**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.<br>Jesús Ramírez Cuellar<br>Luis Ernesto Arbeláez Gómez<br>Eduardo Patiño S.<br>Alberto Henao Jaramillo<br>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 transacción.

- ✓ 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, Horas extras, recargos nocturnos, 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 l medición posterior amortizado utilizando el método de intereses efectivo menos cualquier deterior 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 interese implícito de financiación se reconocen se reconocen al valor presente de la obligación por l 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 interese 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

| CONCEPTO | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Caja General | 686,757 | 1,720,246 |
| **TOTAL CAJAS** | **299,005** | **1,720,246** |
| BANCO COLOMBIA SOB#772169200 | 12,198 | 37,969,661 |
| BANCOLOMBIA #77218580525 | 5,189,563 | 23,194,893 |
| DAVIVIENDA #137569998644 | 763,537 | 6,139,857 |
| **TOTAL BANCOS** | **5,965,299** | **67,304,411** |
| **TOTAL EQUIVALENTE DE EFECTIVO** | **6,652,056** | **69,024,657** |

**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%.

El valor de $195.000 registrado como Otros deudores no se deterioró ya que se recuperará en el 2020.

| CONCEPTO | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Clientes Vigentes | 15,517,706 | 17,815,079 |
| Otros Deudores | 175,000 | 195,000 |
| **Total Clientes** | **15,692,706** | **18,010,079** |
| **TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTA POR COBRAR** | **15,692,706** | **18,010,079** |

**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, 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 |

| CONCEPTO | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| **Terrenos** | | |
| Costo inicio del año | 313,390,000 | 313,390,000 |
| Saldos a final del ejercicio | **$ 313,390,000** | **$ 313,390,000** |
| | | |
| **Edificios** | **2018** | **2019** |
| Costo inicio del año | - | |
| Ajuste costo atribuido | 260,952,000 | 260,952,000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Depreciación acumulada | | (20,876,160) | | (26,095,200) |
| Saldos a final del ejercicio | **$** | **240,075,840** | **$** | **234,856,800** |
| | | | | |
| **Muebles y Enseres** | | **2018** | | **2019** |
| Costo inicio del año | | 24,614,991 | | 28,084,991 |
| Compras en el año | | 3,470,000 | | - |
| Depreciación acumulada | | (13,647,065) | | (16,254,257) |
| Saldos a final del ejercicio | **$** | **14,437,926** | **$** | **11,830,734** |
| | | | | |
| **Equipo de computo y comunicación** | | **2018** | | **2019** |
| Costo Dic-31 | | 4,152,703 | | 5,552,703 |
| Compras en el año | | 1,400,000 | | - |
| Depreciación acumulada | | (3,131,119) | | (4,264,459) |
| Saldos a final del ejercicio | **$** | **2,421,584** | **$** | **1,288,244** |
| | | | | |
| **Maquinaria y equipo** | | **2018** | | **2019** |
| Costo Dic-31 | | 63,080,591 | | 64,760,591 |
| Compras en el año | | 1,680,000 | | - |
| Depreciación acumulada | | (22,815,989) | | (30,268,829) |
| Saldos a final del ejercicio | **$** | **41,944,602** | **$** | **34,491,762** |
| | | | | |
| **Vehículos** | | **2018** | | **2019** |
| Compras en el año | | 585,109,449 | | 593,809,449 |
| Compras | | 8,700,000 | | - |
| Depreciación acumulada | | (23,112,360) | | (35,134,248) |
| Saldos a final del ejercicio | **$** | **570,697,089** | **$** | **558,675,201** |
| | | | | |
| **TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL** | | **1,182,967,041** | | **1,154,532,741** |

**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**

| PROPIEDAD DE INVERSION | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| PROPIEDAD DE INVERSION | 244,498,500.00 | 244,498,500.00 |
| **TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION** | **244,498,500.00** | **244,498,500.00** |

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 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Proveedores | 7,282,925 | 4,299,623 |
| Por pagar a terceros | 10,000,000 | 0 |
| **TOTAL INSTRUMENTOS PROVEEDORES Y OTRAS CUE** | **17,282,925** | **4,299,623** |

**4.6 IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Los pasivos por retención en la fuente, retención de industria y comercio, el impuesto a las ventas y aquellos otros impuestos diferentes al impuesto a las ganancias se calculan de acuerdo a las disposiciones fiscales

**RETENCIÓN EN LA FUENTE**

El saldo de retención en la fuente por pagar, es el resultado de las retenciones practicadas a los empleados y proveedores de la empresa, como resultado de las operaciones comerciales o laborales que se tiene con terceros.

**IMPUESTO A LAS VENTAS – IVA**

El impuesto a las ventas, corresponde al valor que la empresa ha recaudado a favor de la Dirección de Aduanas Nacionales, como resultado de la prestación de servicios gravados acorde con la normatividad tributaria vigente al cierre del periodo.

| CONCEPTO | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Iva Cuatrimestral | 1,154,000 | 2,876,000 |
| Retencion en la fuente | 90,000 | 607,000 |
| **TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS** | **1,244,000** | **3,483,000** |

**4.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías del personal administrativo y operativo.

| CONCEPTO | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Aportes a Eps | 1,558,600 | 1,364,900 |
| Aportes a ARL | 868,100 | 760,100 |
| Aportes PENSION | 1,994,800 | 1,746,600 |
| Aportes parafiscales | 1,123,700 | 983,200 |
| Cesantías | 12,553,211 | 10,784,004 |
| Intereses | 1,482,695 | 1,294,082 |
| Vacaciones | 5,222,531 | 4,811,193 |
| **TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS** | **24,803,637** | **21,744,079** |

Las retenciones y aportes de nómina, corresponde a los aportes y deducciones que la empresa realiza a sus trabajadores por concepto de aportes al sistema de seguridad social y por otros conceptos como embargos judiciales y otros.

| CONCEPTO | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Ingreso anticipado | 1,538,292 | 16,000 |
| **TOTAL OTROS PASIVOS** | **1,538,292** | **16,000** |

**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:

| CONCEPTO | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| **5.1 INGRESOS OPERACIONALES** | | |
| Ingresos por Sobretasa Bomberil | 302,797,810 | 331,718,563 |
| Venta de Servicios | 61,405,320 | 82,855,082 |
| Servicio de ambulancia | 55,944,438 | 44,312,816 |
| Arrendamientos | 13,093,270 | 28,079,148 |
| | | |
| **TOTAL** | **433,240,838** | **486,965,609** |

| 5.1 OTROS INGRESOS | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Financieros | 0 | 0 |
| Publicidad | 0 | 3,224,788 |
| Sobrantes de caja | 11 | 749 |
| Otros | - | 500,000 |
| Donacion | - | 4,400,000 |
| **TOTAL** | **11** | **8,125,537** |

**5.2 COSTOS DE VENTAS**

La entidad reconoce sus costos en la medida que se efectué 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 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Costo de venta por Recarga de Extintores | 8,116,994 | 11,472,480 |
| | | |
| **TOTAL** | **8,116,994** | **11,472,480** |

**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 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Honorarios | 15,244,124 | 15,025,000 |
| **TOTAL** | **15,244,124** | **15,025,000** |

| GASTOS DE VENTAS | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| Personal | 275,838,464 | 236,566,096 |
| Honorarios | 597,000 | 5,994,058 |
| Impuestos | 2,770,194 | 2,267,591 |
| Contribuciones y afiliaciones | 1,945,621 | 1,549,058 |
| Seguros | 29,994,834 | 28,696,026 |
| Servicios | 18,455,013 | 33,371,585 |
| Gasto legales | 988,587 | 1,255,797 |
| Mantenimiento y reparacion | 7,995,317 | 23,553,096 |
| Adecuacion e instalacion | 2,745,364 | 2,196,914 |

| | | |
|---|---|---|
| Viajes | 735,522 | 60,000 |
| Depreciación Amortización | 27,552,793 | 28,434,300 |
| Diversos | 46,454,624 | 42,473,125 |
| **TOTAL** | **416,073,333** | **406,417,646** |

| **GASTOS FINANCIEROS** | **2018** | **2019** |
|---|---|---|
| Financieros | 7,047,967 | 8,552,950 |
| Extraordinarios | 814,596 | 1,576,502 |
| Diversos | 718,022.83 | 464,742 |
| **TOTAL GASTOS FINANCIEROS** | **$ 8,580,585** | **10,594,194** |

**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 ante acumuladas o perdidas de la Empresa.

**6-2 RESULTADO DEL EJERCICIO**

| **CONCEPTO** | **2018** | **2019** |
|---|---|---|
| UTILIDAD NETA | $ - | $ - |
| PERDIDA NETA | $ (14,774,187) | $ 51,581,826 |
| **TOTAL UTILIDAD NETA** | **$ (14,774,187)** | **51,581,826** |

**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, el que dio como un resultado crédito a una utilidad por la cuenta de adopción

por primera vez equivalente a Un valor de $534.538.000 que se especifica en los siguientes ajustes

| CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|---|---|---|
| **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** | | 535.438.000 |
| **BAJA DE PROGRAMA CONTABLE** | 900.000 | 0 |
| **TOTAL** | **900.000** | **535.438.000** |
| **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, revelo información sobre las partidas de efectivo y sus componentes; Además de la conciliación de saldos de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo:

| Concepto | 2,018 | 2,019 |
|---|---|---|
| | | |
| **ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | |
| UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO | -14,774,187 | 51.581.826 |
| PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO | | |
| (+) DEPRECIACIONES | 27,552,793 | 28.434.300 |
| **SUBTOTAL** | **12,778,606** | **80.016.126** |
| **EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN** | **12,778,606** | **80.016.126** |
| | | |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES | -22.222.967 | -17.643.525 |
| **FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | **-22,222,967** | **-17.643.525** |
| | | |
| **ACTIVIDADES DE INVERSION** | | |
| (+) VENTA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | -15,250,000 | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| **FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION** | **-15,250,000** | **0** |
| | | |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIACION** | | |
| **FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS** | **0** | **0** |
| | | |
| **TOTAL - AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO** | **-24,694,361** | **62.372.601** |
| **EFECTIVO AÑO ANTERIOR** | 31,346,416 | 6.652.055 |
| **EFECTIVO PRESENTE AÑO** | **6,652,055** | **69.024.656** |

**BERTHA ELENA RODRIGUEZ**
Representante Legal

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

**LUZ NELLY CEBALLOS HURTADO**
Revisor Fiscal
C.C 66.961.195
T.P.71573-T