



**COOPERATIVA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNAL DE LAS VEREDAS DEL
SUR**

NIT 890.680.138-3

**Revelaciones A Los Estados Financieros
NIIF para Pymes**

Comparativo 31 de diciembre 2018 – 31 de diciembre 2017

**Fusagasugá – Cundinamarca
2018**

INDICE

Estados Financieros.....	5
1. Marco Legal	13
2. Entidad que reporta.....	13
3. Declaración de conformidad.....	13
4. Bases de preparación	14
4.1 Declaración de cumplimiento	14
4.2 Bases de Presentación	14
4.3 Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.....	14
4.4 Reclasificaciones en los estados financieros.....	14
4.5 Bases de medición.....	14
4.6 Moneda funcional y de presentación.....	15
4.7 Uso de juicios y estimaciones	15
5. Responsabilidades.....	15
6. Materialidad	15
7. Frecuencia de la información	15
8. Hipótesis de negocio en marcha	15
9. Estado de situación financiera.....	16
10. Estado de resultados- resultado integral	16
11. Estado de cambios en el patrimonio	16
12. Estado de flujo de efectivo	16
13. Presentación de estados financieros.....	16
14. Presentación razonable.....	16

15.	Base contable de causación	16
16.	Uniformidad en la presentación.....	16
17.	Compensación	17
18.	Comparabilidad	17
19.	Estructura y contenido de los estados financieros.....	17
20.	Moneda extranjera	17
21.	Provisiones y contingencias	18
22.	Políticas de gestión de riesgos.....	18
23.	Resumen de las principales políticas contables	19
23.1	Efectivo y Equivalentes de efectivo	19
23.2	Inversiones.....	20
23.3	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	20
23.3.1	Deterioro de cartera.....	21
23.4	Propiedad planta y equipo	22
23.4.1	Deterioro de propiedad planta y equipo	22
23.5	Intangibles.....	22
23.6	Obligaciones financieras	23
23.7	Pasivos financieros por pagar a Proveedores – Cuentas por pagar	24
23.8	Beneficios a empleados (Obligaciones laborales)	24
23.9	Ingresos recibidos por anticipado	25
23.10	Aportes Sociales.....	25
23.11	Reservas	26
23.12	Resultados de ejercicios.....	26
23.13	Ingreso	26

23.14	Costo	27
23.15	Gastos	27
24.	Corrección de errores y cambios de las políticas contables ..	27
25.	Revelaciones	28
25.1	Efectivo y equivalentes de efectivo	28
25.2	Deudores Comerciales	28
25.2.1	Deudores Comerciales	28
25.2.2	Otros Deudores	30
25.2.3	Deudas De Difícil Cobro	30
25.3	Inventarios.....	31
25.4	Propiedad planta y equipo	31
25.5	Otros Activos	32
25.6	Cuentas Por Pagar	33
25.7	Beneficios a empleados (Obligaciones laborales)	34
25.8	Otros Pasivos	34
25.9	Patrimonio – Aportes Sociales.....	34
25.10	Reservas	35
25.11	Resultados del ejercicio	36
25.12	Resultados De Ejercicios Anteriores:	36
25.13	Ingresos.....	37
25.14	Costo De Ventas y De Prestación De Servicios.....	38
25.15	Gastos	41
25.15.1	Gastos De Administración	41
25.15.2	Gastos No Operacionales.....	43

COOPERATIVA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNAL DE LAS VEREDAS DEL SUR
COOVESUR LTDA ESP
NIT 890.680.138-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017

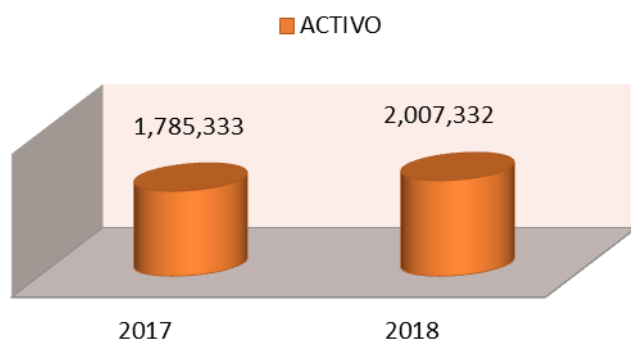
ACTIVO							PASIVO						
ACTIVO CORRIENTE	NOTAS	31 DE DIC 2018	31 DE DIC 2017	VARIACION \$	VARIACION %		PASIVO CORRIENTE	NOTAS	31 DE DIC 2018	31 DE DIC 2017	VARIACION \$	VARIACION %	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE E	26.1	239,553	285,508	-45,955	-16%								
Caja		2,500	395	2,105	533%		CUENTAS POR PAGAR	26.6	237,581	165,783	71,798	43%	
Bancos		237,053	285,113	-48,060	-17%		Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales		160,200	8,428	151,772		
							Acreedores		74,366	155,716	-81,350	-52%	
							Retencion en la Fuente		1,988	1,109	879	79%	
							Impuesto al valor Agregado Iva		927	458	469	102%	
							Impuesto de Industria y Comercio Retenido		100	73	27		
DEUDORES COMERCIALES Y OTRO	26.2	277,124	190,221	86,903	46%								
CLIENTES							BENEFICIO EMPLEADOS	26.7	25,795	14,581	11,214	77%	
Venta de Bienes		16,446	9,839	6,606	67%		Cesantias Consolidadas		13,035	8,834	4,201	48%	
Prestacion de Servicios(matriculas)		118,789	46,613	72,177	155%		Intereses Sobre Cesantias		1,564	1,060	504	48%	
Servicios Publicos		126,349	108,521	17,828	16%		Vacaciones Consolidadas		11,195	4,687	6,508	139%	
Anticipos y Avances		15,789		15,789									
Anicipo Saldos a Favor por Impuestos y Contribucio		230	243	-12	-5%								
Otros Deudores		27,847	22,798	5,049	22%								
Deudas de Difícil Cobro		16,710	24,583	-7,872	-32%								
Deterioro		-45,037	-22,375	-22,662	101%								
							OTROS PASIVOS	26.8	115,824	11,668	104,156	893%	
INVENTARIOS	26.3	238,515	35,200	203,315	578%		Recaudo a Favor de Terceros		15,553	11,514	4,039	35%	
Materiales para la Prestacion del Servicio		238,515	35,200	203,315	578%		Ingresos Recibidospor Anticipado		100,271	154	100,117	64821%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		755,192	510,929	244,263	48%		TOTAL PASIVO CORRIENTE		379,200	192,032	187,168	97%	
ACTIVO NO CORRIENTE							TOTAL PASIVO		379,200	192,032	187,168	97%	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	26.4	1,249,307	1,270,425	-21,118	-2%		PATRIMONIO		1,628,132	1,593,301	34,831	2%	
Terrenos		121,015	121,015		0%		Aportes Sociales	26.9	478,984	471,884	7,100	2%	
Constuccionen en Curso			40,000	-40,000			Reservas	26.10	170,080	205,995	-35,915	-17%	
Edificaciones		170,266	170,266		0%		Exedente o (Perdida) del Ejercicio	26.11	27,731	-35,915	63,645	-177%	
Plantas Ductos y Tuneles		324,177	324,177		0%		Resultado de Ejercicios Anteriores	26.12					
Redes Lineas y Cables		924,247	879,553	44,694	5%		Superavit por Donacion		11,440	11,440		0%	
Maquinaria y Equipo		14,436	10,736	3,700	34%		Ganancias (Perdidas) Balance de Apertura	26.11	939,897	939,897		0%	
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina		3,841	3,841		0%		TOTAL PATRIMONIO ... \$		1,628,132	1,593,301	34,831	0.022	
Equipo de Computo y Comunicación		6,946	3,402	3,544	104%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO ... \$		2,007,332	1,785,333	221,998	12%	
Deterioro		-315,622	-282,566	-33,056	12%								
OTROS ACTIVOS	26.5	2,834	3,980	-1,146	-29%								
Gastos Pagados por Anticipado		1,334	1,298	35	3%								
INTANGIBLES													
Licencias		4,102	4,102		0%								
Servidumbre		1,500	1,500		0%								
Amortizacion Acumulada		-4,102	-2,920	-1,181	40%								
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,252,140	1,274,404	-22,264	-2%								
TOTAL ACTIVOS		2,007,332	1,785,333	221,998	12%								

MONICA GORDILLO BETANCOURT
Representante Legal

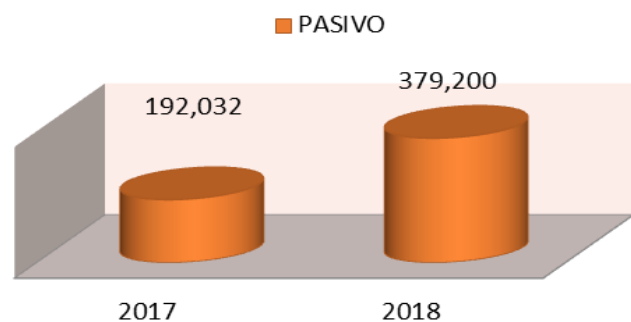
LIGIA GOMEZ MORENO
Contador Público
T P 23364-T

PATRICIA MARTINEZ
Revisora Fiscal
T P 68621-T

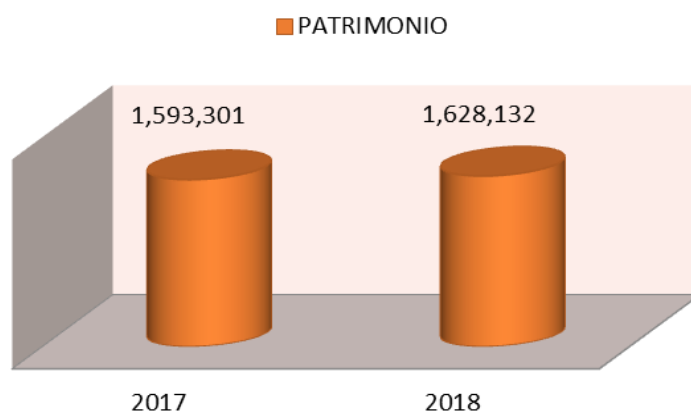
ACTIVO (cifras en miles de pesos)



PASIVO (cifras en miles de pesos)



PATRIMONIO (Cifras en miles de pesos)



COOPERATIVA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNAL DE LAS VEREDAS DEL SUR
COOVESUR LTDA ESP
NIT 890.680.138-6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018-2017
(Cifras en miles de pesos Colombianos)

	NOTAS	2018	2017	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS		1,050,979	625,681	425,298	0.68
INGRESOS OPERACIONALES	26.13	953,506	504,808	448,698	89%
Bines Comercializados		21,845	15,406	6,438	42%
SERVICIO DE ACUEDUCTO		578,287	437,153	141,134	32%
Cargo Fijo		178,123	168,226	9,896	6%
Consumo		281,883	247,802	34,081	14%
Reconexiones		312	675	-363	-54%
Cuota Admision		110,936	13,072	97,864	749%
Multas por conexión fraudulenta		7,033	7,377	-344	-5%
OTROS SERVICIOS(MATRICULAS DE AGUA)		357,375	54,234	303,141	559%
(-)DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS		-4,001	-1,986	-2,015	101%
OTROS INGRESOS	26.13	97,473	120,873	-23,400	-19%
Ingresos Financieros		13,544	13,893	-349	-3%
Cuentas en participacion		60,000	60,000	0	0%
Comision sobre convenios		1,771	2,063	-292	-14%
Ingresospor Aprovechamientos		18,158	229	17,929	7826%
Donaciones		4,000	4,688	-688	-15%
Convenio Fundecum			40,000	-40,000	-100%
COSTO DE VENTAS	26.14	684,641	402,588	282,053	70%
COSTOS DE VENTA DE BIENES		342,182	13,452	328,731	2444%
(-)Costo de Venta de Bienes					
COSTO DE PRODUCCION O DE OPER	26.14	342,458	389,136	-46,678	-12%
(-) MANO DE OBRA DIRECTA		172,013	157,391	14,622	9%
Sueldos de Personal		80,576	73,729	6,846	9%
Horas Extras y Festivos		20,667	19,356	1,311	7%
Vacaciones		5,475	3,610	1,865	52%
Bonificacion Especial de Recreacion		300	480	-180	-38%
Subsidio Alimentacion		3,504	3,035	469	15%
Subsidio de Transporte		6,022	5,615	407	7%
Cesantias		9,085	8,503	582	7%
Intereses Sobre Cesantias		1,090	995	95	10%
Dotacion y Suministro a Trabajadores		4,158	5,717	-1,559	-27%
Aportes a Caja de Compensacion Familiar		3,976	3,370	606	18%
Aportes a ICBF		2,982	2,528	455	18%
Aportes a Seguridad Social		8,579	8,182	397	5%
Aportes al Sena		1,988	1,685	303	18%
Salud Ocupacional		575		575	
Riesgos Profesionales		2,021	2,016	5	0%
Prima de Servicios		9,085	8,640	445	5%
Cotizacion a Admonde Regimen		11,929	9,930	1,999	20%
(-) OTROS COSTOS INDIRECTOS		170,446	231,745	-61,299	-26%
Estudios y Proyectos		1,772		1,772	
Transportes Fletes y Acarreos		5,537	7,716	-2,179	-28%
Costos por Control de Calidad		5,033	6,152	-1,118	-18%
Elementos de Aseo Cafeteria y Lavanderia		515	466	49	10%
Otros Costos Generales		12,290	10,052	2,238	22%
Deterioro de Activos		32,524	99,367	-66,843	-67%
Consumo de Insumos Indirectos		34,048	35,637	-1,589	-4%
Ordenes y Contratos de Mantenimiento		69,582	64,635	4,946	8%
Servicios Publicos		6,526	5,608	919	16%
Materiales y Otros Costos de Operación		1,484	950	534	56%
Seguros		449	432	17	4%
Impuestos y Tasas		686	731	-45	-6%
EXCEDENTE EN LA PRESTACION DEL SERVICIO		366,339	223,093	143,245	64%

	NOTAS	2018	2017	VARIACION \$	VARIACION %
(-) GASTOS OPERACIONALES		335,924	246,398	89,525	36%
ADMINISTRACION	26.15	335,924	246,398	89,525	36%
Sueldos y Salarios		48,248	39,311	8,937	23%
Gastos de Representacion		865	38	827	2187%
Vacaciones		3,695	1,969	1,726	88%
Bonificaciones			500	-500	-100%
Auxilio de Transporte		2,393	1,763	631	36%
Cesantias		4,293	3,588	704	20%
Intereses a la Cesantia		515	415	101	24%
Dotacion y Sumistro a Trabajadores		1,014	1,024	-10	-1%
Viaticos		352	260	92	35%
Prima de Servicios		4,293	3,544	749	21%
Subsidio Alimentacion		6,294	5,757	537	9%
Contribuciones Imputadas		6,301	6,562	-260	-4%
Salud Ocupacional		287		287	
Contribuciones Efectivas		7,995	6,972	1,023	15%
Aportes sobre Nomina		2,470	2,659	-189	-7%
Comisiones, Honorarios y Servicios		31,919	33,305	-1,386	-4%
Obras y Mejoras en Propiedad Ajena			80	-80	-100%
Vigilancia y Seguridad		2,369	2,586	-217	-8%
Mantenimientos		80	201	-121	-60%
Servicios Publicos		7,864	7,064	800	11%
Arrendamientos		85,230	72,610	12,620	17%
Viaticos y Gastos de Viaje		70		70	
Publicidad y Propaganda		80		80	
Fotocopias		548	367	181	49%
Comunicaciones y Transporte		1,186	921	265	29%
Contingencia Demanda Federacion		25,170		25,170	
Seguros Generales		2,043	2,012	31	2%
Diseño y Estudios		600		600	
Servicio de Aseo Cafeteria y Restaurante		4,290	3,734	556	15%
Elementos de Aseo Cafeteria y Lavanderia		2,767	3,643	-875	-24%
Otros Gastos Generales		36,377	34,240	2,138	6%
Impuestos Contribuciones y Tasas		9,036	8,935	100	1%
Deterioro(provision cartera)		35,494	2,341	33,153	1416%
Amortizacion,Depreciacion		1,788		1,788	
EXCEDENTES OPERACIONAL		30,415	-23,305	53,720	-231%
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	26.15	2,684	12,609	-9,925	-79%
Financieros		2,092	1,978	115	6%
Extraordinarios		527	735	-209	-28%
Ajuste Periodos Anteriores		65	9,896	-9,831	-99%
EXCEDENTE Y/O (PERDIDA) DEL EJERCICIO		27,731	-35,915	63,645	-177%


 MONICA GORDILLO BETANCOURT
 Representante Legal

MONICA GORDILLO BETANCOURT
 Representante Legal


 LIGIA GOMEZ MORENO
 Contador Publico
 TP 23364-T

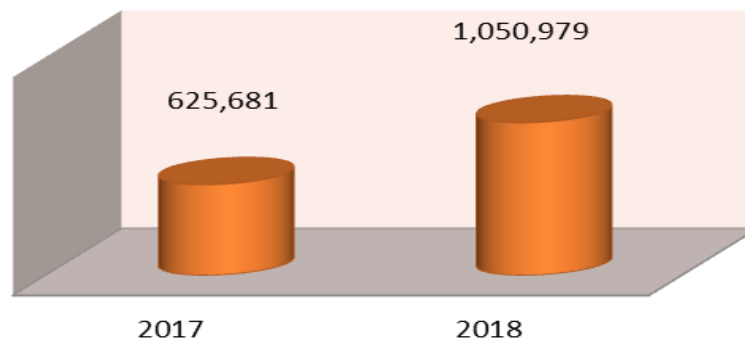
LIGIA GOMEZ MORENO
 Contador Publico
 TP 23364-T


 PATRICIA MARTINEZ
 Revisora Fiscal
 TP 68621-T

PATRICIA MARTINEZ
 Revisora Fiscal
 TP 68621-T

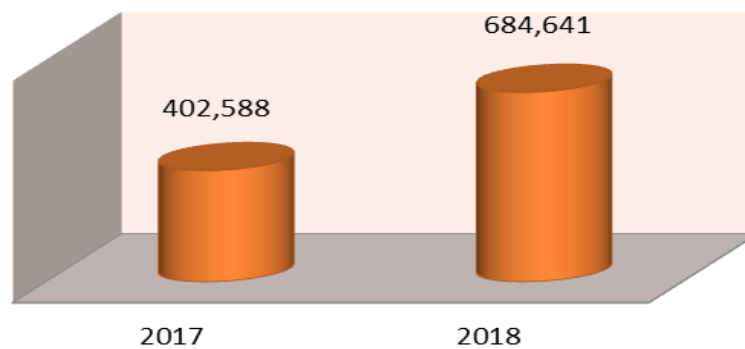
INGRESOS (Cifras en miles de pesos)

■ INGRESOS

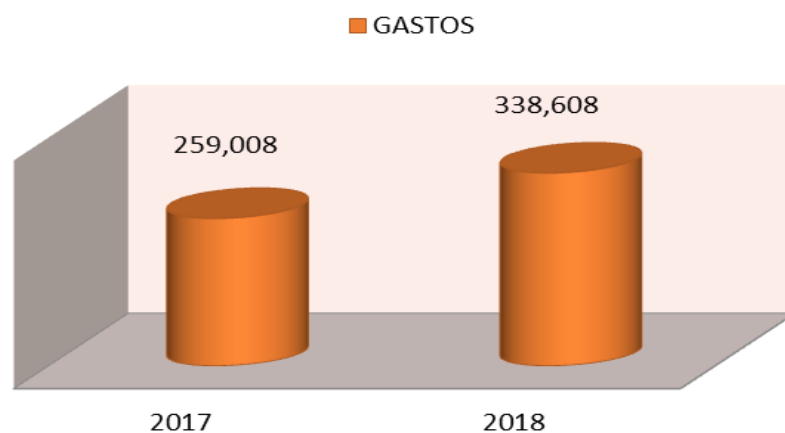


COSTOS (cifras en miles de pesos)

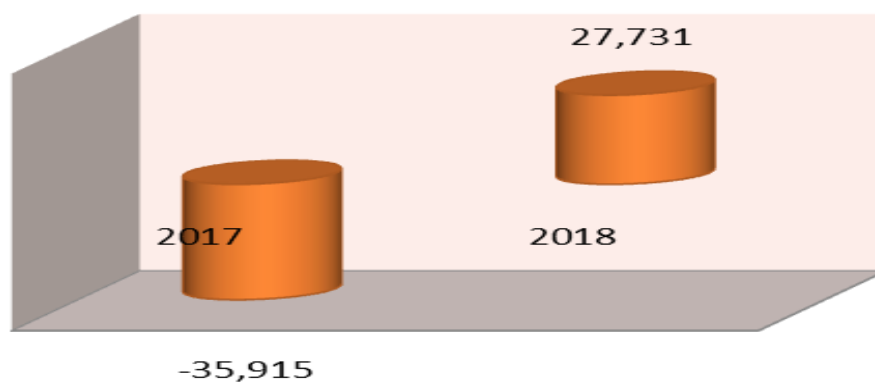
■ COSTOS



GASTOS (cifras en miles de pesos)



RESULTADO DEL EJERCICIO (cifras en miles de pesos)



COOPERATIVA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNAL DE LAS VEREDAS DEL SUR
COOVESUR LTDA ESP
NIT 890.680.138-6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018-2017
(Cifras en miles de pesos Colombianos)

	2018	2017	VARIACIÓN \$	VARIACION %
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
EXCEDENTES NETOS	27,731	-35,915	63,645	-177%
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL DISPONIBLE	56,900	85,133	-28,234	-33%
Depreciación por Deterioro	33,056	101,649	-68,593	-67%
Amortizaciones	1,181		1,181	
Deterioro Cartera	22,662	-16,516	39,178	
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	84,630	49,219	35,412	72%
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	-118,648	162,667	-281,315	-173%
Aumento -Deudores Comerciales	-109,565	43,797	153,361	350%
Aumento Inventarios	-203,315	-2,128	201,187	-9453%
Disminución Otros Activos	-35		35	
Aumento Cuentas por Pagar	71,798	70,480	-1,318	-2%
Aumento-Obligaciones Laborales	11,214	2,078	-9,136	-440%
Aumento Otros Pasivos	104,156	1,154	-103,003	-8929%
Disminución Reservas	-35,915	2,362	38,276	1621%
Aumento Aportes Sociales	7,100	48,300	41,200	85%
Resultado Del Ejercicio 2017	35,915	-3,374	-39,289	1164%
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-34,017	211,886	-245,903	-116%
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-11,938	-196,502	-184,564	94%
INVERSIONES				
Aumento o Disminución- en Intangibles		-1,169	1,169	0%
Aumento o Disminución PPYE	-11,938	-195,333	183,395	-94%
FLUJO DE EFECTIVO NETO				
VARIACION NETA DEL DISPONIBLE	-45,955	15,384	-30,571	-199%
DISPONIBLE A PRINCIPIO DEL AÑO	285,508	270,124	-15,384	-6%
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	239,553	285,508	45,955	16%

MONICA GORDILLO BETANCOURT
Representante Legal

LIGIA GÓMEZ MORENO
Contador Público
T.P. 23364-T

PATRICIA MARTINEZ
Revisora Fiscal
T.P. 63621-T

COOPERATIVA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNAL DE LAS VEREDAS

COOVESUR LTDA ESP

NIT 890.680.138-6

Estado de Cambios en el Patrimonio

Años que terminó el 31 de diciembre de 2018

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017

(Cifras en miles de pesos Colombianos)

CONCEPTO	31 de dic 2017	AUMENTOS	DISMINUCIO N	31 de dic 2018
Capital	471,884	7,100		478,984
Reservas	205,995		35,915	170,080
Superavit por Donaciones	11,440			11,440
Excedente y/o (Pérdida) del Ejercicio	-35,915	63,645		27,731
Ganancias(perdida) Balance De Prueb	939,897			939,897
TOTAL PATRIMONIO	1,593,301	70,745	35,915	1,628,132


MONICA GORDILLO BETANCOURT
Representante Legal


LIGIA GOMEZ MORENO
Contador Público
T P 23364- T


PATRICIA MARTINEZ
Revisora Fiscal
T P 68621-T

1. Marco Legal

El 13 de julio de 2009 se expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, al igual que el decreto reglamentario 2706 del 2012.

Así mismo, el 22 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expide el decreto 3022 con el cual se reglamenta la Ley anterior sobre el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2.

La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial. De acuerdo con esta Ley, el Concejo Técnico de la Contaduría Técnica (CTCP) es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia.

2. Entidad que reporta

La Entidad es autónoma de carácter privado y sin ánimo de lucro que se constituye como Cooperativa y se denomina **COOPERATIVA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNAL DE LAS VEREDAS DEL SUR** y puede identificarse en sus actuaciones también bajo la sigla **“COOVESUR LTDA E.S.P”**

La Cooperativa, pretende consolidar una cultura de servicio efectivo, orientado al cumplimiento de sus funciones, al desarrollo humano de sus empleados y a la formación del perfil deseable para el funcionario que se requiere.

Se encuentra ubicado en el Municipio de Fusagasugá (Cundinamarca), veredas del Sur a saber: Mesitas, a Isla, Sardinias, Bochica, La Trinidad, Palacios, Guayabal, Espinalito y la Unión y en las zonas que técnicamente se pueda prestar, contando con una sede administrativa en la ciudad de Fusagasugá.

Es por lo anterior la Cooperativa durante sus años de existencia siempre ha ido en busca del mejoramiento continuo, por ello tiene como objeto estandarizar los procesos de una organización, adecuarlos según sus actividades y divulgarlos a todos aquellos beneficiarios que tengan una relación directa con el propósito de la institución.

2.1 Misión.

Mejorar la calidad de vida de nuestros Cooperados a través de la prestación oportuna y eficiente en calidad, cantidad y continuidad, en el servicio de agua potable.

2.2 Visión.

Ser la mejor Empresa de SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS de Fusagasugá Agua Potable al sector rural en Cundinamarca, para lo cual mejoraremos los índices de gestión administrativa, comercial, financiera, creando integración y pertenencia entre los Cooperados.

3. Declaración de conformidad

La COOPERATIVA ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 1 de enero de 2015, por lo cual la fecha de transición a esta norma ha sido el 1 de enero de 2015.

Hasta el año 2015, los estados financieros de la entidad se preparaban de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y con normas impartidas por la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios.

Coovesur ha preparado los estados financieros preliminares de acuerdo con las NIIF para Pymes al 1 de enero del 2015 basados en los estados financieros bajo norma local con corte al 31 de diciembre del 2014 para establecer la posición financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de la Cooperativa que son necesarios para proporcionar la información financiera comparativa, se presentaron los primeros estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes a 31 de diciembre de 2015.

4. Bases de preparación

4.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes). Los estados financieros fueron aprobados por el Junta Directiva.

La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF para Pymes actualizadas por el IASB.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

4.2 Bases de Presentación

De acuerdo con la legislación colombiana y la política interna de Presentación de Estados Financieros, COOVESUR., únicamente tiene la obligación de preparar Estados Financieros individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tiene control o influencia significativa.

4.3 Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores

De acuerdo a lo indicado en el numeral 1, COOVESUR presenta sus primeros estados financieros a partir del año 2015, de acuerdo a las NIIF para Pymes y la ley 2706 de 2012. Los cambios en las políticas, en las estimaciones contables respecto a los principios contables locales y los efectos.

Desde el ejercicio 2015 no se ha producido cambios en las políticas contables a excepción del cambio en las edades de la cartera para establecer el deterioro y valor amortizado, igualmente no ha habido cambios en las estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Cooperativa.

4.4 Reclasificaciones en los estados financieros

Las cifras incluidas en los Estados Financieros al 1 de enero del 2015 fueron reclasificadas con el fin de realizar una presentación comparativa entre las cifras del año enero y diciembre del 2015, es de aclarar, que estas reclasificaciones no representaron cambios en los resultados.

4.5 Bases de medición

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- ✓ Los instrumentos financieros son valorizados al valor razonable con cambios en resultado.
- ✓ Los activos financieros disponibles para la venta son valorizados al valor razonable.
- ✓ La propiedad planta y equipo es valorizada al valor retroactivo.

- ✓ Los intangibles son valorizado a su valor retroactivo.

4.6 Moneda funcional y de presentación.

La moneda funcional para COOVESUR, análoga a la moneda de presentación de los estados financieros en pesos colombianos.

4.7 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en las siguientes:

- ✓ Deterioro de la cartera
- ✓ Valor amortizado de la cartera
- ✓ Provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil del activo fijo.
- ✓ Estimación de la vida útil de los activos intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros.

5. Responsabilidades

La preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de las mismas, corresponderá al Consejo de Administración y la Administración, por intermedio del Departamento de Contabilidad.

6. Materialidad

La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. (Sección 2.6)

7. Frecuencia de la información

(3.10) COOVESUR LTDA E.S.P presentará un juego completo de estados financieros incluyendo información comparativa al menos anualmente.

Lo anterior por disposición del Consejo de Administración y los requerimientos de información establecidos por las entidades.

8. Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF para Pymes evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la Asamblea de Cooperados tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia

tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha de los estados financieros, sin limitarse a dicho periodo.

9. Estado de situación financiera

El estado de situación financiera está presentado de acuerdo con la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes.

10. Estado de resultados- resultado integral

El estado de resultados está presentado de acuerdo con la función del gasto de la Cooperativa.

11. Estado de cambios en el patrimonio

La Cooperativa, mostrara un estado de cambios en el patrimonio.

12. Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo está presentado usando el método indirecto el cual comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, partida que se depuran luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y causaciones, así como las partidas de resultados asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión y financiación.

Para efectos de la presentación, el efectivo comprende: el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

13. Presentación de estados financieros

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros Individuales de Propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido. (Sección 3)

14. Presentación razonable

COOVESUR reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Adicionalmente, realizará una declaración explícita en las revelaciones a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF para Pymes.

15. Base contable de causación

Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizará la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF para Pymes.

16. Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

- ✓ Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de la COOPERATIVA o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF para Pymes.
- ✓ Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- ✓ Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

17. Compensación

COOVESUR, no compensará en sus Estados Financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

La COOPERATIVA, puede compensar los siguientes ítems para efectos de la presentación de los Estados Financieros:

- ✓ Saldos a favor y saldos por pagar por concepto de impuestos.
- ✓ Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
- ✓ Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.
- ✓ El efectivo restringido con el pasivo específico que le dio origen.

18. Comparabilidad

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. De igual forma se deberá incluir también en la información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.

La información comparativa deberá contener como mínimo dos periodos consecutivos de los Estados Financieros y las notas asociadas.

Cuando se realice una re-expresión retroactiva de las partidas de los Estados Financieros o se aplique una política contable retroactivamente; la Entidad, deberá presentar como mínimo tres Balances Generales que corresponderán al cierre del periodo corriente, al cierre del periodo anterior (que es el mismo que el del comienzo del periodo corriente) y al principio del primer periodo comparativo.

Adicionalmente, cuando se modifique la presentación o clasificación de partidas en los Estados Financieros, deberá realizarse la reclasificación de la información comparativa revelando la naturaleza, valor y razón de la reclasificación. En los casos en los que dicha reclasificación sea impracticable deberá revelarse las razones, así como la naturaleza de los ajustes que deberían efectuarse.

19. Estructura y contenido de los estados financieros

Al cierre contable anual, la Cooperativa, preparará los siguientes Estados Financieros:

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados Integrales
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Estado de flujos de efectivo

Las revelaciones que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Cada Estado Financiero debe indicar claramente en sus encabezados: el nombre de la entidad., nombre del Estado Financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria en que están expresados los Estados Financieros (miles de pesos colombianos), los dos (2) años comparativos (al lado izquierdo siempre se presentará el año corriente y al lado derecho las cifras del año anterior).

20. Moneda extranjera

La presente política se aplica para contabilizar las transacciones en moneda extranjera excepto las que correspondan a derivados que se encuentran dentro del alcance de la política de derivados financieros. Aplica también para la conversión de los Estados Financieros a la moneda de presentación y para la conversión de información financiera de negocios en el extranjero que deben ser consolidados o aplicar el método de participación patrimonial.

21. Provisiones y contingencias

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza COOVESUR, de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la Cooperativa, posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la Cooperativa, posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si la entidad, posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

22. Políticas de gestión de riesgos

La política de administración de riesgo contempla los siguientes aspectos:

- (i) Aprovechamiento de la evaluación de riesgos para garantizar el cumplimiento de los objetivos propuestos y la supervivencia de la compañía.
- (ii) Contar con procesos y procedimientos eficientes, revisados y ajustados de acuerdo con las necesidades y evolución del negocio.
- (iii) Asegurar que se mantenga un adecuado sistema de control interno, en las operaciones, la preparación de estados financieros, la aplicación de las políticas y la gestión del riesgo.
- (iv) Asegurar que el proceso de información financiera, la evaluación de los riesgos y controles relativos al proceso de preparación de informes se realice con apego a las normas éticas y legales, garantizando la integridad de los estados financieros y sus revelaciones.
- (v) Garantizar el equilibrio en la forma como la organización administra sus riesgos y el ambiente de control.

En ese orden de ideas, la primera línea de defensa contra los riesgos se encuentra a cargo de cada uno de los funcionarios que llevan a cabo día a día la operación (autocontrol), la segunda línea de defensa recae sobre los órganos de control Interno de la COOPERATIVA, y una tercera sustentada en las evaluaciones independientes llevadas a cabo de manera periódica.

✓ Administración del riesgo financiero

La Cooperativa se encuentra expuesta a un conjunto de riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- a. Riesgo de crédito
- b. Riesgo de liquidez
- c. Riesgo de mercado

Dichos riesgos se gestionan mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición y supervisión, buscando la manera más adecuada para minimizar potenciales efectos adversos.

23. Resumen de las principales políticas contables

23.1 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Las políticas contables reveladas en estos estados financieros ilustrativos reflejan los hechos y circunstancias de la Asociación en los que se basan estos estados financieros. No se debe confiar en ellos para lograr un entendimiento completo de las NIIF para Pymes y no deben ser usados como un sustituto para referirse a las normas e interpretaciones.

Las revelaciones de la política contable que son apropiadas para cada entidad dependen de los hechos y circunstancias de esa entidad en particular, y pueden ser distintas de las revelaciones presentadas en estos estados financieros ilustrativos. Los requerimientos de reconocimiento y medición de las NIIF para Pymes son discutidos en nuestra publicación las NIIF para Pymes Comentadas.

Cuando un cambio en una política contable, ya sea voluntariamente o producto de la aplicación por primera vez de una norma tenga efecto en el período corriente o en alguno anterior, la entidad debe revelar, entre otras cosas, el importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros.

Si se corrige algún error del período anterior en los estados financieros del año actual, la entidad revela:

- ✓ La naturaleza del error del período anterior;
- ✓ Para cada período anterior presentado, en la medida que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida afectada del estado financiero;
- ✓ El importe del ajuste al principio del período anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
- ✓ Si fuera impracticable la re expresión retroactiva para un período anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error.

La cuenta de equivalentes de efectivo se mide al costo de la transacción, la caja menor, las cuentas de bancarias son cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, destinada a realizar transacciones como recaudos en las que se utilizarán depósito de acuerdo a consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de cheques y transferencias. (Sección 11.13)

Se clasificará los saldos de la cuenta de Equivalentes de efectivo a nivel auxiliar en los tipos de movimiento determinados en el módulo tales como efectivo, cheques, valores restringidos, etc. (Sección 2.8)

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de COOVESUR y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Activos financieros:

- a) Efectivo;
- b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c) Un derecho contractual:
 - I. A recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
 - II. A intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad,

Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de COOVESUR

Medición Inicial

COOVESUR reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando la Cooperativa pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

El reconocimiento de esta cuenta será el valor nominal reconocido también por la Entidad en sus extractos bancarios y arqueos. (Sección 2.7)

La NIIF para las PYMES establece que los Equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo o menores a tres meses o menos desde la fecha de adquisición. (Parágrafo 7.2).

23.2 Inversiones

Las inversiones están representadas en CDT, CDAT's, Fiducias, acciones y demás documentos a cargo de otros entes económicos, conservados con el fin de obtener rentas fijas o variables. Corresponden a activos de fácil enajenación, respecto de los cuales se tiene el propósito de convertirlos en efectivo antes de un año y se denominan inversiones temporales o para mantenerlos a largo plazo como una inversión fija y se denominaran como activos a largo plazo.

Medición Inicial

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta, de acuerdo a la Sección 11.8 (d), se podrán medir al valor razonable y los cambios en el valor razonable serán reconocidos en el resultado, de acuerdo a la Sección 11.14 (c) (ii).

Se medirá el valor de sus inversiones en acciones al valor razonable, únicamente en aquellas inversiones que se coticen en Bolsa.

Todas las demás inversiones como CDT's se medirán al costo menos el deterioro del valor a valor amortizado.

23.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar deberán cumplir con la definición de Activos financiero. Por esta razón las cuentas por cobrar se contabilizarán de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 (Párrafos 11.8 a 11.10). Aplica a todas las transacciones por la prestación de servicios públicos domiciliarios a los clientes de Coovesur.

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar a por préstamos a corto plazo se reconocen al valor presente de transacción de la cuenta por cobrar en efectivo, es decir al costo de la transacción.

Las cuentas por cobrar por préstamos a largo plazo se reconocerán al valor presente de la cuenta por cobrar en efectivo, aplicando el costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo, liquidado al interés corriente de financiación del mercado.

Cuando los créditos se encuentren contabilizados por edades de cartera, deberá causar sobre ellos los rendimientos, e ingresos por otros conceptos que se deriven de las respectivas transacciones, de acuerdo con las condiciones pactadas durante el periodo correspondiente.

Se determinó las edades de las cuentas por cobrar de 60 días. Para aquella cartera que se encuentren en mora se evaluara el deterioro y se reclasificaran como deudas de difícil cobro.

Los créditos se clasificarán de acuerdo a las edades de vencimiento.

Las cuentas por cobrar deberán medirse al costo de financiación si se cumplen las condiciones siguientes:

- ✓ El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo financiero para obtener los flujos de efectivo contractuales y

- ✓ Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar a clientes dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- ✓ Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11.15).

Una transacción de financiación puede tener lugar:

- Si el pago se aplaza más allá de 60 días para las compras y 60 días para las ventas.
- Se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Medición transacción de financiación: se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

23.3.1 Deterioro de cartera

La cartera se clasificará y deteriorará (provisión) de acuerdo a los siguientes parámetros dados en la política contable:

Importante:

COOVESUR realizara un análisis al finalizar cada periodo, individual por cliente, analizando los términos de tiempos y estado comercial del cliente examinando:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- ✓ Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- ✓ El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- ✓ Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

COOVESUR estimara individualmente el monto a deteriorar para cada cuenta.

Para COOVESUR la cartera entra en mora a partir de los 61 días de vencida.

DETERIORO DE CARTERA POR EDADES			
EDADES DE CARTERA	CLASIFICACION	% DETERIORO	CUENTA CONTABLE
MENOR A 30	CORRIENTE	0%	CUENTAS POR COBRAR
DE 61 A 90	CORRIENTE	25%	CUENTAS POR COBRAR
DE 91 A 180	CORRIENTE	50%	CUENTAS POR COBRAR
DE 181 A 360	CORRIENTE	75%	DEUDAS DE DIFICIL COBRO
MAS 361	NO CORRIENTE	100%	SE ANALIZARA LA BAJA EN CUENTA

Inventarios

Los inventarios se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que la Cooperativa entregue el beneficio a sus clientes, y/ o al tercero o adquiera los beneficios de sus proveedores y /o terceros.

Medición Inicial

La Entidad medirá el costo de los inventarios por el precio de adquisición, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de la mercancía. Así mismo, los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el precio de adquisición. (Sección 13.6).

Los inventarios se valorizaron al menor valor entre; costo de adquisición y el costo neto realizable. El costo de las existencias incluye; todos los costos derivados de la producción y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

23.4 Propiedad planta y equipo

Se clasifican como "Propiedad, planta y equipos" o simplemente "Activos fijos" aquellos activos tangibles que posee la Cooperativa:

- ✓ Para su uso en el suministro de servicios o para fines administrativos, y
- ✓ Que se espera que duren más de un período económico.

Criterios de reconocimiento general:

Un activo fijo sólo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- ✓ Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- ✓ Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad, y
- ✓ Que tenga una vida útil de a lo menos tres años y que el valor de costo neto sea superior a 50 UVT. Modificado acogiéndose a lo establecido por la Dian en la Resolución 000056 de 2018

Medición Inicial

Se medirá inicialmente un activo de Propiedades, planta y equipo por su costo, el cual comprenderá todo lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas;
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17.9 y 17.10).

23.4.1 Deterioro de propiedad planta y equipo

La medición posterior se realizará la depreciación, la cual es calculada usando generalmente el método de línea recta. El costo y la depreciación de los activos fijos vendidos o retirados son eliminados de las cuentas y las utilidades o pérdidas son llevadas a cuentas de resultado.

17.21) Para determinar la vida útil de un activo, la Cooperativa deberá considerar todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

23.5 Intangibles

Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía (véase la Sección 19 *Combinaciones de Negocios y Plusvalía*) y activos intangibles mantenidos por la Cooperativa para su venta en el curso ordinario de sus actividades (véase la Sección 13 *Inventarios* y la Sección 23 *Ingresos de Actividades Ordinarias*).

(18.3) Los activos intangibles no incluyen:

- a) Los activos financieros, o
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares
- c) Los activos intangibles que se conservan para la venta

Otros activos intangibles que trascienden el alcance de la Sección 18, porque se encuentran dentro del ámbito de otra sección de la *NIIF para las PYMES*, incluyen los activos intangibles que se conservan para la venta en el curso normal de las operaciones (que se contabilizan conforme a la Sección 13 *Inventarios*) y la plusvalía (que se contabiliza conforme a la Sección 19 *Combinaciones de Negocios y Plusvalía*).

Medición Inicial

(18.9) La Cooperativa medirá inicialmente un activo intangible al costo

(18.10) El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- a) El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto

(18.11) Si un activo intangible se adquiere en una combinación de negocios, el costo de ese activo intangible es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Por consiguiente, se espera que, en la mayoría de los casos, el valor razonable de un activo intangible se deba medir utilizando técnicas de valoración.

(18.19) A efectos de esta NIIF, se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, en función del periodo a lo largo del cual la Cooperativa espera utilizar el activo.

23.6 Obligaciones financieras

Coovesur de acuerdo a lo establecido en la sección 11 al reconocer inicialmente un pasivo financiero, lo medirá al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción) costo histórico.

La Entidad reconocerá sus obligaciones financieras en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Medición Inicial

Las obligaciones financieras se reconocerán cuando se convierten en una parte del contrato la cual tendrá la obligación legal de pagar. (Sección 11.12).

Los préstamos de obligaciones financieras a corto plazo se reconocen al valor de transacción de la obligación financiera en efectivo reconocida por la entidad financiera.

Se consideran a corto plazo las obligaciones financieras cuando tengan vencimiento de doce o menos meses desde la fecha de la transacción. Esta cuenta se reconocerá como pasivo corriente. (Sección 4.7 (c)).

Los préstamos de obligaciones financieras a largo plazo se reconocerán al valor presente de la obligación financiera en efectivo reconocida por entidad financiera, aplicando el costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Se consideran a largo plazo las obligaciones financieras cuando tengan vencimiento superior a doce meses o más desde la fecha de la transacción. Las obligaciones financieras a más de doce meses se reconocerán como pasivos no corrientes. (Sección 4.8).

Se reconocerá las obligaciones financieras en moneda extranjera a su equivalente en moneda de curso legal, a la Tasa Representativa del Mercado, establecida por el Banco de la Republica para las fechas en que se realicen las respectivas transacciones.

Se medirá las obligaciones financieras inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos por intereses y el capital. (Sección 11.13).

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa las obligaciones financieras se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. (Sección 11.14).

Las obligaciones financieras que no tengan establecida una tasa de interés se medirán inicialmente al valor no descontado del efectivo que se espera pagar. (Sección 11.15).

23.7 Pasivos financieros por pagar a Proveedores – Cuentas por pagar

La cuenta de pasivos financieros por pagar proveedores – cuentas por pagar se mide al costo de la transacción, destinada a realizar futuras erogaciones como consecuencia de beneficios pasados las cuales se realizarán a través de desembolsos en cheques y transferencias. (Sección 11.13)

Se clasificará los saldos de la cuenta de pasivos financieros por pagar proveedores – cuentas por pagar a nivel auxiliar en los tipos de movimiento determinados en el módulo. (Sección 2.8)

Un instrumento financiero del pasivo - es un contrato que da lugar a un pasivo financiero de la Cooperativa.

Pasivos financieros:

- I. Derogar efectivo u otro pasivo financiero de la entidad; o
- II. A intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad,

Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de COOVESUR.

Medición Inicial

Coovesur reconocerá un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

El reconocimiento de esta cuenta será el valor de transacción reconocido también por la Entidad.. (Sección 2.7)

23.8 Beneficios a empleados (Obligaciones laborales)

(28.1) Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- a. Beneficios a corto plazo. (Sin incluir beneficios por terminación).
- b. Beneficios Post empleo.
- c. Otros beneficios a largo plazo.
- d. Beneficios por terminación.
- e. Comprenden partidas tales como:
Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social ausencias remuneradas a corto plazo como licencias remuneradas por enfermedad, vacaciones.
- f. Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que el empleado ha prestado sus servicios.
- g. Beneficios no monetarios como asistencia médica, alojamiento, automóviles, entrega de bienes y servicios gratuitos o subvenciones. (Sección 28.4)

Medición Inicial

Se medirá el costo esperado de las ausencias remuneradas acumulativas por el importe bruto adicional que la entidad espera pagar como consecuencia de los derechos acumulados al final del periodo sobre el que se informa. ([Sección 28.6](#))

Se medirá el costo de las remuneraciones no acumulativas por el importe bruto de los conceptos a pagar correspondientes al periodo de la ausencia.

23.9 Ingresos recibidos por anticipado

Registra los ingresos recibidos anticipados derivados de pagos realizados los clientes o cooperados.

Para efectos de la evaluación, sobre aquellos conceptos a los cuales aplique, la Cooperativa deberá efectuar un seguimiento permanente de sus ingresos recibidos por anticipado.

La Cooperativa reconocerá los ingresos recibidos por anticipado en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando la entidad pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Medición Inicial

Se medirá las cuentas del pasivo inicialmente al:

- ✓ Precio de la transacción incluyendo los costos de transacción ([Sección 11.13](#)).

La NIIF para las PYMES no impide reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios, siempre y cuando el anticipo cumpla con la definición de pasivo y con las condiciones para su reconocimiento.

Posteriormente deberá medirse su amortización de acuerdo al uso del bien o servicio recibido por la Cooperativa

23.10 Aportes Sociales

Esta política establece los principios para contabilizar el capital social de acuerdo a la sección 22 por transacciones de ventas, de opciones, derechos, certificados de opciones para compra de acciones y transacciones similares.

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio incluye el capital aportado por los propietarios de la entidad y otros importes atribuibles a estos. Las distintas categorías de patrimonio difieren según la naturaleza de la organización.

Las categorías también pueden diferir según los requerimientos legales y de otro tipo de las distintas jurisdicciones.

COOVESUR reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estos. ([Sección 22.7](#))

- a. Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que la entidad reciba el efectivo u otros recursos, la entidad presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- b. Si la entidad recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a la entidad el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, la entidad reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

Medición Inicial

a) (22.7) La Cooperativa reconocerá los instrumentos de patrimonio, como patrimonio cuando:

La Cooperativa recibe el efectivo u otros recursos

(22.8) La Cooperativa medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

23.11 Reservas

Representa el valor retenido de acuerdo a la normatividad legal vigente, estatutarias y/o ocasionales de las utilidades determinadas al cierre del ejercicio económico.

23.12 Resultados de ejercicios

Representa el valor de las utilidades o pérdidas determinados al cierre del ejercicio económico. Igualmente representa el resultado de las operaciones correspondientes a los ingresos menos costos y gastos efectuados durante el ejercicio y saldo de la implementación por primera vez.

Medición Inicial

La Cooperativa reconocerá un resultado del ejercicio como un patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de patrimonio de la NIIF para las PYMES y las normas vigentes.

El Estado de Resultados y ganancias Acumuladas de una entidad muestra, lo establecido en la Sección 5, Estado de Resultados Integral, y adicionalmente: ganancias acumuladas (retenidas) iniciales; implementación por primera vez de las NIIF para Pymes, re expresiones retroactivas de ganancias acumuladas por concepto de correcciones de errores de periodos anteriores; por cambios en políticas contables; y, ganancias acumuladas al final del periodo que se informa.

23.13 Ingreso

(23.1) Esta sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Prestación de servicios de acueducto veredal.
- b) Venta de materiales para redes de acueducto.

La ganancia por venta de Propiedad Planta y Equipo no se considerará Ingreso por actividades ordinarias.

Se podrá establecer procedimientos e instructivos propios para cada una de las actividades de acuerdo con disposiciones legales vigentes y directrices de la compañía.

Estos procedimientos o instructivos deberán quedar debidamente documentados y aprobados por la Junta Directiva.

La otra partida que satisface el concepto de ingresos es Ganancias que se reconocerán como todos aquellos ingresos que no son reconocidos como ingresos por actividades ordinarias.

La ganancia por venta de propiedad planta y equipo de reconocerá como una ganancia.

Medición Inicial

(23.3) La Cooperativa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por entidad.

(23.4) La Entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

COOVESUR excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

23.14 Costo

Conocer los requerimientos de contabilización e información financiera de los costos por servicios y ventas que realice COOVESUR de acuerdo con la NIIF para las PYMES. Además, conocer la distribución de los costos para el momento de contabilizar y presentar estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES. Distinguir los costos de servicios y ventas de otros costos; revelar los costos en los estados financieros; demostrar comprensión de los juicios profesionales esenciales que se necesitan para contabilizar los costos de COOVESUR

Medición Inicial

Al reconocimiento inicial, los costos de transacciones atribuibles son reconocidos en resultados a medida que se incurren.

23.15 Gastos

Esta política establece los principios para clasificar los gastos en los estados financieros de acuerdo a la sección 2.23 y sección 3, se aplicará al contabilizar gastos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- ✓ Gastos generales
- ✓ Beneficios a los empleados
- ✓ Provisiones
- ✓ Depreciaciones
- ✓ Gastos financieros

Los gastos pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Cuando las pérdidas se reconocen en el estado de resultados integral.

Se incluirán en los gastos de administración todos los que son atribuibles a ella. Los demás se reconocerán como costos en el periodo en el que se hayan incurrido en el estado de resultados.

Medición Inicial

El gasto se reconoce cuando el importe de los gastos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que La entidad reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

24. Corrección de errores y cambios de las políticas contables

La entidad, debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada período contable (año contable), así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

La Asociación, cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- ✓ Es requerido por una Norma o Interpretación, emitida por IASB.

Lleva a que los Estados Financieros de Coovesur, suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de La Cooperativa.

25. Revelaciones

(La información de los cuadros se encuentra expresada en miles de pesos)

25.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo están compuestos por las cuentas de caja menor, caja general, cuentas corrientes nacionales.

Las cuales presentan el siguiente movimiento:

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	285,508	239,553
Caja	395	2,500
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	285,113	237,053
CUENTA CORRIENTE BANCARIA	14,025	25,033
Banco Av-Villas 451-12241-0	14,025	25,033
CUENTA DE AHORRO	194,611	212,020
Banco Av-Villas 451-12239-4	194,540	211,967
Banco Av-Villas 451-12231-1	18	
Banco BBVA 378-200093025	53	53
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO	76,477	
Certificado Deposito A Termino BBVA 1433	37,154	
Certificado Deposito a Termino BBVA 0956	39,323	
		Cuadro 1

Los saldos presentados en el estado financiero corresponden a los valores nominales de los respectivos extractos bancarios.

25.2 Deudores Comerciales

En la estructura de la cartera por la prestación del servicio se han considerado los principios y criterios generales que la Cooperativa ha adoptado para la adecuada evaluación de los riesgos crediticios, teniendo en cuenta la clasificación, la mora y la modalidad de pago.

Coovesur, reconoció sus cuentas de clientes por el precio de la transacción. Para la cuenta que constituye una transacción de financiación, ya que el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales (Sección 11.8), se reclasificaron a la cuenta de difícil cobro.

Posteriormente teniendo identificadas las deudas de difícil cobro se determinó el costo de financiación de estas utilizando como tasa de referencia la del mercado establecida por el banco de la república que a 31 de diciembre del 2018 correspondía al 11.13%

<http://www.banrep.gov.co/es/tasas-interes>

25.2.1 Deudores Comerciales

Las cuentas por cobrar ascienden a \$ 277.123.601; de la cual se tiene como cartera corriente por el cobro de la prestación de servicios \$ 126.349.069 y por venta de Matriculas \$ 118.789.420 que involucra la contratación con Espinalito por valor de \$ 85.920.900, se espera efectuar el recaudo en enero de 2019.

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUEN	190,221	277,124
VENTA DE BIENES	9,839	16,446
PRESTACION DE SERVICIOS MATRICULAS	46,613	118,789
SERVICIOS PÚBLICOS	108,521	126,349
Servicio de acueducto	104,372	121,698
Intereses Servicio de Acueducto	4,149	4,651
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		15,789
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPU	243	230
OTROS DEUDORES	22,798	27,847
Comisiones Ser Ambiental S.A. E.S.P	424	424
Creditos Empleados	8,900	8,145
Multas	5,988	14,182
Plan Exequial- Cooinpaz	595	954
Servicios Públicos Bodega	2,800	4,133
A Terceros	90	9
Convenio Fondecun	4,000	
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	24,583	16,710
VENTA DE BIENES	454	152
Bienes Comercializados	454	152
SERVICIO DE ACUEDUCTO	20,385	13,598
Servicio De Acueducto	15,419	9,222
Intereses Servicio De Acueducto	4,966	4,376
OTROS DEUDORES	3,744	2,960
Matric Agua Tratada	1,030	356
Multas	1,500	1,530
Plan Exequial	1,214	1,074
DETERIORO (CR)	-22,375	-45,037
VENTA DE BIENES	-454	-696
Deterioro Venta de bienes	-454	-246
Valor Amortizado Venta de Bienes		-450
PRESTACION DE SERVICIOS		-5,780
Deterioro Matricula Agua Tratada		-4,620
Valor Amortizado Matricula De Agua trata		-1,160
SERVICIO DE ACUEDUCTO	-19,535	-30,835
Deterioro Servicio de acueducto	-19,535	-22,282
Valor Amortizado Servicio De Acueducto		-2,504
Deterioro Intereses Acueducto		-5,716
Valor Amortizado Intereses		-333
OTROS DEUDORES	-2,386	-7,727
Deterioro para Multas	-300	-3,855
Deterioro Plan Exequial	-1,138	-1,321
Valor Amortizado Multas	-400	-268
Valor Amortizado Plan Exequial	-76	-75
Valor Amortizado Préstamo Empleados	-472	
Deterioro cxc servicios publicos		-1,839
Valor Amortizado Servicios Publicos		-368
		Cuadro 2

La cartera entra en mora a partir de los 61 días de vencida, teniendo en cuenta que los periodos de facturación corresponden a dos meses; A 31 de diciembre de 2018 se realiza análisis de las cuentas por cobrar en forma detallada correspondiente a deterioro de cartera y su correspondiente valor Amortizado. Expresado en los siguientes análisis:

Expresado en miles de pesos	
Nombre de la cuenta	2018
TOTAL DETERIORO Y VALOR AMORTIZADO	45,037
VENTA DE BIENES	696
Deterioro	246
Valor Amortizado	450
PRESTACION DE SERVICIOS- Matriculas-	5,780
Deterioro	4,620
Valor Amortizado	1,160
SERVICIO DE ACUEDUCTO	30,835
Deterioro Acueducto	22,282
Deterioro Intereses Acueducto	5,716
Valor Amortizado Servicio de Acueducto	2,504
Valor Amortizado intereses Servicio de Acueducto	333
OTROS DEUDORES	7,727
Deterioro Multas	3,855
Deterioro Plan Exequial	1,321
Valor Amortizado Multas	268
Valor Amortizado Plan Exequial	75
Deterioro cxc Servicios Publicos	1,839
Valor Amortizado Servicios Publicos	368
Cuadro 3	

Contabilizando el correspondiente gasto operacional por deterioro y valor amortizado según el siguiente análisis

Expresado en miles de pesos						
CONCEPTO	DETERIORO					VALOR AMORTIZADO
	25%	50%	75%	100%	TOTAL	
Intereses Acueducto	95	174	710	1,649	2,627	333
Materiales	80	26	5		111	450
Matriculas	2,261		1,609	394	4,263	1,160
Multas				2,675	2,675	268
Plan Exequial	21	19	208		247	75
Servicios Publicos		1,839			1,839	368
Acueducto	1,573	2,168	7,465	7,367	18,572	2,504
TOTAL	4,029	4,226	9,996	12,085	30,335	5,158
TOTAL GASTO ADMINISTRACION						35,494
						Cuadro 4

25.2.2 Otros Deudores

Esta cuenta a 31 de diciembre de 2018 refleja un saldo de \$ 27.846.807 discriminado detalladamente en el cuadro anterior: (26.2.1)

25.2.3 Deudas De Difícil Cobro

Las deudas de difícil cobro presentan un saldo a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$ 16.710.486 valor discriminado por concepto de cada servicio en cuadro anterior (26.2.1).

25.3 Inventarios

Los inventarios de COOVESUR, están compuestos por un saldo inicial de \$ 35.199.939.30, presentando un incremento del 578% es decir incremento en \$ 203.315.335 para un saldo final a 31 de diciembre de 2018 de \$ 238.515.274

Este incremento obedece a los materiales obtenidos mediante el convenio No 2018-0488 entre el Municipio de Fusagasuga-Alcaldía y Coovesur el cual contempla materiales para la construcción de Tanque de almacenamiento de 200 m3 de agua potable en los terrenos de la Planta de Tratamiento de la Entidad y tuberías y accesorios para la instalación de la red de distribución de agua potable para la vereda Espinalito.

El ítem de Inventario también contempla los materiales requeridos para el mantenimiento permanente de redes, igualmente químicos utilizados para el tratamiento del agua.

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
INVENTARIOS	35,200	238,515
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	24,338	27,047
OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIAS	24,338	27,047
Mercancías Gravada al 16%	17,746	13,581
Compra De Mercancía No Gravada	1,019	1,019
Mercancía Gravada al 5%	98	98
Mercancía gravada al 19%	5,475	12,349
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,861	211,468
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO	3,723	2,745
Elementos y accesorios de Acueducto	3,723	2,745
OTROS MATERIALES	7,139	208,723
Químicos	7,139	5,665
Inventario Espinalito		103,098
Inventario Planta de Tratamiento		99,960
		Cuadro 5

25.4 Propiedad planta y equipo

COOVESUR agrupará los activos fijos asociados a propiedad, planta y equipo en las siguientes clases y utilizará los criterios de valoración indicadas en las políticas NIFF para cada una, las cuales mantiene bajo su uso y custodia los cuales presentan el siguiente movimiento:

Expresado en miles de pesos				
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Saldo 31 dic 2017	Compras	salidas	Saldo 31 dic 2018
TOTAL	1,270,425	53,024	74,142	1,249,307
TERRENOS	121,015			121,015
CONSTRUCCIONES EN CURSO	40,000		40,000	
Edificaciones	170,266			170,266
(-) Depreciacion acumulada	-3,931		664	-4,595
TOTAL EDIFICACIONES	166,335		664	165,671
Plantas Ductos y Túneles- Redes Lineas y Cables	324,177			324,177
(-) Depreciacion acumulada	-79,698	41	8,145	-87,802
TOTAL PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	244,479	41	8,145	236,376
Redes Líneas y Cables	879,553	45,086	392	924,247
(-) Depreciacion acumulada	-186,351		22,543	-208,894
TOTAL REDES LINEAS Y CABLES	693,201	45,086	22,934	715,353
Maquinaria y Equipo	10,736	3,700		14,436
(-) Depreciacion acumulada	-5,853		1,214	-7,067
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	4,883	3,700	1,214	7,369
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	3,841			3,841
(-) Depreciacion acumulada	-3,309	136	379	-3,552
TOTAL MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO D	531	136	379	289
Equipo de Comunicación y computación	3,402	3,544		6,946
(-) Depreciacion acumulada	-3,422	517	807	-3,712
TOTAL EQUIPO DE COUNICACION Y COMP	-20	4,061	807	3,234
				Cuadro 6

La depreciación se aplicó en línea recta de acuerdo a las vidas establecidas en la política, políticas modificada, aplicando a partir del periodo 2018 lo establecido en artículo 82 de la Ley 1819 de 2016 que modificó el artículo 137 del Estatuto Tributario.

25.5 Otros Activos

En este rubro se contabilizada los gastos pagados por anticipado que corresponde a la adquisición de seguros en protección a: La motocicleta y por actividades propias de Administración.

Para el año 2018 presenta un saldo de \$ 2.833.673 que involucra los Intangibles que corresponde básicamente a la servidumbre comprada para ingresar al terreno de la Bocatoma en la planta de tratamiento por \$ 1.500.000

Expresado en miles de pesos				
DESCRIPCION	Saldo 31 dic 2017	Compras	Amortizacion	Saldo 31 dic 2018
TOTAL OTROS ACTIVOS	3,980	2,527	3,674	2,834
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,298	2,527	2,492	1,334
SEGUROS	1,298	2,527	2,492	1,334
Soat Motocicletas	34	453	449	38
Poliza modo Empresarial (hurto)	508	1,141	983	666
Poliza de cumplimiento arrendamiento	99		13	86
Poliza Manejo Comercial	657	933	1,046	544
ACTIVOS INTANGIBLES	2,681		1,181	1,500
LICENCIAS	2,681		1,181	1,500
Licencia software Geminus	4,102			4,102
Servidumbre	1,500			1,500
Amortizacion acumulada	-2,920		1,181	-4,102
				Cuadro 7

25.6 Cuentas Por Pagar

A 31 de diciembre de 2018 presenta un saldo de \$ 237.580.699. En esta cuenta se reconocen las obligaciones contraídas con proveedores en moneda nacional, al igual que las demás

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	Saldo 31 dic 2017	Saldo 31 dic 2018
CUENTAS POR PAGAR	165,783	237,581
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	8,428	160,200
ACREEDORES	155,716	74,366
Comision honorarios y servicios	1,629	948
Servicios publicos	686	119
Aportes a fondos pensionales	1,907	2,065
Aportes a seguridad social en salud	1,466	1,587
Aportes a icbf sena y cajas de comp	1,056	1,143
Cheques no cobrados o por reclamar	1,000	3,358
Aportes a riesgos profesionales	286	328
OTROS ACREEDORES	147,687	64,818
Fondo patrimonial	35,087	35,087
Rembolso de caja menor		361
Proyecto espinalito	108,399	
Matriculas bellavista	4,200	4,200
Federacion nacional de cafeteros		25,170
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	1,109	1,988
RETENCION IMPTO DE INDUSTRIA Y CIO -	73	100
IMPUESTO VALOR AGREGADO - IVA	458	927
		Cuadro 8

cuentas por pagar compuestas de la siguiente manera:

25.7 Beneficios a empleados (Obligaciones laborales)

COOVESUR, presenta en su cuenta de beneficios a los empleados todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, a 31 de diciembre de 2018 presenta un valor total de \$ 25.794.782.

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD	14,581	25,795
Cesantias	8,834	13,035
Intereses sobre cesantias	1,060	1,564
Vacaciones	4,687	11,195
		Cuadro 9

25.8 Otros Pasivos

Otros Pasivos

Corresponde a facturación por concepto de recaudo por prestación de servicio de aseo (Ser ambiental). Esta cuenta disminuye en la medida en que la empresa efectúa el traslado de los recaudos, cobrando comisión del 10% sobre el mismo. A 31 de diciembre de 2018 presenta saldo de \$ 15.553.267.

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a materiales recibidos por convenio No 2018-0488 celebrado con alcaldía por \$ 99.960.238 para la construcción de un Tanque de Almacenamiento.

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
OTROS PASIVOS	11,668	115,824
RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	11,514	15,553
Plan exequial	573	306
Empresa de aseo-serambiental	10,941	15,247
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	154	
Venta de servicio de Acueducto	154	
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		100,271
Otros Ingresos Recibidos Por Anticipado		100,271
		Cuadro 10

25.9 Patrimonio – Aportes Sociales

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
APORTES SOCIALES	471,884	478,984
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	471,884	478,984
Aportes Amortizados	423,584	423,584
Aporte Cooperativo	48,300	55,400
		Cuadro 11

Cuenta representada en Aportes Amortizados por valor de \$ 423.584.091.25 que corresponde a valores recibidos por la Cooperativa debido a transformación de Asociación de Usuarios del acueducto de las veredas del sur a Cooperativa.

El aporte cooperativo por valor de \$ 55.400.000 que corresponde a valor cancelado por cada uno de los cooperados a razón, de \$ 50.000, para un total de 1.108 cooperados a 2018.

25.10 Reservas

La reserva representa recursos retenidos por el ente económico, tomados de sus utilidades, con el fin de satisfacer requerimientos legales, estatutarios u ocasionales las cuales presentan un saldo de \$ 170.080.326 a 31 de diciembre del 2018, que corresponde a:

Expresado en miles de pesos				
Nombre de la cuenta	2017	DISMINUCIONES	AUMENTOS	2018
RESERVAS	205,995	35,915		170,080
RESERVAS ESTATUTARIAS	43,130	35,915		7,216
Reserva para protección de aportes	43,130	35,915		7,216
RESERVAS OCASIONALES	93,064			93,064
Sostenimiento Acueducto	93,064			93,064
FONDOS PATRIMONIALES	69,800			69,800
Fondo de Destinación no Distribuible	69,800			69,800
				Cuadro 12

La Reserva estatutaria que corresponde a Reserva para proteccion de aportes, fue disminuida en \$ 35.914.520 por compensacion de perdida obtenida en el periodo 2.017, dando cumplimiento al Estatuto de la Entidad.

Expresado en miles de pesos			
Nombre de la cuenta (periodos)	utilidades 100%	2017	2018
RESERVAS ESTATUTARIAS		43,130	7,216
Saldo inicial		4,380	
Distribución de Utilidades 2011	37	7,492	
Distribución de Utilidades 2012	11	2,289	
Distribución de Utilidades 2013	10	2,030	
Distribución de Utilidades 2014	53	10,603	
Distribución de Utilidades 2015	78	15,661	6,541
Distribución de Utilidades 2016	3	675	675
Distribución de Utilidades 2017			
RESERVAS OCASIONALES		93,064	93,064
Saldo inicial		10,950	10,950
Distribución de Utilidades 2011	37	18,731	18,731
Distribución de Utilidades 2012	11	5,723	5,723
Distribución de Utilidades 2013	10	5,076	5,076
Distribución de Utilidades 2014	53	26,507	26,507
Distribución de Utilidades 2015	78	39,152	39,152
Disminución por diferencia entre NIIF y norma local		-14,762	-14,762
Distribución de Utilidades 2016	3	1,687	1,687
Distribución de Utilidades 2017			
FONDOS PATRIMONIALES		69,800	69,800
Fondo de destinación no distribuible 2017		69,800	69,800
TOTAL RESERVAS		205,994	170,080
			Cuadro 13

25.11 Resultados del ejercicio

El resultado de ejercicio comprende las utilidades generadas en el año 2018 por valor de \$ 27.730.797. Con referencia al periodo 2017 hubo un incremento del 177% que corresponde a \$ 63.645.318

Es de importancia efectuar análisis de la incidencia financiera en los estados financieros del deterioro o depreciación de los activos fijos. Si bien es cierto este procedimiento meramente contable y matemático, tiene un gran efecto financiero por cuanto es un reconocimiento al desgaste de los activos que generan renta.

Entonces al contabilizar ese deterioro o depreciación genera un gasto que no es monetario, la utilidad se ve afectada, toda vez que para establecer el resultado del ejercicio se toman los ingresos menos los gastos y costos.

Por el periodo 2018 el desgaste de los activos ascendió a \$ 33.056.175 valor que está incidiendo directamente en el resultado del ejercicio. Este mismo efecto sucede en el deterioro de la cartera por valor de \$ 35.493.612.25

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
RESULTADO DEL EJERCICIO	35,915	-27,731
Resultado del Ejercicio	35,915	-27,731
Utilidad		-27,731
Perdida	35,915	
		Cuadro 14

A nivel informativo se presenta el discriminado de las ganancias por Balance de Apertura bajo NIFF

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
GANANCIAS (PERDIDAS) BALANCE DE APE	939,897	939,897
GANANCIAS (PERDIDAS) BALANCE DE APE	939,897	939,897
Valor Amortizado De La Cartera	-13,453	-13,453
Valor Amortizado prestamos A Empleados	-472	-472
Anticipos A Proveedores Ya Recibido El	-5,995	-5,995
Pérdidas Por Deterioro	3,802	3,802
Propiedad Planta Y Equipo-Baja	-192,012	-192,012
Depreciación	384,486	384,486
Ajuste A Valor Revaluado Libros	-43,157	-43,157
Propiedad Planta Y Equipo- Alta	715,308	715,308
Diferidos	-2,365	-2,365
Donaciones	93,755	93,755
		Cuadro 15

25.12 Resultados De Ejercicios Anteriores:

Este rubro se encuentra a 31 de diciembre de 2018 en -0- ya que la perdida de 2017 por valor de \$ 35.914.521 fue trasladada a reservas como lo ordenan las politicas y las normas.

25.13 Ingresos

Para el año 2018 se presentan ingresos por los siguientes conceptos

a. Ingresos operacionales:

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
INGRESOS OPERACIONALES	504,808	953,506
VENTA DE BIENES	15,406	21,845
DISTRIBUCION	437,153	578,287
cargo fijo	168,226	178,123
Consumo	247,802	281,883
Reconexiones	675	312
MULTAS CONEXION FRAUDULENTA	7,377	7,033
CUOTA DE ADMISION	13,072	110,936
OTROS SERVICIOS	54,234	357,375
Matricula Agua tratada	54,234	357,375
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-1,986	-4,001
Servicio de Acueducto	-1,986	-4,001
		Cuadro 16

Las Cuotas de admisión que corresponden a un salario mínimo mensual legal vigente tuvieron un incremento del 749%, equivalente a \$ 98.864.364 en razón a la inscripción de cooperados de la vereda Espinalito. Por esta misma razón se produjo un incremento considerable en el ítem denominado matricula agua tratada.

b. Otros ingresos

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
OTROS INGRESOS	120,873	97,473
INGRESOS FINANCIEROS	13,893	13,544
Intereses Financiación Motocicletas	656	888
Intereses Préstamo Empleados	484	574
Intereses Por Financiación Usuarios	960	481
Recargo Por Mora Acueducto	5,793	4,345
Intereses Bancarios	6,001	7,257
CUENTAS EN PARTICIPACION	60,000	60,000
Omar Santamaría (Discercol Grupo Ltda.)	60,000	60,000
COMISION SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	2,063	1,771
Servicios Ambientales SAESP	2,063	1,771
INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS, RECUPERACION C	229	18,158
APROVECHAMIENTOS, RECUPERACION C	229	6,031
Licencia de maternidad		5,313
recuperacion depreciaciones		74
ajuste al peso		19
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS		6,720
Multas Por Inasistencia Asamblea		6,720
DONACIONES	4,688	4,000
Donaciones	4,688	4,000
EXTRAORDINARIOS	40,000	
Convenio Fundecom	40,000	
		Cuadro 17

25.14 Costo De Ventas y De Prestación De Servicios

Los costos de operación están compuestos por: costo de los bienes vendidos y costo de prestación de servicios en campo.

- Costo venta de bienes:** está compuesta por el valor de compra de los bienes comercializados.
- Mano de obra directa:** Representa los sueldos, prestaciones sociales, pago de seguridad social y aportes parafiscales del personal operativo (fontaneros) y operadores de planta, y el 50% de la Gerencia.
- Costos Indirectos:** Involucra el transporte de materiales, las salidas de almacén por consumo de químicos en la planta de tratamiento, mantenimiento de líneas y redes, contratos de obra por excavación, instalación y tapada de tubería en las diferentes veredas del acueducto y adquisición de materiales para la prestación del servicio.

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
COSTO DE VENTAS	13,452	342,182
OTRAS VENTAS DE BIENES COMERCIALIZADOS	13,452	19,246
Otras Ventas de Bienes Comercializados	13,452	19,246
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		322,936
SERVICIO DE ACUEDUCTO		322,936
Servicios Publicos Espinalito		271,011
Tanque Planta de Tratamiento		51,925
		Cuadro 18

El costo de ventas por prestación de servicio de acueducto incremento en 2.444%, incremento que obedece a la ejecución de los proyectos redes de distribución vereda Espinalito y construcción tanque de almacenamiento de 200m3.

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
COSTOS DE PRODUCCION O DE OPERACIÓN	157,391	172,013
MANO DE OBRA DIRECTA	157,391	172,013
Sueldos de personal	73,729	80,576
Horas extras y festivos	19,356	20,667
Vacaciones	3,610	5,475
Bonificacion especial de recreacion	480	300
Subsidio de alimentacion	3,035	3,504
Auxilio de transporte	5,615	6,022
Cesantias	8,503	9,085
Intereses a las cesantias	995	1,090
Dotacion y suministro a trabajadore	5,717	4,158
Aportes a cajas de compens.familiar	3,370	3,976
Aportes al icbf	2,528	2,982
Aportes a seguridad social	8,182	8,579
Pension	9,930	11,929
Aportes al sena	1,685	1,988
Salud ocupacional		575
Riesgos profesionales	2,016	2,021
Prima de servicios	8,640	9,085
		Cuadro 19

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
OTROS COSTOS INDIRECTOS	231,745	170,446
GENERALES	24,386	25,147
ESTUDIOS Y PROYECTOS		1,772
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	7,716	5,537
COSTOS POR CONTROL DE CALIDAD	6,152	5,033
Exámenes de Agua	6,152	5,033
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAF	466	515
Elementos de Aseo Planta	164	305
Elementos De Cafetería Planta	302	210
OTROS COSTOS GENERALES	10,052	12,290
Rodamiento Motocicletas	9,917	10,551
Servicio De Cafetería Y Restaurant	135	1,739
DEPRECIACIONES	99,367	32,524
Edificaciones	1,617	664
Plantas, Ductos y Tuneles	35,572	8,103
Redes, Lineas y Cables	60,325	22,543
Maquinaria y Equipo	1,853	1,214
CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	35,637	34,048
Productos Quimicos	35,637	34,048
ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIE	64,635	69,582
MANTENIMIENTO CONSTRUCCIONES Y EDIF	1,480	3,848
Bocatoma	1,480	3,848
MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	13	300
Mantenimiento Maquinaria y Equipo	13	300
MANT. DE EQ.DE TRANSP., TRACCION Y	543	166
Motocicletas	543	166
MANTENIMIENTO LINEAS, REDES Y DUCTOS	28,655	23,187
Red Antigua	22,051	23,187
Red Nueva	6,604	
MANTENIMIENTO DE PLANTAS	7,546	22,702
Planta de Tratamiento Vereda Mesita	7,546	22,702
REPARACION DE LINEAS, REDES Y DUCTO	26,400	19,378
Red Nueva	26,400	19,378
SERVICIOS PUBLICOS	5,608	6,526
ENERGIA Y ALUMBRADO	3,023	3,250
Energía Planta de Tratamiento	3,023	3,250
TELECOMUNICACIONES	2,585	3,276
MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERA	950	1,484
Combustible	350	515
Otros Costos(Recompensa conexiones fraudulent	600	969
SEGUROS	432	449
de flota y equipo de transporte	432	449
IMPUESTOS Y TASAS	731	686
Predial planta de tatamiento	584	686
de Vehiculos	147	
		Cuadro 20

25.15 Gastos

25.15.1 Gastos De Administración

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
GASTOS DE ADMINISTRACION	244,059	335,926
SUELDOS Y SALARIOS	58,168	71,961
Sueldos de personal	39,311	48,248
Gastos de representacion	38	865
Vacaciones	1,969	3,695
Bonificaciones	500	
Auxilio de transporte	1,763	2,393
Cesantias	3,588	4,293
Intereses a las cesantias	415	515
Dotacion y suministro trabajadores	1,024	1,014
Viaticos	260	352
Prima de servicios	3,544	4,293
Subsidio de alimentacion	5,757	6,294
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS-PENSIONE	6,562	6,301
SALUD OCUPACIONAL		287
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6,972	7,995
Aportes a Caja de Comp. Familiar	2,127	1,976
Cotizaciones a seg. social en salud	3,500	4,336
Cotizaciones a riesgos profesionale	1,345	1,683
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,659	2,470
Aportes al ICBF	1,595	1,482
Aportes al Sena	1,064	988
GENERALES	160,763	200,594
Comisiones Honorarios y Servicios	33,305	31,919
Obras y mejoras en propiedad ajena	80	
Vigilancia y seguridad	2,586	2,369
Mantenimiento	201	80
Servicios públicos	7,064	7,864
Arrendamiento	72,610	85,230
Viaticos y gastos de viaje		70
Publicidad y propaganda		80
Fotocopias	367	548
Ccomunicaciones y transporte	921	1,186
Contingencia demanda fe3deracion nal de cafeteros		25,170
Seguros generales	2,012	2,043
Diseño y estudios		600
Servicio aseo, cafeteria y restaura	3,734	4,290
Elementos de aseo, lavand.y cafete	3,643	2,767
OTROS GASTOS GENERALES	34,242	36,379
Elementos, útiles y papelería	3,258	3,878
Gastos Realización Consejo de Admón.	4,217	3,610
Servicio de Parquadero	1,205	2,970
Tramites	618	507
Gastos de Asamblea	2,208	4,856
Capacitación Funcionarios	795	100
Gastos No Deducibles	22	
Fumigación	150	150
Despedida Fin De Año	1,794	1,608
		Cuadro 21

continuación cuadro 21		
Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
Actualización Y Soporte Geminus Anu	3,256	3,449
Entrega kits escolares	8,017	10,323
Gastos convenio fundecom	4,264	
Gastos y aportes a la comunidad	4,437	4,927
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	8,935	9,036
Predial		373
Contribucion a las Superintendencias	2,312	925
Contribucion CRA		1,753
Renovacion Matricula Mercantil	1,411	1,500
Contribucion Otras Entidades	2,076	1,200
Gravamen a los movimientos Financieros	3,137	3,285
DETERIORO PROVISION CARTERA		35,494
Venta de Bienes		561
Prestacion de Servicios		5,424
Servicio de Acueducto		24,037
Otros Deudores		5,473
AMORTIZACIONY DEPRECIACION		1,788
Muebles y Enseres		243
Equipo de Comunicación y Computacion		364
Amortizacion Intangibles		1,181
		Cuadro 21

25.15.2 Gastos No Operacionales

Expresado en miles de pesos		
Nombre de la cuenta	2017	2018
GASTOS NO OPERACIONALES	12,609	2,684
FINANCIEROS	1,978	2,092
comisiones y otros gastos bancarios	1,978	2,092
EXTRAORDINARIOS	735	527
impuestos asumidos	713	492
otros gastos extraordinarios ajuste al peso	22	35
AJUSTE DE PERIODOS ANTERIORES	9,896	65
Mantenimiento bodegas	65	65
Matricula de agua	6,110	
Participaciones	3,721	
		Cuadro 22

Cordialmente,


 MONICA GORDILLO BETANCOURT
 Representante Legal


 LIGIA GOMEZ MORENO
 Contador Público
 TP 23364- T


 PATRICIA MARTINEZ
 Revisora Fiscal
 T P 68623-T