

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Informe de los Contadores Públicos
Independientes y Estados Financieros
30 de Junio de 2012 y 2011

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Estados Financieros al 30 de Junio de 2012 y 2011

Contenido

Dictamen de los Contadores Públicos Independientes.....	I
Estados Financieros Auditados Expresados en Bolívares Constantes:	
Balances Generales.....	1
Estados de Resultados.....	2
Estado de Movimiento de los Fondos del Distrito.....	3
Estados de Flujo del efectivo.....	4
Notas a los Estados Financieros.....	5-27

Licda. Petra Villanueva L.

Puerto Ordaz, Edo. Bolívar

Telf. (0414) 8974945

Contador Público Colegiado

INFORME DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE

A los Clubes Rotarios Integrantes de:

A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL

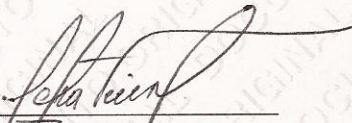
He efectuado las auditorías de los Balances Generales de **A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL**, al 30 de Junio de 2012 y 2011, y de los Estados conexos de Resultados, de Movimiento de las Cuentas del Patrimonio y de Flujo del efectivo para los períodos entonces terminados, expresados en moneda constante. La preparación de dichos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Asociación. Mi responsabilidad es emitir una opinión sobre los Estados Financieros con base en mis auditorías.

Efectué mis auditorías de acuerdo con las Normas de Auditoría de Aceptación General en Venezuela. Esas normas requieren que planifique y realice las Auditorías para obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están exentos de errores significativos. Las auditorías incluyen el examen a base de pruebas de las evidencias que respaldan los montos y revelaciones en los Estados Financieros. También, una auditoría incluye la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la Administración de la Asociación, así la evaluación de completa presentación de los Estados Financieros. Considero que mis auditorías proporcionan una base razonable para mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos sustanciales, la situación financiera de **A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL**, al 30 de Junio de 2012 y 2011, los Resultados de sus Operaciones, Movimiento del Patrimonio y el Flujo de Efectivo para los períodos entonces terminados, de conformidad con los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela (VEN-NIF).

Mis auditorías se efectuaron con el propósito de expresar una opinión de los Estados Financieros Básicos considerados en su conjunto. La Información Suplementaria incluida en la Nota 11 comprende los Estados Financieros en Bolívares Nominales, lo cual constituye una preparación diferente con respecto a las norma profesionales, esta información se presenta para propósitos de análisis adicional y no es parte requerida de los Estados Financieros Básicos. Dicha información ha sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicadas en el examen de los Estados Financieros y, en mi opinión, la falta de reconocimiento de los efectos de la inflación implica que no se presenta razonablemente, ni de acuerdo con los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela (VEN-NIF), ni en todos sus aspectos importantes con relación a los Estados Financieros Básicos considerados en su conjunto.

Puerto Ordaz, 20 de Septiembre de 2012.



Licda. Petra Villanueva L.
C.P.C. 49.196

A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL**BALANCES GENERALES**

AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011

(EXPRESADO EN BOLIVARES CONSTANTES)

	2012	2011
ACTIVO		
Activo Corriente		
Cuentas por Cobrar	73.981,00	47.682,00
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<u>22.924,00</u>	<u>543.287,00</u>
Total Activo Corriente	<u>96.905,00</u>	<u>590.969,00</u>
Activo no Corriente		
Propiedad, Muebles y Enseres (Neto de Depreciación Acumulada)	<u>948.693,00</u>	<u>0,00</u>
Total Activo No Corriente	<u>948.693,00</u>	<u>0,00</u>
Total Activo	<u>1.045.598,00</u>	<u>590.969,00</u>
FONDO DEL DISTRITO Y PASIVO		
FONDO DEL DISTRITO		
Exceso de Ingresos Sobre Egresos Años Anteriores	500.421,00	431.749,00
Exceso de Ingresos Sobre Egresos Ejercicio Actual	<u>472.265,00</u>	<u>140.843,00</u>
Total Fondo del Distrito	<u>972.686,00</u>	<u>572.592,00</u>
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Sobregiro Bancario	26.301,00	0,00
Cuentas por Pagar	46.611,00	11.317,00
Créditos Diferidos	<u>0,00</u>	<u>7.060,00</u>
Total Pasivo	<u>72.912,00</u>	<u>18.377,00</u>
Total Fondo del Distrito y Pasivos	<u>1.045.598,00</u>	<u>590.969,00</u>

* Las Notas Revelatorias Forman Parte Integral de los Estados Financieros

* * Ver Dictamen de Auditoría del Contador Público en Hoja de Seguridad N° **BO 0327082**

A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL

ESTADOS DE RESULTADOS

PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011

(EXPRESADO EN BOLIVARES CONSTANTES)

Ingresos	2012	2011
Cuotas Clubes Rotarios	350.524,00	383.468,00
Conferencia Distrital	399.690,00	13.473,00
Aporte Rotary International	84.481,00	45.619,00
Aporte CIJ Para Compra de Sede	139.929,00	0,00
Inscripciones y Donaciones Recibidas para Eventos Distritales	353.757,00	0,00
Diferencia en Cambio	0,00	96.880,00
Reintegro de Gastos por Rotary International	0,00	1.485,00
Otros Ingresos	22.539,00	1.155,00
Total Ingresos	<u>1.350.920,00</u>	<u>542.080,00</u>
Egresos		
Gastos Generales y Administrativos	348.630,00	255.580,00
Eventos Rotarios	0,00	20.385,00
Conferencia Distrital	399.690,00	0,00
Instructor Distrital	0,00	18.256,00
Intereses y Comisiones Bancarias	227,00	0,00
Resultado Monetario del Ejercicio (REME)	130.108,00	107.016,00
Total Egresos	<u>878.655,00</u>	<u>401.237,00</u>
Exceso de Ingresos Sobre Egresos	<u>472.265,00</u>	<u>140.843,00</u>

* Las Notas Revelatorias Forman Parte Integral de los Estados Financieros

** Ver Dictamen de Auditoría del Contador Público en Hoja de Seguridad N° **BO 0327082**

A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL
ESTADO DE MOVIMIENTO DE LOS FONDOS DEL DISTRITO
PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(EXPRESADO EN BOLIVARES CONSTANTES)

	Exceso de Ingresos Sobre Egresos Años Anteriores	Exceso de Ingresos Sobre Egresos del Ejercicio	Total Fondo Distrital
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2010	190.726,00	241.023,00	431.749,00
Transferencia de Ingresos Sobre Egresos 2009-2010	241.023,00	(241.023,00)	0,00
Exceso de Ingresos 2010-2011	0,00	140.843,00	140.843,00
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2011	431.749,00	140.843,00	572.592,00
Transferencia de Ingresos Sobre Egresos 2010-2011	140.843,00	(140.843,00)	0,00
Ajuste Saldo en Moneda Extranjera	(87.420,00)	0,00	(87.420,00)
Disminución Provisión Cuentas de Dudoso Cobro	13.260,00	0,00	13.260,00
Ajuste Ingresos Diferidos	1.989,00	0,00	1.989,00
Exceso de Ingresos 2011-2012	0,00	472.265,00	472.265,00
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2012	500.421,00	472.265,00	972.686,00

* Las Notas Revelatorias Forman Parte Integral de los Estados Financieros

** Ver Dictamen de Auditoría del Contador Público en Hoja de Seguridad N° **BO 0327082**

A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(EXPRESADO EN BOLIVARES CONSTANTES)

	2012	2011
Movimiento del efectivo Provenientes De Actividades Operacionales:		
Exceso de Ingresos Sobre Egresos	472.265,00	140.843,00
Ajuste a la Ganancia Neta:		
Ajuste Provisión Cuentas de Dudoso Cobro	13.260,00	0,00
Ajuste Ingresos Diferidos	1.989,00	0,00
Ajuste Saldo en Bancos Por Diferencial Cambiario	(87.420,00)	0,00
Total Ajuste	<u>(72.171,00)</u>	<u>0,00</u>
Disminución (Aumento) Activos Operacionales:		
Cuentas Por Cobrar	<u>(26.299,00)</u>	<u>(36.781,00)</u>
Total Aumento Activos Operacionales	<u>(26.299,00)</u>	<u>(36.781,00)</u>
Aumento (Disminución) Pasivos Operacionales		
Cuentas por Pagar	35.294,00	2.015,00
Ingresos Diferidos	<u>(7.060,00)</u>	<u>7.060,00</u>
Total Disminución Pasivos Operacionales	<u>28.234,00</u>	<u>9.075,00</u>
Total Efectivo Neto en Actividades Operacionales	<u>402.029,00</u>	<u>113.137,00</u>
Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión		
Adiciones de Propiedad, Muebles y Enseres (Neto)	<u>(948.693,00)</u>	<u>0,00</u>
Total Efectivo Neto en Actividades de Inversión	<u>(948.693,00)</u>	<u>0,00</u>
Efectivo Proveniente de Actividades de Financiamiento:		
Deudas y Sobregiro Bancario	<u>26.301,00</u>	<u>0,00</u>
Total Efectivo Proveniente de Actividades de Financiamiento	<u>26.301,00</u>	<u>0,00</u>
Aumento (Disminución) del Efectivo	<u>(520.363,00)</u>	<u>113.137,00</u>
Efectivo al Inicio	543.287,00	430.150,00
Efectivo al Final	<u>22.924,00</u>	<u>543.287,00</u>
Aumento (Disminución) del Efectivo	<u>(520.363,00)</u>	<u>113.137,00</u>

* Las Notas Revelatorias Forman Parte Integral de los Estados Financieros

* * Ver Dictamen de Auditoría del Contador Público en Hoja de Seguridad N° **BO 0327082**

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
30 de Junio de 2012 y 2011
(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

1. Información General

La A.C. Distrito 4370 de Rotary International es una Asociación Civil con carácter privado sin fines de lucro, constituida el 31 de Mayo de 1993, la cual esta integrada por todo los clubes rotarios localizados en el centro, oriente y sur de Venezuela, así como también los situados en Aruba, Bonaire y Curacao, y cualquier otro club de la Organización Internacional que integre a este distrito.

Su Objeto principal es el de asesorar a los clubes rotarios que la integran para cumplir con el objetivo de Rotary, propiciando y estimulando los servicios que brinden en el distrito dichos clubes rotarios, contribuyendo a incrementar su eficiencia administrativa y su labor de apoyo a la Junta Directiva de Rotary International en lo que al Distrito 4370 se refiere.

La A.C. Distrito 4370 de Rotary International se rige por las disposiciones contenidas en su acta constitutiva y estatutos sociales, por los estatutos y reglamentos de Rotary International, y por las resoluciones emanadas de su Junta Directiva, señaladas en el Manual de Procedimientos de Rotary International.

Los Estados Financieros al 30 de Junio de 2012, fueron aprobados para su revisión por la Gerencia de la Asociación en Fecha 20 de Septiembre de 2012, sin embargo la Asamblea de Socios pudiese realizar cualquier modificación sobre los Estados Financieros, y serán sometidos de acuerdo con los lineamientos internos de la Asociación.

El domicilio fiscal actual de la Asociación es en la Calle la Guairita, Edificio La Loma, Torre A, Piso PB-01, Urbanización La Bonita, Caracas, Distrito Capital.

2. Bases de Presentación y Medición en la Preparación de los Estados Financieros

Las bases de presentación y medición más significativas para la preparación de los estados financieros de la Asociación se describen a continuación:

a) Bases de Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela denominados VEN-NIF, los cuales comprenden:

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

- Boletines de Aplicación identificados con las siglas BA VEN-NIF, que hayan sido aprobados en un Directorio Nacional Ampliado u otro órgano competente para ello,
- Normas Internacionales de Contabilidad (NICs),
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee- SIC).

Las NIIF y NIC y la Interpretaciones emitidas por el CINIIF y el SIC son globalmente denominadas NIIF.

Para efectos de VEN-NIIF, los Boletines BA VEN-NIF y las NIIF deben ser aprobados por un Directorio Nacional Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV) u otro órgano competente para ello.

A la fecha de este informe, la FCCPV ha publicado ocho Boletines de Aplicación de las NIF (BA VEN-NIF), de los cuales siete se encuentran vigentes. Un resumen del contenido de estos Boletines es el siguiente:

- BA VEN-NIF N° 0, Versión 5, “Marco de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera”; regula el proceso de adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a ser incorporados como principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela. Establece la derogatoria de las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC) y Publicaciones Técnicas (PT), a partir del 2008 para grandes empresas, y a partir de 2011 para pequeñas y medianas empresas (PYME), respectivamente. Adicionalmente, establece que los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela se denominarán con las siglas VEN-NIF. Adicionalmente, especifica cuales son las NIIF que deben utilizarse como las normas aprobadas por la FCCPV a efectos de las VEN-NIF.
- BA VEN-NIF N° 2, Versión 1, “Criterios para el reconocimiento de la inflación en los estados financieros preparados de acuerdo con VEN-NIF ”; requiere que a efectos de la aplicación de las VEN-NIF, que se reexpresen los Estados Financieros cuando la inflación anual del ejercicio económico sea superior a un dígito. En el caso de las Grandes Entidades el reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros se debe efectuar de acuerdo con el procedimiento indicado en la NIC 29, y en el caso de las Pequeñas y Medianas

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

Entidades se debe aplicar el procedimiento contenido en la Sección 31 de la NIIF para las PYMES.

- BA VEN-NIF N° 4 Versión 1, “Determinación de la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación en el marco de las regulaciones contenidas en el Código de Comercio Venezolano”, establece que la fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros, es la fecha posterior al cierre de ejercicio y en que tales estados estén disponibles para ser revisados o utilizados por cualquier unidad, ente o persona distinta, a la encargada de su preparación.
- BA VEN-NIF N° 5 Versión 1, “Criterios para la presentación del Resultado Integral Total de Acuerdo con VEN-NIF” este boletín de aplicación tiene como objeto hacer uniforme la presentación del estado de resultado integral de acuerdo con VEN-NIF y definir la base de calculo para la formación de reservas y utilidades no distribuidas disponibles para dividendos.
- BA VEN-NIF N° 6 Versión 1, “Criterios para la aplicación en Venezuela de los VEN-NIF PYMES”, Este Boletín de Aplicación tiene como propósito: a) Describir las condiciones y/o características que deben tener las pequeñas y medianas entidades, sólo a los efectos de la aplicación por primera vez de los VEN-NIF para los ejercicios que se inicien a partir del 01 de enero de 2011, así como para el ejercicio iniciado después del 31 de diciembre de 2009, cuando tales entidades hayan decidido la aplicación anticipada de los VEN-NIF PYME. b) Identificar las situaciones en las cuales una entidad cambiará su clasificación de gran entidad a pequeña y mediana entidad o viceversa, a los efectos de la aplicación de los VEN-NIF.
- BA VEN-NIF N° 7 Versión 0, “Utilización de la revaluación como costo atribuido en el estado de situación financiera de apertura”, Este Boletín de Aplicación tiene como objetivo establecer las condiciones para el reconocimiento en las ganancias acumuladas del RETANM o el superávit por revaluación, determinados según el modelo de contabilidad aplicables hasta el 31 de diciembre de 2010 o fecha de cierre inmediata posterior.
- BA VEN-NIF N° 8 Versión 0, “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF)”, Este Boletín clasifica los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF) e identifica los

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

pronunciamientos que los conforman. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela VEN-NIF, se clasifican dos (2) grupos:

- ◆ VEN-NIF GE, correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las grandes entidades y están conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas); y
- ◆ VEN-NIF PYME, correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las pequeñas y medianas entidades, conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

b) Uso de Estimaciones en la Preparación de los Estados Financieros

La preparación de los estados financieros de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF), requiere que la Gerencia de la Asociación haga estimaciones con base en ciertos supuestos que afectan los montos presentados de activos y pasivos, así como también, la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y egresos durante el período reportado. Los estimados y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes. Los resultados finales pudieran diferir de tales estimaciones y supuestos en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros. Las estimaciones y los elementos subyacentes asumidos en ellas son revisados frecuentemente y son reconocidos sus efectos como cambios en estimaciones del periodo en que la estimación fue revisada o en ese periodo y en futuros periodos si la revisión afecta a ambos.

Los estados financieros al 30 de Junio de 2012 y 2011, han sido preparados con base en los eventos y hechos conocidos hasta el 30 de Junio de 2012. La gerencia debe estimar en el futuro, la fecha en la cual serán aprobados los estados financieros por parte de la Junta Directiva.

Los juicios más significativos y las principales premisas utilizadas en la aplicación de las normas contables se indican en las secciones c a la q de estas notas.

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

c) Ajuste de los Estados Financieros por Efectos de la Inflación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Asociación, deben ser medidas utilizando la moneda del ambiente económico primario en el cual opera la entidad (moneda funcional). La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el bolívar fuerte (Bs.F.).

De acuerdo al párrafo 13 de la BA VEN-NIF 2 “Criterios para el reconocimiento de la inflación en los estados financieros preparados de acuerdo con VEN-NIF” emanada de la FCCPV, establece que se deben aplicar los procedimientos detallados en la NIC-29 “Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias” cuando exista alta inflación en Venezuela. De acuerdo con esta norma se considera alta inflación, cuando el porcentaje acumulado durante un ejercicio económico anual sobrepase un (1) dígito. Cuando la inflación sea de un (1) dígito, la gerencia debe evaluar sus efectos en la información financiera y si son relevantes, conforme a los principios generales de importancia relativa, comparabilidad y revelación suficiente, debe reconocerlos.

En este sentido, conforme a lo establecido en el BA VEN-NIF 2, los estados financieros han sido ajustados para dar reconocimiento a los efectos de la pérdida del poder de compra del bolívar, en términos de bolívares de poder adquisitivo al 30 de Junio de 2012, de acuerdo con el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) publicado por el Banco Central de Venezuela. El método utilizado por la compañía para ajustar sus estados financieros es el denominado Método del Nivel General de Precios o NGP. Así mismo toda la información presentada al 30 de Junio de 2011, ha sido actualizada en términos del Bolívar Fuerte al 30 de Junio de 2012, para que la comparación entre ambos años sea en una moneda de poder adquisitivo homogénea.

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

Los INPC publicados por el Banco Central de Venezuela y utilizados para reconocer los efectos de la inflación fueron los siguientes:

Período	2012	2011
Promedio	265,24	211,90
Junio	285,50	235,30
Mayo	281,50	229,60
Abril	277,20	223,90
Marzo	275,00	220,70
Febrero	272,60	217,60
Enero	269,60	213,90
Diciembre	265,60	208,20
Noviembre	261,00	204,50
Octubre	255,50	201,40
Septiembre	250,90	198,40
Agosto	246,90	196,20
Julio	241,60	193,10

Los activos no monetarios (Inmuebles, Muebles y Enseres) se presentan a sus costos de adquisición, actualizados en bolívares fuertes de poder adquisitivo del 30 de Junio de 2012, utilizando el INPC, tomando como base para el cálculo las fechas de adquisición de dichos activos no monetarios. La depreciación se calcula sobre el costo ajustado por el INPC, utilizando el método de línea recta y con base en vidas útiles estimadas.

Los activos y pasivos en moneda extranjera están presentados en términos del poder adquisitivo al 30 de Junio de 2012.

Las partidas que conforman el patrimonio (en este caso el Fondo Distrital) fueron actualizadas utilizando el coeficiente derivado del INPC, desde su fecha de aporte o generación, hasta el cierre del último ejercicio económico que se presenta.

Los ingresos y egresos asociados con partidas monetarias fueron actualizados para presentar su poder adquisitivo del 30 de Junio de 2012, con base en el INPC promedio del ejercicio.

La ganancia o pérdida monetaria resultante del mantenimiento de la posición monetaria neta durante el ejercicio forma parte del resultado del ejercicio y debe revelarse en una sola línea, y es la consecuencia de la posición monetaria neta a lo largo de un período de fluctuación en el poder adquisitivo del dinero. Se habla de una posición monetaria activa,

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

cuando los activos monetarios superan los pasivos monetarios; y de una posición monetaria pasiva o negativa, cuando los pasivos monetarios superan los activos monetarios. Se debe presentar agrupada dentro del concepto de Costo o Beneficio integral de financiamiento conjuntamente con los intereses no capitalizables y con las diferencias en cambio

Se define Resultado Monetario del Ejercicio, como la diferencia entre la posición monetaria estimada y la posición monetaria neta al cierre del periodo y se determina ajustando la posición monetaria al inicio del período, por la variación en el INPC durante el período; más o menos el movimiento neto en las partidas que afectan, actualizadas hasta la fecha de cierre con base en el INPC.

d) Clasificación de Saldos Circulantes y no Circulantes

Los Balances Generales fueron presentados tomando en consideración la importancia y el peso operacional y funcional de sus activos, clasificando primero las cuentas por cobrar y efectivo.

Los Balances Generales fueron presentados tomando en consideración la importancia y el peso operacional y funcional de su Fondo Distrital y su Pasivo, clasificando primero los no circulantes tales como: el Fondo Distrital, y posteriormente los pasivos circulantes tales como: cuentas por pagar.

e) Propiedad, Muebles y Enseres

Reconocimiento y Medición

La propiedad, Muebles y Enseres se presentan a sus costos de adquisición, actualizados en bolívares fuertes de poder adquisitivo al 30 de Junio de 2012, determinados por el INPC, los cuales no exceden a su valor recuperable a través de las operaciones futuras de la Asociación.

El costo incluye el desembolso que es directamente atribuible a la adquisición del activo. Asimismo, las adiciones, renovaciones y mejoras, son capitalizadas sólo si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad.

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

Depreciación

La depreciación del año se reconoce en ganancias y pérdidas con base en el costo actualizado por inflación y usando el método de línea recta, a tasas adecuadas para distribuir el costo de los activos entre los años de vida útil estimada, como se indica a continuación:

	<u>Vidas Útiles Estimadas en Años</u>
Propiedad	20
Muebles y Enseres	3

Por su reciente adquisición, se comenzarán a depreciar a partir de Julio 2012.

f) Fondo Distrital y Otras Partidas no Monetarias

El Fondo Distrital es un fondo fijo acumulado de los remanentes de los presupuestos anuales, los ingresos no gastados y las donaciones y aportaciones de los socios o de terceros; dicho fondo está destinado a gastos extraordinarios y sólo podrá movilizarse de acuerdo con lo previsto en los Estatutos Sociales de la Asociación. Asimismo, el Fondo Distrital se ajusta en cada periodo por los ingresos y egresos no previstos en el ejercicio en el cual se originaron y, en el caso en que sea mayor el exceso de egresos sobre ingresos en bolívares nominales, deberá ser reembolsado por el Gobernador de ese año.

g) Aporte Rotary International

Rotary International aporta a cada Gobernador un porcentaje del presupuesto de ingresos y gastos de su periodo, para cubrir los gastos que considere razonables y necesarios para el desempeño de sus funciones.

Por otra parte Rotary International exhorta a los clubes de los Distritos a financiar los gastos adicionales en que incurran los Gobernadores, en el cumplimiento de las responsabilidades y obligaciones derivadas de las actividades distritales.

h) Cuotas Clubes Rotarios

Las cuotas de los clubes rotarios se reconocen al valor de su facturación y no generan intereses. La Asociación evalúa periódicamente la estimación para cuenta de cobro dudoso, la cual representa el mejor estimado de probables pérdidas en la recuperación de las cuotas de clubes rotarios y otras cuentas por cobrar.

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
30 de Junio de 2012 y 2011
(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

i) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos provenientes de las cuotas de los clubes rotarios se reconocen cuando se causan. Los ingresos por la Conferencia Distrital se reconocen cuando se cobran las inscripciones del evento. Los ingresos por donaciones se reconocen cuando se reciben.

j) Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen cuando se incurren

k) Estados de Movimiento del Efectivo

Los estados de movimientos del efectivo presentan el cambio en el efectivo del poder adquisitivo constante, basado en la situación financiera al comienzo del ejercicio, reexpresados en términos de bolívares de poder adquisitivo al cierre del ejercicio.

l) Valor Razonable de los Instrumentos Financieros

El valor razonable de un instrumento financiero es el monto por el cual puede ser cambiado en una transacción corriente entre las partes dispuestas a negociar.

Al 30 de Junio de 2012 y 2011, el valor en libros del efectivo y las cuentas por cobrar, y de las cuentas por pagar, se aproximan al valor razonable estimado, debido al corto plazo del vencimiento de estos instrumentos financieros.

La Asociación no ha identificado activos financieros calificables como instrumentos de cobertura o derivados implícitos.

m) Deterioro

Activos Financieros

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

La medición de una pérdida por deterioro de un activo financiero es la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo esperados, descontados a la tasa efectiva de interés original.

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

Las pruebas de deterioro de activos financieros significativos se efectúan sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en ganancias y pérdidas del año.

Las pérdidas por deterioro pueden ser reversadas únicamente si el reverso está objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

Los principales activos financieros que presenta la Asociación al 30 de Junio de 2012 y 2011, corresponden a efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Al 30 de Junio de 2012 y 2011, la gerencia de la Asociación considera que no existen indicios de deterioro de activos financieros.

Activos no Financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Asociación, tales como Propiedad, Muebles y Enseres, son revisados en la fecha de cada balance general para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima el valor recuperable.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados juntos en un pequeño grupo de activos que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la "unidad generadora de efectivo").

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en los resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores se revisan en la fecha de cada balance general para determinar si las mismas se han reducido. Las pérdidas por deterioro se reversan si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor razonable. Cuando se reversa una pérdida por deterioro, el valor presente del activo no puede exceder al valor en libros si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro, neto de depreciación y amortizaciones.

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

Al 30 de Junio de 2012 y 2011, la gerencia de la Asociación considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros: Propiedad, Muebles y Enseres y, así mismo, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de dichos activos.

n) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito, es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Asociación si un Club Rotario o contraparte en un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de los deudores por cuotas de Clubes Rotarios y cuentas por cobrar a Gobernadores. Para cubrir este riesgo la Asociación tiene políticas que permiten evaluar la capacidad financiera de los mismos.

o) Riesgo de Mercado y Liquidez

La Asociación está expuesta a riesgos de mercado, incluyendo cambios en las tasas de interés y tasas de cambio. Los ingresos de la Asociación son percibidos en el mercado local en Bolívares, mientras que la mayor parte de los costos están denominados en Bolívares, por lo que las variaciones entre la tasa de inflación local y la tasa de devaluación pueden tener incidencia en los ingresos financieros de la Asociación.

La Asociación no efectúa operaciones de cobertura a futuro con instrumentos financieros derivados para disminuir el riesgo relacionado con el tipo de cambio. Actualmente la adquisición de divisas está limitada, debido al régimen de control cambiario, efectivo desde el 05 de febrero de 2003.

El riesgo de liquidez, es el riesgo de que la Asociación no pueda cumplir sus obligaciones financieras a medida que vencen. El efectivo y equivalentes de efectivo, y las cuentas por cobrar de la Asociación están expuestas a un riesgo de pérdida de crédito potencial; sin embargo, se considera que el mismo no es significativo. La mayor parte de las cuentas por cobrar provienen de un reducido número de Clubes Rotarios, los cuales individualmente no presentan un riesgo de crédito significativo.

p) Moneda Funcional y de Presentación

La Asociación determinó que la moneda funcional es el bolívar fuerte (Bs.F.) ajustados por inflación, de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera", con

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

base a que el principal entorno económico donde se desarrollan los negocios de la compañía es el mercado nacional. Por lo tanto, cualesquiera negocios o transacciones en otras monedas se consideran moneda extranjera o de presentación.

De acuerdo con lo establecido en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reconversión Monetaria, el cual fue publicado el 6 de marzo de 2007, en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N°38.638, a partir del 1º de enero de 2008, la unidad del sistema monetario se expresa en bolívares fuertes (Bs.F.). Los bolívares de los estados financieros al 31 de diciembre de 2007, fueron convertidos a Bs.F. dividiéndolos entre mil y llevándolos al céntimo más cercano. Los estados financieros al 30 de Junio de 2012 y 2011 están presentados en Bs.F.

q) Transacciones en Moneda Extranjera – Régimen Cambiario

La valoración de los saldos y transacciones en moneda extranjera se realiza de acuerdo con lo establecido por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela en su comunicado emitido en febrero de 2009, relacionado con la interpretación que, de acuerdo con las VEN-NIF, debe tenerse a efectos de algunos asuntos tratados por la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de la variación de la tasa de cambio de la moneda extranjera". Dicho comunicado señala lo siguiente:

1. Para fines de aplicación del párrafo 26 de la NIC-21, en Venezuela sólo existe un tipo de cambio que es el indicado por el Banco Central de Venezuela (BCV) (Ver Nota 8).
2. En caso que una entidad mantenga una posición monetaria neta pasiva en moneda extranjera para la cual no exista una expectativa razonable de que el Estado suministrará las divisas al tipo de cambio oficial, se valorará en función a la mejor estimación de la expectativa de los flujos de bolívares que a la fecha de la transacción o de los estados financieros habrían de erogarse para extinguir las obligaciones, utilizando mecanismos de intercambio o pago legalmente permitidos por el Estado o Leyes de la República Bolivariana de Venezuela.
3. En los casos de bienes y servicios importados asociados con pasivos e moneda extranjera para la cual no exista una expectativa razonable de que el Estado suministrará las divisas al tipo de cambio oficial, su valoración inicial se efectuará en función a la mejor estimación de la expectativa de los flujos de bolívares que a la fecha de la transacción habrían de erogarse para extinguir las obligaciones, utilizando mecanismos de intercambio o pago legalmente permitidos por el Estado o Leyes de la República Bolivariana de Venezuela.

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

4. Con posterioridad a la valoración inicial, no está permitido capitalizar o disminuir el costo de dichos bienes y/o servicios por las diferencias entre la valoración original y cualquier valoración posterior causada por las variaciones en las valoraciones de los pasivos asociados; dichas variaciones deberán ser registradas en los resultados del periodo en el cual incurrir.

Las variaciones en los valores estimados de liquidación de saldos en moneda extranjera, que resultan del pago de dichas transacciones, y de la conversión de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio a la fecha de cierre, son reconocidos en los resultados en el rubro denominado variación en el valor estimado de la liquidación de saldos en moneda extranjera, neto. La compañía no realiza transacciones de cobertura cambiaria (hedging) sobre sus saldos y transacciones en moneda extranjera.

Para la aplicación de los criterios de valoración antes indicados, se consideran los conceptos de “salida probable” párrafo 23 y 24 y “estimación fiable” párrafo 25 y 26 de la NIC-37 “Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes”.

Al 30 de Junio 2012, la Asociación valoró sus activos en dólares estadounidense, al tipo de cambio vigente de Bs.F 4.30 por US\$. No se Originó utilidad en cambio en operaciones en moneda extranjera.

Al 30 de Junio 2011, la Asociación valoró sus activos en dólares estadounidense, al tipo de cambio vigente de Bs.F 5.30 por US\$, de acuerdo al Sistema de Transacciones con Títulos en Moneda Extranjera (SITME). Originando una utilidad en cambio en operaciones en moneda extranjera por BsF 96.880 (Bs.F. 71.916 nominales) se incluye en los resultados del año. Durante el año terminado al 30 de Junio de 2012, se ajustó dicho tipo de cambio al de Bs.4,30 por US\$.

Los saldos en moneda extranjera al 30 de Junio de 2012 y 2011, consisten en una cuenta bancaria en un banco del exterior (Aruba) por US\$ 1.602 y US\$ 13.569, respectivamente.

En Gaceta Oficial N° 39.584 de fecha 30 de Diciembre de 2010, fue publicado el Convenio Cambiario 14, que establece que a partir del 01 de Enero de 2011 se fija el tipo de cambio en Cuatro Bolívares con Dos Mil Ochocientos Noventa y Tres Diezmilésimas (Bs. 4,2893) por Dólar de los Estados Unidos de América para la

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

compra, y en Cuatro Bolívares con Treinta Céntimos (Bs. 4,30) por Dólar de los Estados Unidos de América para la venta.

De acuerdo al Régimen Cambiario, El Banco Central de Venezuela centralizará la compra y venta de divisas en el país, en los términos que se establecen en los Convenios Cambiarios y los actos normativos que lo desarrollen, y todos los demás convenios cambiarios que el Ministerio de Finanzas y el Banco Central de Venezuela acuerden suscribir. La coordinación, administración, control y establecimiento de requisitos, procedimientos y restricciones que requiera la ejecución de los Convenios Cambiarios corresponde a la Comisión de Administración de Divisas (CADIVI).

El 17 de Mayo de 2010, se emitió en la Gaceta Oficial N° 5975 Extraordinario, la Reforma a la Ley Contra Ilícitos Cambiarios, derogando la emitida en Gaceta Oficial N° 38272 de fecha 14 de Septiembre de 2005. Esta Ley tiene por objeto establecer los supuestos de hecho que constituyen ilícitos cambiarios y sus respectivas sanciones. Aplica a las personas naturales y jurídicas que, actuando en nombre propio, ya como administradores, intermediarios, verificadores, beneficiarios de las operaciones cambiarias, contravengan lo dispuesto en la ley, en los convenios suscritos en materia cambiaria por el Ejecutivo Nacional y el Banco Central de Venezuela, así como, en cualquier norma de rango legal y sublegal aplicable en esta materia.

3. Cuentas Por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar al 30 de Junio, en Bolívares Constantes comprenden lo siguiente:

CLUBES TOTARIOS	30 de Junio de	
	2012	2011
Rotary Baruta	1.845	2.239
Rotary Cachamay	1.080	2.583
Rotary Caroni	1.200	4.476
Rotary Carupano	0	1.206
Rotary Curazao	13.468	0
Rotary Guareñas	0	2.066
Rotary Maturín San Simón	722	3.458
Rotary Casco Histórico	0	821
Sub-Total	18.315	16.850
OTRAS		
Rafael Brazón	0	14.677
Conferencia 2009-2010	0	6.200
Rotary International	58.233	12.325
Fundación Rotary Manzanares	0	20.182
Otras	0	24
Sub-Total	58.233	53.408
Sub-Total	76.548	70.258
Provisión Cuentas de Dudoso Cobro	-2.567	-22.575
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	73.981	47.682

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
30 de Junio de 2012 y 2011
(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

El movimiento de la estimación para cuentas de dudoso cobro durante los ejercicios terminados al 30 de Junio de 2012 y 2011 es el siguiente (en Bolívares Fuertes):

	30 de Junio de	
	2012	2011
Saldos al Inicio del año	-22.575	-27.898
Estimación del Año	-2.567	0
Débitos a la Estimación	18.606	0
Efecto de la Inflación	3.969	5.323
Saldo Final	-2.567	-22.575

En opinión de la gerencia, la estimación para cobros dudosos cubre adecuadamente el riesgo de cobrabilidad a la fecha de los balances.

El detalle de la estimación para cuentas de cobro dudoso al 30 de Junio de 2012 y 2011, es el siguiente (en Bolívares Fuertes):

	30 de Junio de	
	2012	2011
Rafael Brazón	0	14.677
Rotary Baruta	1.845	0
Rotary Casco Histórico	0	822
Rotary Maturín San Simón	722	877
Conferencia 2009-2010	0	6.200
Saldo Final	2.567	22.575

Se incluyeron los siguientes ajustes a los resultados acumulados al 30 de Junio de 2012:

Bs. 2.567 acreditados a provisión para cuentas de cobro dudoso con cargo a utilidades no distribuidas 2011 por falta de pago de Rotary Baruta (Bs. 1.845,00) y Rotary Maturín San Simón (Bs. 722,00).

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y el equivalente de efectivo al 30 de Junio en bolívares constantes, comprenden lo siguiente:

	30 de Junio de	
	2012	2011
Bancos Nacionales	16.034	80.652
Bancos Exterior	6.890	462.635
Saldo Final	22.924	543.287

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL

Notas a los Estados Financieros

30 de Junio de 2012 y 2011

(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

Con fecha 14 de Junio de 2010, en Gaceta oficial N° 39.445, la Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras, emitió la Resolución mediante la cual ordena intervenir al Banco Federal, C.A.

Al 30 de Junio de 2012 y 2011, la Asociación mantiene efectivo en este Banco por Bs. 16.034,00; el cual a la fecha de este informe se encuentra en proceso de reclamación.

5. Propiedad, Muebles y Enseres

El detalle de la Propiedad, Muebles y Enseres es el siguiente (en bolívares fuertes constantes):

	Inmueble	Mobiliario	Total
COSTO			
Saldos al 30/06/2010	0,00	0,00	0,00
Adiciones	0,00	0,00	0,00
Retiros	0,00	0,00	0,00
Saldos al 30/06/2011	0,00	0,00	0,00
Adiciones	870.776,00	77.917,00	948.693,00
Retiros	0,00	0,00	0,00
Saldos al 30/06/2012	870.776,00	77.917,00	948.693,00
DEPRECIACION ACUMULADA			
Saldos al 30/06/2010	0,00	0,00	0,00
Gastos de Depreciación	0,00	0,00	0,00
Retiros	0,00	0,00	0,00
Saldos al 30/06/2011	0,00	0,00	0,00
Gastos de Depreciación	0,00	0,00	0,00
Retiros	0,00	0,00	0,00
Saldos al 30/06/2012	870.776,00	0,00	0,00
Valor Neto en Libros			
Saldo al 30/06/2011	0,00	0,00	0,00
Saldo al 30/06/2012	870.776,00	77.917,00	948.693,00

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
30 de Junio de 2012 y 2011
(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

6. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar al 30 de Junio en bolívares constantes, comprenden lo siguiente:

	30 de Junio de	
	2012	2011
Rotary Maracay	194	235
Subvención Distrital Simplificada	1.357	307
Revista Rotaria RR.PP	2.600	3.155
Graciella Rossi	0	3.828
Auditoria	0	3.033
Tu Fotocopia	0	758
Thomas Kacker	42.460	0
Total	46.611	11.317

Las cuentas por pagar proveedores nacionales tienen vencimiento a corto plazo, no generan intereses y no se encuentran garantizadas con activos de la Asociación.

7. Sobregiro Bancario

El sobregiro bancario proviene de pagos que hizo la Asociación por montos que exceden el saldo en la cuenta corriente. En estos casos el banco autoriza a girar cheques por un valor superior al saldo en la cuenta corriente o se emiten cheques a una fecha determinada quedando en tránsito.

El Sobregiro Bancario al 30 de Junio en bolívares constantes, comprende lo siguiente:

	30 de Junio de	
	2012	2011
Banco Mercantil	26.301	0
Total	26.301	0

Este sobregiro bancario se genero por la emisión de un cheque que esta en tránsito.

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
 30 de Junio de 2012 y 2011
 (Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

8. Resultado Monetario del Ejercicio

El siguiente es el estado demostrativo de la posición monetaria de la Asociación para los años terminados el 30 de Junio de 2012 y 2011 (en bolívares constantes):

2012			
Descripción	Posición Monetaria Actual	Posición Monetaria Ajustada Inicial	Posición Monetaria Actualizada Inicial
Activos Monetarios	73.981,00	487.058,00	590.969,00
Pasivos Monetarios	(49.988,00)	(15.146,00)	(18.377,00)
Posición Monetaria	23.993,00	471.912,00	572.592,00
Aumentos:			
Ingresos		1.255.062,00	1.350.920,00
Total Aumentos		1.255.062,00	1.350.920,00
Disminuciones:			
Egresos		(695.432,00)	(748.547,00)
Adquisición de Propiedad, Muebles y Enseres		(948.068,00)	(948.693,00)
Ajuste Exceso de Ingresos Sobre Egresos 2010-2011		(59.481,00)	(72.171,00)
Total Disminuciones		(1.702.981,00)	(1.769.411,00)
Posición Monetaria Actual		23.993,00	
Posición Monetaria Ajustada		(154.101,00)	154.101,00
Ganancia (Pérdida) Monetaria del Ejercicio		(130.108,00)	

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
 30 de Junio de 2012 y 2011
 (Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

<u>2011</u> Descripción	Posición Monetaria Actual	Posición Monetaria Ajustada Inicial	Posición Monetaria Actualizada Inicial
Activos Monetarios	590.969,00	356.896,00	441.053,00
Pasivos Monetarios	-18.377,00	-7.526,00	-9.302,00
Posición Monetaria	<u>572.592,00</u>	<u>349.370,00</u>	<u>431.751,00</u>
Aumentos:			
Ingresos		488.184,00	542.080,00
Total Aumentos		<u>488.184,00</u>	<u>542.080,00</u>
Disminuciones:			
Egresos		-264.962,00	-294.223,00
Total Disminuciones		<u>-264.962,00</u>	<u>-294.223,00</u>
Posición Monetaria Actual		<u>572.592,00</u>	
Posición Monetaria Ajustada		<u>-679.608,00</u>	679.608,00
Ganancia (Pérdida) Monetaria del Ejercicio		<u><u>-107.016,00</u></u>	

9. Impuestos

De acuerdo a la normativa legal vigente, los enriquecimientos de la Asociación están exentos del pago de impuesto sobre la renta, debido a que es una institución civil que no tiene fines de lucro.

10. Crédito Diferido

El monto de Bs. 7.060,00 presentado en los estados financieros como crédito diferido, corresponde a las cuotas del 30 de Junio de 2012, las cuales fueron pagadas por anticipado al 30 de Junio de 2011 por el Rotary Club de Puerto la Cruz. Las mismas se contabilizarán como ingreso en el ejercicio correspondiente.

11. Donaciones

En el ejercicio 2011-2012, fue aprobado por el Comité de Ex-Gobernadores hacer entrega de una donación por iniciativa propia por la cantidad de Bs. 350.361,00 (Bs.325.500,00 nominales) para la adquisición de la Sede de la Asociación.

Por otra parte, Señora Ernestina de Rossi, realizó una donación por iniciativa propia, por la cantidad de Bs. 3.396,00 (Bs. 3.155,00 nominales). Este monto proviene de una cuenta

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
 30 de Junio de 2012 y 2011
 (Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

por pagar del ejercicio 2010-2011 que tenía la Asociación para con la mencionada acreedora.

12. Estados Financieros Complementarios Elaborados Sobre la Base del Costo Histórico

A continuación se presentan, para fines de información adicional, los estados financieros complementarios de la Asociación al 30 de Junio de 2012 y 2011, expresados en bolívares nominales, sobre la base del costo histórico, los cuales sirvieron de base para la preparación de los estados financieros expresados en bolívares constantes. Estos estados financieros constituyen una presentación diferente a Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela (VEN-NIF) debido, principalmente, a que no están ajustados para reconocer los efectos de la inflación.

A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL
BALANCES GENERALES
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
EXPRESADO EN BOLIVARES HISTORICOS

	30 DE JUNIO	
	2012	2011
ACTIVO		
Activo Corriente		
Cuentas por Cobrar	73.981,00	39.298,00
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	22.924,00	447.760,00
Total Activo Corriente	<u>96.905,00</u>	<u>487.058,00</u>
Activo No Corriente		
Propiedad, Muebles y Enseres (Neto de Depreciación Acumulada)	948.068,00	0,00
Total Activo No Corriente	<u>948.068,00</u>	<u>0,00</u>
Total Activo	<u>1.044.973,00</u>	<u>487.058,00</u>
FONDO DEL DISTRITO Y PASIVO		
FONDO DEL DISTRITO		
Exceso de Ingresos Sobre Egresos Años Anteriores	412.431,00	287.939,00
Exceso de Ingresos Sobre Egresos Ejercicio Actual	559.630,00	183.973,00
Total Fondo del Distrito	<u>972.061,00</u>	<u>471.912,00</u>
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Sobregiro Bancario	26.301,00	0,00
Cuentas por Pagar	46.611,00	9.327,00
Créditos Diferidos	0,00	5.819,00
Total Pasivo	<u>72.912,00</u>	<u>15.146,00</u>
Total Fondo del Distrito y Pasivos	<u>1.044.973,00</u>	<u>487.058,00</u>

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
30 de Junio de 2012 y 2011
(Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL

ESTADOS DE RESULTADOS

PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011

EXPRESADO EN BOLIVARES HISTORICOS

	30 DE JUNIO	
	2012	2011
Ingresos		
Cuotas Clubes Rotarios	325.652,00	284.612,00
Conferencia Distrital	371.329,00	10.000,00
Aporte Rotary International	78.486,00	33.859,00
Aporte CIJ Para Compra de Sede	130.000,00	0,00
Inscripciones y Donaciones Recibidas para Eventos Distritales	328.655,00	0,00
Diferencia en Cambio	0,00	71.916,00
Reintegro de Gastos por Rotary International	0,00	1.102,00
Otros Ingresos	20.940,00	857,00
Total Ingresos	1.255.062,00	402.346,00
Egresos		
Gastos Generales y Administrativos	323.892,00	189.693,00
Eventos Rotarios	0,00	15.130,00
Conferencia Distrital	371.329,00	0,00
Instructor Distrital	0,00	13.550,00
Intereses y Comisiones Bancarias	211,00	0,00
Impuestos	0,00	0,00
Total Egresos	695.432,00	218.373,00
Exceso de Ingresos Sobre Egresos	559.630,00	183.973,00

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
 30 de Junio de 2012 y 2011
 (Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL
ESTADO DE MOVIMIENTO DE LOS FONDOS DEL DISTRITO
PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
EXPRESADO EN BOLÍVARES HISTÓRICOS

	Exceso de Ingresos Sobre Egresos Años Anteriores	Exceso de Ingresos Sobre Egresos del Ejercicio	Total Fondo Distrital
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2010	96.867,00	191.072,00	287.939,00
Transferencia de Ingresos Sobre Egresos 2009-2010	191.072,00	(191.072,00)	0,00
Exceso de Ingresos 2010-2011	0,00	183.973,00	183.973,00
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2011	287.939,00	183.973,00	471.912,00
Transferencia de Ingresos Sobre Egresos 2009-2010	183.973,00	(183.973,00)	0,00
Ajuste Saldo en Moneda Extranjera	(72.049,00)	0,00	(72.049,00)
Disminución Provisión Cuentas de Dudoso Cobro	10.929,00	0,00	10.929,00
Ajuste Ingresos Diferidos	1.639,00	0,00	1.639,00
Exceso de Ingresos 2011-2012	0,00	559.630,00	559.630,00
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2012	412.431,00	559.630,00	972.061,00

A.C. DISTRITO 4370 ROTARY INTERNATIONAL
Notas a los Estados Financieros
 30 de Junio de 2012 y 2011
 (Ver con el Dictamen de Auditoría del Contador Público Independiente)

A.C. DISTRITO 4370 DE ROTARY INTERNATIONAL
ESTADO DE MOVIMIENTO DEL EFECTIVO
EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2011
EXPRESADO EN BOLIVARES HISTORICOS

	2012	2011
Movimiento del efectivo Proveniente de Actividades Operacionales:		
Exceso de Ingresos Sobre Egresos	559.630,00	183.973,00
Ajuste Ganancia Neta:		
Ajuste Provisión Cuentas de Dudoso Cobro	10.929,00	0,00
Ajuste Ingresos Diferidos	1.639,00	0,00
Ajuste Saldo en Bancos Por Diferencial Cambiario	(72.049,00)	0,00
Total Ajuste	(59.481,00)	0,00
Disminución (Aumento) Activos Operacionales:		
Cuentas Por Cobrar	(34.683,00)	(32.028,00)
Total Aumento Activos Operacionales	(34.683,00)	(32.028,00)
Aumento (Disminución) Pasivos Operacionales		
Cuentas por Pagar	37.284,00	3.124,00
Ingresos Diferidos	(5.819,00)	5.819,00
Total Disminución Pasivos Operaciones	31.465,00	8.943,00
Total Efectivo Neto en Actividades Operacionales	496.931,00	160.888,00
Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión		
Adiciones de Propiedad, Muebles y Enseres (Neto)	(948.068,00)	0,00
Total Efectivo Neto en Actividades de Inversión	(948.068,00)	0,00
Efectivo Proveniente de Actividades de Financiamiento:		
Deudas y Sobregiro Bancario	26.301,00	0,00
Total Efectivo Proveniente de Actividades de Financiamiento	26.301,00	0,00
Aumento (Disminución) del Efectivo	(424.836,00)	160.888,00
Efectivo al Inicio	447.760,00	286.872,00
Efectivo al Final	22.924,00	447.760,00
Aumento (Disminución) del Efectivo	(424.836,00)	160.888,00