

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA
DEPARTAMENTO DE BOYACA. – AQUAROBLE
NIT: 900.156.970-1
DIRECCION ACTUAL CALLE 11 11 39 APARTAMENTO 101
TELEFONO 3202216146
EMAIL: aquaroble@yahoo.com
Web: w.w.w.aquaroble.com**

REVELACIONES (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018)

NOTA 1 – ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL DE AQUAROBLE

ENTE JURIDICO:

LA ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA “AQUAROBLE”, es una asociación sin ánimo de Lucro debidamente registrada en la Cámara de Comercio de Tunja bajo el número 00008487 del libro 1º de las Personas Jurídicas sin ánimo de lucro. Que la persona jurídica no se halla disuelta y su duración es hasta el 13 de junio de 2057.

OBJETO SOCIAL:

El objeto principal de AQUAROBLE es la prestación del servicio público domiciliario de agua potable y saneamiento básico.

ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS Y SUS FINES ESPECÍFICOS:

1. Coordinar y promover las diferentes actividades relacionadas con el mantenimiento del acueducto
2. Defender por todos los medios legales, los intereses y derechos de los suscriptores.
3. Vincular mediante promoción a todos los habitantes de las viviendas en el área que cubre el acueducto con el fin de que participen en el mantenimiento y operación del sistema cuando se requiera.
4. Obtener y mantener una concesión de aguas suficiente para la prestación adecuada y oportuna del servicio de acueducto a sus miembros
5. Promover la defensa y protección de las cuencas hidrográficas
6. Coordinar, promover y velar por el cumplimiento de las diferentes actividades relacionadas con la eficiente prestación del servicio.

VISION

“Ser la mejor empresa prestadora de los servicios públicos de agua potable y saneamiento básico en el área rural del municipio de Villa de Leyva, para lo cual optimizaremos los índices de gestión administrativa, comercial, operativa y financiera”

MISION

La misión de AQUAROBLE es la elevación de la calidad de vida de la población a través de la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento básico en términos de calidad, cantidad, oportunidad, continuidad y excelencia en la gestión.

NUESTROS PRINCIPIOS

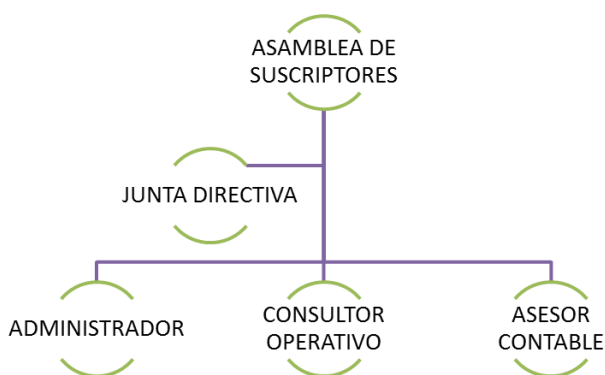
La Asociación orientará sus acciones de acuerdo con los siguientes principios:

- ❖ Igualdad de derechos y obligaciones
- ❖ Participación democrática en las deliberaciones y decisiones.
- ❖ Ausencia de cualquier discriminación, ya sea por razones políticas, religiosas, sociales o de etnia.

ORGANIGRAMA

A la fecha 31 de diciembre de 2018 **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA** cuenta con el siguiente organigrama:

ORGANIGRAMA DE AQUAROBLE



PERSONAL VINCULADO:

El acueducto AQUAROBLE para el año 2018 conto con personal administrativo:

Un administrador tesorero.

Un auxiliar de administración, mensajería y archivo.

Un asesor financiero contador público.

Y en la parte operativa:

Un Ingeniero civil para planta y redes quien tiene a su cargo el manejo de la operación del acueducto y a su vez bajo su responsabilidad laboral contrata operario para labores de rutina diaria.

NOTA 2: PRICIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros con cifras a 31 de diciembre de 2018, se formularon de acuerdo con los criterios contables establecidos en los Principios Básicos de Contabilidad NIIF PYMES generalmente aceptados en Colombia y las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Los estados financieros fueron ejecutados a través de la Ley 1314 de 2.009 y Resolución SSPD 20101300021335 de 2.010 y la Ley 2819 de 2016, por las cuales se adopta el Modelo de Contabilidad para empresas Prestadoras de Servicios Públicos en convergencia con los Estándares Internacionales de Contabilidad (NIIF).

En desarrollo de ésta ley, se admite que el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, (PYMES) del cual hace parte este acueducto.

Mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados conforme a bases contables antes mencionadas, corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2015. Estos estados financieros han sido preparados según las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, se preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Igualmente, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2016 y sucesivamente los estados financieros de los años 2017 y 2018.

2.2 ANOTACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de esta asociación, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y Estado de Situación Financiera (ESFA) han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos.

2.3 PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS ANUALES

LA ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA, ha definido que en cumplimiento de las NIIF PYMES, presentara un grupo de estados financieros, el cual comprende los siguientes informes comparativos:

- ❖ Un estado de situación financiera al final del periodo; (BALANCE GENERAL)
- ❖ Un estado de actividades; (ESTADO DE RESULTADOS)
- ❖ Un estado de cambios en el activo neto; (ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO)
- ❖ Un estado de flujos de efectivo del periodo; (FLUJO DE CAJA)
- ❖ Un presupuesto ejecutado vs proyectado para ser aprobado por la Asamblea
- ❖ Revelaciones (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS), que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas e información relevante de los resultados esperados en el ejercicio del año anterior.

2.4 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.4.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación.

2.4.2 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de para esta entidad es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, este acueducto maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

2.4.3 Clasificación de activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

2.4.4 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa o material. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía y naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que pueden realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio y a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que sean iguales o superiores a dos salarios mínimos mensuales vigentes (SMMV).

2.4.5 Periodo cubierto por los estados financieros

La elaboración y presentación de los estados financieros e informes del acueducto, se elaboran para periodos anuales comprendidos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de cada año. Y para cortes requeridos por la Junta Directiva, con el fin hacerle seguimiento y controlar las actividades planeadas.

2.4.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que tiene la asociación disponible para su uso inmediato en caja menor, cuenta corriente y cuenta de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal.

2.4.7 Inversiones

Reconocimiento y medición

Se reconocen como inversiones, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda que son medidos al precio de transacción incluyendo los costos de transacción.

Medición posterior

En **AQUAROBLE** las inversiones que actualmente reconoce, se encuentran clasificadas en el modelo de costo. Estas inversiones se mantendrán al costo y serán objeto de estimaciones de deterioro. Ocasionalmente maneja CDT con fines específicos para inversión que rentan a tasa bancaria permitida por la ley.

Deterioro

El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del período.

Se dejará de reconocer una inversión, cuando expiren los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.

2.4.8 Deudores comerciales y otros deudores

Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales de este acueducto surgen, por la facturación de la distribución de agua potable apta para consumo humano lo que equivale a la prestación de un servicio público domiciliario, venta de derechos de acometida para nuevos suscriptores los que generalmente se cancelan para proceder a realizar la instalación de una llave; sin embargo solamente para los suscriptores catalogados como estrato 1, si lo solicitan se le confiere un plazo de pago, según lo establecido en la ley 142/94. Su reconocimiento inicial se realiza tal como se indica en la política de ingresos. Se cobran intereses por periodos vencidos de facturación superiores a 60 días calendario. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el suscriptor, que es el mismo valor razonable.

Los otros deudores se reconocen cuando AQUAROBLE se convierte en parte obligada con el tercero, lo cual implica que sea probable que el acueducto recuperará el saldo y éste se puede medir en forma confiable.

Los saldos deudores que:

- a) Su plazo de pago exceda de 360 días, y,
- b) no tengan interés pactado o la tasa de interés cobrada sea menor a la tasa de mercado, se valoran en su medición inicial al valor presente de los flujos futuros descontadas a la tasa de mercado de préstamos del sector financiero y en su medición posterior se actualizan con base en dicha tasa; cualquier diferencia en valoración se reconoce en los resultados como gasto o ingreso financiero. Los demás saldos deudores se mantienen a su valor nominal.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor **AQUAROBLE** de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

Deterioro

Al cierre de cada período fiscal se **revisan** los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente:

- a) Saldos vencidos de más de 360 días,
- b) Solicitud de plazos adicionales para pago (acuerdos de pago),
- c) Dificultades financieras,
- d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Cuando uno de los factores antes mencionado existe para un suscriptor, se procede a estimar los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan al deudor. Dichos flujos futuros son descontados a valor presente usando la tasa de interés efectiva existente en la fecha origen del saldo.

La diferencia entre el valor presente y el nominal del saldo deudor es el deterioro que se reconoce como un gasto de operación en los resultados del período contra una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

2.4.9 Inventarios

Los inventarios corresponden a equipos y accesorios mantenidos para la reparación de redes y la utilización en el curso normal de las operaciones, mantenimiento o en las reparaciones que se requieran en curso normal de la prestación del servicio.

El método de valuación de inventarios utilizado es el control de inventarios permanente.

Medición

Los inventarios se registran al costo equivalente al valor de la compra.

Deterioro

Al final de cada período sobre el que informa, establece si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por daños, obsolescencia, mermas, cambios en la tecnología o evaporaciones).

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la asociación reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en los resultados.

Baja en cuentas

Se dará de baja, los inventarios cuando estos activos no puedan venderse ni consumirse en la prestación del servicio.

2.4.10 Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes. De igual forma, se reconocen las propiedades de inversión cuyo valor no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado (no tienen un valor en el mercado).

Medición inicial

Su medición se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como transportes, instalación y montaje, entre otros.

Medición posterior

AQUAROBLE utiliza el modelo del costo y la depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Activo	Vida útil	Método de depreciación
Construcciones y Edificaciones	20 años	Línea Recta
Muebles y enseres	5 años	Línea Recta
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 5 años	Línea Recta
Maquinaria y Equipos	Entre 5 y 10 años	Línea Recta

Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado se proceden a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar si, a la luz de estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva.

Los accesorios de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de 2SMLV. De lo contrario se afecta directamente al costo o gasto.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a los costos de operación del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Los excedentes o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada año, se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo clasificado como propiedad, planta y equipo y activos intangibles. Los indicios que usa AQUAROBLE provienen de fuentes externas e internas e incluyen, entre otros, la obsolescencia del activo, desvalorización del activo en el mercado y disminución de la productividad del activo.

Cuando están presentes estos indicios, calcula el valor recuperable como el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. Si el valor recuperable es menor al costo neto en libros se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizará en los resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.4.11 Política contable de anticipos y avances a terceros

Reconocimiento y medición

Se reconocerán los anticipos o avances a terceros como anticipos por cobrar de los recursos financieros que destine para su uso sobre los cuales se espera a futuro el ingreso de la factura y la conciliación o cruce de cuenta. Estos anticipos y avances a terceros al costo se medirán por el precio de la transacción, cuando efectivamente se pagan y se reclasificaran como otros activos no financieros.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los anticipos y avances a terceros al costo se mantendrán por el precio de la transacción, el cual corresponde al valor inicialmente girado más o menos el costo final de la factura y los gastos de transacción.

Deterioro

Los anticipos y avances a terceros son objeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de la legalización del tercero ante el ente jurídico. Para tal efecto se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta afectando el gasto del período.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un anticipo o avance a terceros cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.4.12 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando se ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor o prestador del servicio.

2.4.13 Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de AQUAROBLE incluyen beneficios de corto y largo plazo. Y por ningún motivo cuenta y razón se realizarán préstamos ni anticipos en efectivo a los empleados.

Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, auxilio de transporte, bonificaciones, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestan los empleados que se espera

liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a AQUAROBLE y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y el acueducto.

2.4.14 Ingresos recibidos por anticipados

Reconocimiento y medición

Se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado las obligaciones adquiridas con un tercero, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estos ingresos se revelarán en OTROS PASIVOS, clasificadas al costo y se miden por el precio de la transacción.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los ingresos recibidos por anticipado clasificadas al costo se mantendrán por el precio de la transacción.

Baja en cuenta

Se dejará de reconocer un ingreso recibido por anticipado cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de los ingresos recibidos por anticipado que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

2.4.15 Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre **AQUAROBLE**, su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de **AQUAROBLE**, que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias a favor de **AQUAROBLE**, no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

2.4.16 Patrimonio Fondo social o capital fiscal

Se registran aquellos recursos entregados inicialmente por los suscriptores y capitalizados de acuerdo con el crecimiento de AQUAROBLE. En caso de liquidación y luego de cancelar los pasivos de conformidad con lo establecido en la legislación colombiana, el remanente procederá a ser donado a otra entidad sin ánimo de lucro que realice la misma actividad, de conformidad con los Estatutos vigentes.

2.4.17 Excedentes acumuladas y del periodo

Se registran como reservas para inversión los excedentes de periodos pasados, su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea aprueba la apropiación y se miden por el valor aprobado para inversión.

2.4.18 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir del servicio de acueducto en general, venta de puntos entre otros proporcionados, El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios. Existe la política de facturación del consumo de agua cada dos meses.

2.4.19 Reconocimiento de Costos y Gastos

AQUAROBLE, reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

2.4.20 Estado de Situación Financiera

Se establece que se presenta, en orden, primero lo CORRIENTE, luego lo NO CORRIENTE.

AQUAROBLE, clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes, después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

2.4.21 Presentación del Estado de actividades

Se determina por función, como único estado financiero.

2.4.22 Presentación del Estado de flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto, preparado en forma de conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo de las actividades de operación de la cual se informa de manera separada todas las partidas.

2.4.23 Presentación del Estado de cambios en el activo neto

Se determina por diferencia en las partidas, con su respectiva conciliación. No se estipula como opción el resultado y excedentes acumulados

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos a 31 de diciembre de 2018:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.018	2.017	VARIACION %
Caja Menor	787.414,80	743.723,00	5,87
Banco Popular cuenta corriente	2.187.528,64	533.327,78	310,17
Bancolombia cuenta ahorros	3.352.913,90	1.741.508,74	92,53
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	6.327.857,34	3.018.559,52	109,63

AQUAROBLE tiene como política principal el manejo total de depósitos por parte de los usuarios directamente en los bancos, el saldo del efectivo comparado con el año anterior incremento básicamente por la redención de fondos de FONDO FIDUCUENTA a la cuenta de ahorros, para atender obligaciones legales (liquidación fontanero) y contractuales (honorarios contrato de operación del acueducto).

NOTA 4 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS – INVERSIONES

Lo saldos de las inversiones a 31 de diciembre de 2018 son los siguientes

INSTRUMENTOS FINANCIEROS- INVERSIONES	2.018	2.017	VARIACION %
CDT 60 días Banco Popular	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00
Fiducuenta Bancolombia	6.677.136,41	49.807.196,70	NA
Aporte Asochaina - Participación	4.175.390,00	4.175.390,00	0,00
Aporte Acualeyva – Participación	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS	72.852.526,41	115.982.586,70	-37,19

Las condiciones financieras del CDT de 60 millones, fueron modificadas al solicitar revisión en la tasa de interés la cual paso del 3.86% al 5.2% semestre vencido, se mantiene la posibilidad de un retiro en el corto plazo (abril/2019), Los rendimientos financieros se abonan directamente a la cuenta corriente del Banco Popular en forma semestral. Se redimió parte del fondo FIDUCUENTA para atender los desembolsos de efectivo anteriormente mencionados, los rendimientos son abonados a la misma Fiducuenta en forma mensual, mejorando los ingresos por este concepto. Las demás inversiones se mantienen igual.

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 son:

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTROS CUENTAS POR COBRAR	2.018	2.017	VARIACION %
Bienes Comercializados puntos de agua	1.708.511,50	3.558.402,50	- 53,67
Facturación por Servicio Acueducto	16.207.442,80	16.034.964,80	1,08
Anticipo a proveedores		459.652,00	N.A.
Rendimientos Financieros	1.331.818,00	2.364,00	56.237,48
Aporte Micro cuenca PSA	1.058.400,00	980.250,00	7,97
Provisión cartera morosos	- 442.112,00	- 812.507,00	- 45,59
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTROS CUENTAS POR COBRAR	19.864.060,30	20.223.126,30	- 1,78

El rubro de bienes comercializados disminuyo ya que se recuperó la cartera vencida de suscriptores con puntos financiados.

El saldo de cartera (servicio de acueducto) a diciembre 31 corresponde al valor causado de la facturación de los meses de noviembre-diciembre/2018, la cual es recaudada en los meses de enero y febrero del siguiente año.

Los rendimientos financieros se incrementan por la causación de los intereses C.D.T. en el mes de octubre del año 2018. Se realiza un ajuste en la provisión de cartera dado que los recaudos han mejorado.

NOTA 6: INVENTARIOS

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente;

INVENTARIOS	2.018	2.017	VARIACION %
Válvulas reductoras de presión	1.628.981,38	1.948.981,38	- 16,42
Medidores de agua	1.447.294,00	1.707.294,00	- 15,23
Manguera + Accesorios	2.650.600,00	-	NA
TOTAL INVENTARIOS	5.726.875,38	3.656.275,38	56,63

Estos son los inventarios que posee el acueducto para el mantenimiento de las redes de distribución y los elementos para cambios o nuevas instalaciones que se requieran en las viviendas de los suscriptores. Su incremento se debe a la compra de manguera y accesorios para reposición en la red principal del acueducto.

De acuerdo con la política de Inventarios se contabilizan al costo por factura lo cual permitió establecer que no existían pérdidas por deterioro para este periodo.

NOTA 7: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que registran los activos fijos de propiedad de **AQUAROBLE**, el saldo neto de esta cuenta a 31 de diciembre de 2018 está conformado por:

PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO	2.018	2.017	VARIACION %
Terrenos	56.846.836,00	56.846.836,00	-
Tanque Almacenamiento	52.488.232,00	52.488.232,00	-
Planta de tratamiento	71.563.707,00	64.643.512,00	10,71
Redes de distribución	316.573.525,00	289.546.679,00	9,33
Maquinaria y Equipo	7.637.427,00	6.237.347,00	22,45
Muebles y enseres	2.426.900,00	1.576.900,00	53,90
Equipo de computación	8.432.795,57	8.432.795,57	-
Depreciación	-	-	-
	274.460.969,57	262.540.920,57	4,54
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	241.508.453,00	217.231.381,00	11,18

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que registran los activos fijos de propiedad de **AQUAROBLE** en la transición a NIIF PYMES los activos que figuran en este rubro se aplicaron como costo atribuido a su valor razonable. Igualmente, en esta transición se informa que el terreno donde funciona la planta de tratamiento y los tanques auxiliares de almacenamiento, son propiedad de la junta de acción comunal vereda el roble sector alto y que por posesión en desarrollo de la actividad continua como servicio vital de agua potable se cumplieron 11 años, hoy se busca un acuerdo con los directivos de la J.A.C para el reconocimiento de la propiedad a nombre de AQUAROBLE.

Las redes de distribución por zonas están en buenas condiciones, aptas para el buen funcionamiento del acueducto. Para el 2018 se refleja incremento por inversión, adecuación y mantenimiento por valor de \$27.026.846 de acuerdo al presupuesto de inversión aprobado por la Asamblea en el año 2018; sin embargo en el proyecto de inversión para el año 2019 se incluirán los cambios que se requieren para la reposición de la tubería de la red de aducción y la red de distribución que cruza la montaña. A la par se invirtió en un taladro y en muebles para la oficina. Según su naturaleza, la depreciación se calculó en línea recta, su variación tiene relación a las compras adicionadas al activo. Los demás rubros no presentan modificaciones

NOTA 8: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.018	2.017	VARIACION %
Acreedores Proveedores	-	2.522.050,00	NA
Acreedores Honorarios + Servicios	13.597.000,00	14.670.000,00	- 7
Retención en la fuente	-	8.950,00	NA
Anticipos recibidos x servicios acueducto	2.600.600,00	1.000.600,00	160
Costos y Gastos concesión de aguas	4.852.110,08	852.110,00	469
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.049.710,08	19.053.710,00	10

Comprende aquellas obligaciones en las que incurrió AQUAROBLE para comprar, contratar o adquirir materias primas con el fin de poder generar beneficios económicos futuros.

Se contabilizan los honorarios por reestructuración de los procesos operativos del acueducto, implementación NIIF, cargue SUI (Superservicios), y honorarios contadora último bimestre año 2018.

Continúa el registro de un anticipo para la adquisición de dos derechos de instalación del servicio de acueducto.

Se mantiene la provisión para los trámites que hay realizar ante las autoridades ambientales ya que de acuerdo a la Resolución 0535 y 4634 del 24 de diciembre/2018, a Aquaroble se le asignaron los siguientes caudales:

Quebrada Chaina 1,118 l.p.s. (litros por segundo) Parques Nacionales Naturales de Colombia

Rio Cane 0,888 l.p.s. Corpoboyaca, para un total de caudal de las fuentes mencionadas para los próximos diez años de 2,006 l.p.s.

Es importante anotar que esta misma resolución declaro la Fuente Quebrada Chaina en agotamiento.

NOTA 9: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos a 31 de enero de 2018 son:

BENEFICIO A EMPLEADOS	2.018	2.017	VARIACION %
Cesantías	1.971.730,00	2.754.397,00	- 28
Vacaciones	787.631,00	2.913.021,00	- 73
Intereses cesantías	217.847,00	317.769,00	- 31
Seguridad Social	823.398,00	976.335,00	- 16
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.800.606,00	6.961.522,00	- 45

Representan los valores a cancelar en el corto plazo correspondiente a obligaciones por beneficios a empleados, acogiéndonos a los plazos y normas establecidas por la Legislación Colombiana. Estas cifras a cierre del periodo están medidas al valor de la obligación (costo) según lo establecido en la política contable para estos registros. Refleja una disminución del 45% debido al cambio en la operatividad del sistema de acueducto

NOTA 10: OTROS PASIVOS

Registra a 31 de enero de 2018 lo siguiente:

OTROS PASIVOS	2.018	2.017	RIACION %
Provisiones Diversas	-	12.000.000,00	- 100
Cuenta x pagar PSA a favor de Asochaina	1.341.698,33	1.187.903,00	13
TOTAL OTROS PASIVOS	1.341.698,33	13.187.903,00	- 90

AQUAROBLE registra ingresos recibidos para terceros a favor de ASOCHAINA por concepto de mantenimiento de la microcuenca chaina en actividades de reforestación y conservación de la cuenca hidrográfica.

NOTA 11: FONDO SOCIAL

El fondo de **AQUAROBLE** está constituido de la siguiente manera;

CAPITAL SOCIAL FONDO FISCAL	2.018	2.017	VARIACION %
Fondo social	255.844.285,00	255.844.285,00	-
Excedentes acumulados	65.064.507,59	51.250.825,65	27
Excedentes del periodo	-821.034,57	13.813.684,00	- 106
TOTAL CAPITAL SOCIAL FONDO FISCAL	320.908.792,59	307.095.110,65	4

Este fondo social fue el aporte inicial realizada por los suscriptores fecha de su fundación, el cual se ha ido capitalizado de acuerdo a los resultados positivos en el desarrollo del objeto social.

Los excedentes acumulados corresponden a las reservas que mantiene el acueducto para atender imprevistos, emergencias o inversiones del acueducto.

El excedente del periodo corresponde al saldo de la diferencia entre los ingresos obtenidos durante el ejercicio por el suministro de servicios y entre los costos y gastos incurridos para dicha producción.

NOTA 12: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Saldo a 31 de diciembre de 2018:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.018	2.017	VARIACION %
Derechos Acometida	12.000.000,00	18.000.000,00	- 33
Cargo Básico – Distribución	39.845.300,00	37.277.805,00	7
Consumo – comercialización	51.981.680,00	51.330.435,00	1
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	103.826.980,00	106.608.240,00	- 3

Corresponde al valor de los ingresos por sus actividades ordinarias, obtenidos por concepto de prestación de servicios de acueducto.

La venta de derechos de acometida disminuyo para este periodo ya que su venta depende de la construcción de nuevas viviendas en el sector autorizado para distribuir el servicio de acueducto. Los demás rubros se ajustan a los resultados esperados y proyectados para el periodo su incremento está dado por el ajuste a la tarifa.

NOTA 13: COSTOS POR FUNCIÓN

El costo de actividades ordinarias, a 31 de diciembre de 2018 comprende:

COSTOS POR FUNCION	2.018	2.017	VARIACION %
Servicios personales fontanero	5.087.592,00	23.858.697,00	- 79
Contratos y servicios función planta	28.694.000,00	8.143.400,00	252
Transportes Fletes y Acarreos	719.700,00	532.550,00	35
Control calidad agua	1.227.308,40	1.424.782,00	- 14
Depreciación	10.589.135,00	8.990.786,00	18
Arrendamiento Moto	396.000,00	2.244.020,00	- 82
Insumos Químicos	2.404.779,00	3.622.000,00	- 34
Mano Obra Mantenimiento	2.914.582,00	900.000,00	224
Servicios Públicos + celular	226.272,00	599.704,00	- 62
Materiales mantenimiento y reparaciones	6.645.610,00	4.427.931,00	50
Impuestos y tasas de uso del agua	631.729,00	697.776,00	- 9
TOTAL COSTOS POR FUNCION	59.536.707,40	55.441.646,00	7

AQUAROBLE reconoce los valores que representan la acumulación de los elementos de costo necesarios para la prestación de servicios tales como materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos para la prestación del servicio.

Los costos más representativos son: Contrato por servicios profesionales sistema operativo del acueducto, se presentó la necesidad de realizar cambios en la operación la cual también incremento el rubro materiales y mano de obra que fueron requeridos para la optimización del servicio. La depreciación incrementa por la inversión realizada en el año. Los costos

de fontanero, arriendo de motocicleta y servicio de celular disminuyen por el cambio en la operación del acueducto. Los demás costos se mantienen.

NOTA 14: GASTOS POR FUNCIÓN

El saldo de los gastos de operación generados durante el período es el siguiente:

GASTOS POR FUNCION	2.018	2.017	VARIACION %
Salario Administración y secretaria	35.883.167,50	24.415.661,00	47
Honorarios y Servicios profesionales	8.226.388,00	6.364.000,00	29
Servicios. Públicos-celular	1.645.606,34	1.337.800,00	23
Arrendamiento oficina y bodega	6.312.000,00	4.604.496,00	37
Transportes Varios- gastos de viajes	235.767,97	167.500,00	41
Papelería y fotocopias	506.398,00	1.138.902,00	- 56
Gastos Imprevistos-otros generales	522.350,00	263.090,00	99
Aseo y cafetería	325.330,50	336.802,00	N/A
Impuestos (predial-C.R.A-registro-notaria 4x1000)	2.257.294,19	3.587.222,00	- 37
Correo y Mensajería	133.750,00	49.533,00	170
Mantenimiento	303.000,00	-	NA
TOTAL GASTOS POR FUNCION	56.351.052,50	42.265.006,00	33

Agrupar las cuentas que representan gastos operativos o de administración que incurre **AQUAROBLE** en el giro normal del desarrollo de sus actividades en el año 2018.

Las partidas más representativas: Gastos por salario debido a que se reclasifico al gasto el 30% del valor que se llevaba al costo por administrador, igualmente se contrató un auxiliar para la oficina por medio tiempo, lo anterior para garantizar que otra persona además del administrador conozca las actividades que diariamente se realizan para el correcto funcionamiento del acueducto. Los demás rubros se ajustan a lo proyectado.

NOTA 15: OTROS INGRESOS

Saldos a 31 de diciembre de 2018.

OTROS INGRESOS	2.018	2.017	VARIACION %
Rendimientos financieros	3.875.417,14	4.170.366,00	- 7
Recargo por mora	103.003,00	70.488,00	46
Multa inasistencia asamblea	700.000,00	825.000,00	- 15
Recuperación de costos y gastos	8.466.606,00	-	NA
Otros ingresos-incapacidad	-	642.032,00	- 100
TOTAL OTROS INGRESOS	13.145.026,14	5.707.886,00	130

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro ordinario de actividades de **AQUAROBLE**.

Durante el período se crea una recuperación por un mayor valor provisionado para contingencias y elaboración de transición a NIIF.

NOTA 16: OTROS GASTOS

El saldo de los otros gastos generados durante el período es el siguiente:

OTROS GASTOS	2.018	2.017	VARIACION %
Comisión Recaudo facturación	175.463,31	374.400,00	- 53
comisiones Bancarias-otros	398.902,00	203.014,00	96
Depreciación Muebles Equipo de oficina	1.330.915,00	218.376,00	509
TOTAL OTROS GASTOS	1.905.280,31	795.790,00	139

Comprende las sumas causadas y/o pagadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social pero que son fundamentales en desarrollo de las actividades diarias de la empresa.

German Vargas Palacio
Representante Legal

Glenis Franco Niño
Contador Público
TP 151209-T