	290,689,200	290,689,200	0%
Apartamento 1204 - Ed 54 Park	290,689,200	290,689,200	0%
Apartamento 1205 - Ed 54 Park	287,343,000	287,343,000	0%
Apartamento 1206 - Ed 54 Park	287,343,000	287,343,000	0%
Apartamento 1903 - Ed 54 Park	296,523,000	296,523,000	0%
Apartamento 1904 - Ed 54 Park	296,523,000	296,523,000	0%
(-) Depreciación Acumulada	-339,407,600	-271,526,080	25%
Total	2,715,260,800	2,783,142,320	-2%

La propiedad de inversión está representada en 11 apartamentos de la torre 1 del Edificio 54 Park, estos apartamentos se encuentran registrados a costo de adquisición.

La depreciación se realiza por el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil indicada en la política contable.

NOTA 6. Pasivo corriente

6.1. Cuentas por pagar

Cuentas por pagar		2024	2023	Variacion
Honorarios por pagar	[1]	1,125,000	0	0%
Costos y Gastos por pagar	[2]	6,009,137	4,233,598	42%
Retefuente por pagar	[3]	380,000	5,564,000	-93%
Retica por pagar	[3]	39,000	0	0%
Total		7,553,137	9,797,598	-23%

[1] Honorarios por pagar: Corresponde a la factura de revisoría fiscal por concepto de retroactivo del período de enero a mayo de 2024.

[2] Costo y gastos por pagar: Corresponde al saldo pendiente de pago al Edificio 54 Park por concepto de cuotas de administración del apartamento 1106, cuyo inquilino se ha negado a abonar. Este valor está siendo asumido por la Fundación, mediante un acuerdo de pago que reduce los intereses correspondientes.

[3] La retención en la fuente y el reteica por pagar corresponden a las declaraciones del mes de diciembre y al sexto bimestre de 2024, y serán canceladas en el próximo período.

6.2. Otros Pasivos

Otros Pasivos	2024	2023	Variacion
Cta de Ahorro Club Rotario Cartagena	8,269,994	18,040,490	-54%
Total	8,269,994	18,040,490	-54%

Corresponde a la cuenta de ahorro creada para gestionar las operaciones del Club Rotario, el cual no cuenta con personería jurídica.

NOTA 7. Patrimonio

Patrimonio	2024	2023	Variacion
Fondo social	95,002,519	95,002,519	0%
Resultado del ejercicio	1,483,292	-69,189,412	-102%
Resultado ejercicios anteriores	805,913,111	875,102,523	-8%
Adopcion Niif por primera vez	5,519,831,000	5,519,831,000	0%
Total	6,422,229,922	6,420,746,630	0%

La Fundación dispone de un fondo social, compuesto por aportes de los fundadores, por un valor de \$95.002.519.

Los cambios en el patrimonio reflejan las variaciones en el resultado del ejercicio de un período a otro

4. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE 31 DE 2024

NOTA 8. Ingresos operacionales

Ingresos	2024	2023	Variacion
Donaciones	271,853,093	231,865,771	17%
Arriendos Aptos Ed. 54 Park	237,828,270	221,192,291	8%
Total	509,681,363	453,058,062	12%

Los ingresos por donación provienen principalmente del proyecto Caring Tierra Bomba Kids, por un valor de \$251.555.370, de las Damas Rotarias, por un valor de \$11.897.723, y de Comfenalco, por una donación de \$6.500.000

Los ingresos por arriendo corresponden a los cánones de los distintos apartamentos ubicados en la copropiedad Edificio 54 Park, por un valor total de \$237.828.270 en 2024.

NOTA 9. Gastos operacionales

Los gastos operacionales están distribuidos así:

Gastos Operacionales		2024	2023	Variacion
Honorarios	[1]	41,997,412	59,993,880	-30%
Impuestos	[2]	19,485,051	19,168,432	2%
Arrendamientos	[3]	614,635	248,601	147%
Afiliaciones	[4]	0	1,160,000	-100%
Cuotas de administración	[5]	67,674,214	46,927,977	44%
Seguros	[6]	4,782,781	4,525,124	6%
Servicios	[7]	20,786,028	19,851,635	5%
Legales	[8]	2,542,580	2,389,846	6%
Mantenimiento y adecuaciones	[9]	10,063,144	7,453,700	35%
Gastos de viajes	[10]	0	1,158,394	-100%
Depreciacion	[11]	67,881,520	67,881,520	0%
Donaciones y Contribuciones	[12]	291,390,967	316,828,464	-8%
Diversos	[13]	3,615,931	8,324,073	-57%
Total gastos operacionales		530,834,264	555,911,646	-5%

[1] Los gastos por honorarios incluyen: honorarios contables por \$29.702.412, revisoría fiscal por \$11.700.000 y asesoría jurídica por \$595.000

[2] Los gastos por impuestos corresponden principalmente al impuesto predial, por un valor de \$18.147.378, y el saldo restante corresponde al gravamen a movimientos financieros, por \$1.337.673

[3] Los gastos por arrendamiento corresponden al alquiler de mesas y sillas para el evento organizado por las Damas Rotarias

[5] Las cuotas de administración corresponden a los apartamentos ubicados en el Edificio 54 Park

[6] Los gastos por seguros corresponden a las pólizas de cumplimiento de los apartamentos ubicados en el Edificio 54 Park.

[7] Los gastos por servicios corresponden en su mayoría a la comisión cobrada por Inmobiliaria Cartagena por la administración de los apartamentos, por un valor de \$20.468.797,00. El saldo restante corresponde a los servicios públicos de los apartamentos.

[8] Los gastos legales corresponden al pago por la renovación de la Cámara de Comercio por un valor de \$2.318.900, así como al pago por la renovación del dominio del sitio web, por \$223.680.

[9] Los gastos de mantenimiento y adecuaciones corresponden a los trabajos realizados para el mantenimiento y la mejora de los apartamentos ubicados en el Edificio 54 Park

[11] Los gastos por depreciación corresponden a la asignación periódica de la disminución del valor de los apartamentos ubicados en el Edificio 54 Park.

[12] El valor de este rubro corresponde a las donaciones realizadas en cumplimiento del objeto social de la Fundación, incluyendo el proyecto Caring Tierra Bomba Kids, por un total de \$234.500.000, los aportes a Colrotarios, por \$24.361.267, así como las compras de juguetes y kits escolares destinados a la donación, por un monto de \$21.929.700, entre otras."

[13] Los gastos diversos incluyen gastos por refrigerios, útiles de papelería, entre otros.

NOTA 10. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales corresponden a:

Otros Ingresos	2024	2023	Variacion
Intereses y rendimientos financieros	26,253,051	36,017,200	-27%
Recuperaciones	0	40,284	-100%
Diversos	269,813	14,314	1785%
Total	26,522,865	36,071,798	-26%

Los rendimientos financieros corresponden a los intereses pagados por los fondos de inversión colectiva por la venta de un lote y una casa en cresco.

Los ingresos diversos corresponden a los generados por aprovechamiento y ajuste al peso.

NOTA 11. Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales son:

Gastos No operacionales	2024	2023	Variacion
Financieros	1,450,295	2,125,896	-32%
Impuestos Asumidos	88,522	281,089	-69%
Diversos	2,855	640	346%
Total gastos No operacionales	1,541,672	2,407,625	-36%

Los gastos financieros corresponden a las comisiones y cuotas de manejo de las cuentas de ahorro y corrientes de la Fundación, así como a los intereses corrientes y moratorios asociados.

Los impuestos asumidos por retenciones no practicadas corresponden a aquellos impuestos que la Fundación debe asumir debido a la falta de retención en la fuente realizada en las transacciones correspondientes.

Los gastos diversos corresponden al ajuste por variación en el peso de las transacciones registradas.

NOTA 12. Impuesto de Renta

La Fundación es responsable de renta en el régimen tributario especial, por ello liquidará impuestos sobre los gastos considerados no procedentes de acuerdo con lo estipulado en el decreto 4400 de 2004.

Para la vigencia 2023 la Fundación no generó gasto por impuesto de renta.

El impuesto de renta para el año 2024 se detalla a continuación:

Impuesto de Renta	2024	2023	Variación
Excedente antes de Impuestos	3,828,292	0	0%
Partidas que Aumentan la renta líquida fiscal			
Gastos no deducibles	11,638,687	20,611,780	-44%
Impuestos asumidos	88,522		0%
Renta Líquida	15,555,501	20,611,780	-25%
Renta exenta	3,828,000	20,611,780	-81%
Renta líquida gravable	11,727,501	0	0%
Tasa de impuesto de renta	20%	20%	0%
Gasto de renta del año	2,345,500	0	0%

Las declaraciones de impuesto de renta 2024 pueden ser revisadas dentro de los tres años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar. Sin embargo, en opinión de la gerencia de la Fundación, en el evento que ello ocurra, no se esperan diferencias significativas.

En atención a las modificaciones introducidas por la ley 1819 de 2016 y lo reglamentado por el decreto 2150 de 2017, y la ley 2277 de 2022 con relación al régimen especial, durante el 2024 la Fundación llevó a cabo los trámites y presentó la documentación necesaria para mantener la calificación que les da acceso a los beneficios de dicho régimen.

NOTA 13. Partes Relacionadas

De acuerdo con la Niif para Pymes Sección 33 la administración de la **FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA** deja constancia que por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no se realizaron transacciones de ventas y compras de bienes y servicios con partes relacionadas.

NOTA 14. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2024 la Fundación reporta los siguientes procesos legales (datos tomados de informe jurídico):

1.

a) Verbal. Simulación

- Demandada: Fundación del Club Rotario de Cartagena
- Demandante: Grupo Galeano George Constructores S.A.S. "3G Constructores S.A.S

b) Reconvención

- Demandada: Grupo Galeano George Constructores S.A.S. "3G Constructores S.A.S.
- Demandante: Fundación del Club Rotario de Cartagena

Estado del proceso: Fallado a favor de Fundación del Club Rotario de Cartagena: Se pagan \$514'000.000 a 3G y ello deben restituir 514 m² Cancelando todas las matrículas inmobiliarias actuales y regresando a la única de la negociación inicial.

2.

a) Ejecutivo pagare y las hipotecas apartamento Castillo grande y lote 3

- Demandada: Grupo Galeano George Constructores S.A.S. "3G Constructores S.A.S.
- Demandante: Fundación del Club Rotario de Cartagena

Estado del proceso: Fallado a favor de la Fundación del Club Rotario de Cartagena: Se pagan \$3.500'000.000 más interese moratorios.

b) Tutela de 3G para que el tribunal tramite apelación contra la sentencia.

3.

Ejecutivo para pago de \$514'000.000 sin restitución de los 514 m².

- Demandada: Fundación del Club Rotario de Cartagena
- Demandante: Grupo Galeano George Constructores S.A.S. "3G Constructores S.A.S

Estado del proceso: El juez negó la pretensión

Condición para la Finalización de los Procesos:

Los procesos 1 y 3 se darán por concluidos una vez se formalicen las escrituras de los 11 apartamentos en el proyecto 54 Park, así como los 2 locales comerciales y la oficina ubicados en Santa Marta.

NOTA 15. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el día 31 de marzo de 2025. Estos, van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



Rafael Antonio Navarro España
Representante Legal



Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por
Russell Bedford DSA TR No. 590

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA., con NIT: 890.480.007-9.

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2024 y 2023, de acuerdo con la normatividad legal aplicable y el marco técnico aplicable de NIIF para Pymes de la compañía clasificada en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 Por la cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia:

- Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2024 y 2023, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro Software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2024 y 2023
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Cartagena, a los 31 día del mes de marzo del 2025, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.


Rafael Antonio Navarro España
Representante Legal


Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por
Russell Bedford DSA TR No. 590