

## **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE OVEJAS**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS 2021 y 2020**

#### **NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

La Asociación de Usuarios del Acueducto de Ovejas con NIT. 811.042.660-3, es una entidad sin ánimo de lucro, vigilada por la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios, constituida mediante Acta No.001 de 12 del 30 de mayo de 2003, registrada en la Cámara de Comercio el 17 de diciembre de 2003, cuyo objeto social es dotar de agua potable y efectuar la adecuada recolección de las aguas residuales de cada una de las viviendas que cubre el sistema de acueducto y alcantarillado, promoviendo la defensa y protección de los recursos de agua y las cuencas hidrográficas a través de la activa participación y educación de los usuarios.

#### **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS**

##### **Bases de presentación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo al Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, aplicables para las Entidades pertenecientes al grupo 3, de acuerdo al decreto 2706 de 27 de diciembre de 2012 del Ministerio de Comercio Industria y Turismo, modificado por el decreto 3019 de 27 de diciembre de 2013, el cual reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman dicho grupo. Dicho decreto 2706 es incorporado por el decreto 2420 de 2015.

La base de medición para los activos, pasivos, ingresos y gastos es el costo histórico, el cual representa el monto original consumido u obtenido en efectivo o en su equivalente en el momento de la realización de un hecho económico.

##### **Bases de Preparación**

La Entidad tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2018. Los Estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad.

##### **Principales políticas**

##### **Efectivo y equivalentes del efectivo**

El efectivo o equivalentes del efectivo está conformado por el saldo en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, aportes en entidades financieras e inversiones a corto plazo las cuales tiene un vencimiento hasta los siguientes tres meses a partir de la fecha de cierre del ejercicio y cualquier otra cuenta que represente disponibilidad de dinero en el corto plazo.

##### **Cuentas por cobrar**

Cuentas por cobrar son instrumentos financieros medidos al costo amortizado, son activos que dan derecho a pagos originados por la venta del servicio de acueducto y alcantarillado, por venta de suscripciones por el derecho al servicio o por la venta de otros bienes o servicios que no hayan sido cancelados al cierre del ejercicio contable. Se incluyen el activo corriente cuando su vencimiento es menor a doce meses a partir de la fecha de cierre del ejercicio anual, para vencimientos superiores se consideran activos no corrientes.

### **Deterioro de activos financieros**

La entidad evalúa al final de cada periodo, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado, con respecto a las cuentas por cobrar realiza análisis individual de cartera y se determina que una cuenta está deteriorada cuando presenta más de doce (12) meses de vencida, y se hallan causas validas que indiquen que el deudor podrá no cancelar el valor correspondiente.

Cuando se da recuperación de una cartera a la que se le ha aplicado deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

### **Inventarios**

Los inventarios se miden al costo de adquisición más los costos directamente atribuibles para su condición de uso, menos las pérdidas por deterioro. El costo comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables.

La entidad utiliza al sistema de inventario periódico, empleando como método de valuación el costo.

Se aplicará perdida por deterioro a los inventarios que físicamente se determine que ya no son aptos para ser consumido dentro del proceso operativo.

La entidad ha evaluado al final del periodo y ha determinado que no existen inventarios deteriorados, por situaciones como daño u obsolescencia, de haber sucedido lo contrario, se hubiera reconocido en cuentas de resultados una pérdida por deterioro de valor.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las Propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se espera usar durante más de un periodo contable. Las Propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada, menos cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. El costo incluye el precio de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, también hacen parte del costo los directamente atribuibles a la ubicación del activo en su lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

Los costos de mantenimiento diario de un elemento de Propiedades, planta y equipo, tales como mano de obra o consumibles, son reconocidos como gasto en el estado de resultados en la fecha en que se incurra en ellos.

Las construcciones en curso y maquinaria en montaje se registran al costo menos cualesquiera pérdidas por deterioro. El costo incluye la mano de obra, los materiales, los transportes, los honorarios, los servicios y demás valores que sean necesarios para la construcción del activo. Estos activos se trasladan a Propiedades planta y equipo cuando estén listos para su uso y empiezan a depreciarse al mes siguiente del respectivo cierre.

La vida útil de los elemento de Propiedades, planta y equipo se revisa al final de caja ejercicio contable anual para determinar si existen cambios significativos que indiquen variación en los valores posteriores de depreciación.

Si existe un activo recibido en donación o bajo otras características para el cual se dificulte la determinación de su valor, se realiza avalúo del mismo por persona competente para valorar el costo al cual se debe reconocer.

Las diferentes clases y sus respectivas vidas útiles en que se clasifican los elementos de propiedades, planta y equipo son las siguientes:

<b>Clases de activos</b>	<b>Vida útil en años</b>
<b>a. Terrenos</b>	No se deprecia
<b>b. Edificaciones</b>	20 - 50
<b>c. Plantas, ductos y túneles</b>	20 - 40
<b>d. Maquinaria y equipo</b>	10 - 40
<b>e. Muebles, enseres y equipos de oficina</b>	10
<b>f. Equipos de cómputo y comunicación</b>	5 - 7
<b>g. Equipo de transporte</b>	5 - 7

### **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen a su costo amortizado, los intereses que se cancelan en cada cuota se registran en el gasto por intereses del respectivo periodo.

Las obligaciones financieras se clasifican en los estados financieros como un pasivo corriente la parte que tiene vencimiento en los doce meses siguientes a la fecha de cierre de periodo anual, lo que tenga vencimiento posterior a este, se considera no corriente.

### **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales son obligaciones que se generan por el pago de bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Para que se dé el derecho de pago se debe cumplir las siguientes condiciones: Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción y que la cuantía del desembolso pueda ser evaluada con fiabilidad.

### **Ingresos**

Los ingresos están formados por la venta del servicio de acueducto y alcantarillado y por la venta de derechos al servicio y se reconoce cuando su valor se puede medir con fiabilidad y es probable que se generen beneficios económicos.

Se presentan además ingresos por intereses por cuentas de ahorro e inversiones e intereses de financiación (reconocidos en el momento en que se presenta el recaudo) y de mora por el no pago oportuno de los servicios.

### **Costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen en el momento en que se presenta el hecho económico, utilizando el método de causación, de modo que queden registrados en el periodo en que ocurran, independiente de la fecha en que se realice el correspondiente flujo de efectivo.

### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Caja	391.494	282.759
Cuenta de ahorros CFA	63.560.030	66.021.948
Banco de Bogotá	6.661.036	11.633.809
<b>Total Efectivo y equivalentes del efectivo</b>	<b>70.612.913</b>	<b>77.938.516</b>

El Efectivo y equivalentes del efectivo está formado por los recursos de liquidez inmediata que están representados por los valores en caja y en cuenta de ahorro.

### NOTA 4. INVERSIONES

El saldo de inversiones a 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
CDT - CFA	24.624.401	23.949.298
<b>Total Inversiones</b>	<b>24.621.401</b>	<b>23.949.298</b>

**Entidad: Cooperativa Financiera de Antioquia**

CDT No. 0110CVC00056056

FECHA DE APERTURA: 30 de junio de 2017

VALOR: \$20.000.000

PLAZO: 180 días

VENCIMIENTO: 30 de junio de 2022

### NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de deudores al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
<b>Cuentas por cobrar corrientes</b>		
Usuarios por la prestación del servicio de agua y alcantarillado	10.896.162	8.923.834
Cuentas por cobrar trabajadores	5.049.111	2.469.545
Suscripciones y materiales Corto plazo	2.254.486	5.307.337
<b>Total cuentas por cobrar corrientes</b>	<b>18.199.759</b>	<b>16.700.716</b>
<b>Cuentas por cobrar no corrientes</b>		
Suscripciones y materiales Largo plazo	0	907.684
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>18.199.759</b>	<b>17.608.400</b>

## NOTA 6. INVENTARIOS

El saldo de inventario al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Tuberías y accesorios de acueducto		10.294.631
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>2.093.938</b>	<b>10.294.631</b>

Los inventarios se miden al costo, utilizando el sistema de inventario periódico, representa la existencia de materiales para el mantenimiento del sistema y para la instalación de nuevos derechos. El inventario no presenta deterioro. Para el año 2020 el inventario contiene la compra materiales para la ejecución de la inversión cambio de llaves y tubería en la planta de agua potable, la cual hizo parte del plan de inversión de los excedentes de 2019, y se empieza a ejecutar en enero de 2021.

## NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

TERRENOS	2021	2020
<b>Saldo inicial</b>	5.000.000	5.000.000
<b>Adquisiciones</b>	0	0
<b>Saldo final</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>

El valor de los terrenos se presenta separado de las edificaciones y no se deprecia.

CONSTRUCCIONES EN CURSO	2021	2020
<b>Saldo inicial</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Adquisiciones</b>		
Adecuación PTAP - Válvulas y tuberías	7.833.719	0
Remodelación bodega	1.581.280	0
Sistema de retrolavado de lodos	1.071.000	
Muro de contención PTAP	2.227.000	0
<b>Retiros</b>		
Cierre inversión PTAP – Válvulas y tuberías	-7.833.719	0
Cierre inversión remodelación bodega	-1.581.280	0
Redes preventivas	0	1.413.911
Cierre redes preventivas	0	-1.413.911
<b>Saldo final</b>	<b>3.298.000</b>	<b>0</b>

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2021	2020
<b>Saldo inicial</b>	<b>70.604.831</b>	<b>72.857.742</b>
<b>Adquisiciones</b>	0	0
Adecuación PTAP - Válvulas y tuberías	1.581.280	
<b>Depreciación año</b>	<b>-2.252.911</b>	<b>-2.252.911</b>
<b>Saldo final</b>	<b>69.933.200</b>	<b>70.604.831</b>

Los activos existentes se reconocieron al costo menos la depreciación acumulada y se deprecian por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil de 35 años. Para su valoración en 2018 se ha tenido en cuenta el costo de activos de otras entidades, adquiridos o construidas en la misma época y de características similares, debido a que no se tiene evidencia en los archivos de la entidad sobre su costo real.

<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>14.217.143</b>	<b>14.661.426</b>
<b>Adquisición</b>		
Redes preventivas	0	1.413.911
Redes preventivas 2	1.182.244	1.182.244
Depreciación año	-1.626.530	-1.858.194
<b>Saldo final</b>	<b>13.772.857</b>	<b>14.217.143</b>

Los activos existentes corresponden a la planta de tratamiento, la cual se reconoce al costo menos la depreciación acumulada y se deprecia por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil de 35 años. Para su valoración en 2018 se ha tenido en cuenta el costo de otras plantas de tratamiento adquiridas o construidas en la misma época y de características similares, debido a que no se tiene evidencia en los archivos de la entidad sobre su costo real.

<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>4.552.708</b>	<b>5.414.374</b>
<b>Adquisiciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adecuación PTAP - Válvulas y tuberías	7.833.719	
Depreciación año	-861.669	-861.666
<b>Saldo final</b>	<b>11.524.758</b>	<b>4.552.708</b>

Los activos existentes se reconocieron al costo menos la depreciación acumulada y se depreciaron por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil original de 10 años.

<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>1.522.099</b>	<b>1.648.939</b>
<b>Adquisiciones</b>		
1 -Escritorio en L	0	579.900
1- Escritorio Ferrel	0	334.900
1- Silla Ejecutiva	0	239.900
3- Butacos Grandes	0	68.700
3- Sillas de Espera	0	599.700
Silla ejecutiva	249.900	0
Depreciación año	-376.740	-1.949.940
<b>Saldo final</b>	<b>1.395.259</b>	<b>1.522.099</b>

Los activos existentes se reconocieron al costo menos la depreciación acumulada y se depreciaron por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil original de 15 años.

Los muebles y enseres adquiridos en el año 2018, corresponden a un escritorio para la oficina por valor de \$305.000, el cual por ser un activo menor se depreció en una sola cuota.

<b>EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>3.797.216</b>	<b>1.260.000</b>
<b>Adquisiciones</b>		
Equipo de Cómputo hp todo en uno	0	1.723.327
Impresora hp laser jet	0	1.450.000
<b>Retiros</b>		
<b>Celular Alcatel dado de baja por robo</b>	<b>-260.000</b>	
<b>Depreciación año</b>	<b>-794.668</b>	<b>-636.111</b>
<b>Saldo final</b>	<b>2.742.548</b>	<b>3.797.216</b>

Los activos existentes se reconocieron al costo menos la depreciación acumulada y se depreciaron por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil original de 5 años.

Los equipos de cómputo y comunicaciones en el año 2018, corresponden a celular Alcatel por valor de \$260.000, el cual por ser un activo menor se depreció en una sola cuota.

#### **NOTA 8: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Retención en la fuente por compras	40.000	0
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>40.000</b>	<b>0</b>

#### **NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El saldo de Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

<b>ACREEDORES COMERCIAL Y OTRAS CXP</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Corrientes</b>		
Honorarios contador	569.900	550.600
Retefuente por devolver a proveedor	99.000	
<b>TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CXP CORRIENTES</b>	<b>668.900</b>	<b>550.600</b>

#### **NOTA 10. SUBSIDIOS ASIGNADOS**

El saldo de Subsidios asignados a 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Corrientes</b>		
Subsidios asignado por Minvivienda - pagos	25.854.000	12.834.000
Subsidios asignado por Minvivienda - aplicados	-25.854.000	7.254.000
<b>TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CXP CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>5.580.000</b>

Corresponde a subsidios asignados por el ministerio de vivienda, ciudad y territorio para aplicar a los usuarios de los acueductos rurales como ayuda por la emergencia del Covid-19, por 6 meses a partir del mes de junio de 2020.

#### NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

El saldo de Beneficios a empleados y seguridad social integral a 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Cesantías	2.954.167	2.828.245
Intereses sobre las cesantías	354.500	339.390
Vacaciones	797.483	761.607
Seguridad social y parafiscales	1.231.600	1.195.700
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES Y SEGUR. SOC.</b>	<b>5.337.750</b>	<b>5.124.942</b>

El valor de las cesantías se consignan en el fondo de cesantías al que corresponde cada trabajador a más tardar el 14 de febrero del año siguiente, los intereses sobre las cesantías se pagan a cada trabajador a más tardar el 31 de enero del año siguiente, las vacaciones corresponden a las causadas por cada trabajador al cierre del ejercicio contable, y la seguridad social corresponde al mes de diciembre del ejercicio contable, el cual se paga en enero del año siguiente.

#### NOTA 12: PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Excedentes del ejercicio	2.747.731	10.089.584
Excedentes de ejercicios anteriores (Ejecutado en P.P. Y E.)	140.078.436	140.078.436
Excedente 2017	54.241.604	54.241.604
Excedente 2018	5.500.170	5.500.170
Excedente 2019	15.176.933	15.176.933
Excedente 2019 (Gasto)	-6.857.427	- 6.857.427
Excedente 2020	10.089.584	
Excedente 2021 (Gasto)	-3.826.048	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>217.150.983</b>	<b>218.229.200</b>

Del excedente de 2018 se sacó del patrimonio un valor de \$3.585.752, debido a que fue la parte del excedente que se utilizó en 2019 como gastos de operación, según lo aprobado por la asamblea.

Como excedente de 2018 quedó un valor de \$5.500.170, de los cuales \$4.526.899 corresponden a la parte del excedente que se utilizó en inversión en Propiedades, Planta y equipo según lo



aprobado por la asamblea y \$973.271 que no se ejecutó en 2019 y quedó para ser ejecutado en 2020.

En 2018 Se efectuó reclasificación al valor de Aportes de asociados por \$4.750.879, el cual se trasladó para la cuenta de Excedentes de ejercicios anteriores, ya que para las entidades sin ánimo de lucro este concepto hace parte de sus ingresos y por lo tanto del patrimonio como excedentes no reembolsables.

Del excedente de 2019 se utilizaron \$6.857.427 en 2020 en gastos de operación, por lo que dicho valor se restó de los gastos de este año y se registró como un menor valor del patrimonio contra el excedente de 2019.

Del excedente de 2020 se utilizaron \$3.826.048 en 2021 en gastos de operación, por lo que dicho valor se restó de los gastos de este año y se registró como un menor valor del patrimonio contra el excedente de 2020.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>NOTA 15: INDICADORES FINANCIEROS</b>		
<b>Capital de trabajo:</b> Activo corriente <i>menos</i> pasivo corriente	111.344.361	117.627.619
El capital de trabajo son los recursos que requiere la entidad para poder operar, indica el valor que le quedaría a la entidad representado en activos corrientes después de pagar sus pasivos de corto plazo.		
<b>Razón corriente:</b> Activo corriente/pasivo corriente	19.41	11.45
La razón corriente indica la capacidad que tiene el acueducto para cumplir con sus deudas o pasivos de corto plazo.		
<b>Solvencia:</b> Activo total/pasivo total	36.91	20.39
El índice de solvencia mide la relación que existe entre los activos totales y las deudas totales. Este índice para que sea óptimo debe ser mayor que 1, mientras más alto sea su valor, mayor es la garantía ante terceros para cumplir con sus obligaciones.		
<b>Endeudamiento:</b> Pasivo total/activo total x 100	1.23%	4.9%
El índice de endeudamiento indica, del total de activos que posee la entidad, qué porcentaje debe a terceros.		
<b>Rendimiento del activo:</b> Utilidad neta/activo total x 100	1.23%	4.4%

La rentabilidad hace referencia al excedente o utilidad que se ha originado de un dinero invertido.

<b>Indicadores de resultados:</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Margen bruto:</b> Excedente bruto/ingresos ordinarios	44.71%	44.32%
<b>Margen operacional:</b> Excedente operacional/ ingresos ordinarios	0.47%	6.45%
<b>Margen neto:</b> Excedente neto/ingresos ordinarios	2.44%	9.21%



MARIA PAULA QUINTERO RODRIGUEZ  
Representante legal  
Cédula 1.040.327.377



NICOLÁS ENRIQUE MESA ZAPATA  
Contador  
Tarjeta profesional 42147-T