

ASOCIACION DE SUSCRITORES DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VINCULO
 NIT. 815.003.774-2
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS			PASIVOS								
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES								
11	DISPONIBLE	3	\$	15.132.998	22	PROVEEDORES	7.1	\$	374.958		
	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$	15.132.998		Nacionales		\$	374.958		
13	DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	\$	5.839.277	23	CUENTAS POR PAGAR	7.2	\$	762.757		
	Clientes suscriptores		\$	5.839.277		Cuentas por pagar		\$	762.757		
14	Inventarios	5	\$	7.064.952	BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.3	\$	2.598.581			
	Merancia no fabricada por la empresa		\$	7.064.952	Aportes EPS y ARL		\$	484.000			
					Aportes a fondos de pensión		\$	375.600			
					Aportes parafiscales		\$	292.100			
					Prestaciones sociales		\$	1.446.881			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			\$ 28.037.227			TOTAL PASIVOS CORRIENTES			\$ 3.736.296		
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO			\$ 3.736.296			PATRIMONIO		
25	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	\$	8.026.800	21	Capital		\$	25.140.993		
	Propiedad planta y equipo		\$	10.139.407	26	Reserva Distribución excedentes 2018		\$	11.474.583		
	Depreciación acumulada		\$	(2.112.607)	26	Pérdida presente ejercicio		\$	(8.287.847)		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 8.026.800			TOTAL PATRIMONIO			\$ 32.327.731		
TOTAL ACTIVOS			\$ 36.064.027			TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			\$ 36.064.027		


 CARLOS ANDRÉS BELTRÁN CEDANO
 Representante legal


 DORELINA QUINTERO ALDAMA
 Contadora
 T.P. 91404-T

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADO DEL VINCULO
 NIT. 815.003.774-2
ESTADO DE RESULTADOS
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTAS		% PARTICIPACION
INGRESOS			
41 OPERACIONALES	9		
Matriculas, Reconexiones, Acometidas		3.878.306,00	3,32%
Servicios públicos		112.969.571,00	96,68%
Total Ingresos Operacionales Netos		116.847.877,00	100,00%
6 MENOS: COSTO DE VENTA	10	77.218.773,00	66,08%
Costo de venta		77.218.773,00	
UTILIDAD BRUTA		39.629.104,00	33,92%
5 MENOS: GASTOS OPERACIONALES	11	48.359.271,00	41,39%
Administrativos		48.359.271,00	
UTILIDAD OPERACIONAL		-8.730.167,00	-7,47%
MAS: OTROS INGRESOS	12	3.015.503,00	2,58%
42 Intereses		1.076.620,00	
Sanciones y otros		1.938.883,00	
MENOS: OTROS COSTOS Y GASTOS	13	573.183,00	0,49%
53 Gastos Bancarios e Impto de renta 2018		573.183,00	
REMANENTE DEL EJERCICIO		-6.287.847,00	


CARLOS ANDRÉS BEJARANO CEDANO
 Representante Legal


DIOSELINA QUINTERO ALDANA
 Contadora
 T.P. 91404-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019
ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VINCULO

(VALORES EXPRESADOS EN PESOS)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA No 1. LA EMPRESA

La Asociación de suscriptores del acueducto y alcantarillado del corregimiento el vínculo, en adelante ASUACOVÍ, identificada con NIT. 815.003.774 es una organización sin ánimo de lucro, constituida por documento privado el 14 de Marzo de 1197 y registrada en la Cámara de comercio de Buga, bajo el número 25 del libro I, el 30 de octubre de 1997.

El objeto social principal de la Asociación es velar por la efectiva prestación del servicio del agua potable, alcantarillado y otros de saneamiento básico a la comunidad del vínculo y otras comunidades que lo soliciten.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ - MARCO DE REFERENCIA

ASUACOVÍ, preparó su Balance General de Apertura en el año 2017 bajo los parámetros del capítulo 15 del decreto 2706 de 2012, mediante el cual se reglamentan las NIF para microempresas.

2.2 POLITICAS CONTABLES

La Asociación aplica en la preparación de sus Estados Financieros las políticas establecidas en las Normas de Información Financiera para microempresas, observando el cumplimiento del Marco conceptual, fundamentado en las hipótesis del devengo y del negocio en marcha.

Las principales políticas contables aplicadas por la Asociación, son las siguientes:

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, correspondiendo al peso colombiano, siendo su moneda funcional y de presentación.

Estimaciones: ASUACОВI usa estimaciones contables para medir y reconocer el monto de partidas con cierto grado de incertidumbre en relación con sus cifras definitivas pero que constituyen realmente activos, pasivos, ingresos o gastos a incluir en sus Estados Financieros. Para la valuación de estas estimaciones se aplican métodos de reconocido valor técnico tales como avalúos, proyecciones, estimaciones de valor razonable, flujos de efectivos descontados y demás procedimientos técnicamente aceptados.

Devengo: La Asociación, reconoce los hechos económicos en el momento que suceden, independiente del momento de pago.

Empresa en Marcha: La Asociación, a la fecha de los presentes Estados Financieros no presenta situaciones que presuman su cierre temporal o definitivo de operaciones y por consiguiente se considera una empresa en marcha y ha aplicado esta hipótesis en la preparación de los presentes Estados Financieros.

Esencia Sobre Forma: Las operaciones se registran atendiendo a su esencia económica por encima de su naturaleza jurídica y/o fiscal.

Importancia Relativa: La Asociación establece la materialidad en el momento del hecho económico de acuerdo con la importancia y naturaleza de la partida para toma de decisiones.

Medición: La Asociación para la medición de su propiedad, planta y equipo utiliza el método del costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian (en caso de tenerlos). La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta durante el estimado de su vida útil como sigue:

- ✓ Construcciones y Edificaciones 20 años
- ✓ Maquinaria y Equipo entre 10 años
- ✓ Equipo de Oficina entre 5 años
- ✓ Flota y Equipo de Transporte entre 5 años
- ✓ Equipo de Computación entre 5 años

Mercado activo: Es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes:

- ✓ Las partidas negociadas en el mercado son homogéneas.
- ✓ Normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores.
- ✓ Los precios están disponibles al público.

Valor razonable: Es el precio que sería recibido por vender un activo, o, pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Los costos de venta: Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Revelación: La Asociación, informa de manera clara, concreta y resumida todos aquellos aspectos que considera necesarios para la correcta interpretación y lectura de los Estados Financieros por parte de los usuarios y partes interesadas.

Reconocimiento de Ingresos Costos y Gastos: La empresa reconocerá los ingresos, costos y gastos con base en el principio de causación, los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos de forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (Causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

NOTAS DE CARÁCTER FINANCIERO

Nota No 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO –

Comprende aquellos dineros a los que puede acceder la Empresa en cualquier momento y de manera inmediata, es decir, son cuantías a la mano, incluidas las inversiones, pero que en esencia son dinero disponible para cuando la empresa los necesite.

Para la Asociación el efectivo y sus equivalentes, está conformado por el saldo en caja general y depósitos en bancos, los cuales son producto del objeto social. La empresa posee cuenta corriente con el Banco de Bogotá. Los pagos efectuados a través de estas cuentas se hacen exclusivamente por transferencia a cada proveedor o a caja.

Mecanismo de control de este rubro:

Caja: Mediante proceso de arqueo ejecutado periódicamente así:

- a) Semanal, ejecutado por el fiscal de la Asociación, en cumplimiento de sus funciones estipuladas en el artículo 24 de los estatutos, concretamente la del literal b)*
- b) Mensual, ejecutado por el (la) contador(a) en cumplimiento de la verificación de saldos en libros al corte de la emisión de los estados financieros.*

Sobre el resultado irregular en cualquiera de las dos ejecuciones se procederá así:

I. Faltante: Se contabiliza como cuenta por cobrar al responsable del manejo del efectivo, igualando el saldo en libros al resultado del arqueo. La forma de pago y plazo son establecidas por la Junta Directiva en proporción a la cantidad faltante.

II. Sobrante: Se contabiliza como Ingresos no operacionales, igualando el saldo en libros al resultado del arqueo

En cumplimiento con lo dispuesto en la ley 1819 de 2016 con relación a la bancarización y compensación de pérdidas, solo se paga en efectivo costos y gastos menores o iguales a \$100,000 (Cien mil pesos mcte)

Bancos: Mediante el proceso de conciliación bancaria, ejecutado por el (la) contador(a) mensualmente y al corte de la emisión de los estados financieros. Esta debe generar la contabilización del gasto por gravamen de movimientos financieros (hoy 4 x 1000) sobre cheques girados y cobrados y los demás gastos bancarios según el correspondiente extracto. La diferencia entre el saldo en libros y el del extracto por cheques girados y no cobrados, se contabilizará aumentando el Pasivo “Cheques girados no cobrados”, igualando el saldo en libros al saldo según el extracto. Este pasivo disminuirá cuando el extracto bancario contenga cheques cobrados girados en periodos pasados.

Si partir de la fecha del giro del cheque, este no es cobrado durante los seis meses siguientes, se localiza al beneficiario y si no se encuentra se contabiliza como un ingreso no operacional contra la cuenta del banco. En el evento que el habiendo sido contabilizado como ingreso aquellos cheques no cobrados, aparezca el beneficiario estos valores se contabilizan nuevamente como

El saldo del Disponible a la fecha se describe a continuación:

Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
11	Disponible		\$ 15.132.998,00
<i>El saldo del disponible se encuentra conformado así:</i>			
1105	Caja General	\$	2.049.326,00
1110	Bancos Moneda Nacional- Banco de Bogotá	\$	13.083.672,00

Nota No. 4 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES –

Representan valores a favor de la Asociación de Suscriptores del acueducto y el alcantarillado El Vínculo y pendientes de cobro de acuerdo a convenios suscritos y los derechos pendientes de cobro originados en operaciones complementarias en desarrollo del objeto social de la entidad..

En términos generales las cuentas por cobrar en los Estados Financieros a Diciembre 31 2019, pertenecen a cartera corriente.

Las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo de la transacción.

Los saldos de deudores a la fecha de corte de los Estados Financieros presentes, se detallan a continuación:

Nota 4 DEUDORES			
<i>El monto de esta cuenta está representado por los valores adeudados a la empresa por los suscriptores</i>			
1305	Cientes (Ver anexo)		\$ 5.807.777,00
1330	Compucenter		\$ 31.500,00
			\$ 5.839.277,00

NOTA 5. INVENTARIOS

Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de sus actividades, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en procesos de producción o en la prestación del servicio. Se miden al costo de adquisición.

El costo de adquisición de la mercancía para consumo o para la venta comprende el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los mismos.

El valor de los Inventarios a Diciembre de 31 de 2019 son:

Nota 5- INVENTARIOS			
<i>Registra el costo de los productos adquiridos para la prestación del servicio. Las cuentas de inventario se encuentran clasificadas así:</i>			
145510	TUBERIAS SURTIDAS		2.387.634,00
145530	ACCESORIOS VARIOS		4.210.170,00
145540	MATERIALES DE MANTTO		53.028,00
145550	MEDIDORES DE CONSUMO		\$ 414.120,00
			\$ 7.064.952,00

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Empresa reconoce como propiedad planta y equipo los bienes tangibles de larga duración y que se usan en las actividades de administración o venta dentro del desarrollo de la actividad económica. Las propiedades planta y equipo se deprecian según lo establecido en las Políticas Contables.

La propiedad planta y equipo en la Asociación se encuentra representada en:

Nota-6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	MUEBLES Y ENSERES		5.668.210,00
	EQUIPO DE COMUNICACIONES		164.500,00
	EQ DE PROCESAMIENTO DE DATOS		6.002.000,00
	EQUIPO DE SEGURIDAD		1.800.000,00
	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		80.000,00
	AVISO OFICINA		85.000,00
	HERRAMIENTAS		2.539.697,00
			<u>16.339.407,00</u>
Depreciación Acumulada			
<i>Los activos fijos se deprecian por el método de línea recta utilizando las tasas mensuales que se describen a continuación</i>			
	MAQUINARIA Y EQUIPO	5% -	1.239.344,00
	EQUIPO DE OFICINA	20% -	2.128.095,00
	EQ DE COMPUTACION Y COMUNIC	20% -	4.256.005,00
	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	20% -	86.663,00
	EQUIPO DE SEGURIDAD	20% -	602.500,00
		-	<u>8.312.607,00</u>

NOTA 7. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la prestación del servicio, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social. La composición de los saldos a Diciembre 31 de 2019 era:

Nota 7.1 PROVEEDORES			
<i>En esta cuenta se registran las facturas por compra de suministros para la prestación del servicio, necesarios para cumplir con el objeto social:</i>			
2205	Nacionales		<u>374.958</u>
	Elizabeth Tascon (Cloro)		374.958

Nota 7.2 CUENTAS POR PAGAR							
<i>Comprende las obligaciones contraídas a favor de terceros por préstamos comerciales, servicios, honorarios, impuestos, seguridad</i>							
<i>Esta cuenta se encuentra discriminada así:</i>							
2335	Costos y Gastos por pagar		762.757				
	Honorarios						
	Mauricio Azcarate González		380.000				
	Asuacovi- Excedente caja		351.257				
	Retenciones en la fuente		31.500				

Nota 7.3 BENEFICIOS A EMPLEADOS							
	Aportes a la Seguridad Social						
	APORTES EPS		\$ 405.000,00				
	APORTES ARP		\$ 79.000,00				
	APORTES PENSIONES		\$ 375.600,00				
	APORTES CAJA COMPENSACION		\$ 129.700,00				
	APORTES ICBF		\$ 97.400,00				
	APORTES SENA		\$ 65.000,00				
			\$ 1.151.700,00				
	Prestaciones sociales Consolidadas						
	Cesantías				\$	890.334,00	
	Manuel Esteban Bejarano Azcarate		\$ 236.204,00				
	Carlos Alberto Bejarano Azcarate		\$ 605.824,00				
	María Juliana Soto Layos		\$ 48.306,00				
	Interese sobre cesantías				\$	106.835,00	
	Manuel Esteban Bejarano Azcarate		\$ 28.344,00				
	Carlos Alberto Bejarano Azcarate		\$ 72.700,00				
	María Juliana Soto Layos		\$ 5.791,00				
	Prima de Servicios				\$	48.307,00	
	María Juliana Soto Layos		\$ 48.307,00				
	Vacaciones				\$	401.405,00	
	Manuel Esteban Bejarano Azcarate		\$ 102.364,00				
	Carlos Alberto Bejarano Azcarate		\$ 274.888,00				

NOTA 8. PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio están conformadas por los aportes sociales que se hagan, y los remanentes acumulados no se hayan reinvertido.

La asociación por ser una entidad sin ánimo de lucro tiene la obligación de reinvertir sus excedentes en actividades del objeto social para el cual fue creada, en caso de no hacerse así, deberá liquidar un impuesto sobre la renta por cada año fiscal.

A la fecha del corte del presente informe la Asociación presenta el siguiente patrimonio:

PATRIMONIO	8		
Capital			\$ 25.140.994
Reserva Distribución excedentes 2018			\$ 13.474.585
Pérdida presente ejercicio			-\$ 6.287.847
TOTAL PATRIMONIO			\$ 32.327.732

NOTA 9. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Asociación. Se clasifican dentro de este rubro los conceptos de acueducto y alcantarillado (incluye cargo fijo y consumo de acueducto por exceso), reconexiones y nuevas a cometidas.

INGRESOS POR SERVICIOS

Para que pueda reconocerse en las cuentas de resultados un ingreso generado por la prestación de un servicio se requiere que el servicio se haya prestado en forma cabal o satisfactoria, que no exista incertidumbre sobre el monto que se ha de recibir por la prestación del servicio, y se reconozca los costos que ha de ocasionar dicha prestación. Los ingresos obtenidos en el año 2019, se expresan a continuación:

Nota 9- INGRESOS OPERACIONALES			
Estos ingresos corresponden al desarrollo del objeto principal de la empresa, tales como la venta de			
	Servicios		\$ 112.969.571,00
	Agua potable	\$ 102.360.766,00	
	Agua Impotable	\$ 3.718.193,00	
	Alcantarillado	\$ 6.890.612,00	
	Otros operacionales		\$ 3.878.306,00
	Matricula	\$ 1.987.520,00	
	Reconexion	\$ 517.050,00	
	Acometidas	\$ 1.373.736,00	

NOTA10. COSTO DE VENTA

COSTO POR PRESTACION DEL SERVICIO

Representa la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la elaboración de producto y/o prestación de los servicios, de acuerdo con la actividad social desarrollada por la entidad.

Los costos de venta están representados así:

NOTA No 10 - COSTO DE VENTA			
	<u>Por prestación de servicios</u>		\$ 77.218.773,00
	<i>Materiales de captación y depuración</i>	\$ 14.119.983,00	
	<i>Análisis de calidad</i>	\$ 773.500,00	
	<i>Reparación tanque de almacenamiento</i>	\$ 35.329.789,00	
	<i>Gastos de Personal</i>	\$ 26.995.501,00	

NOTA 11. GASTOS OPERACIONALES

GASTOS OPERACIONALES

Representa los gastos administrativos, en que incurre la empresa en el desarrollo del giro normal de su actividad principal, Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se haya efectuado el pago. Este rubro representa los gastos directamente relacionados con la gestión encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de la empresa. Los gastos de administración en el año 2019 se discriminan así:

Nota 11-GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION			\$ 48.359.271,00
<i>Gastos de Personal</i>	\$	30.748.890,00	
<i>Honorarios</i>	\$	5.840.000,00	
<i>Impuesto predial</i>	\$	168.912,00	
<i>Contribuciones</i>	\$	615.383,00	
<i>Servicios públicos</i>	\$	2.603.482,00	
<i>Publicidad y pagina web</i>	\$	306.300,00	
<i>Registro Mercantil</i>	\$	480.400,00	
<i>Tramites y licencias</i>	\$	158.664,00	
<i>Gastos asamblea</i>	\$	923.650,00	
<i>Mantenimiento equipo de oficina y comunicaciones</i>	\$	212.000,00	
<i>Arreglos ornamentales</i>	\$	97.890,00	
<i>Reparaciones locativas</i>	\$	1.257.631,00	
<i>Gastos de viaje (Vaticos - Taxis y Buses)</i>	\$	610.100,00	
<i>Depreciación</i>	\$	1.819.259,00	
<i>Gastos de Representacion</i>	\$	86.800,00	
<i>Elementos de aseo y cafeteria</i>	\$	111.510,00	
<i>Utiles, papeleria y fotocopias</i>	\$	2.200.500,00	
<i>Envases y empaques</i>	\$	109.900,00	
<i>Microfilmación</i>	\$	8.000,00	

NOTA 12. OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS (NO OPERACIONALES)

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios de la entidad, e incluye operaciones de carácter financiero-Representan recursos, donaciones, auxilios o ingresos provenientes con operaciones realizadas con terceros.

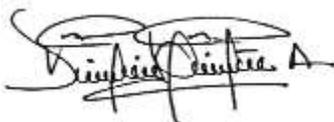
En el 2019 los ingresos no operacionales fueron:

Nota 12- INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos			\$ 3.015.503,00
<i>Intereses de Mora</i>	\$	1.076.620,00	
<i>Sancion Estatutaria</i>	\$	1.079.950,00	
<i>Reclamos</i>	\$	200.000,00	
<i>Rentegro de costos</i>	\$	383.740,00	
<i>Otros ingresos y ajuste al peso</i>	\$	275.193,00	

NOTA 13. OTROS COSTOS Y GASTOS

Se registran las erogaciones realizadas por la Asociación que aunque no son indispensables para la prestación del servicio, si son de carácter obligatorio o el resultado de algún suceso extraordinario. Se clasifican en este rubro los gastos financieros, los impuestos asumidos, los impuestos pagados, intereses, multas y sanciones entre otros:

Nota 13- OTROS COSTOS Y GASTOS			
	Extraordinarios		\$ 573.183,00
	Bancarios	\$ 104.433,00	
	Impuesto de 4*1000	\$ 430.750,00	
	Impuesto de renta año 2018	\$ 38.000,00	



DIOSELINA QUINTERO ALDANA

CONTADORA PUBLICA

TP. 91404-T