

**BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE CAICEDONIA
NIT 891.901.497-6**

Notas a los Estados Financieros

Ente Económico

Fundación Junio 13 de 1.954

Fundadores

Capitán del Ejército, Efraín Horacio Vallejo A.
Jesús Ramírez Cuellar
Luis Ernesto Arbeláez Gómez
Eduardo Patiño S.
Alberto Henao Jaramillo
José C. Aguilera

El Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Caicedonia Valle del Cauca es una asociación cívica, sin ánimo de lucro, de utilidad común, con Personería Jurídica No. 4519 de noviembre 29 de 1.961, emanada de la Gobernación del Valle del Cauca y consagrada como BENEMÉRITA, por medio del Decreto No. 068 de Junio 11 de 1.994, de la Alcaldía Municipal de Caicedonia, fue constituida sobre las bases de profundos y nobles sentimientos sociales y con la indeclinable vocación de servicio inalterable y continuado y con tal carácter continúa hoy prestando sus servicios a la comunidad.

Lema “LEALTAD, ABNEGACIÓN Y DISCIPLINA”

Comandantes

Mayor Luis Ernesto Arbeláez Gómez
Mayor Hernando Álvarez Correa
Capitán José Garcés Mejía
Capitán Luis Fernando Arbeláez Serna
Capitán Joaquín Elías Hoyos
Capitán Fernando Henao Botero
Capitán Bertha Elena Rodríguez Nieto

Función Principal

Atender oportunamente las emergencias relacionadas con control de incendios estructurales y forestales, atención de incidentes con materiales peligrosos y rescates en todas sus modalidades.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, equivalentes al efectivo

*La institución llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el (Peso Colombiano).

*Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

*El efectivo se medirá al costo de la transacción

Deudores

La cartera de Clientes está compuesta por operaciones de ventas a crédito otorgadas a corto plazo, se consideran a largo plazo cuando tengan un vencimiento superior a doce meses o más de la fecha de la transacción, las cuales se reconocerán como activos no corrientes sujetos a deterioro de valor.

Las cuentas por cobrar a corto plazo se reconocen al valor presente de la transacción de la cuenta por cobrar en efectivo es decir al costo de la traslación

- ✓ Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, deduciendo cualquier provisión por deterioro del valor de las mismas.
- ✓ El deterioro se determina con base en la antigüedad de las cuentas por cobrar y a su evaluación individual.
- ✓ Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.
- ✓ Al final de cada cierre del periodo de que se informa , la empresa evaluara si existe evidencia objetiva de deterioro del valor y cuando exista la entidad reconocerá inmediatamente una perdida por deterioro a los resultados del periodo

Propiedades y Equipo

Corresponde a los bienes adquiridos por la institución con el fin de emplearlos en forma permanente en el curso normal del negocio, asimismo se prevé usarlo más de un período contable.

Institución, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

Medición posterior

Institución, medirá la propiedad, planta y equipo utilizando el modelo del costo, con posterioridad a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

Su depreciación en línea recta de acuerdo a las siguientes tasas

CLASES	MODELO DE COSTO
Construcciones y Edificaciones	Costo
Maquinaria y equipo	Costo
Equipo de Oficina	Costo
Equipos de computación	Costo
Equipos de transporte	Costo

CLASE	RANGO	METODO
Construcciones y Edificaciones	50 años	Línea Recta
Maquinaria y equipo	10 años	Línea Recta
Equipo de Oficina	5 años	Línea Recta
Equipos de computación	3 años	Línea Recta
Equipos de transporte	20 años	Línea Recta

Los desembolsos normales por reparaciones y mantenimiento son cargados a gastos y aquellos significativos que mejoran la eficiencia o extienden la vida útil son capitalizados.

Obligaciones Laborales

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales

Activos Financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Instrumentos medidos al costo amortizado

Todos los instrumentos de deuda que contemplan financiación se reconocen cuando la empresa se hace la parte contractual. La medición inicial al costo de la transacción y la medición posterior amortizado utilizando el método de intereses efectivo menos cualquier deterioro por incobrabilidad en caso de los activos.

Proveedores

Estas cuentas se reconocerán cuando se convierte en parte del contrato, representado por una factura de compra, ya sea de bienes o servicios el cual tendrá la obligación legal de pagar el reconocimiento inicial se medirá al costo de la transacción

Las cuentas por pagar que contengan interés implícito de financiación se reconocen al valor presente de la obligación por el respectivo proveedor si este no se conoce pero se tiene la certeza que existe su reconocimiento será a valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés promedio de mercado

Marco de Aplicación

El presente manual está basado en el Decreto 3022 de 2013, considerado el nuevo marco normativo para la Contabilidad en Colombia.

Mediante este decreto se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

NOTA 4 NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Está comprendido por los valores de alta liquidez a realizar en un plazo no mayor a 90 días, a la fecha del informe no existe efectivo restringido. El disponible en caja está debidamente soportado mediante actas de cierre diario, el saldo de bancos está compuesto por los valores disponibles en cuentas corrientes de banco comerciales, estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y sus saldos contables se encuentran razonablemente presentados

CONCEPTO	2.016	2015
Caja General	299.005	75.920
TOTAL CAJAS	299.005	75.920
BANCO DE COLOMBIA #772939395	1.075.250	1.065.250
BANCO COLOMBIA SOB#772169200	61.691.410	10.249.785
BANCOLOMBIA #77218580525	33.748.286	25.720.456
BANCOLOMBIA #77296002535	26.228	26.221
DAVIVIENDA #137569998644	1.062.714	1.670.281
TOTAL BANCOS	97.603.888	38.731.993
TOTAL EQUIVALENTE DE EFECTIVO	97.902.893	38.807.913

4.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar son consideradas bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) un instrumento financiero activo dentro de la categoría de partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro título valor.

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, deduciendo cualquier provisión por deterioro del valor de las mismas.

El deterioro se determina con base en la antigüedad de las cuentas por cobrar y a su evaluación individual. La institución no calculo algún valor por deterioro basado en la probabilidad de la recuperación de cartera la cual tiene una probabilidad de recuperación superior al 90%.

CONCEPTO	2.016	2.015
Cientes Vigentes	5.463.537	526.828
Deterioro	101.123	0
Total Cientes	5.564.660	526.828
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTA POR COBRAR	5.564.660	526.828

4.3 INMOVILIZADO MATERIAL

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que se posee necesarios para la comercialización, en el desarrollo del objeto social, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

La propiedad planta y equipo posterior a su reconocimiento se mide a costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, las herramientas, muebles y enseres y equipo de cómputo.

De igual manera los activos de propiedad planta y equipo que tengan un costo inferior a dos salario mínimo mensual legal vigente, serán reconocidos en los resultados del período (Ver. SMMLV año 2015 \$1,288,700-) se deprecian en su totalidad en el año de adquisición

Los años de vida útil estimada para los demás activos fijos son:

CLASES	MODELO DE COSTO
Construcciones y Edificaciones	Costo
Maquinaria y equipo	Costo
Equipo de Oficina	Costo
Equipos de computación	Costo
Equipos de transporte	Costo

CLASE	RANGO	METODO
-------	-------	--------

Construcciones y Edificaciones	50 años	Línea Recta
Maquinaria y equipo	10 años	Línea Recta
Equipo de Oficina	5 años	Línea Recta
Equipos de computación	3 años	Línea Recta
Equipos de transporte	20 años	Línea Recta

	2.016	2.015
Terrenos		
Costo inicio del año	313.390.000	50.000.000
Ajuste costo atribuido	-	263.390.000
Saldos a final del ejercicio	\$ 313.390.000	\$ 313.390.000
	2.016	2.015
Edificios		
Costo inicio del año	255.732.960	84.138.551
Ajuste costo atribuido	-	176.813.449
Depreciación acumulada	(5.219.040)	(5.219.040)
Saldos a final del ejercicio	\$ 250.513.920	\$ 255.732.960
Muebles y Enseres	2.016	2.015
Costo inicio del año	1.773.332	11.531.100
Ajuste costo atribuido	-	(4.110.000)
Compras en el año	2.198.009	2.388.600
Depreciación acumulada	(882.324)	(8.036.368)
Saldos a final del ejercicio	\$ 3.089.017	\$ 1.773.332
Equipo de cómputo y comunicación	2.016	2.015
Costo Dic-31	-	3.194.000
Ajuste costo atribuido	-	(2.063.000)
Compras en el año	658.999	-

Depreciación acumulada	(658.999)	(1.131.000)
Saldos a final del ejercicio	\$ -	\$ -
Maquinaria y equipo	2.016	2.015
Costo Dic-31	26.904.544	69.590.283
Ajuste costo atribuido	-	(44.871.477)
Compras en el año	14.036.000	8.580.000
Retiro por perdida	-	-
Depreciación acumulada	(2.920.368)	(6.394.262)
Saldos a final del ejercicio	\$ 38.020.176	\$ 26.904.544
	2.016	2.015
Vehículos		
Compras en el año	30.480.000	136.317.540
Ajuste costo atribuido	-	(98.217.540)
Depreciación acumulada	(7.620.000)	(7.620.000)
Saldos a final del ejercicio	\$ 22.860.000	\$ 30.480.000
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	627.873.113	628.280.836

4.4 PROPIEDAD DE INVERSION

La Entidad no reconocerá propiedades de inversión cuando se utilicen para:

Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios o para fines administrativos.

Para su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Si en el reconocimiento se establecen alguna de las condiciones anteriores se deben clasificar como Propiedad Planta y Equipo.

4.5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

CONCEPTO	2.016	2.015
Proveedores	20.188.118	7.023.569
TOTAL INSTRUMENTOS PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.188.118	7.023.569

4.6 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Este rubro se compone adicionalmente por otros impuestos que se generan en Colombia así:

	2.016		2.015
Impuesto Corriente			
IVA bimestre noviembre diciembre	1.060.000		1.071.000
Retención en la fuente	633.000		654.000
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	1.693.000		1.725.000

4.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales

La entidad presenta los siguientes pasivos a corto plazo como beneficios a empleados originados en las Obligaciones laborales generadas por el código sustantivo del trabajo en Colombia y la ley 100 de 1993.

CONCEPTO	2.016		2.015
Sueldo			
Aportes a Eps	1.256.500		1.084.900
Aportes a ARL	699.700		604.042
Aportes PENSION	904.900		774.420
Aportes parafiscales	1.608.553		1.388.700
Cesantías	8.638.728		8.272.961
Intereses	1.023.764		992.755
Vacaciones	3.111.740		2.974.401
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS	17.243.885		16.092.179

5.1 INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes a la prestación de servicios de las actividades propias de la institución serán reconocidos y registrados en los estados financieros una vez se preste el servicio

Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar los ingresos por Intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

Los demás ingresos se reconocen por el valor de la contraprestación recibida

Ingresos de actividades ordinarias reconocidos durante el año:

INGRESOS ORDINARIOS			
	2.016		2.015
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por Sobretasa Bomberil	326.009.847		279.726.165
Venta de Servicios	62.262.416		58.702.165
Servicio de ambulancia	41.058.170		27.955.591
Arrendamientos	10.086.217		9.517.212
TOTAL	439.416.650		375.901.133
OTROS INGRESOS	2.016		2.015
Financieros	0		0
Reintegros	0		81.660
Sobrantes de caja	2.726		-
Varios menores	159.957		105.834
TOTAL	162.683		201.941

5.2 COSTOS DE VENTAS

La entidad reconoce sus costos en la medida que se efectuó la respectiva recarga de manera que quedan registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, y tienen relación directa con los ingresos del mismo periodo.

Los costos de los productos se incluyen netos menos los descuentos y rebajas concedidos por el proveedor

COSTO DE VENTA	2.016		2.015
Ingresos por Sobretasa Bomberil	6.690.662		5.584.890
TOTAL	6.690.662		5.288.874.815

5,3 GASTOS OPERACIONALES

La entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que quedan registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

El detalle de los gastos operacionales es el siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACION		
Honorarios	13.800.000	9.402.250
TOTAL	13.800.000	9.402.250
GASTOS DE VENTAS	2.016	2.015
Personal	247.423.148	220.743.950
Honorarios	100.000	2.990.000
Impuestos	1.754.582	3.215.332
Contribuciones y afiliaciones	1.300.000	1.459.900
Seguros	6.363.522	6.741.058
Servicios	21.262.661	18.896.707
Gasto legales	712.484	1.156.564
Mantenimiento y reparación	12.201.252	7.890.427
Adecuación e instalación	9.692.294	13.800.568
Viajes	2.610.220	30.000
Depreciación Amortización	17.340.731	28.900.670
Diversos	45.243.707	30.377.286
TOTAL	366.004.601	336.202.462
GASTOS FINANCIEROS	2.016	2.015
Financieros	2.872.674	3.250.958
Extraordinarios	662.764	168.895
Diversos	107.800,00	108.553
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 3.643.238	3.528.406

6-1 RECLASIFICACION DE UTILIDADES

Dentro del proceso de cierre contable, se deben realizar las correspondientes reclasificaciones, con el fin de dar comienzo a un nuevo periodo contable.

En este caso al principio del periodo contable se deberá clasificar las respectivas utilidades, del periodo contable anterior a la cuenta de utilidades acumuladas o perdidas de la Empresa,

6-2 RESULTADO DEL EJERCICIO

Comprende el valor de las utilidades por la instucional cierre de cada ejercicio las cuales se reinvierten

CONCEPTO	2.016		2.015
UTILIDAD NETA	\$ 49.440.832		\$ 21.385.066
TOTAL UTILIDAD NETA	\$ 49.440.832		21.385.066

6.3 ADOPCION POR PRIMERA VEZ

Al primero de enero de 2015 es el estado de situación financiera de apertura se efectuaron los siguientes ajuste

La que dio como un resultado crédito a una utilidad por la cuenta de adopción por primera vez equivalente a

Un valor de \$1, 262.290.830 que se especifica en los siguientes ajustes

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		535.438.000
BAJA DE PROGRAMA CONTABLE	900.000	0
	900.000	534.539.932
VALOR DE ADOPOCION	\$ -	534.538.000

6-4 Elaboración del estado de flujo de efectivo

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo usará el método directo, para las actividades de inversión y financiación

Información a revelar en el estado de flujo de efectivo

Presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Asimismo presentará por separado los flujos de efectivo procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio y las clasificará como actividades de inversión.

Se, revelará información sobre las partidas de efectivo y sus componentes; Además de la conciliación de saldos de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	VALOR
UTILIDAD DEL PERIODO	49.440.832
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	17.340.731
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	9.246.423
	-16.933.006
ACTIVIDADES DE INVERSION	
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	59.094.980
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	38.807.913
EFECTIVO PRESENTE AÑO	97.902.893

BERTHA ELENA RODRIGUEZ
Representante Legal
C.C.29.328.208

ANA CECILIA FERNANDEZ RUIZ
Contador General
C.C 30.326.489
T P 69795-T

MARIA YOLANDA GOMEZ G
Revisor Fiscal
C.C. 66.888.358
T.P.69385-T