

**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 2019 – 31 de diciembre 2018

**Fusagasugá – Cundinamarca
2020**

INDICE

Estados Financieros

1.	Marco Legal	14
2.	Entidad que reporta.....	14
3.	Declaración de conformidad.....	14
4.	Bases de preparación	15
4.1	Declaración de cumplimiento	15
4.2	Bases de Presentación	15
4.3	Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.....	15
4.4	Reclasificaciones en los estados financieros.....	15
4.5	Bases de medición.....	15
4.6	Moneda funcional y de presentación.....	16
4.7	Uso de juicios y estimaciones	16
5.	Responsabilidades.....	16
6.	Materialidad	16
7.	Frecuencia de la información	16
8.	Hipótesis de negocio en marcha	16
9.	Estado de situación financiera.....	17
10.	Estado de resultados- resultado integral	17
11.	Estado de cambios en el patrimonio	17
12.	Estado de flujo de efectivo	17
13.	Presentación de estados financieros.....	17
14.	Presentación razonable.....	17

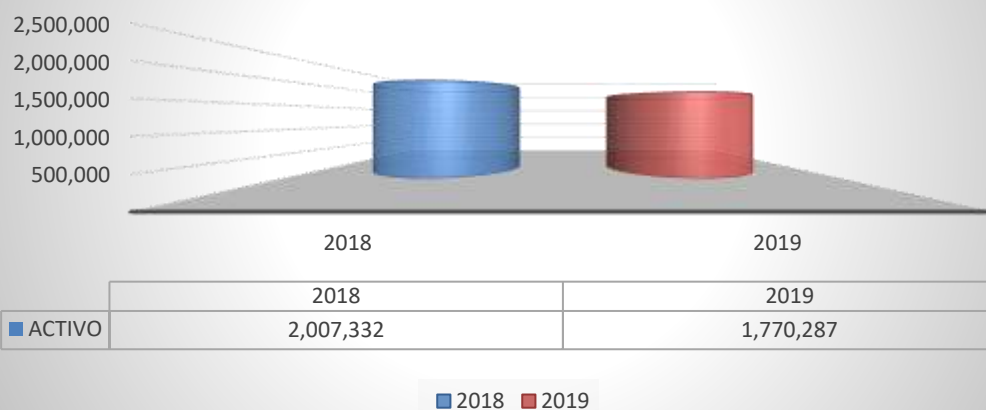
15.	Base contable de causación	17
16.	Uniformidad en la presentación.....	17
17.	Compensación	18
18.	Comparabilidad	18
19.	Estructura y contenido de los estados financieros.....	18
20.	Moneda extranjera	18
21.	Provisiones y contingencias	19
22.	Políticas de gestión de riesgos.....	19
23.	Resumen de las principales políticas contables	20
23.1	Efectivo y Equivalentes de efectivo	20
23.2	Inversiones.....	21
23.3	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	21
23.3.1	Deterioro de cartera.....	22
23.4	Propiedad planta y equipo.....	23
23.4.1	Deterioro de propiedad planta y equipo	23
23.5	Intangibles.....	23
23.6	Obligaciones financieras	24
23.7	Pasivos financieros por pagar a Proveedores – Cuentas por pagar	25
23.8	Beneficios a empleados (Obligaciones laborales)	25
23.9	Ingresos recibidos por anticipado	26
23.10	Aportes Sociales.....	26
23.11	Reservas	27
23.12	Resultados de ejercicios.....	27
23.13	Ingreso	27

23.14	Costo	28
23.15	Gastos	28
24.	Corrección de errores y cambios de las políticas contables ..	28
25.	Revelaciones	29
25.1	Efectivo y equivalentes de efectivo	29
25.2	Deudores Comerciales	29
25.2.1	Deudores Comerciales	29
25.2.2	Otros Deudores	31
25.2.3	Deudas De Difícil Cobro	31
25.3	Inventarios.....	31
25.4	Propiedad planta y equipo	32
25.5	Otros Activos	33
25.6	Cuentas Por Pagar	34
25.7	Beneficios a empleados (Obligaciones laborales)	35
25.8	Otros Pasivos	36
25.9	Patrimonio – Aportes Sociales.....	36
25.10	Reservas	36
25.11	Resultados del ejercicio	37
25.12	Resultados De Ejercicios Anteriores:	38
25.13	Ingresos.....	38
25.14	Costo De Ventas y De Prestación De Servicios.....	40
25.15	Gastos	43
25.15.1	Gastos De Administración	43
25.15.2	Gastos No Operacionales	46

COOPERATIVA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNAL DE LAS VEREDAS DEL SUR
COOVESUR LTDA ESP
NIT 890.680.138-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018
(Cifras en miles de pesos Colombianos)

ACTIVO						PASIVO					
ACTIVO CORRIENTE	NOTAS	31 DE DIC 2019	31 DE DIC 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PASIVO CORRIENTE	NOTAS	31 DE DIC 2019	31 DE DIC 2018	VARIACION \$	VARIACION %
EFFECTIVO Y EQUIVALEN	25.1	131,050	239,553	-108,503	-45%	CUENTAS POR PAGAR	25.6	72,158	237,581	-165,423	-70%
Caja	2,009		2,500	-491	-20%	Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales	21,514		160,200	-138,686	
Bancos	129,041		237,053	-108,012	-46%	Acreedores	46,579		74,366	-27,787	-37%
						Retencion en la Fuente	853		1,988	-1,135	-57%
						Impuesto al valor Agregado Iva	555		927	-372	-40%
						Impuesto de Industria y Comercio Retenido	96		100	-4	-4%
						Impuestos Contribuciones y Tasas	2,542			2,542	100%
						Avances y Anticipos Recibidos	19			19	100%
DEUDORES COMERCIALES	25.2	222,537	277,124	-54,587	-20%	BENEFICIO EMPLEADOS	25.7	24,996	25,795	-799	-3%
CLIENTES						Cesantias Consolidadas	13,410		13,035	375	3%
Venta de Bienes	6,225		16,446	-10,221	-62%	Intereses Sobre Cesantias	1,609		1,564	45	3%
Prestacion de Servicios(matriculas)	92,451		118,789	-26,338	-22%	Vacaciones Consolidadas	9,976		11,195	-1,219	-11%
Servicios Publicos	174,718		126,349	48,369	38%						
Anticipos y Avances			15,789	-15,789							
Anticipo Saldos a Favor por Impuestos y	798		230	568	247%						
Otros Deudores	18,500		27,847	-9,347	-34%						
Deudas de Difícil Cobro	11,551		16,710	-5,159	-31%						
Deterioro	-81,707		-45,037	-36,669	81%						
						OTROS PASIVOS	25.8	26,214	115,824	-89,610	-77%
INVENTARIOS	25.3	89,057	238,515	-149,458	-63%	Recaudo a Favor de Terceros	25,618		15,553	10,065	65%
Materiales para la Prestacion del Servicio	89,057		238,515	-149,458	-63%	Ingresos Recibidospor Anticipado	596		100,271	-99,675	-99%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		442,644	755,192	-312,548	-41%						
ACTIVO NO CORRIENTE						TOTAL PASIVO CORRIENTE		123,368	379,200	-255,832	-67%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	25.4	1,324,994	1,249,307	75,688	6%						
Terrenos	121,015		121,015		0%						
Constuccion en Curso						TOTAL PASIVO		123,368	379,200	-255,832	-67%
Edificaciones	176,566		170,266	6,300	4%						
Plantas Ductos y Tuneles	424,138		324,177	99,960	31%						
Redes Lineas y Cables	924,247		924,247		0%						
Maquinaria y Equipo	18,336		14,436	3,900	27%						
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	3,841		3,841		0%						
Equipo de Computo y Comunicación	8,116		6,946	1,170	17%						
Deterioro	-351,264		-315,622	-35,643	11%						
OTROS ACTIVOS	25.5	2,649	2,834	-184	-7%	PATRIMONIO		1,646,920	1,628,132	18,788	1%
Gastos Pagados por Anticipos	1,149		1,334	-184	-14%	Aportes Sociales	25.9	479,934	478,984	950	0%
INTANGIBLES						Reservas	25.10	189,492	170,080	19,412	11%
Licencias	4,102		4,102		0%	Excedente o (Perdida) del Ejercicio	25.11	26,157	27,731	-1,574	-6%
Servidumbre	1,500				0%	Resultado de Ejercicios Anteriores	25.12				
Amortizacion Acumulada	-4,102		-4,102		0%	Superavit por Donacion	11,440		11,440		0%
						Ganancias (Perdidas) Balance de Apertura	939,897		939,897		0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,327,644	1,252,140	75,503	6%	TOTAL PATRIMONIO ... \$		1,646,920	1,628,132	18,788	0.012
TOTAL ACTIVOS		1,770,287	2,007,332	-237,044	-12%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO ... \$		1,770,287	2,007,332	-237,044	-12%
MONICA GORDILLO BETANCOURT Representante Legal						PATRICIA MARTINEZ AVILA Revisora Fiscal TP 68621-T					

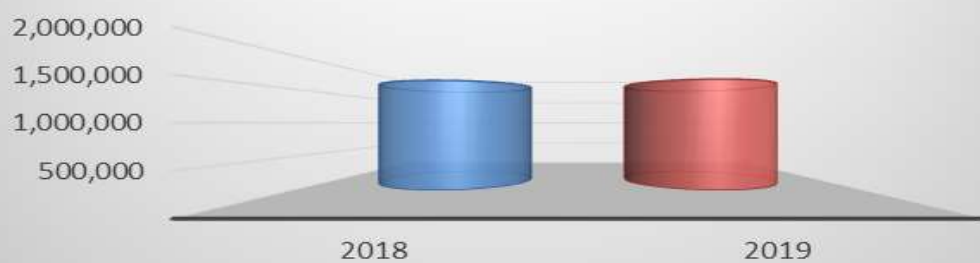
ACTIVO (cifras en miles de pesos)



PASIVO (CIFRAS EN MILES DE PESOS)



PATRIMONIO (Cifras en miles de pesos)



	2018	2019
■ PATRIMONIO	1,628,132	1,646,920

■ 2018 ■ 2019

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 2019-2018						
(Cifras en miles de pesos Colombianos)						
	NOTAS	2019	2018	VARIACION \$	VARIACION %	
INGRESOS		811,943	1,050,979	-239,036	-	0.23
INGRESOS OPERACIONALES	25.13	723,571	953,506	-229,935		-24%
Bienes Comercializados		9,444	21,845	-12,401		-57%
SERVICIO DE ACUEDUCTO		556,468	578,287	-21,819		-4%
Cargo Fijo		198,618	178,123	20,495		12%
Consumo		334,941	281,883	53,058		19%
Reconexiones		550	312	238		76%
Cuota Admision		17,390	110,936	-93,546		-84%
Multas por conexión fraudulenta		4,969	7,033	-2,065		-29%
OTROS SERVICIOS(MATRICULAS DE AGUA)		60,160	357,375	-297,215		-83%
Convenio 448 Alcaldia		99,960		99,960		100%
(-)DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS		-2,461	-4,001	1,540		-38%
OTROS INGRESOS	25.13	88,372	97,473	-9,101		-9%
Ingresos Financieros		10,184	13,544	-3,360		-25%
Cuentas en participacion		5,000	60,000	-55,000		-92%
Comision sobre convenios		1,995	1,771	224		13%
Ingresos por Aprovechamientos		68,193	18,158	50,035		276%
Donaciones		3,000	4,000	-1,000		-25%
COSTO DE VENTAS	25.14	518,622	684,641	-166,019		-24%
COSTOS DE VENTA DE BIENES		154,894	342,182	-187,288		-55%
(-)Costo de Venta de Bienes						
COSTO DE PRODUCCION O DE OPER	25.14	363,728	342,458	21,269		6%
(-) MANO DE OBRA DIRECTA		179,930	172,013	7,918		5%
Sueldos de Personal		83,502	80,576	2,926		4%
Horas Extras y Festivos		21,995	20,667	1,328		6%
Vacaciones		3,716	5,475	-1,759		-32%
Bonificacion Especial de Recreacion			300	-300		-100%
Subsidio Alimentacion		3,525	3,504	20		1%
Subsidio de Transporte		6,485	6,022	463		8%
Cesantias		9,675	9,085	589		6%
Intereses Sobre Cesantias		1,119	1,090	29		3%
Dotacion y Suministro a Trabajadores		5,632	4,158	1,474		35%
Aportes a Caja de Compensacion Familiar		4,404	3,976	428		11%
Aportes a ICBF		3,298	2,982	316		11%
Aportes a Seguridad Social		9,344	8,579	765		9%
Aportes al Sena		2,199	1,988	210		11%
Salud Ocupacional			575	-575		
Riesgos Profesionales		2,167	2,021	145		7%
Prima de Servicios		9,681	9,085	595		7%
Cotizacion a Admonde Regimen		13,191	11,929	1,262		11%
(-) OTROS COSTOS INDIRECTOS		183,798	170,446	13,352		8%
Estudios y Proyectos			1,772	-1,772		
Transportes Fletes y Acarreos		4,094	5,537	-1,443		-26%
Costos por Control de Calidad		4,285	5,033	-748		-15%
Elementos de Aseo Cafeteria y Lavanderia		317	515	-198		-38%
Otros Costos Generales		11,394	12,290	-896		-7%
Deterioro de Activos		33,521	32,524	998		3%
Consumo de Insumos Indirectos		32,048	34,048	-2,000		-6%
Ordenes y Contratos de Mantenimiento		85,905	69,582	16,323		23%
Servicios Publicos		7,207	6,526	681		10%
Materiales y Otros Costos de Operación		1,483	1,484	-1		0%
Seguros		478	449	29		6%
Impuestos y Tasas		3,065	686	2,379		347%
EXCEDENTE EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO		293,321	366,339	-73,017		-20%

	NOTAS	2019	2018	VARIACION \$	VARIACION %
(-) GASTOS OPERACIONALES	25.15	255,859	335,924	-80,064	-24%
ADMINISTRACION	25.15.1	255,859	335,924	-80,064	-24%
Sueldos y Salarios		46,377	48,248	-1,871	-4%
Gastos de Representacion		342	865	-522	-60%
Vacaciones		2,478	3,695	-1,217	-33%
Bonificaciones		1,855		1,855	100%
Auxilio de Transporte		2,102	2,393	-291	-12%
Cesantias		4,255	4,293	-38	-1%
Intereses a la Cesantia		511	515	-4	-1%
Dotacion y Sumistro a Trabajadores		2,221	1,014	1,208	119%
Viaticos			352	-352	-100%
Prima de Servicios		4,259	4,293	-34	-1%
Subsidio Alimentacion		6,481	6,294	187	3%
Contribuciones Imputadas		5,878	6,301	-423	-7%
Salud Ocupacional			287	-287	-100%
Contribuciones Efectivas		7,827	7,995	-168	-2%
Aportes sobre Nomina		2,449	2,470	-21	-1%
Comisiones, Honorarios y Servicios		31,275	31,919	-644	-2%
Obras y Mejoras en Propiedad Ajena		10		10	100%
Vigilancia y Seguridad		2,513	2,369	144	6%
Mantenimientos		340	80	260	324%
Servicios Publicos		5,428	7,864	-2,436	-31%
Arrendamientos		20,492	85,230	-64,738	-76%
Viaticos y Gastos de Viaje		446	70	376	537%
Publicidad y Propaganda		730	80	650	813%
Fotocopias		411	548	-137	-25%
Comunicaciones y Transporte		97	1,186	-1,089	-92%
Contingencia Demanda Federacion			25,170	-25,170	-100%
Seguros Generales		1,926	2,043	-116	-6%
Diseño y Estudios			600	-600	-100%
Servicio de Aseo Cafeteria y Restaurante		3,757	4,290	-532	-12%
Elementos de Aseo Cafeteria y Lavanderia		2,196	2,767	-571	-21%
Otros Gastos Generales		32,515	36,377	-3,862	-11%
Impuestos Contribuciones y Tasas		8,712	9,036	-324	-4%
Deterioro(provision cartera)		55,855	35,494	20,361	57%
Amortizacion,Depreciacion		2,121	1,788	333	19%
EXCEDENTES OPERACIONAL		37,462	30,415	7,047	23%
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	25.15.2	11,305	2,684	8,621	321%
Financieros		6,959	2,092	4,866	233%
Extraordinarios		4,346	527	3,820	725%
Ajuste Periodos Anteriores			65	-65	-100%
EXCEDENTE Y/O (PERDIDA) DEL EJERCICIO		26,157	27,731	-1,574	-6%

MONICA GORDILLO BETANCOURT
Representante Legal

LIGIA GOMEZ MORENO
Contador Publico
TP 23364- T

PATRICIA MARTINEZ AVILA
Revisora Fiscal
TP 68621- T

INGRESOS (Cifras en miles de pesos)



COSTOS (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 2019-2018
(Cifras en miles de pesos Colombianos)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2019	2018	VARIACIÓN \$	VARIACION %
EXCEDENTES NETOS	26,157	27,731	-1,574	-6%
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL DISPONIBLE	72,312	56,900	15,412	27%
Depreciación por Deterioro	35,643	33,056	2,586	8%
Amortizaciones		1,181	-1,181	-100%
Deterioro Cartera	36,669	22,662	14,007	62%
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	98,469	84,630	13,839	16%
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	-95,641	-118,648	23,006	-19%
Aumento o Disminución-Deudores Comerciales	17,918	-109,565	-127,482	116%
Aumento o Disminución Inventarios	149,458	-203,315	-352,774	174%
Aumento o Disminución Otros Activos	184	-35	-220	622%
Aumento o Disminución Cuentas por Pagar	-165,423	71,798	237,221	330%
Aumento o Disminución-Obligaciones Laborales	-799	11,214	12,012	107%
Aumento o Disminución Otros Pasivos	-89,610	104,156	193,766	186%
Aumento o Disminución Reservas	19,412	-35,915	-55,326	154%
Aumento o Disminución Aportes Sociales	950	7,100	6,150	87%
Resultado Del Ejercicio 2018	-27,731	35,915	63,645	177%
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,828	-34,017	36,845	-108%
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-111,330	-11,938	99,392	-833%
INVERSIONES				
Aumento o Disminución- en Intangibles				0%
Aumento o Disminución PPYE	-111,330	-11,938	-99,392	833%
FLUJO DE EFECTIVO NETO				
VARIACION NETA DEL DISPONIBLE	-108,503	-45,955	-154,458	336%
DISPONIBLE A PRINCIPIO DEL AÑO	239,553	285,508	45,955	16%
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	131,050	239,553	108,503	45%

MONICA GORDILLO BETANCOURT
Representante Legal

LIGIA GOMEZ MORENO
Contador Público
T P 23364- T

PATRICIA MARTINEZ AVILA
Revisora Fiscal
TP 68621-T

COOPERATIVA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNAL DE LAS VEREDAS DEL SUR

COOVESUR LTDA ESP

NIT 890.680.138-6

Estado de Cambios en el Patrimonio

Años que terminó el 31 de diciembre de 2019

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)

(Cifras en miles de pesos Colombianos)

CONCEPTO	31 de dic 2018	AUMENTOS	DISMINUCION	31 de dic 2019
Capital	478,984	950		479,934
Reservas	170,080	19,412		189,492
Superavit por Donaciones	11,440			11,440
Excedente y/o (Perdida) del Ejercicio	27,731		1,574	26,157
Ganancias(perdida) Balance De Prueb	939,897			939,897
TOTAL PATRIMONIO	1,628,132	20,362	1,574	1,646,920

MONICA GORDILLO BETANCOURT
Representante Legal

LIGIA GOMEZ MORENO
Contador Público
T P 23364- T

PATRICIA MARTINEZ AVILA
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 denominarán 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 evaluará el deterioro y se reclasificarán 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 acogiendo 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

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	2019	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	131,050	239,553
CAJA	2,009	2,500
Cajas menores	2,009	2,500
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA	129,041	237,053
CUENTA CORRIENTE BANCARIA	15,115	25,033
Banco Av-Villas 451-12241-0	15,115	25,033
CUENTA DE AHORRO	113,926	212,020
Banco Av-Villas 451-12239-4	113,873	211,967
Banco Av-Villas 451-12231-1		
Banco BBVA 378-200093025	53	53
		Cuadro1

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 2019 correspondía al 10.71%

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

25.2.1 Deudores Comerciales

Las cuentas por cobrar ascienden a \$ 222.536.783; de la cual se tiene como cartera corriente por el cobro de la prestación de servicios \$ 174.718.044 y por venta de Matriculas \$ 92.451.217 que involucra la contratación con Espinalito por valor de \$ 46.931.624, se espera efectuar el recaudo en el primer trimestre de 2020.

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	222,537	277,124
VENTA DE BIENES	6,225	16,446
Bienes comercializados	6,225	16,446
PRESTACION DE SERVICIOS	92,451	118,789
OTROS SERVICIOS	92,451	118,789
Matricula agua tratada	92,451	118,789
SERVICIOS PÚBLICOS	174,718	126,349
Servicio de acueducto	174,718	126,349
Acueducto	168,170	121,698
Intereses Servicio de Acueducto	6,549	4,651
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		15,789
ANTICIPO PARA ADQ.DE BIENES Y SERVICIOS		15,789
Anticipo para adquisicion de bienes y se		15,789
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPU	798	230
RETENCION EN LA FUENTE	798	230
Retencion en la fuente	798	230
OTROS DEUDORES	18,500	27,847
HONORARIOS Y COMISIONES	424	424
Comisiones Ser Ambiental S.A. E.S.P	424	424
CREDITOS A EMPLEADOS	2,690	8,145
Creditos a empleados	2,690	8,145
OTROS DEUDORES	15,385	19,277
Multas	10,395	14,182
Plan Exequial- Cooimpaz	700	954
Servicios Publicos Bodega	3,481	4,133
Impuestos por cobrar a proveedores		9
a terceros	808	
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	11,551	16,710
VENTA DE BIENES	30	152
Bienes Comercializados	30	152
SERVICIO DE ACUEDUCTO	10,680	13,598
Servicio De Acueducto	6,960	9,222
Intereses Servicio De Acueducto	3,720	4,376
OTROS DEUDORES	841	2,960
Matric Agua Tratada	356	356
Multas	485	1,530
Plan Exequial		1,074
		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 Octubre de 2019 se realiza análisis de las cuentas

por cobrar en forma detallada correspondiente a deterioro de cartera y su correspondiente valor Amortizado:

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
DETERIORO (CR)	-81,707	-45,037
VENTA DE BIENES	-762	-696
Deterioro Venta de bienes	-588	-246
Valor Amortizado Venta de Bienes	-174	-450
PRESTACION DE SERVICIOS	-31,029	-5,780
Deterioro Matricula Agua Tratada	-8,554	-4,620
Valor Amortizado Matricula De Agua trata	-2,568	-1,160
Deterioro Matricula Espinalito	-15,584	
Valor Amortizado Matriculas Espinalito	-3,699	
Deterioro Intereses Espinalito	-456	
Vr Amortizado Intereses Espinalito	-169	
SERVICIO DE ACUEDUCTO	-39,073	-30,835
Deterioro Servicio de acueducto	-30,935	-27,998
Valor Amortizado Servicio De Acueducto	-8,139	-2,837
OTROS DEUDORES	-10,842	-7,727
Deterioro para Multas	-4,590	-3,855
Deterioro Plan Exequial	-465	-1,321
Valor Amortizado Multas	-1,028	-268
Valor Amortizado Plan Exequial	-110	-75
Deterioro cxc servicios publicos	-3,481	-1,839
Vr Amortizado csc servicios publicos bodega	-620	-368
Deterioro Famisanar	-404	
Vr Amortizado Famisanar	-144	
		Cuadro 3

25.2.2 Otros Deudores

Esta cuenta a 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo de \$ 18.499.798 discriminado detalladamente en el cuadro anterior: (25.2.1)

25.2.3 Deudas De Difícil Cobro

Las deudas de difícil cobro presentan un saldo a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$ 11.551.251 valor discriminado por concepto de cada servicio en cuadro anterior (25.2.1).

25.3 Inventarios

Los inventarios de COOVESUR, están compuestos por un saldo inicial de \$ 238.515.274 presentando una disminución del 63% por valor de \$ 149.458.277 para un saldo final a 31 de diciembre de 2019 de \$ 89.056.997

Esta disminución obedece a la utilización de los materiales obtenidos mediante el convenio No 2018-0488 entre el Municipio de Fusagasuga-Alcaldía por obras efectuadas en la Vereda Espinalito y materiales aportados por Coovesur 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 antes mencionada.

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	2019	2018
INVENTARIOS	89,057	238,515
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	89,057	238,515
OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIAS	26,170	27,047
Mercancias Gravada al 16%		13,581
Compra De Mercancia No Gravada	1,019	1,019
Mercancia Gravada al 5%		98
Mercancia gravada al 19%	25,151	12,349
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SER	62,887	211,468
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO	5,713	2,745
Elementos y accesorios de Acueducto	5,713	2,745
OTROS MATERIALES	57,174	208,723
Quimicos	57,174	208,723
		Cuadro 4

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:

Nombre de la cuenta	Saldo 31 dic 2018	Compras	Salidas	Saldo 31 dic 2019
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1,249,307	111,330	35,643	1,324,994
TERRENOS	121,015			121,015
EDIFICACIONES	170,266	6,300		176,566
(-) Depreciaciones	-4,595		760	-5,355
SUB-TOTAL	165,671	6,300	760	171,211
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	324,177	99,960		424,138
(-) Depreciaciones	-87,802		8,103	-95,905
SUB-TOTAL	236,376	99,960	8,103	328,233
REDES LINEAS Y CABLES	924,247			924,247
(-) Depreciaciones	-208,894		22,993	-231,887
SUB-TOTAL	715,353		22,993	692,360
MAQUINARIA Y EQUIPO	14,436	3,900		18,336
(-) Depreciaciones	-7,067		1,665	-8,731
SUB-TOTAL	7,369	3,900	1,665	9,605
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,841			3,841
(-) Depreciaciones	-3,552		243	-3,795
SUB-TOTAL	289		243	46
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	6,946	1,170		8,116
(-) Depreciaciones	-3,712		1,879	-5,591
SUB-TOTAL	3,234	1,170	1,879	2,525
				Cuadro 5

La depreciación se aplicó en línea recta de acuerdo a las vidas establecidas en la política, políticas modificada, aplicando a partir del periodo 2019 lo establecido en artículo 82 de la Ley 1819 de 2016 que modificó el artículo 137 del Estatuto Tributario.

Incrementos:

EDIFICACIONES: Por valor de \$ 6.300.000 que corresponde a estudio de suelos del predio adquirido por Coovesur.

PLANTAS DUCTOS Y TUNELES: Por valor de \$ 99.960.238. Valor recibido mediante convenio 488 con el Municipio de Fusagasugá y utilizado para tanque de Almacenamiento en la planta de Tratamiento.

MAQUINARIA Y EQUIPO: Por valor de \$ 3.900.000 que corresponde a adquisición de Rotametros Remotos por valor de \$ 2.200.000 y Motobomba Centrífuga Horizontal SCALA por valor de \$ 1.700.000

EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN: Por valor de \$ 1.170.000, adquisición de Impresora LaserJet Pro MFP M 426 dw

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 2019 presenta un saldo de \$ 2.649.413 que involucra los seguros y los Intangibles básicamente la servidumbre que se adquirió para el ingreso al terreno de la Bocatoma en la planta de tratamiento por \$ 1.500.000

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
OTROS ACTIVOS	1,149	1,334
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,149	1,334
SEGUROS	1,149	1,334
SOAT Motocicletas	40	38
Poliza Modo Empresarial (Hurto)	993	666
Poliza de Cumplimiento Arrendamient	73	86
Poliza Manejo Comercial	44	544
		Cuadro 6

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
ACTIVOS INTANGIBLES	1,500	1,500
LICENCIAS	4,102	4,102
Licencia Software Geminus	4,102	4,102
SERVIDUMBRE	1,500	1,500
Servidumbre	1,500	1,500
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES	-4,102	-4,102
LICENCIAS	-4,102	-4,102
Licencia Software Geminus	-4,102	-4,102
		Cuadro 7

25.6 Cuentas Por Pagar

A 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de \$ 72.157.570. En esta cuenta se reconocen las obligaciones contraídas con proveedores en moneda nacional, al igual que las demás cuentas por pagar compuestas como lo indica el cuadro anterior.

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
CUENTAS POR PAGAR	-72,158	-237,581
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	-21,514	-160,200
ACREEDORES	-46,579	-74,366
Comision Honorarios y Servicios	-995	-948
Servicios Publicos	-21	-119
Arrendamiento	-629	
Aportes a Fondos Pensionales	-2,194	-2,065
Aportes a Seguridad Social en Salud	-1,686	-1,587
Aportes a ICBF, SENA Y CAJAS DE COM	-1,214	-1,143
Cheques no Cobrados o Por Reclamar	-125	-3,358
Aportes a Riesgos Profesionales	-329	-328
Contingencia Federacion de Cafeteros		-25,170
Otros Acreedores	-39,387	-39,648
Fondo Patrimonial	-35,087	-35,087
Reembolso caja menor	-100	-361
Matricula Buena Vista	-4,200	-4,200
RETENCIÓN EN LA FUENTE	-853	-1,988
HONORARIOS		-472
SERVICIOS	-136	-199
ARRENDAMIENTOS	-45	-151
COMPRAS	-513	-578
CONTRATOS DE OBRA	-159	-588
RETENCION IMPTO INDUSTRIA Y CIO- IC	-96	-100
IMPUESTO VALOR AGREGADO - IVA	-555	-927
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	-2,542	
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-19	
		Cuadro 8

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 2019 presenta un valor total de \$ 24.995.949, Los saldos de Cesantías e Intereses a la Cesantía se cancelan dentro de los dos primeros meses del año inmediatamente siguiente.

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD	-24,996	-25,795
SALARIOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	-24,996	-25,795
CESANTIAS	-13,410	-13,035
INTERESES SOBRE CESANTIAS	-1,609	-1,564
VACACIONES	-9,976	-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 2019 presenta saldo de \$ 25.617.998.

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a mayores valores cancelados por los Usuarios del servicio de Acueducto.

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
OTROS PASIVOS	-26,214	-115,824
RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	-166	-306
Plan Exequial Cooimpaz	-166	-306
EMPRESAS DE ASEO	-25,452	-15,247
Ser Ambiental S.A. E.S.P.	-25,452	-15,247
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-596	-100,271
VENTA DE SERVICIO DE ACUEDUCTO	-596	-311
Venta de servicio de Acueducto	-596	-311
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICI		-99,960
Otros Ingresos Recibidos Por Antici		-99,960
		Cuadro 10

25.9 Patrimonio – Aportes Sociales

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
APORTES SOCIALES	-479,934	-478,984
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	-479,934	-478,984
Aportes Amortizados	-423,584	-423,584
Aporte Cooperativo	-56,350	-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 \$ 56.350.000 que corresponde a valor cancelado por cada uno de los cooperados a razón, de \$ 50.000, para un total de 1.127 cooperados a 2019.

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 \$ 189.491.883 a 31 de diciembre del 2019, que corresponde a:

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
RESERVAS	-189,492	-170,080
RESERVAS ESTATUTARIAS	-12,762	-7,216
Reserva para proteccion de aportes	-12,762	-7,216
RESERVAS OCASIONALES	-106,930	-93,064
Sostenimiento Acueducto	-106,930	-93,064
FONDOS PATRIMONIALES	-69,800	-69,800
Fondo de Destinacion no Distribuible	-69,800	-69,800
		Cuadro 12

25.11 Resultados del ejercicio

El resultado de ejercicio comprende las utilidades generadas en el año 2019 por valor de \$ 26.157.141. Con referencia al periodo 2018 hubo una disminución del 6%% que corresponde a \$ 1.573.655

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 2019 el desgaste de los activos ascendió a \$ 35.642.615 valor que está incidiendo directamente en el resultado del ejercicio. Este mismo efecto sucede en el deterioro de la cartera por valor de \$ 36.669.277

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
RESULTADO DEL EJERCICIO	-26,157	-27,731
Resultado del Ejercicio	-26,157	-27,731
Utilidad	-26,157	-27,731
Perdida		
		Cuadro 13

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	2019	2018
GANANCIAS (PERDIDAS) BALANCE DE APER	-939,897	-939,897
GANANCIAS (PERDIDAS) BALANCE DE APER	-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 14

25.12 Resultados De Ejercicios Anteriores:

Este rubro se encuentra a 31 de diciembre de 2019 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 2019 se presentan ingresos por los siguientes conceptos

a. Ingresos operacionales:

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2,019	2018
INGRESOS OPERACIONALES	-723,571	-953,506
VENTA DE BIENES	-9,444	-21,845
DISTRIBUCION	-556,468	-578,287
cargo fijo	-198,618	-178,123
consumo	-334,941	-281,883
reconexiones	-550	-312
CUOTA DE ADMISION	-17,390	-110,936
MULTAS CONEXION FRAUDULENTA	-4,969	-7,033
OTROS SERVICIOS	-160,120	-357,375
Matricula Agua tratada	-60,160	-357,375
Convenio 488 Alcaldia	-99,960	
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTO	2,461	4,001
SERVICIO DE ACUEDUCTO	2,461	4,001
		Cuadro 15

Las Cuotas de admisión que corresponden a un salario mínimo mensual legal vigente tuvieron una disminución del -84%, equivalente a \$ 93.545.928 en razón a la inscripción de cooperados de la vereda Espinalito que se reflejó en 2018. Por esta misma razón se produjo un incremento considerable en el ítem denominado matricula agua tratada en periodo 2018 comparado con 2017.

b. Otros ingresos

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
OTROS INGRESOS	-88,372	-97,473
INGRESOS FINANCIEROS	-10,184	-13,544
INTERESES Y RENDIMIENTOS DE DEUDO	-857	-1,462
Intereses Financiacion Motocicletas	-815	-888
Intereses Prestamo Empleados	-42	-574
INTERESES POR FINANCIACION USUARIO	-4,597	-481
Intereses Por Financiacion Usuarios	-1,402	-481
Intereses Por Financiacion Espinalito	-3,196	
RECARGO POR MORA	-4,722	-4,345
Recargo Por Mora Acueducto	-4,722	-4,345
INTERESES SOBRE DEPOSITOS	-7	-7,257
Intereses Bancarios	-7	-7,257
CUENTAS EN PARTICIPACION	-5,000	-60,000
Omar Santamaria(Discercol Group Ltda)	-5,000	-60,000
COMISION SOBRE CONVENIOS Y ACUERD	-1,995	-1,771
Sericios Ambientales SA ESP	-1,995	-1,771
INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS, R	-68,193	-18,158
RECUPERACIONES (incluyendo cartera)	-68,131	-11,418
APROVECHAMIENTOS	-62	-19
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS		-6,720
Multas Por Inasistencia Asamblea		-6,720
DONACIONES	-3,000	-4,000
Donaciones	-3,000	-4,000
		Cuadro 16

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	2019	2018
COSTO DE VENTAS	154,894	342,182
OTRAS VENTAS DE BIENES COMERCIALIZA	4,839	19,246
Otras Ventas de Bienes Comerc. al 1	4,839	19,246
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	150,055	322,936
SERVICIO DE ACUEDUCTO	150,055	322,936
DISTRIBUCION	150,055	322,936
Servicios publicos Espinalito	95,903	271,011
Tanque planta de Tratamiento	35,292	51,925
Colegio Guavio Bajo	18,860	
		Cuadro 17

El costo de ventas por prestación de servicio de acueducto disminuyó en el 55% que obedece a la ejecución de los proyectos redes de distribución vereda Espinalito y construcción tanque de almacenamiento de 200m³ cuya obra se inició en el periodo 2018.

Los costos de producción en campo que corresponde a Mano de obra y otros necesarios para la prestación del servicio de venta de acueducto, aumentaron en un 6% que corresponde a \$ 21.269.480

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
COSTOS DE PRODUCCION O DE OPERACIÓN	363,728	342,458
MANO DE OBRA DIRECTA	179,930	172,013
SUELDOS DE PERSONAL	83,502	80,576
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	21,995	20,667
VACACIONES	3,716	5,475
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION		300
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	3,525	3,504
AUXILIO DE TRANSPORTE	6,485	6,022
CESANTIAS	9,675	9,085
INTERESES A LAS CESANTIAS	1,119	1,090
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORE	5,632	4,158
APORTES A CAJAS DE COMPENS.FAMILIAR	4,404	3,976
SALUD OCUPACIONAL		575
APORTES AL ICBF	3,298	2,982
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	22,535	20,508
SALUD	9,344	8,579
PENSION	13,191	11,929
APORTES AL SENA	2,199	1,988
RIESGOS PROFESIONALES	2,167	2,021
PRIMA DE SERVICIOS	9,681	9,085
		Cuadro 18

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
GENERALES	20,090	25,147
ESTUDIOS Y PROYECTOS		1,772
Concesion CAR		1,772
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	4,094	5,537
COSTOS POR CONTROL DE CALIDAD	4,285	5,033
Exámenes de Agua	4,285	5,033
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAF	317	515
Elementos de Aseo Planta	196	305
Elementos De Cafeteria Planta	121	210
OTROS COSTOS GENERALES	11,394	12,290
Rodamiento Motocicletas	10,902	10,551
Servicio De Cafeteria Y Restaurant	482	1,739
Otros Costos Generales	10	
DEPRECIACIONES	33,521	32,524
EDIFICACIONES	760	664
Construcción Casa 1 Piso-Casa De Tratami	566	566
Malla Eslabonada-Cerramiento Malla Eslab	59	43
Antepecho Muro Pañetado H-0,80 M + Mano	50	50
Acceso Puerta Estructura Metálica-Cerram	85	4
DEPRECIACION PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	8,103	8,103
Planta Antigua De Fluorizacion Costrucci	2,255	2,255
Planta De Tratamiento En Fibra De Vidrio	4,250	4,250
Muros Concreto Reforsado 3.50 X 3.50 X 2	223	223
Caseta De Los Tanques De Fibra De Vidrio	124	124
Bocatoma Concreto Lecho Del Rio	158	158
Elementos De Regulación Válvulas - Bocat	263	263
Muros Concreto Reforzado E 15- Desarenad	64	64
Tapa Desarenador Prefabricado E 10-Desar	10	10
Base Desarenador-Desarenador Bocatoma	13	13
Válvulas de salida 8" -Desarenador Boca	17	17
Muros Concreto Reforzado E 25-Tanque Sup	114	114
Tapa Concreto Reforzado Con Tubos De Ven	114	114
Base De Tanque-Tanque Sup. De Agua Poste	90	90
Muros Concreto Reforzado E 25-Tanque Su	179	179
Tapa Concreto Reforzado Con Tapas De Ven	103	103
Base De Tanque-Tanque Sup De Agua Poster	93	93
Muros Deposito Bloque N° 5 Pañetado Y Pi	25	25
Cubierta Lamina De Zinc Estructura Mader	10	10
DEPRECIACION REDES, LINEAS Y CABLES	22,993	22,543
Red Antigua	6,475	6,461
Red Nueva	7,064	7,064
		Cuadro 19

25.15 Gastos

25.15.1 Gastos De Administración

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
5 - Gastos	255,859	335,924
ADMINISTRACIÓN	255,859	335,924
SUELDOS Y SALARIOS	70,881	71,961
Sueldos de Personal	46,377	48,248
Gastos de Representacion	342	865
Vacaciones	2,478	3,695
Bonificaciones	1,855	
Auxilio de transporte	2,102	2,393
Cesantias	4,255	4,293
Intereses a la Cesantia	511	515
Dotacion y suministro a Trabajadores	2,221	1,014
Viaticos		352
Prima de Servicios	4,259	4,293
Subsidio Alimentacion	6,481	6,294
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5,878	6,589
Salud Ocupacional		287
Pensiones de Jubilacion	5,878	6,301
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	7,827	7,995
Aportes a Caja de Compensacion Familiar	1,959	1,976
Cotizacion a Salud	4,163	4,336
Cotizacion a Riesgos profesionales	1,704	1,683
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,449	2,470
Aportes ICBF	1,469	1,482
Aportes al SENA	980	988
GENERALES	102,135	200,592
COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	31,275	31,919
Honorarios	28,475	25,735
Servicios	2,800	6,184
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJEN	10	
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2,513	2,369
MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	340	80
SERVICIOS PÚBLICOS	5,428	7,864
Acueducto	131	644
Energia Electrica	166	854
Telefono	2,470	3,505
Telefonia Celular	2,454	2,678
Acueducto - Casa Coovesur	134	151
Energia - Casa Coovesur	73	32
ARRENDAMIENTO	20,492	85,230
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	446	70
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	730	80
FOTOCOPIAS	411	548
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	97	1,186
correo	81	160
Buses y Taxis	16	1,026
CONTINGENCIA DEMANDA FEDERACION		25,170
SEGUROS GENERALES	1,926	2,043
Poliza Modo Empresarial Hurto	1,187	983
Poliza Cumplimiento-Arrendamiento	25	13
Poliza Manejo Comercial	715	1,046
DISEÑOS Y ESTUDIOS		600
Pasantias		600
		Cuadro 21

(Expresado en miles de pesos) continuacion cuadro 21		
Nombre de la cuenta	2019	2018
SERVICIO ASEO, CAFETERIA Y RESTAUR	3,756	4,290
Servicio Cafeteria y restaurante	1,536	1,775
Servicio Aseo	2,220	2,515
ELEMENTOS DE ASEO, LAVAND.Y CAFET	2,196	2,767
Elementos De Aseo	688	814
Elementos De Cafeteria	1,508	1,953
OTROS GASTOS GENERALES	32,515	36,377
Elementos, utiles y papeleria	2,816	3,878
Gastos Realizacion Consejo de Admon	4,049	3,610
Servicio de Parquadero	1,958	2,970
Tramites	399	507
Gastos de Asamblea	2,187	4,856
Capacitacion Funcionarios	309	100
Gastos no Deducibles	1,803	
Fumigacion		150
Despedida Fin De Año	2,435	1,608
Actualizacion Y Soporte Geminus Anu	3,655,484	3,449
Entrega Kits Escolares-Fdo Educacio	10,566	10,323
Gastos y aportes a la comunidad	2,337	4,927
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	8,712	9,036
Predial	384	373
Contribuciones a a Superintendencia	2,349	925
Contribucion a la CRA		1,753
Registro Mercantil	1,584	1,500
Contribucion otras Entidades	1,200	1,200
Gravamen a los Movimientos Financieros	3,195	3,285
DETERIORO,AGOTAMIENTO,DEPRECIACI	57,977	37,282
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR COM	55,856	35,494
VENTAS DE BIENES	721	561
Venta de Bienes	705	111
Valor Amortizado Venta De Bienes	15	450
PRESTACION DE SERVICIOS	30,095	5,424
Matricula Agua Tratada	23,937	4,263
Valor Amortizado Matricula De Agua Trata	6,158	1,160
SERVICIO DE ACUEDUCTO	17,804	24,037
Servicio de Acueducto	10,284	21,200
Valor Amortizado Servicio De Acueducto	7,521	2,837
OTROS DEUDORES	7,236	5,473
Provision Multas	3,256	2,675
Provision Plan Exequial	251	247
Valor Amortizado Multas	910	268
Valor Amortizado Plan Exequial	78	75
Deterioro cxc Servicios Publicos Bodega	2,296	1,839
Vr. Amortizado servicios Publicos Bodega	445	368
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANT	2,121	607
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICI	243	243
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTA	1,879	364
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES		1,181
LICENCIAS		1,181
		Cuadro 21

25.15.2 Gastos No Operacionales

(Expresado en miles de pesos)		
Nombre de la cuenta	2019	2018
OTROS GASTOS	11,305	2,684
FINANCIEROS	11,305	2,684
COMISIONES Y OTROS GASTOS BANCAR	6,959	2,092
Comisiones	5,339	1,243
Gastos Bancarios	1,619	850
EXTRAORDINARIOS	4,346	592
INTERESES MORATORIOS	170	
IMPUESTOS ASUMIDOS	407	492
OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	3,769	35
Ajuste al peso		35
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		65
EXTRAORDINARIOS		65
Mantenimiento Bodegas		65
		Cuadro 22

Cordialmente,

MONICA GORDILLO B
Representante Legal

LIGIA GOMEZ MORENO
TP 23364-T
Contador Público

PATRICIA MARTINEZ AVILA
Revisora Fiscal
TP: 68621-T