

# ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO SAN DIEGO SECTOR 1

## NIT 900.123.963-0

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (En pesos colombianos)

	Notas	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	700,000	700,000
Cuentas por cobrar		200,000	0
Otros activos no financieros corrientes		0	0
<b>Total activos corrientes</b>		<b>900,000</b>	<b>700,000</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad planta y equipo		0	0
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>900,000</b>	<b>700,000</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6	400,000	200,000
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>400,000</b>	<b>200,000</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>400,000</b>	<b>200,000</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Aportes asociados		900,000	700,000
Resultados de ejercicios anteriores		-200,000	0
Resultado del ejercicio		-200,000	-200,000
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>500,000</b>	<b>500,000</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>900,000</b>	<b>700,000</b>

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros.

MARIA PASTORA CARMONA C  
Representante legal

Contadora

TP 238859-T

**ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO SAN DIEGO SECTOR 1**  
**NIT 900.123.963-0**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (En pesos colombianos)

	<i>Notas</i>	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
<i>Ingresos de actividades ordinarias</i>		0	0
<b>Ganancia bruta</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Otros ingresos</i>		0	0
<i>Gastos y costos por actividades ordinarias</i>	7	200,000	200,000
<i>Otros gastos extraordinarios y diversos</i>		0	0
<b>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</b>		<b>-200,000</b>	<b>-200,000</b>
<i>Ingresos financieros</i>		0	0
<i>Costos financieros</i>		0	0
<b>Ganancia (pérdida), antes de impuestos</b>		<b>-200,000</b>	<b>-200,000</b>
 <b>Resultado integral total</b>		 <b>-200,000</b>	 <b>-200,000</b>

*Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros.*

MARIA PASTORA CARMONA C  
**Representante legal**

**Contadora**

TP 238859-T

# ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO SAN DIEGO SECTOR 1

## NIT 900.123.963-0

### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (En pesos colombianos)

**DICIEMBRE  
2019**

<b>Ganancia (pérdida)</b>	<b>-200,000</b>
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>	
( + ) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	0
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	0
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar	-200,000
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar	400,000
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de</b>	
(+) Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	0
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	
(+) Importes procedentes de préstamos	0
(-) Dividendos pagados	0
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>0</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>0</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	700,000
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	<b>700,000</b>

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros.

**MARIA PASTORA CARMONA C**  
**Representante legal**

**ELIZABETH QUINTERO ALVAREZ**  
**Contadora**  
**TP 238859-T**

# **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO SAN DIEGO SECTOR 1**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (En pesos colombianos)

### **NOTA 1: INFORMACIÓN GENERAL**

LA ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO SAN DIEGO SECTOR 1, es una sociedad colombiana sin ánimo de lucro, constituida mediante acta N° 001 del 23 de septiembre de 2006, de la asamblea general de asociados, e inscrita ante cámara de comercio el 14 de diciembre de 2006, correspondiente al grupo NIIF III microempresas. Su domicilio está ubicado en el Municipio de Girardota, Antioquia, Colombia, cra 5ª N° 14ª-03.

### **NOTA 2: PRINCIPALES ACTIVIDADES**

- Dotar de agua potable a los habitantes de la vereda san diego Sector 1 Municipio de Girardota, dentro su radio de acción.
- Establecer planes y programas relacionados con la administración económica del sistema de acueducto que propendan por su fortalecimiento como empresa sin ánimo de lucro, economía solidaria y de interés social.
- Promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico.
- Establecer vínculos interinstitucionales o de otro carácter que sirvan para su fortalecimiento como asociación.

### **NOTA 3: PERIODO ESTADOS FINANCIEROS**

La fecha de corte de presentación de estados financieros es al 31 de Diciembre de 2019, correspondiente al periodo que va desde el 01 de Enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre de 2018, correspondiente al periodo que va desde el 01 de Enero de 2018 al 31 de Diciembre de 2018.

### **NOTA 4: BASE DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **BASES DE PREPARACIÓN**

La entidad tiene definido por política efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada periodo. Para efectos legales en Colombia 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 sociedad.

#### **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

**Estado de situación financiera individual:**

La asociación SAN DIEGO SECTOR 1 determino como forma de presentación de su estado de situación financiera la clasificación en corriente y no corriente de sus activos y pasivos.

**Estado de resultado integral individual:**

La asociación acueducto SAN DIEGO SECTOR 1 determino como forma de presentación de su estado de resultado integral por naturaleza de los gastos.

**Estado de flujo de efectivo:**

La asociación presenta su estado de flujo de efectivo por el método indirecto.

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:**

Las siguientes políticas contables se aplicarán en La LA ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO SAN DIEGO SECTOR 1, al momento de preparar los estados financieros de la entidad al cierre de cada ejercicio. Para los estados financieros de período intermedio se aplicarán igualmente estas políticas excepto en aquellas cuentas en las cuales los procesos aquí definidos sean impracticables o representen un exagerado esfuerzo, en cada cuenta donde se presente esto, se establece una política aplicable alterna, que permita presentar resultados razonables.

**Efectivo y equivalentes al efectivo**

Pertenecen a este grupo las cajas menores y cuentas de ahorro de la asociación. El reconocimiento del recaudo se realiza con un recibo de caja y los pagos con un comprobante de egreso.

**Reconocimiento de activos**

En la adquisición de activos, estos se reconocerán como activos cuando su importe represente un valor superior a 1 SMMLV (el valor del SMML vigente en el periodo de adquisición). Cuando el importe no cumpla dicha condición se llevara al resultado del periodo.

**Activos corrientes y no corrientes**

**Activos corrientes**

La asociación clasifica un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de Operaciones.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo sea efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado o utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses siguientes a la fecha de presentación.

La sociedad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

**Deudores**

**Comerciales**

Este grupo corresponde a las cuentas por cobrar originadas en las operaciones corrientes de la asociación medidas por el valor a recibir en la transacción acordada con los asociados.

Al momento de preparar los estados financieros es necesario evaluar la cobrabilidad de cada una de las cuentas por prestación del servicio que superen un vencimiento superior a tres meses, con énfasis en aquellos a los cuales se hayan suspendido las relaciones comerciales. El análisis debe contemplar los riesgos del usuario y la probabilidad de recaudo. Si el recaudo se extiende probablemente a más de 3 meses, se registrará como costo la diferencia entre el valor de la cuenta y el valor presente utilizando la tasa para crédito ordinario de la fecha.

Si la probabilidad es incierta se procederá a trasladar la cuenta al activo no corriente, otros deudores y se amortizará una proporción de la cuenta, no inferior al 50%; en el período siguiente si prevalecen las mismas condiciones se amortizará el restante 50%.

#### **Otros deudores**

En este grupo de cuentas se acumulará durante el período la información que se indica a continuación. En la fecha de preparación de los estados financieros se hará la evaluación respectiva frente a las NIIF y se procederá a realizar los ajustes respectivos.

#### **Anticipos proveedores**

En el transcurso del período se registra en esta cuenta el movimiento de pagos a proveedores por bienes y servicios que se van a cumplir en un futuro.

A medida que son legalizados se trasladan a la respectiva cuenta de activos o gastos.

Siempre que se prepare estados financieros se deberá determinar el objetivo de cada saldo.

Si es para compra de activos fijos se trasladará como un mayor valor, sucesivamente a la cuenta que corresponda la ejecución del convenio o contrato. De ninguna forma se presentarán como efectivo o equivalente.

#### **Anticipo empleados**

Se hacen para gastos de viaje o trámites requeridos por la entidad.

A medida que se legalizan se llevan al respectivo activo o gasto.

Al momento de preparación de los estados financieros, los saldos que aparecen en la cuenta se liquidan contra el activo o el gasto para el cual se hizo el desembolso.

#### **Deudores empleados**

Corresponde a créditos que concede la asociación a sus empleados, a un determinado plazo, sin remuneración al capital.

En la fecha sobre la cual se informa, se analizan y se trasladan a no corrientes aquellos que requieren un plazo mayor a 12 meses, se traslada la porción no corriente.

En casos de plazo mayor a 12 meses se calculará el valor presente del flujo de fondos con la tasa de interés de crédito ordinario y el ajuste se lleva contra los resultados.

#### **Otros deudores no corrientes**

Son todos los deudores de la asociación cuyo período de realización esperado es superior a doce meses desde la fecha sobre la cual se informa.

**Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de los terrenos, construcciones y edificaciones, muebles y equipos de oficina, cómputo, comunicaciones y equipo de transporte y otras instalaciones de propiedad de la asociación que son utilizados en la operación de la entidad.

La sociedad reconoce un elemento de propiedades, planta y equipo cuando sea probable que el activo genere beneficios económicos futuros, se espera utilizar en un periodo mayor a un año, se han recibido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien y su valor puede ser medido de forma fiable.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil técnica estimada del activo de la siguiente manera:

Construcciones y edificaciones 40 a 80 años

Muebles y equipos de oficina, cómputo y comunicaciones 3 a 10 años

Equipo de transporte 3 a 10 años

**Terrenos**

Se registran en el balance de iniciación por el costo.

**Edificaciones**

De manera similar a terrenos, se registra en el balance de iniciación por el costo menos la depreciación acumulada.

Para el momento de informar se evaluará si se procede al cálculo de un valor razonable y nueva vida útil. El valor de la propiedad se informará por el menor entre el valor razonable y el costo menos la depreciación acumulada. La depreciación se ajustará hacia el futuro según se determine en la nueva vida útil residual.

**Pasivos**

Son las obligaciones presentes de la asociación, surgidas por hechos pasados con efectos económicos, al vencimiento de los cuales y para cancelarlas es necesario desprenderse de recursos económicos.

**Pasivos corrientes y no corrientes****Pasivos corrientes**

La asociación clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.
- (b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- (d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La sociedad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Se deben revelar todas las obligaciones financieras indicando entidad – saldos – tasas pactadas y garantías. Los pasivos con asociados y las condiciones pactadas. Los pasivos con los trabajadores, y los proveedores se revelan por grupos homogéneos pero se detallan aquellos que surgen por contingencia o provisiones especiales destinadas a cubrir hechos cuya certeza es muy probable que deba ser cancelada por la asociación.

## ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO SAN DIEGO SECTOR 1

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (En pesos colombianos)

#### NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
<b>Bancos</b>		
<b>Cuenta de ahorros</b>		
Cuenta de ahorros	700,000	700,000

#### NOTA 6: Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

<b>Cuentas por pagar</b>		
Asociaciones Girardota	400,000	200,000

#### NOTA 7: Gastos

Gastos administrativos	200,000	200,000
------------------------	---------	---------

La entidad al cierre del año 2019 y 2018 no tiene efectivo ni equivalentes de efectivo restringido.