

## CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

---

#### 1. Información general

La misión principal es impulsar el desarrollo del voluntariado Colombiano, mediante asociación, formación, coordinación y representación de grupos que desarrollen acciones voluntarias como fuerza viva que participa y contribuye eficaz y eficientemente a la construcción de un país justo, solidario, pacífico y en armonía con el medio ambiente.

#### 2. Bases de elaboración y políticas contables

##### a. *Bases de preparación*

Los estados financieros de CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades pequeñas y medianas (NIIF para pymes emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB)). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable.

El decreto 2420 de diciembre de 2015 modificado por el decreto 2496 de diciembre de 2015 que recopila todos los decretos reglamentarios sobre el proceso de convergencia, para Colombia se establecen tres grandes grupos como son:

- a. Grupo NIIF para empresas de interés público - Establecidas decreto 2784 /2013 y complementarios.
- b. Grupo NIIF para pymes - Decreto 3022 de 2013.
- c. Grupo para Microempresas - Decreto 2460 de 2013

#### 3. Resumen de políticas contables de los estados financieros

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV genera un conjunto completo de estados financieros, que comprende: Un Estado de Situación Financiera, Un estado de resultados integral, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo, y las notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros son preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Los principales estados financieros son:

- ✓ Estado de Situación Financiera o Balance General.
- ✓ Estado de Resultados Integral.
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio.
- ✓ Estado de flujos de efectivo
- ✓ Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

### **3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se consideran efectivo y equivalentes aquellos valores compuestos por los saldos en caja, cuentas de ahorro, corrientes o fondos a la vista constituidas en instituciones financieras y aquellas inversiones de muy corto plazo, cuando conserven características de alta liquidez, sin riesgo significativo de cambio de valor, vencimiento inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición.

#### ***Medición inicial***

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV., llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano (COP). Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

#### ***Medición posterior***

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV., revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

### **3.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

En CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales las cuales se estiman a un tiempo de treinta días, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### Reconocimiento Inicial

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que se transfirió la propiedad del bien por parte de CORPORACION COLOMBICORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV., independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con los precios fijados y los acuerdos contractuales.

### Reconocimiento Posterior

Todos los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 90 días, (tres meses), se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, mediante el costo amortizado. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 360 días.

Deterioro de las cuentas por cobrar

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

### **3.3. Propiedades, planta y equipo.**

CORPORACION COLOMBICORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV., reconoce en sus estados financieros los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplen las siguientes características:

- a. Que sean activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.
- b. Que sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- c. Que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- d. La compañía reconocerá un activo como elemento de propiedad, planta y equipo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de este activo puede medirse con fiabilidad.

### Reconocimiento Inicial

Se reconocerá inicialmente sus propiedades, planta y equipo al costo más todos los costos y gastos atribuibles a la transacción.

Por costo entiende el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo y con las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

#### Reconocimiento Posterior

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas

Dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

#### **Depreciación**

##### Medición inicial

CORPORACION COLOMBICORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable; reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. Así mismo se depreciará en el año de adquisición del activo, el costo total del mismo siempre y cuando éste no supere el equivalente a 50 UVT.

##### Medición posterior

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

Las tasas a utilizar son las siguientes:

Mobiliario y equipo	10 por ciento
Equipo de Cómputo	20 por ciento

### **3.4. Impuesto a las ganancias.**

#### Impuesto corriente

CORPORACION COLOMBICORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV registra su gasto por impuestos a las ganancias por la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

#### Impuesto diferido

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

La compañía reconocerá el impuesto diferido a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias), como sigue:

- a. Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- b. Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c. Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajustaran para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Adicionalmente a lo anterior a la fecha en la que se informa se netean todos los impuestos para cumplir con la Sección 29 – Impuesto a las ganancias, presentando activo por impuestos corrientes o pasivo por impuestos corrientes.

### **3.5. Deterioro del valor de los activos**

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

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.6. Pasivos Financieros.**

Clasificación

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV., clasificará sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por:

- ✓ Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable.
- ✓ Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada

#### Reconocimiento Inicial

Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando y sólo cuando, el saldo de acreedor se convierte en parte del contrato y las cláusulas contractuales del pasivo financiero. Como consecuencia de ello, tiene la obligación

legal a pagar efectivo, así mismo se deben reconocer como pasivo a la fecha del Flujos Contractuales.

Las clases de los flujos de efectivo contractuales que se tiene por pasivos financieros son:

Obligaciones Financieras (Leasing Financiero, créditos ordinarios)  
Cuentas por pagar:  
Proveedores

#### Reconocimiento Posterior

La compañía medirá con posterioridad al reconocimiento inicial los saldos acreedores y sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Baja en cuentas de los pasivos financieros

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV, Eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado

### **3.7 Beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido legalmente como prestaciones sociales laborales.

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV ha clasificado los beneficios a empleados en:

- Obligaciones laborales a corto plazo (inferiores a doce meses), entre las cuales se encuentran: sueldos, auxilio de transporte, horas extras, prima, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, comisiones, e incapacidades.
- Obligaciones laborales por terminación, tales como indemnizaciones.

Se reconoce el costo de todos los beneficios a empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados, en el periodo que informa como un pasivo y como un gasto.

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV reconocerá el costo esperado de las vacaciones (ausencias remuneradas con derechos de carácter acumulativo), a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan sus derechos al disfrute de futuras ausencias remuneradas.

### **3.8. Otros pasivos Financieros No corrientes**

Otros pasivos financieros no corrientes incluyen todos los anticipos recibidos de los clientes lo cuales en contraprestación CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV se compromete a entregar bienes a sus clientes.

### **3.9 Provisiones pasivos y estimados**

Una provisión representa un pasivo CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Estas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

#### Reconocimiento Inicial

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV reconocerá las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- A raíz de un suceso pasado la entidad tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero
- La probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Cada provisión que CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV reconozca en el Balance General, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

#### Reconocimiento Posterior

Al final de cada semestre la entidad actualizará la información de cada uno de las provisiones teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior. Esto con el fin de realizar los ajustes contables pertinentes.

### **3.10 Capital social**

Los aportes se clasifican dentro del capital emitido.

Se reconocen igual en el patrimonio las utilidades retenidas de la entidad.

### **3.11 Costos de venta**

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV debe reconocer los correspondientes costos que asumen la entidad en la prestación de servicios y que están directamente involucrados en el área operativo.

### **3.12. Gastos**

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Párrafo 2.23)

Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Párrafo 2.30)

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (Párrafo 25.2)

### **3.13 Ingresos de actividades ordinarias.**

La compañía CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV., reconocerá ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, en consideración del monto del neto recibido de la prestación de servicios y donaciones.

Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista atraso en las condiciones de pago inicialmente pactadas.

### **3.14 Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

#### *Deterioro de deudores*

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

#### *Vida útil de las propiedades, planta y equipo*

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

#### *Provisiones*

La estimación para las provisiones para atender salidas de recursos por obligaciones que puede estar sujeta la entidad.

#### *Activos y pasivos por impuestos diferidos*

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

CORPORACION COLOMBIANA DE VOLUNTARIADO CCV

---

**Notas al estado preliminar de situación financiera de apertura**

**1. Efectivo y Equivalentes de efectivo**

Al 31° de diciembre de 2017, esta cuenta registra los siguientes saldos.

BANCO SUDAMERIS CTA CTE NO.	17,099,154
CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA	2,951,010
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (C.D.T.)	142,656,370
<b>TOTAL</b>	<b>162,706,534</b>

**2. DEUDORES, neto**

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta de descomponía de la siguiente manera:

Clientes	4,212,716
<b>Total deudores</b>	<b>4,212,716</b>

**3. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO**

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta de descomponía de la siguiente manera:

<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO FINAL</b>
EQUIPO DE OFICINA	2,797,250
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	1,882,890
DEPRECIACION ACUMULADA	-2,722,539
<b>TOTAL</b>	<b>1,957,601</b>

#### 4. IMPUESTOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta tenía obligaciones pendientes con la administración tributaria correspondiente al valor de la provision del impuesto de renta.

IMPUESTO DE RENTA	188,000
-------------------	---------

#### 5. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta de descomponía de la siguiente manera:

NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL
RETENCION EN LA FUENTE	39.999
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	32.795
<b>TOTAL</b>	<b>72,794</b>

#### 6. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Comprendía al 31 de diciembre de 2017:

NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL
FONDO SOCIAL	165,069,202
UTILIDADES RETENIDAS	2,647,494
UTILIDAD DEL EJERCICIO	859,906
<b>TOTAL</b>	<b>168,576,601</b>

#### 7. INGRESOS OPERACIONALES

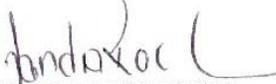
Corresponden a las cuotas de afiliación y durante el año 2017 los ingresos reportados son por valor de \$ 1,188,405

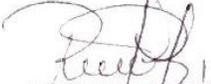
#### 8. GASTOS OPERACIONALES

CUENTA	SALDO FINAL
HONORARIOS	3,560,000
SERVICIOS	39,100
GASTOS DE VIAJE	103,541
DEPRECIACIONES	279,725
DIVERSOS	1,573,673

<b>LIQUIDEZ</b>	<b>ESTRUCTURA</b>	<b>2017</b>
Razon Corriente (veces)	Activo cte / Pasivo cte	555.93
Prueba Acida (veces)	(Activo cte - inventario)/Pasivo cte	555.93
Capital Neto de trabajo (\$)	Activo cte - Pasivo Cte	166,619,000
Capital de trabajo neto operacional (\$)	C x C + Inventario - Proveedores	4212716
Participacion activo corriente (%)	Activo cte / Activo Total	98.84%

<b>ENDEUDAMIENTO</b>	<b>ESTRUCTURA</b>	<b>2017</b>
Nivel de endeudamiento total %	Total Pasivo con terceros/Total activo	0.023%
Concentracion Pasivo A.C.P.%	Pasivo Corriente/ Pasivo total con Terceros	7.70
Cobertura de Intereses (veces)	Utilidad antes de imptos/Gastos Financieros	75.18
Leverange Total (veces)	Pasivo Total con terceros/Patrimonio	0.0018

  
**SANDRA ROA PARRA**  
 Representante Legal

  
**ROSALBA JIMENEZ PRADA**  
 Contadora  
 TP 166.282 - T