

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## 1. NOTA: OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

### General

La Asociación de Usuarios del Acueducto SAN ROQUE DE LA VEREDA RUCHICAL SECTOR ALTO DEL MUNICIPIO DE SAMACA, autorizada por CORPOBOYACA No expediente OOCA-001412 resolución 3869 de 26 de diciembre de 2012, inscrita en la Cámara de Comercio de Tunja, con el número SO501575, el 03 de JUNIO de 2012.

El objeto social o actividad es la captación tratamiento y distribución de agua. Por lo anterior y bajo las normas vigentes está catalogada dentro del régimen Especial como entidad sin ánimo de lucro.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, utilizando el sistema de causación, según el cual, los ingresos y egresos se registran cuando se causan, independientemente que se hayan cobrado o pagado en efectivo. En las sociedades colombianas se han cumplido además las prescripciones del Decreto 2649 de 1993, además de los conceptos y normas emitidas por las diferentes Superintendencias, Ministerio y demás entidades gubernamentales autorizadas por la Ley 222 de 1995.

Los estados financieros se presentan bajo las siguientes prácticas y políticas Contables:

- a. **Unidad Monetaria:** De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía es el peso colombiano.
- b. **Período Contable:** La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.
- c. **Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** El efectivo y equivalentes de efectivo de la compañía comprende el disponible, esto es el efectivo en caja, bancos y cuentas de ahorro e inversiones disponibles en el corto plazo.
- d. **Propiedades, Planta y Equipo:** Las propiedades, planta y equipo están contabilizados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada. La depreciación está calculada para el 100% del costo ajustado, utilizando el método de línea recta; tomando como base las siguientes vidas útiles: Edificios 20 años, Equipo de Oficina, 10 años, Equipo de Computación y Comunicación, 5 años. Los gastos de mantenimiento se cargan a los resultados del año a medida que se causan. El costo y la depreciación de las propiedades, planta y equipo vendidos o retirados son eliminados de las cuentas, y las utilidades o pérdidas son cargadas

o acreditadas a cuentas de resultado. La valorizaciones; corresponden a las diferencias existentes entre el valor comercial por avalúo y el valor neto en libros de las propiedades.

- e. **Cargos Diferidos:** Representan bienes o servicios recibidos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en el futuro. Su amortización se reconoce a partir de la fecha en que estos cargos diferidos originen ingresos.
- f. **Cuentas por Pagar:** Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo de la sociedad, originadas en bienes o servicios recibidos.
- g. **Estimados Contables:** En la aplicación de las políticas contables la asociación, la administración requiere hacer juicios, estimados y supuestos acerca del valor en libros de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Los estimados y los supuestos están basados en la experiencia, histórica y otros factores que son considerados relevantes. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados.
- h. **Reconocimiento de Ingresos:** Los ingresos se reconocen con la facturación; la cual se realiza Bimestre vencido. Y con aquellos ingresos que se deban registrar por la ocurrencia del mismo o por las aprobaciones de la administración como son la venta de puntos de agua y sus accesorios.
- i. **Realización de los gastos:** El gasto se reconoce cuando nace la obligación por la compra o prestación efectiva del servicio, por el principio de causación.
- j. **Ajustes por Inflación:** De conformidad con el Decreto No. 1536 de mayo de 2007, a partir del 1 de enero de 2007 la compañía eliminó para propósitos contables el reconocimiento de los ajustes por inflación.

## **2. NOTA.EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

CAJA MENOR	\$ 476.961
BANCO DAVIVIENDA	\$ 4.089.750
Total	\$ 4.566.711

Los efectivos y equivalentes del efectivo reflejados en los estados financieros, corresponden a ingresos por concepto de cobros de la prestación del acueducto.

### **3. NOTA CUENTAS POR COBRAR**

VIGENCIA ACUEDUCTO CUENTAS POR COBRAR VENTA PUNTOS AGUA	\$ 2.708.099
VIGENCIA ACUEDUCTO CUENTAS POR COBRAR SERVICIO DE ACUEDUCTO SUBSIDIO ALCALDIA MUNICIPAL SAMACA	\$ 8.137.247
A TERCEROS	\$ 0
TOTAL	\$ 10.845.346

Las cuentas por cobrar reflejan las deudas de los usuarios a 31 de diciembre de 2019 corresponden a la financiación de punto de agua y contadores por \$2.708.099, La administración está haciendo seguimiento a estos cobros para un mayor control y gestión de los recaudos. Cuentas por cobrar alcaldía por subsidio \$ 8.137.247, subsidios que la alcaldía no desembolso se ha hecho la gestión para el cobro y llegar a acuerdos de pago con la alcaldía.

### **4 NOTA: IVENTARIO**

Al cierre de diciembre de 2019 la asociación cierra con un inventario de contadores y accesorios avalados así:

DESCRIPCION	2019
INVENTARIO	
CONTADORES Y ACCESORIOS	\$ 400.000
TOTAL	\$ 400.000

### **5 NOTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al cierre de diciembre de 2019 la asociación cierra con una propiedad planta y equipo avalados así:

DESCRIPCION	2019
Herramientas	\$ 1.647.900
Equipo de oficina	\$ 7.510.000
TOTAL	\$ 9.157.900

### **6 Nota TERRENOS**

Al cierre de diciembre de 2019 la asociación adquiere un lote:

DESCRIPCION	2019
TERRENOS TURALES	
VEREDA RUCHICAL	\$ 14.000.000
TOTAL	\$ 14.000.000

## **7 Nota PASIVOS**

Al cierre de diciembre de 2019 la asociación cierra con unos pasivos discriminados así:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2019</b>
Fontanería	\$ 555.300
Honorarios	\$ 500.000
Hector lanjeros lote	\$ 3.000.000
Impuestos	\$ 149.847
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.205.147</b>

## **8. NOTA: PATRIMONIO**

Al cierre de diciembre de 2019 los saldos están representados como sigue:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2019</b>
FISCAL DE LOS SUSCRIPTORES	\$ 32.791.928
REMANENTES POR INVERTIR	\$ 1.972.882
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 33.029.868</b>

El patrimonio se denomina "fiscal", por corresponder a entidad sin ánimo de lucro. Representa los resultados acumulados durante su vigencia en el desarrollo de sus actividades.

El resultado del ejercicio y o pérdida, corresponde al remanente en los gastos, costos con respecto a los recaudos realizados durante la vigencia fiscal.

## **9. NOTA: INGRESOS OPERACIONALES:**

Al 31 de diciembre de 2019 los ingresos operacionales se componen así:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2019</b>
<b>INGRESOS POR RECAUDO SERVICIO AGUA</b>	<b>\$ 15.358.955</b>
Ingresos por subsidio alcaldía	\$ 12.330.430
Ingresos por cuotas cntadores	\$ 476.500
Ingresos por cuortas tanques	\$ 272.500
Ingresos por púntos de agua	\$ 3.655.273
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 32.093.658</b>

Durante el año 2019, el comportamiento de ciclo de facturación fue normal, se realizaron más controles sobre los consumos y su facturación.

## **10. NOTA: COSTOS DE OPERACIÓN Y GASTOS DE ADMINISTRACION**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2019</b>
HONORARIOS	\$ 6.604.722
Viáticos, transportes legales, papelería	\$
MATERIALES E INSUMOS y consumos directos, mantenimientos.	\$ 10.198.864
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 16.803.586</b>

Los costos por los honorarios corresponden por servicios de análisis de laboratorio, agua, por servicios contables, mano de obra de arreglos y mantenimientos que e realizaron en el acueducto, y los pagos de la mano de obra de control y supervisión del acueducto, servicios contables, tesorero, servicios de mantenimientos, estudios de calidad de agua.

Los rublos de MANTENIMIENTOS MATERIALES INSUMOS Y CONSUMOS y MANTENIMIENTOS: corresponde a los servicios de energía, y los materiales que se compran para los mantenimientos y arreglos. y compra de accesorios requeridos para la prestación del servicio, un contrato que se realizó en el 2019, para el mantenimiento de planta de tratamiento.

**11. NOTA: GASTOS DE ADMINISTRACION**

DESCRIPCION	2019
VIATICOS	370.000
HONORARIOS Y SERVICIOS	3.334.602
SERVICIO RESTAURANTE Y CAFETERIA	796.906
ASEO Y CAFETERI	764.100
LEGALES	1.319.048
IMPUESTOS	439.000
<b>Total</b>	<b>\$ 7.023.656</b>

Los gastos de administración corresponden a todos los gastos que la asociación necesita para la ejecución de la prestación de servicio de agua y su facturación y control.

**12 NOTA: GASTOS DE VENTA**

DESCRIPCION	2019
COMPRA DE PPE Y HERRAMIENTAS	397.900
SERVICIO ENERGIA	187.530
CORPOBOYACA	42.877
PAGINA WEB Y HOSTIG	1.213.000
TRANSPORTE	460.000
<b>Total</b>	<b>\$ 2.301.307</b>

El gasto de venta corresponde a la compra de herramientas para el acueducto. Servicio de energía, transportes para radicación de documentos a los diferentes entes.

**13. NOTA: INGRESOS NO OPERACIONALES**

MULTAS	\$ 1.481.242
RECOLECCION CARTERA 2018	\$ 8.526.531
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.007.773</b>

El rubro por ingresos por multas, corresponden a las multas cobradas a los usuarios por pagos extemporáneos en el servicio., y el rubro de recolección de cartera corresponde al valor recogido por las deudas que los usuarios y alcaldía debía del año 2018.

**13. NOTA: GASTOS NO OPERACIONALES**

Compra lote	\$ 14.000.000
TOTAL	\$ 14.000.000

Este rubro corresponde a la compra de un lote en la vereda rchica, que se tenía presupuestado para su adquisición para proyecto del acueducto.