# POLITICAS CONTABLES

## DEFINICIÓN, RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. DEFINICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. ***Activos.*** Representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para su reconocimiento el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

b. ***Pasivos.*** Son obligaciones producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

c. ***Patrimonio.*** Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

d. ***Ingresos:*** Son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios.

e. ***Gastos:*** Son decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

f. ***Costos:*** Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios,

vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, por esta razón tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa.

## 2. RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El reconocimiento es el proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o el estado de resultado integral, de un hecho económico que cumpla con la definición del elemento correspondiente, cuyo valor se pueda medir con fiabilidad y cuyo ingreso o salida de cualquier beneficio económico asociado al mismo sea probable. Para reconocer un hecho económico es necesario asignar una cantidad monetaria fiable.

La fiabilidad, como criterio de reconocimiento, implica que un elemento un tiene un valor que se pueda determinar con razonabilidad. En muchas ocasiones el valor se debe estimar. La probabilidad, como condición para el reconocimiento, se utiliza como referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados a este llegarán o saldrán de la empresa.

a. ***Reconocimiento de Activos.*** Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto.

b. ***Reconocimiento de pasivos.*** Se reconocerá un pasivo cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporen beneficios económicos y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad. Los contratos sin ejecutar no se reconocen como pasivos, dado que la obligación presente surge, y por ende, se causa en el momento en

que el deudor tiene la obligación de pagar y el acreedor tienen el derecho a exigir el pago.

c. ***Reconocimiento de ingresos.*** Se reconoce un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con la entrada o incremento en el valor de los activos o con una disminución en los pasivos y cuando el valor del ingreso se pueda medir con fiabilidad.

   El reconocimiento de ingresos ocurre simultáneamente con la entrada o incremento en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos. El reconocimiento del ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en los beneficios económicos, y según el principio de devengo, su objetivo es restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, poseen un grado de certidumbre suficiente.

d. ***Reconocimiento de costos y gastos.*** Se reconocen costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o gasto pueda medirse con fiabilidad.

   El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el aumento en los pasivos o de disminuciones en los activos. Se reconocen sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

   Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos puede determinarse únicamente de forma genérica e indirecta, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución, por ejemplo depreciación y amortización de activos.

## 3. MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el

reconocimiento (inicial) y en la medición posterior. En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros. Sin embargo, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente al utilizado inicialmente en el reconocimiento, dependiendo de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Los siguientes son criterios de medición de los elementos de los estados financieros:

a. ***Costo:*** según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer la correspondiente obligación en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, cuando se adquieran activos a precios de mercado.

b. ***Valor razonable:*** según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por venderlo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

   Cuando alguna norma establezca el valor razonable como bàse de medición, éste corresponderá a los valores de mercado en mercados activos.

c. ***Valor presente neto:*** según este criterio los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación. Los pasivos se miden por el valor que resulta de descontar las salidas de efectivo netas futuras que se necesitan para pagar las obligaciones en el curso norma de operación.

d. ***Costo de reposición:*** según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente.

## PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

## A. POLITICAS CONTABLES

### 1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

#### 1.1.1. Alcance

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo, los cuales los define el marco técnico normativo como Efectivo en caja y depósitos a la vista e Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

En este grupo se agrupan los siguientes conceptos:

- Caja general
- Cajas menores
- Cuentas bancarias en moneda nacional
- Efectivo Restringido
- Equivalentes al efectivo

### 1.2. CUENTAS POR COBRAR

#### 1.2.1. Alcance

El alcance de esta política contable, abarca todas las cuentas por cobrar que representan derechos a recibir efectivo u otro activo financiero a favor de la Empresa que se originan en desarrollo de su actividad.

Las principales actividades, transacciones o eventos que originan cuentas por cobrar en la empresa son:

- El derecho por la prestación del servicio público.
- Subsidios por cobrar
- Venta de bienes
- Impuestos y contribuciones por cobrar, siempre y cuando sean susceptibles de compensación.

La presente política contable no aplica para:

- Anticipos y Avances entregados, debido a que no cumple con la definición de activo financiero

La Empresa presentará las partidas de cuentas por cobrar de acuerdo con la clasificación, denominación y codificación definida por la Superintendencia Nacional de Servicios Públicos Domiciliarios. Las principales cuentas a utilizar son:

Grupo 14 - Cuentas por cobrar

Cuentas: 1406 – Bienes Comercializados.
1408 – Servicios Públicos.
1470 – Otros Deudores.
0000 – Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar CR

Estas partidas se presentarán en general, como activo corriente, excepcionalmente como activo no corriente si su utilización se prevé más allá de un periodo contable, situación a informar en las revelaciones.

## 1.3. INVENTARIOS

### 1.3.1. Alcance

La presente política debe ser aplicada para todos los activos:

a) Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
b) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.[1]

### 1.3.2. Presentación

La Empresa presentará las partidas de cuentas por cobrar de acuerdo con la clasificación, denominación y codificación definida por la Superintendencia Nacional de Servicios Públicos Domiciliarios. Las principales cuentas a utilizar son:

Grupo 15 - Inventarios

Cuentas: 1510 – Mercancías en existencia.
1518 – Materiales para la prestación del servicio.
0000 – Deterioro de Inventarios

Estas partidas se presentarán como activo corriente.

## 1.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### 1.4.1. Alcance

El alcance de esta política contable, abarca todas las propiedades, planta y equipo que representan activos tangibles que se mantienen para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros y con propósitos administrativos, los cuales no están disponibles para ser vendidos y se tiene la intención de utilizarlos por más de un periodo contable.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad hacen parte de la propiedad, planta y equipo.

[1] Glosario de la NIIF para PYMES

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas.

Las principales propiedades, planta y equipo que actualmente posee la Empresa son:

- Terrenos
- Redes, líneas y cables
- Maquinaria y Equipo
- Equipo Médico y Científico
- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina
- Equipos de Comunicación y Computación
- Equipos de Transporte

Esta política contable NO aplicará para:

Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola

- **Vida útil**

La Empresa debe hacer una revisión periódica (anual) de las vidas útiles asignadas.

La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser apropiada según las circunstancias y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados. El método de depreciación que utiliza la empresa es el MÉTODO LINEAL, el cual se utilizará uniformemente para todos los periodos.

### 1.4.2. Baja en cuentas

Los elementos de propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como tal, como puede ser cuando se disponga de él, o cuando no se espere obtener beneficios económicos por su uso o disposición[2]. Si al darse de

[2] Párrafo 17.27 de la NIIF para las PYMES

baja en cuenta al activo se produce una pérdida o una ganancia se reconocerá en los resultados del periodo.

Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

### 1.4.3. Presentación

Las principales cuentas a utilizar son:

Grupo 16 - Propiedades, planta y equipo

Cuentas:
1605 – Terrenos
1615 – Construcciones en curso
1640 – Edificaciones
1645 – Plantas, Ductos y Túneles
1650 – Redes, Líneas y Cables
1655 – Maquinaria y Equipo
1665 – Muebles, enseres y equipo de oficina
1670 – Equipo de comunicación y computación
1675 – Equipo de transporte, tracción y elevación
1685 – Depreciación acumulada (cr)
0000 – Deterioro acumulado (cr)

Estas partidas se presentarán como activo no corriente

## 1.5. INTANGIBLES

### 1.5.1. Alcance

El alcance de esta política contable, abarca todas las erogaciones que realiza la empresa que tengan el carácter de intangible sobre las cuales se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros y se pueden realizar mediciones fiables.

La empresa incluirá las siguientes clases de intangibles que cumplan con las condiciones y lineamientos señalados anteriormente:

a) Licencias y derechos de software de uso operativo

**Reconocimiento**

Los activos intangibles se definen como bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Son tres las condiciones que se necesitan para reconocer un activo intangible:

a) ***Que sea identificable:*** cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación. También cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.
b) ***Que la empresa posea el control:*** Es decir tiene la capacidad para obtener los beneficios económicos futuros que procedan del activo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.
c) ***Que produzca beneficios económicos futuros:*** cuando la empresa puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo, o puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo, o le permite a la empresa disminuir sus costos o gastos.

Todos los software, aplicativos y licencias operativas, se reconocerán como activos intangibles, siempre que cumplan con las tres (3) condiciones expuestas anteriormente y que la cuantía de los gastos incurridos sea superior a un (1) salario mínimo legal mensual vigente.

Las licencias de programas informáticos y software adquiridos son derechos que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que celebran el proveedor o titular de los derechos y la Empresa.

**1.5.2. Medición Inicial**

Los activos intangibles se medirán al **costo**.

### 1.5.3. Presentación

Grupo 19 - Otros activos

Cuentas: 1970 – intangibles
1975 – Amortización acumulada (cr)
0000 – Deterioro acumulado (cr)

Estas partidas se presentarán como activo no corriente.

## 1.6. CUENTAS POR PAGAR

### 1.6.1. Alcance

El alcance de esta política contable, abarca las obligaciones contractuales adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Esta política aplica para todas las cuentas por pagar de tales como:

- Adquisición de bienes y servicios.
- Acreedores.
- Impuestos.
- Avances y anticipos recibidos.
- Ingresos recibidos para terceros.
-

- **Presentación**

En general la norma aplicable está contenida en el Marco técnico Normativo para los Preparadores de Información Financiera que Conforman el Grupo 2, expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, como organismo regulador contable en el país para el sector privado, mediante el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto DUR 2420 de 2015.

GRUPO: 24 CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS:
2401 Bienes y Servicios
2425 Acreedores
2430 Subsidios Asignados
2436 Retención en la Fuente E Impuesto de Timbre
2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar
2450 Avances y Anticipos Recibidos
2490 Otras Cuentas por Pagar

## 1.7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### 1.7.1. Alcance

El alcance de esta política contable, abarca las obligaciones adquiridas con los funcionarios de planta, originadas en el desarrollo de la política laboral de la empresa de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

De acuerdo con la política laboral de en este grupo se agrupa el concepto relacionado con los Beneficios a los empleados a corto plazo.

### 1.7.2. Presentación

Grupo: 25 OBLIGACIONES LABORALES
Cuenta: 2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES

Estas partidas se presentarán como pasivo corriente.

## 1.8. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

### 1.8.1 Alcance

La presente política debe ser aplicada para todos los ingresos de actividades ordinarias, tales como:

**a)** Prestación de servicios: Acueducto, alcantarillado y aseo.
**b)** Subsidios recibidos por el Municipio y/o Departamento.
**c)** Venta de bienes.
**d)** Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.

**e)** El uso de activos por parte de terceros, los cuales generan ingresos.
**f)** Intereses.

### 1.8.2. Presentación

En general la norma aplicable está contenida en el Marco técnico Normativo para los Preparadores de Información Financiera que Conforman el Grupo 2, expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, como organismo regulador contable en el país para el sector privado, mediante el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto DUR 2420 de 2015.

Grupo 42 – Venta de Bienes
Cuentas: 4210 – Bienes Comercializados.

Grupo 43 – Venta de servicios
Cuentas: 4321 – Servicio de Acueducto
4322 – Servicio de Alcantarillado
4323 – Servicio de Aseo
4390 – Otros Servicios

Grupo 48 – Otros ingresos
Cuentas: 4805 – Financieros

## 2. POLÍTICA CONTABLE PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 2.1.1. Objetivo

Establecer los parámetros técnicos y proporcionar una guía para que los Estados Financieros de la Empresa que sean preparados y presentados por los responsables sean confiables, oportunos y de alta calidad de tal manera que reflejen su verdadera situación financiera y que sirvan de insumo para la toma de decisiones a los diferentes usuarios.

### 2.1.2. Alcance

La presente política será de aplicación por parte de los responsables de la preparación y presentación de los Estados Financieros relacionados con la representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo, buscando como objetivo el de suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas.

### 2.1.3. Normas aplicables

La preparación de ésta política, se basó en los parámetros establecidos en la sección 3 Presentación de Estados Financieros del Decreto 3022 de 2013.

### Política contable

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general de se aplicará los criterios establecidos en esta Política.

Cuando prepare y presente sus estados financieros, buscará la representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo, de tal manera que su objetivo sea el de suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas.

La finalidad de esta información, junto con la contenida en las notas explicativas, es la de apoyar a los usuarios interesados a predecir los flujos de efectivo futuros de y en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Para un juego completo de estados financieros está constituido por:

- Un estado de situación financiera al final del periodo contable
- Un estado del resultado integral del periodo contable
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable
- Un estado de flujos de efectivo del periodo contable
- Las notas a los estados financieros;

# ESTADOS FINANCIEROS 2019

ECADES E.S.P.

**DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Nota 1. Entidad y Objeto Social**

**La EMPRESA COMUNITARIA DE SERVICIOS PUBLICOS Y SANEAMIENTO, ECADES ESP** identificada con NIT 900029750-7, con sede principal en el Corregimiento de la Esmeralda, Municipio de Arauquita, fue constituida mediante ACTA N°. 0000001 DEL 10 DE ABRIL DE 2005, es una empresa comunitaria sin ánimo de lucro y con término de duración indefinido. Su principal actividad económica es la prestación de servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.

**Nota 2 - Principales políticas y prácticas Contables**

**Bases de Preparación**

Los Estados Financieros (Estado de situación financiera, estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo) se presentan de conformidad cel marco normativo a aplicar por la Empresa corresponde al de PYMES, definido por el Ministerio de Comercio, industria y Turismo en el Decreto 3022 de 2013. Esta regulación define un conjunto de normas especificas para los elementos de los estados financieros. que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes desde el 01 de Enero a 31 de Diciembre 2018.

**Principios de Contabilidad**

• Negocio en marcha: Se presume que la actividad de la empresa se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme al acto de creación.
• Devengo: Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalente al efectivo que se deriva de estos.
• Esencia sobre forma: Las transacciones y otros hechos económicos se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que les da origen.
• Asociación: el reconocimiento de ingresos está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.
• Uniformidad: Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección.
• Periodo contable: El periodo contable de la empresa es del 1° de enero al 31 de diciembre.

**Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros**

**a. Reconocimiento de Activos.** Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

**b. Reconocimiento de pasivos.** Se reconocerá un pasivo cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporen beneficios económicos y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad.

**c. Reconocimiento de ingresos**. Se reconoce un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con la entrada o incremento en el valor de los activos o con una disminución en los pasivos y cuando el valor del ingreso se pueda medir con fiabilidad.

**d. Reconocimiento de costos y gastos.** Se reconocen costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del

**Inventarios**
Se clasifica como inventarios los bienes adquiridos para la venta como los micromedidores y materiales para la prestación del servicio.

**Propiedades, planta y equipo**
Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación y las pérdidas por deterioro. Comprenden terrenos, plantas de tratamiento, redes, maquinaria y equipo, equipo médico científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicación, equipo de transporte y la depreciación o deterioro según el caso.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**
Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un periodo de un año o menos, si las obligaciones deben ser cancelados en un periodo superior a un año se clasifican como pasivos no corrientes.

**Moneda funcional y de presentación**
Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en pesos colombianos.

**Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y sus equivalentes incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y a los depósitos realizados en la cuenta de ahorros con el propósito de cubrir compromisos de pago a corto plazo.

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 11 | Efectivo y equivalentes al efectivo | | | | |
| 1105 | Caja | 268.130 | 11.011.290 | - | 11.279.420 |
| 1110 | Bancos | 82.417.216 | 33.703.522 | - | 116.120.738 |
| | **Total Efectivo y Equival** | **82.685.346** | **44.714.812** | **-** | **127.400.158** |

**Nota 4. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes**

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero por la venta de materiales y prestacion de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 14 | Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes | | | | |
| 1406 | BIENES COMERCIALIZADOS | 8.968.352 | 989.200 | - | 9.977.552 |
| 1408 | SERVICIOS PUBLICOS | 41.593.581 | 16.019.682 | 30.396.143 | 88.009.406 |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 36.000 | - | - | 36.000 |
| | | **50.617.933** | **17.008.882** | **30.396.143** | **98.022.958** |

**Nota 5. Inventarios corrientes**

Están constituidos por los bienes mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, adquiridos para su comercialización o para la operación según sea el caso.

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 15 | **Inventarios Corrientes** | | | | |
| 1510 | MERCANCIA EN EXISTENCI | 546.500 | - | - | 546.500 |
| 1516 | MATERIALES PARA LA PRE | 17.706.484 | 3.960.625 | - | 21.667.109 |
| | | **18.252.984** | **3.960.625** | **-** | **22.213.609** |

**Nota 6. Activos por impuestos corrientes**

Representa los valores registrados como anticipo de impuesto de industria y comercio, avisos y tableros para el periodo 2019, cancelado al Municipio de Arauquita

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 1322 | ANTICIPOS | 139.950 | 171.050 | - | 311.000 |

**Nota 7. Propiedad Planta y Equipo**

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social incluida la depreciación.

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 16 | **Propiedad Planta y Equipo** | | | | |
| 1605 | TERRENOS | - | 3.150.000 | - | 3.150.000 |
| 1645 | PLANTAS DE TRATAMIENTO | 2.136.000 | 9.014.824 | - | 11.150.824 |
| 1650 | REDES | 228.650 | 5.115.700 | - | 5.344.350 |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 2.399.196 | 14.708.575 | 2.081.030 | 19.188.801 |
| 1660 | EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | 3.016.000 | - | - | 3.016.000 |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQ | 2.114.601 | 2.526.940 | 272.161 | 4.913.702 |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIO | 2.268.456 | 5.472.854 | 1.526.575 | 9.267.885 |
| 1675 | EQUIPO DE TRANSPORTE | - | 230.000 | - | 230.000 |
| 1685 | DEPRECIACION | - 5.578.348 | - 26.052.443 | - 1.668.671 | - 33.299.462 |
| | **Total PPE** | **6.584.555** | **14.166.450** | **2.211.095** | **22.962.100** |

**Otros Activos**

En la presentación del Estado de Situación Financiera, representa las obras y mejoras en propiedad ajena y los intangibles y presentados en su detalle así:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1915 | OBRAS Y MEJORAS EN PR | - | 48.115.326 | - | 48.115.326 |
| 1985 | DEPRECIACION ACUMULAD | - | - 1.212.619 | - | - 1.212.619 |
| | | - | **46.902.707** | - | **46.902.707** |

**Nota 8. Intangibles**

La empresa incluirá las siguientes clases de intangibles que cumplan con las condiciones y lineamientos señalados anteriormente:

a) Licencias y derechos de software de uso operativo

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Intangibles** | | | | |
| 1970 | INTANGIBLES | 8.000 | 725.120 | 194.880 | 928.000 |
| 1975 | AMORTIZACION ACUMULAD | - 2.400 | - 217.535 | - 58.464 | - 278.399 |
| | | **5.600** | **507.585** | **136.416** | **649.601** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Total Otros Activos** | **5.600** | **47.410.292** | **136.416** | **47.552.308** |

**Nota 9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Corrientes )**

Los pasivos corrientes repesentan los saldos por obligaciones contraidas con terceros en el desarrollo del objeto social, por concepto de costos y gastos orginados en el cumplimiento de su objeto social.

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **24** | **CUENTAS POR PAGAR** | | | | |
| 2401 | CUENTAS POR PAGAR | 17.160 | 16.280 | 10.560 | 44.000 |
| 240101 | WILLIAN BARRAGAN | 17.160 | 16.280 | 10.560 | 44.000 |
| **2425** | **ACREEDORES** | **6.494.891** | **3.479.409** | **13.444.429** | **23.418.729** |
| 242504 | ENELAR | 4.281.663 | 1.665.463 | 58.120 | 6.005.246 |
| 242590 | MUNICIPIO DE ARAUQUITA | | | 11.301.468 | 11.301.468 |
| 242590 | CASA BLANCA | 107.750 | 9.850 | 224.400 | 342.000 |
| 242590 | CRISOL | 386.415 | 334.893 | 137.392 | 858.700 |
| 242590 | DANIS MATINEZ | 710.788 | 501.498 | 1.369.529 | 2.581.815 |
| 242590 | FERRETERIA MI LLANURA | 14.900 | 106.780 | 320 | 122.000 |
| 242590 | LINA | 98.325 | 85.215 | 34.960 | 218.500 |
| 242590 | LUIS CARLOS MEJIA | 270.000 | 234.000 | 96.000 | 600.000 |
| 242590 | ANCHETAS | 625.050 | 541.710 | 222.240 | 1.389.000 |
| **2436** | **RETENCION EN LA FUENTE** | **294.884** | **171.688** | **373.428** | **840.000** |
| | | **6.806.935** | **3.667.377** | **13.828.417** | **24.302.729** |

**Nota 10. Pasivos por impuestos corrientes, corriente**

Con cargo a esta cuenta se refleja saldo a favor por concepto de impuesto a las ventas y detallado a continuación;

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 2445 | IMPUESTO LA VALOR AGRE | 821.000 | - | - | 821.000 |

**Nota 11. Beneficios a Empleados**

Representa las obligaciones adquiridas con los funcionarios de planta, originadas en el desarrollo de la política laboral de la empresa de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONE | 5.359.056 | 3.622.719 | 4.186.037 | 13.167.812 |
| 250502 | CARLOS RICARDO ANGARITA GA | 747.306,00 | 547.665,00 | 265.709,00 | 1.560.680 |
| 250502 | SANDRA JOHANA SILVA RINCON | 540.095,00 | 468.082,00 | 192.034,00 | 1.200.211 |
| 250502 | YOMIRA ANDREA PLAZAS SARME | 417.934,00 | 362.210,00 | 148.599,00 | 928.743 |
| 250502 | OBFALDO JULIO MEJIA | 1.207.800,00 | | | 1.207.800 |
| 250502 | MAURICIO BARBOSA | | | 396.908,00 | 396.908 |
| 250502 | MARCOS FIDEL SANDOVAL OCHO | 502.939,00 | | | 502.939 |
| 250502 | CESAR EUGENIO CONTRERAS MORA | | | 954.711,00 | 954.711 |
| 250502 | ESNAIDER ADOLFO ROJAS RIOS | | | 953.378,00 | 953.378 |
| 250502 | OMAR SERRANO | 396.908,00 | | | |
| 250502 | JAMER GAMBOA DURAN | | 1.048.665,00 | | 1.048.665 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 250504 | CARLOS RICARDO ANGARITA GA | 351.820,00 | 304.911,00 | 125.090,00 | 781.821 |
| 250504 | SANDRA JOHANA SILVA RINCON | 248.822,00 | 215.645,00 | 88.470,00 | 552.937 |
| 250504 | YOMIRA ANDREA PLAZAS SARMI | 186.326,00 | 161.483,00 | 66.249,00 | 414.058 |
| 250504 | OSFALDO JULIO MEJIA | 414.058,00 | | | 414.058 |
| 250504 | MAURICIO BARBOSA | | | 172.524,00 | 172.524 |
| 250504 | MARCOS FIDEL SANDOVAL OCHO | 172.524,00 | | | 172.524 |
| 250504 | CESAR EUGENIO CONTRERAS MORA | | | 414.058,00 | 414.058 |
| 250504 | EBNAIDER ADOLFO ROJAS RIOS | | | 408.307,00 | 408.307 |
| 250504 | OMAR SERRANO | 172.524,00 | | | |
| 250504 | JAMER GAMBOA DURAN | | 414.058,00 | | 414.058 |

**Nota 12. Patrimonio**

Se clasifica en tres códigos, en la 3203 se registran los aportes sociales para la constitución y el aporte de los asociados al momento de ingresar. En el código 3225, se registran los valores acumulados por excendetes acumulados en periodos fiscales anteriores y en el código 3230 se reporta el resultado del período fiscal del período. Para el 2019 se reporta un Excedente de resultado de 164.581.583 le prestación de servicios públicos domiciliarios y a continuación se representa por centro de costo.

Para el período 2019 por haber cerrado con déficit en el año 2018, no se realizaron inversiones que correspondieran a excedente del período anterior.

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLAD | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 3203 | APORTES SOCIALES | 8.541.440 | 680.680 | 537.880 | 9.760.000 |
| 3225 | RESULTADOS EJERCICIOS | 27.465.325 | 75.813.280 | 15.493.875 | 118.772.480 |
| 3230 | RESULTADO DEL EJERCICI | 110.934.612 | 43.648.055 | - 1.302.555 | 153.280.112 |
| | **Total** | **146.941.377** | **120.142.015** | **14.729.200** | **281.812.592** |

RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio reportó excedente en los servicios prestados, él valor resulta debido al cambio tarifario que incluyó el componente CMI -Costo Medio de Inversión, por lo que su única destinación será el cumplir con el POI - plan operativo de inversiones ya aprobado y que hace parte del estudio tarifario.

**Nota 13. INGRESOS**

Los ingresos de la empresa se constituyen por la venta de materiales como micromedidores y prestación de servicio público domiciliario de acueducto, alcantarillado y aseo. Los ingresos no operacionales representan una muy baja proporción y fueron dados por rendimientos financieros y la prestación de servicio de transporte en el centro de costo de aseo.

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLAD | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Ingresos operacionales** | | | | |
| 4210 | BIENES COMERCIALIZADOS | 17.492.974 | 1.533.782 | - | 19.026.756 |
| 4321 | SERVICIO DE ACUEDUCTO | 319.190.357 | - | - | 319.190.357 |
| 4322 | SERVICIO DE ALCANTARILL | - | 164.965.297 | - | 164.965.297 |
| 4323 | SERVICIO DE ASEO | - | - | 172.986.318 | 172.986.318 |
| 4395 | DEVOLUCIONES | - 4.617.819 | - | - | - 4.617.819 |
| | **Total Ingresos O** | 332.065.512 | 166.499.079 | 172.986.318 | **671,550.909** |
| | | | | | |
| | **Ingresos No operacionales** | | | | |
| 4390 | OTROS INGRESOS | - | - | 4.050.000 | 4.050.000 |
| 4805 | FINANCIEROS | 324.225 | 280.995 | 115.280 | 720.500 |
| 4806 | AJUSTE POR DIFERENCIA E | 29.804 | - | - | 29.804 |
| 4810 | EXTRAORDINARIOS | 123.029 | 105.660 | 3.073.200 | 3.301.889 |
| | | **477.058** | **386.655** | **7.238.480** | **8.102.193** |

**Nota 14. COSTO DE VENTA**

Representa los costos de operación del servicio de acueducto, alcantarillado, aseo y costos por venta de mercancías.

| | | ACUEDUCTO | ALCANTARILLAD | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **75** | **SERVICIOS PUBLICOS** | | | | |
| **7505** | SERVICIOS PERSONALES | 65.202.527 | 20.085.645 | 55.767.869 | 141.056.041 |
| **7510** | GENERALES | 3.975.850 | 3.211.820 | 113.760 | 7.301.430 |
| **7515** | DEPRECIACIONES | 834.641 | 2.117.775 | 219.113 | 3.171.529 |
| **7535** | LICENCIAS, CONTRIBUCION | - | - | - | - |
| **7537** | CONSUMO INSUMOS INDEP | 57.825.652 | 15.206.197 | - | 73.031.849 |
| **7530** | COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PUBLICOS PARA LA VENTA | | | 56.360.377 | 29.046.038 |
| **7540** | CONTRATO DE MANTENIMIE | 5.412.038 | 16.515.000 | 7.119.000 | 29.046.038 |
| **7542** | HONORARIOS | - | - | - | - |
| **7550** | MATERIALES Y OTROS COS | 21.357.147 | 7.916.385 | 36.527.530 | 65.801.062 |
| **7560** | SEGUROS | 901.029 | 300.343 | 2.035.489 | 3.236.861 |
| **7565** | IMPUESTOS Y TASAS | 379.464 | - | - | 379.464 |
| | | **155.888.348** | **65.353.165** | **158.143.138** | **352.070.312** |

**Nota 15. GASTOS**

Refleja los valores causados y pagados por concepto de gastos de adminstración y no operacionales, segun se reporta:

| 51 | Operacionales de Admin | ACUEDUCTO | ALCANTARILLADO | ASEO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 44.917.213 | 38.928.252 | 15.994.002 | 99.839.467 |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTAD | 2.318.429 | 2.009.288 | 824.322 | 5.152.039 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIV | 3.386.390 | 2.934.854 | 1.204.041 | 7.525.285 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMI | 947.790 | 821.418 | 336.992 | 2.106.200 |
| 5111 | GENERALES | 9.195.215 | 8.019.237 | 3.039.019 | 20.253.471 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIO | 4.305.861 | 3.712.346 | 1.679.706 | 9.697.913 |
| 5330 | DEPRECIACION PROPIEDAI | 558.579 | 1.382.093 | 274.533 | 2.215.205 |
| | | **65.629.477** | **57.807.488** | **23.352.615** | **146.789.580** |
| | | | | | |
| 5801 | COMISIONES | - | - | - | - |
| 5803 | AJUSTES POR DIFERENCIA | 1.257 | - | - | 1.257 |
| 5806 | FINANCIEROS | 88.876 | 77.026 | 31.600 | 197.502 |
| | | **90.133** | **77.026** | **31.600** | **198.759** |

**CARLOS RICARDO ANGARITA**
Gerente - Representante Legal

**BETZABE MORENO PEÑALOZA**
Contador Público
TP. 165513-T

**OLMER OTERO CASTILLA**
Revisor Fiscal
TP. 204703-T

EMPRESA COMUNITARIA DE SERVICIOS PUBLICOS Y SANEAMIENTO
BÁSICO DEL CORREGIMIENTO DE LA ESMERALDA
NIT. 900029750-7
"ECÁDES E.S.P."

## Estado de Situación Financiera
**31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre 2018**
(Cifras en Pesos)

| ACTIVOS | ACUEDUCTO | ALCANTARILLA | ASEO | 31 Diciembre 2019 CONSOLIDADO | 31 Dic 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Activos corrientes** | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efecti | 82.677.606 | 44.722.555 | - | 127.400.161 | 8.869.018 |
| Cuentas comerciales por cobrar | 50.617.933 | 17.011.631 | 30.393.394 | 98.022.958 | 74.850.566 |
| Inventarios corrientes | 18.252.984 | 3.960.625 | - | 22.213.609 | 19.777.369 |
| Activos por impuestos corriente | 139.950 | 171.050 | - | 311.000 | 203.000 |
| **Total Activos corrientes** | **151.688.473** | **65.865.861** | **30.393.394** | **247.947.728** | **103.699.953** |
| **Activos no corrientes** | | | | | |
| Propiedades, Planta y Equipo | 6.584.555 | 14.166.450 | 2.211.095 | 22.962.100 | 22.306.258 |
| Otros Activos | 5.600 | 47.410.292 | 136.416 | 47.552.308 | 48.349.883 |
| **Total Activos no corrientes** | **6.590.155** | **61.576.742** | **2.347.511** | **70.514.408** | **70.656.141** |
| **Activos totales** | **158.278.628** | **127.442.603** | **32.740.905** | **318.462.136** | **174.356.094** |
| **PATRIMONIO Y PASIVOS** | | | | | |
| **Pasivos corrientes** | | | | | |
| Cuentas por pagar comerciales | 6.806.935 | 3.667.377 | 13.828.417 | 24.302.729 | 34.959.975 |
| Beneficios a Empleados | 5.359.056 | 3.622.719 | 4.186.037 | 13.167.812 | 12.751.389 |
| Pasivos por impuestos corriente | 821.000 | | | (821.000) | (1.884.350) |
| **Total Pasivos corrientes** | **11.344.991** | **7.290.096** | **18.014.454** | **36.649.541** | **45.827.014** |
| **Pasivos totales** | **11.344.991** | **7.290.096** | **18.014.454** | **36.649.541** | **45.827.014** |
| **Patrimonio** | | | | | |
| Aportes Sociales | 8.541.440 | 680.680 | 537.880 | 9.760.000 | 9.760.000 |
| Ganancias acumuladas | 27.465.325 | 75.813.280 | 15.493.875 | 118.772.480 | 120.422.835 |
| Utilidad del Ejercicio | 110.926.872 | 43.658.547 | - 1.305.304 | 153.280.115 | (1.653.755) |
| **Patrimonio total** | **146.933.637** | **120.152.507** | **14.726.451** | **281.812.595** | **128.529.080** |
| **Patrimonio y pasivos totales** | **158.278.628** | **127.442.603** | **32.740.905** | **318.462.136** | **174.356.094** |

CARLOS RICARDO ANGARITA
Gerente - Representante Legal

BETZABE MORENO PEÑALOZA
Contador Público
TP. 165513-T

OLMER OTERO CASTILLA
Revisor Fiscal
TP. 204703-T

EMPRESA COMUNITARIA DE SERVICIOS PUBLICOS Y SANEAMIENTO
BÁSICO DEL CORREGIMIENTO DE LA ESMERALDA
NIT. 900029750-7
"ECÁDES E.S.P."

## Estado de resultado integral, Resultado del periodo por función de gasto
## 31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre 2018

(Cifras en Pesos)

| | Nota No. | ACUEDUCTO | ALCANTARILL | ASEO | 31 Dic 2019 CONSOLIDADO | 31 Dic 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Resultado de periodo** | | | | | | |
| **Ganancia (pérdida)** | | | | | | |
| Ingresos de actividades ordinarie | 13 | 332.065.512 | 166.499.079 | 172.986.320 | 671.550.911 | 507.614.552 |
| Costo de Ventas | | 155.896.088 | 65.342.673 | 158.145.890 | 379.384.651 | 374.673.751 |
| **Ganancia Bruta** | | **176.169.424** | **101.156.406** | **14.840.430** | **292.166.260** | **132.940.801** |
| % | | | | | 44% | 26% |
| Otros ingresos | 13 | 477.058 | 386.655 | 7.238.480 | 8.102.193 | 6.821.810 |
| Gastos de administración | 12 | 65.629.477 | 57.807.488 | 23.352.614 | 146.789.579 | 141.310.707 |
| Otros gastos | | 90.133 | 77.026 | 31.600 | 198.759 | 105.659 |
| **Ganancia por actividades de operación** | | **110.926.872** | **43.658.547** | **(1.305.304)** | **153.280.115** | **(1.653.755)** |
| **Resultado del periodo** | | **110.926.872** | **43.658.547** | **(1.305.304)** | **153.280.115** | **(1.653.755)** |

CARLOS RICARDO ANGARITA
Gerente - Representante Legal

BETZABE MORENO PEÑALOZA
Contador Público
TP. 165513-T

OLMER OTERO CASTILLA
Revisor Fiscal
TP. 204703-T

EMPRESA COMUNITARIA DE SERVICIOS PUBLICOS Y SANEAMIENTO
BÁSICO DEL CORREGIMIENTO DE LA ESMERALDA
NIT. 900029750-7
"ECADES E.S.P."

# Estado de Cambios en el Patrimonio
## 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en Pesos)

| | APORTES SOCIALES | RESULTADOS ACUMULADOS | OTRO RESULTADOS | UTILIDAD (PERDIDA) NETO DEL EJERCICIO | PATRIMONIO NETO TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldos a 31 de diciembre de 2017** | **9.760.000** | **70.121.073** | **-** | **56.836.583** | **136.717.656** |
| TRASLADO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 120.422.835 | | - | 120.422.835 |
| CAPITAL SOCIAL | 9.760.000 | | | | 9.760.000 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | | - |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | | (1.653.755) | (1.653.755) |
| **Saldos a 31 de diciembre de 2018** | **9.760.000** | **120.422.835** | **-** | **(1.653.755)** | **128.529.080** |
| TRASLADO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 118.772.480 | | - | 118.772.480 |
| CAPITAL SOCIAL | 9.760.000 | | | | 9.760.000 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | | - |
| IMPUESTO DIFERIDO ORI | | | | | - |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | | 153.280.115 | 153.280.115 |
| **Saldos a 31 de diciembre de 2019** | **9.760.000** | **118.772.480** | **-** | **153.280.115** | **281.812.595** |

**CARLOS RICARDO ANGARITA**
Gerente - Representante Legal

**BETZABE MORENO PEÑALOZA**
Contador Público
TP. 165513-T

**OLMER OTERO CASTILLA**
Revisor Fiscal
TP. 204703-T

EMPRESA COMUNITARIA DE SERVICIOS PUBLICOS Y SANEAMIENTO
BÁSICO DEL CORREGIMIENTO DE LA ESMERALDA
NIT. 900029750-7
"ECADES E.S.P."

# Estado de Flujos de Efectivo
## 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en Pesos)

**Flujos de Efectivo de actividades de operación por el Método Indirecto**

| | *2.019* | *2.018* |
|---|---|---|
| **Utildiad del Periodo** | 153.280.115 | (1.653.755) |
| **Ajustes por:** | | |
| Depreciación | 5.386.734 | 5.227.106 |
| Deterioro | | |
| **Cambios en activos y Pasivos Corrientes** | | |
| Cuentas por cobrar | 23.280.392 | 35.436.843 |
| PPE | | |
| inventarios | 2.436.240 | 7.330.790 |
| Proveedores | | |
| cuentas por pagar | (10.657.246) | 26.798.266 |
| impuestos | 1.063.350 | 611.000 |
| obligaciones laborales | 416.423 | 10.865.565 |
| pasivos estimados y provisiones | | |
| pasivos diferidos | | |
| otros pasivos | - | |
| **Efectivo neto usado en activades de operación** | **123.772.744** | **(2.141.451)** |
| **Efectivo en las actividades de inversión** | | |
| Propiedad, planta y equipo | 5.241.601 | 22.876.364 |
| intangibles | | |
| diferidos | - | |
| **Efectivo neto usado en actividades de inversión** | **5.241.601** | **22.876.364** |
| **Efectivo en actividades de financiación** | | |
| Interes minoritario | | |
| obligaciones financieras | | |
| aumento de capital | | |
| aumento o disminución del pratrimonio | | (6.658.323) |
| **Efectivo neto provisto por actividades de financiación** | - | **(6.658.323)** |
| Disminución o Aumento del Efectivo durante el año | 118.531.143 | (31.676.138) |
| Efectivo al comienzo del año | 8.869.018 | 40.545.155 |
| **Efectivo al final del año** | **127.400.161** | **8.869.018** |

CARLOS RICARDO ANGARITA
Gerente - Representante Legal

BETZABE MORENO PEÑALOZA
Contador Público
TP. 165513-T

OLMER OTERO CASTILLA
Revisor Fiscal
TP. 204703-T

**EMPRESA COMUNITARIA DE SERVICIOS PUBLICOS Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL CORREGIMIENTO DE LA ESMERALDA**
**NIT. 900029750-7**
**"ECADES E.S.P."**

## CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

La Esmeralda, 11 de Febrero de 2020

**Señores**
Asamblea General
ECADES E.S.P

Nosotros **CARLOS RICARDO ANGARITA** como representante legal y **BETZABE MORENO PEÑALOZA** en calidad de Contador de **ECADES E.S.P**

### Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: estado de situación financiera a **31 de Diciembre 2019**, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a **31 de Diciembre 2019**, además:

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los reportes de comprobantes y auxiliares respectivos.
b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en el Corregimiento de la Esmeralda a los 11 días del mes de Febrero 2020.

Cordialmente,

**CARLOS RICARDO ANGARITA**
Gerente - Representante Legal

**BETZABE MORENO PEÑALOZA**
Contador Público
TP. 165513-T

*Olmer Otero Castilla*

*Contador Público*
*Especialista en Revisoría Fiscal*

La Esmeralda, 29 de febrero del 2020

## DICTAMEN REVISOR FISCAL

**Señores**
**ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS**
**ECADES E.S.P.**

En calidad de Revisor Fiscal de la: **EMPRESA COMUNITARIA DE SEERVICIOS PUBLICOS Y SANEAMIENTO BASICO DEL CORREGIMIENTO DE LA ESMERALDA "ECADES E.S.P."** rindo el presente informe y dictamen correspondiente al periodo entre el 01 de Enero y Diciembre de 31 de 2019.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

He auditado los estados financieros adjuntos de la EMPRESA COMUNITARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL CORREGIMIENTO DE LA ESMERALDA- ECADES E.S.P. que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018 y 2019, el estado de la situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa e implícita, en cada uno de los elementos que componen los estados financieros, los cuales corresponden a:

**Existencia:** Los Activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de 31 de Diciembre del 2019 y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.

**Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

**Derechos y Obligaciones:** Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo del ente económico en la fecha de corte.

**Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.

*CORREGIMIENTO DE LA ESMERALDA – MUNICIPIO DE ARAUQUITA – ARAUCA*
*CARRERA 5 Nº 3-41 - BARRIO CENTRO*
*Celular: 3132906767*
*Email: arauca555@hotmail.com*

**Presentación y revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

**Opinión**

En mi opinión, los estados financieros consolidados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **EMPRESA COMUNITARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL CORREGIMIENTO DE LA ESMERALDA- ECADES E.S.P. a 31 de diciembre de 2019 y 2018** y fueron debidamente certificados por el representante legal y el contador público que los preparó.

Se aplicó Las políticas contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia a corte de Diciembre del 2019, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que durante el año 2019, ECADES E.S.P. ha llevado su contabilidad conforme a las especificaciones técnicas contables.

Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y Junta Administradora; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.

El informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

**RECOMENDACIONES.**

- ✓ Con relación a solicitud de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, mediante la Ley 1819 de 2016 se requiere hacer el trámite y presentar la información solicitada por más tardar hasta el mes de Marzo del 2020, para cumplir con la calificación como Régimen Tributario Especial en el impuesto de Renta y Complementario.

- ✓ Cumplir con la Resolución 876 de 2019 emitida por la CRA Por la cual se establece el régimen tarifario y metodología tarifaría aplicable a las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de hasta 5.000 suscriptores ya que estamos en un periodo de transición desde el 01 de julio del 2019 para su aplicación.

- ✓ Con respecto al sistema de control interno, la empresa no posee en sus archivos el diseño del plan de gestión de resultados PGR (Plan De Gestión De Resultados) Resolución CRA 12 de 1995 sin embargo, se realiza periódicamente la evaluación y seguimiento a los indicadores de control social de acuerdo a la resolución de la CRA.

- ✓ En cumplimiento del decreto 2242 de 2015, compilado en el Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016, Se hace necesario implementar la **FACTURACION ELECTRONICA** al momento de generar facturas de ventas; cabe recordar que para el año 2020 se debe efectuar con relación al calendario en los términos de la ley 2010 del 2019.

- ✓ Se requiere presentar el informe del periodo 2019 a la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia CORPORINOQUIA en cumplimiento del seguimiento de los programas ambientales del PSMV Y PUEAA e igualmente avanzar con las gestiones pertinentes para la liquidación de la tasa retributiva de alcantarillado.

- ✓ Es importante unir esfuerzos para realizar los acercamientos con la gobernación de Arauca para el tema de la formalización y legalización para con ECADES de la volqueta que esta disposición de la recolección de residuos sólidos.

- ✓ Con relación a la tarifa aplicada para el servicio de Acueducto y Alcantarillado, se hace necesario realizar la Inversión del CMI (Costo Medio de Inversión) con relación a la ruta descrita en el POI (Plan de Obras e Inversiones) y realizar las respectivas provisiones mensuales en la cuenta bancaria destinada para la misma.

- ✓ Se hace necesario seguir gestionando las respectivas firmas de las actas del Consejo de Administración y Asamblea General faltantes para su respectiva

formalización y resaltar que desde el 01 de Diciembre del 2017 no es encuentra ninguna acta descrita en el libro en físico de la junta administradora.

- ✓ Con relación al Art 771-5 del ET donde menciona que hay unos límites periódicos por años con relación a los pagos que se pueden realizar en efectivo para efectos de aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables, por el cual se recomienda realizar efectuar los pagos máximos posibles por medio de la banca virtual.

- ✓ Se requiere implementar un **software contable** ya que en ella se registra y procesa las transacciones históricas que se generan en la empresa y es más confiable generando copias de seguridad y la generación de informes a presentar.

Agradecer por la confianza y atención prestada

**OLMER OTERO CASTILLA**
**REVISOR FISCAL**
**T.P. 204703-T**