

**AAA LA BELLEZANA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**1. Ente económico AAA LA BELLEZANA.**

Es una empresa de servicios públicos mixta, constituida como una entidad sin ánimo de lucro, inscrita en Cámara de Comercio el 25 de marzo de 2010, bajo el No. 35779 del Libro 1, cuyo objeto social es la Prestación del Servicio Público del Agua Potable, en especial la actividad y tratamiento de agua potable, saneamiento básico, que comprende barrido de calles, disposición final de los residuos, promover el reciclaje y sus actividades complementarias.

La entidad está conformada por la siguiente Junta Directiva:

Junta de Acción Comunal Central	20%
Corporación para el Desarrollo Bellezano	20%
Alcaldía Municipal de la Belleza	20%
Junta de Acción Comunal Vereda Sitio Nuevo	20%
Asociación Comunal de Juntas	20%

**2. Bases de presentación de los estados financieros**

**a) Período contable**

De acuerdo con los estatutos de la Empresa, el corte de cuentas es anual, al 31 de diciembre de cada año.

**b) Unidad monetaria**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa es el peso colombiano.

### **c) Clasificación de activos y pasivos**

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

### **d) Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

## **3. Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo**

Durante el año 2019 no se presentaron limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la consistencia o razonabilidad de las cifras.

## **4. Principales políticas contables.**

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la Empresa observó Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, mediante la aplicación de los sistemas de información: Plan de contabilidad para entes prestadores de servicios públicos. Se utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular las relacionadas con la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido empresarial.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

## **5. Presentación de estados financieros**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2020 comparados con el año 2019, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades del Grupo 2 (NIIF para Pymes).

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2020 comprenden:  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados  
Notas a los Estados Financieros

## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**

### **1. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS**

#### **ACTIVOS**

Reflejan la situación de la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuyo uso se esperan beneficios futuros, revelando los recursos obtenidos durante el periodo.

#### **EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, en bancos, los depósitos a corto plazo en entidades financieras, fondos mutuos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

#### **CUENTAS POR COBRAR**

La cartera de clientes corresponde a la facturación por prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

Las cuentas por cobrar se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente,

Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe calcularse deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

La sociedad debe efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, plantas y equipos se contabilizan por su costo de adquisición, su depreciación por el método de línea recta. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año a medida que se causan, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los activos. Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a ganancias y/o pérdidas.

### **Clase de activo Vida útil en años**

Construcciones, edificaciones y obra civil	50
Equipo de generación, Equipo electrónico	25
Muebles, equipo de oficina, laboratorio, herramientas, equipo de taller, maquinaria para construcción y mantenimiento y equipo de almacén	10
Equipo de comunicación y cómputo	5
Equipo de transporte	5

### **VALORACION, PROVISION Y DETERIORO DE ACTIVOS**

Conforme a lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública (CGN), la empresa reconoce las valorizaciones, provisiones y deterioros que resultan de comparar los avalúos técnicos con su valor neto en libros, a la fecha no han sido realizados provisiones ni deterioros.

### **PROVISION PARA IMPUESTO DE RENTA**

La provisión para el impuesto de renta corresponde a las tarifas vigentes, siendo renta y complementarios el 33%. El cargo de impuesto a la renta, se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

### **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Este pasivo corresponde a las obligaciones laborales consolidadas que la empresa tiene por concepto de prestaciones legales y extralegales.

### **INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos procedentes de la venta de mercancías (o bienes) deben reconocerse cuando la sociedad ha transferido al comprador los riesgos y beneficios sustanciales que van aparejados a la propiedad de esas mercancías.

## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación y se registran cuando su importe se puede medir confiablemente.

### 2. RELATIVAS A SU MOVIMIENTO CONTABLE

#### NOTA 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La empresa para el manejo del recaudo de sus ingresos posee dos cuentas bancarias. La cuenta Corriente 36058-0054-3 del Banco Agrario y la Cuenta de Ahorros 1963738 en la Cooperativa Coombel, debidamente conciliadas. No posee cuentas de uso restringido a la fecha y sus recursos son propios, provenientes de la venta del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.

Detalle _____	Banco Agrario	Cooperativa
		Coombel
CUENTA CORRIENTE	14.109.330.94	
CUENTA DE AHORROS		2.511.637
<b>Total</b>	<b>14.109.330.94</b>	<b>2.511.637</b>

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas.

#### NOTA 2- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están representadas en los saldos de los contribuyentes del servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo

<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>49.621.544</b>
<b>1318</b>	<b>PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS</b>	<b>49.621.544</b>
131802	Servicio de Acueducto	14.082.435
131803	Servicio de Alcantarillado	8.223.949
131804	Servicio de Aseo	9.980.806
131808	Subsidio de Servicio de Acueducto	5.239.600
131809	Subsidio de Servicio de Alcantarillado	2.872.150
131810	Subsidio de Servicio de Aseo	9.222.604

Las cuentas por cobrar representa los saldos de subsidios del mes de diciembre por cobrar al Municipio de la Belleza y los servicios públicos de los contribuyentes correspondiente al mes de diciembre de 2020.

## NOTA 3- INVENTARIOS

Los inventarios se registran al costo.

Dentro de ese se está registrando el saldo de los químicos adquiridos en el año 2020, para el mantenimiento del acueducto y materiales para la óptima prestación del servicio, para su registro se realizó un conteo físico de las existencias de los químicos.

## NOTA 4 - CUENTAS POR PAGAR

Representan obligaciones a cargo de la Empresa, originadas en bienes o servicios recibidos.

El saldo de las cuentas por pagar, se encuentran debidamente reconocidos y depurados, y las partidas pendientes de pago corresponden a las causadas en diciembre de 2020, pendientes de pago en enero de 2021.

<b>2</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5.414.916</b>	<b>25.435.632</b>	<b>-20.020.716</b>
<b>23</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>0</b>	<b>13.000.000</b>	<b>-13.000.000</b>
<b>2313</b>	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO A CP</b>	<b>0</b>	<b>13.000.000</b>	<b>-13.000.000</b>
231302	Préstamo Banca de Comercio	0	13.000.000	-13.000.000
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.949.573</b>	<b>8.798.072</b>	<b>-6.848.499</b>
<b>2401</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>0</b>	<b>6.285.908</b>	<b>-6.285.908</b>
240101	Bienes y servicios	0	6.285.908	-6.285.908
<b>2424</b>	<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>199.196</b>	<b>209.896</b>	<b>-10.700</b>
242401	Aportes de Fondo de Pensiones	99.598	105.198	-5.600
242402	Aporte a Seguridad Social	99.598	104.698	-5.100
<b>2436</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>1.064.687</b>	<b>682.720</b>	<b>381.967</b>
243605	Servicios	264.687	551.470	-286.783
243608	Compras	0	131.250	-131.250
243615	Honorarios	800.000	0	800.000
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	0	0	0
<b>2440</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR</b>	<b>531.000</b>	<b>300.000</b>	<b>231.000</b>
244001	Renta y Complementarios	531.000	300.000	231.000
244011	Contribuciones, licencias, registro y salvoconducto	0	0	0
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>154.690</b>	<b>1.319.548</b>	<b>-1.164.858</b>
249050	Aportes al ICBF Y SENA	154.690	130.100	24.590
249055	Servicios	0	1.189.448	-1.189.448
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>3.465.343</b>	<b>3.637.560</b>	<b>-172.217</b>
<b>2511</b>	<b>SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>3.465.343</b>	<b>3.637.560</b>	<b>-172.217</b>
251101	Nómina por pagar	0	0	0
251102	Cesantías	2.489.974	2.617.816	-127.842
251103	Intereses sobre cesantías	298.797	313.740	-14.943
251111	Aporte riesgos profesionales	62.400	82.361	-19.961
251122	Aportes a fondos pensionales	299.902	299.101	801
251123	Aportes a seguridad social en salud	212.800	220.568	-7.768
251124	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensacion	101.470	103.974	-2.504
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5.414.916</b>	<b>25.435.632</b>	<b>-20.020.716</b>

El valor registrado en la cuenta 231302 corresponde a Préstamo Bancario realizado con Findeter, desembolsado en el mes de octubre de 2020, como alivio a la entidad dentro de la pandemia del Covid 19. Este crédito será cancelado en un término de tres años y se encuentra con una tasa de intereses del 0%.

**FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A.**  
**ESTADO DE CUENTA**

<b>FECHA CORTE:</b>	31/10/2020	<b>ULTIMO PAGO:</b>	00/00/00
<b>NRO. CARTERA:</b>	0000000001	<b>Nro. Identificación:</b>	00000000
<b>NOMBRE:</b>	ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO, ASEO Y ALICANTARILLADO DE	<b>BALDO DE DEUDA:</b>	13.000.000.00
<b>TIPO DE PRESTAMO:</b>	CREDITO DIRECTO SERVICIOS PUBLICOS	<b>INTERESES CORRIENTES:</b>	0.00 %
<b>TASA DE MORA EFECTIVA ANUAL:</b>	0.00 %	<b>Nro. PAGARE:</b>	

  

Fecha de Ingreso	Cuenta	Importe	Días Mora	Tasa Efectiva	Importe de Mora	Primo	Saldo	Intereses	Retención	IMP. Ajustado
		200.000.00			0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL:</b>		200.000.00			0.00		0.00	0.00	0.00	0.00

Aprobado Cliente

Dentro de este rubro de cuentas por pagar se tiene contemplado los siguientes valores:

\$1.145.000 correspondiente a arrendamiento de oficina pendiente de pago y \$5.140.908 cuenta a favor del señor Freddy Marín Tellez por suministro de elementos de aseo y papelería.

El pago de la seguridad social del mes de diciembre de 2020 por valor de \$1.045.500, los cuales se cancelaron en enero de 2021.

Se provisionaron las cesantías e intereses de cesantías de la vigencia 2020 por valor de \$2.931.556, de la Dra. Consuelo Pérez, los cuales se consignan en el fondo en febrero de 2020. Igualmente se contempla el pago de las retención realizadas en diciembre de 2020, por valor de \$682.720.

## NOTA 5 – INGRESOS Y COSTOS OPERACIONALES

Corresponde a los generados de la actividad producto de la distribución del servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, dejándose debidamente causadas las cuentas por cobrar del mes de diciembre de subsidios e ingresos de contribuyentes.

Los aprovechamientos corresponden a ingresos descontados en las cuentas de los diferentes proveedores para cubrir gastos de papelería.

## INGRESOS

Código	Descripción	Año 2019	Año 2020	Variación
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>284.168.756</b>	<b>279.947.945</b>	<b>4.220.811</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>284.139.930</b>	<b>279.904.301</b>	<b>4.235.629</b>
<b>4321</b>	<b>SERVICIO DE ACUEDUCTO</b>	<b>103.604.613</b>	<b>109.154.185</b>	<b>-5.549.572</b>
432109	Distribución Servicio de Acueducto-Cargo Fijo	15.673.539	21.528.772	-5.855.233
432110	COMERCIALIZACION	87.931.074	87.625.413	305.661
<b>4322</b>	<b>SERVICIO DE ALCANTARILLADO</b>	<b>72.809.574</b>	<b>62.718.822</b>	<b>10.090.752</b>
432210	Comercialización	72.809.574	62.718.822	10.090.752
<b>4323</b>	<b>SERVICIO DE ASEO</b>	<b>107.725.743</b>	<b>108.031.294</b>	<b>-305.551</b>
432307	Recolección Domiciliaria Cargo Fijo	27.004.601	28.993.017	-1.988.416
432309	Barrido, limpieza cargo tarifa	12.675.914	14.088.497	-1.412.583
432310	Transferencia	68.045.228	64.949.780	3.095.448
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28.826</b>	<b>43.644</b>	<b>-14.818</b>
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>16.509</b>	<b>19.997</b>	<b>-3.488</b>
480201	Intereses sobre depósitos	16.509	19.997	-3.488
<b>4808</b>	<b>EXTRAORDINARIOS</b>	<b>12.317</b>	<b>23.647</b>	<b>-11.330</b>
480825	Sobrantes	0	400	-400
480826	Recuperaciones	12.317	1.861	10.456
480827	Aprovechamiento	0	20.060	-20.060
480890	Otros ingresos Diversos	0	1.326	-1.326

## COSTOS

<b>7</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>165.836.446</b>	<b>170.685.084</b>	<b>-4.848.638</b>
<b>75</b>	<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>165.836.446</b>	<b>170.685.084</b>	<b>-4.848.638</b>
<b>7502</b>	<b>ACUEDUCTO</b>	<b>44.499.615</b>	<b>48.060.450</b>	<b>-3.560.835</b>
750202	Generales	44.499.615	48.060.450	-3.560.835
<b>7503</b>	<b>ALCANTARILLADO</b>	<b>18.703.685</b>	<b>11.824.290</b>	<b>6.879.395</b>
750302	Generales	18.703.685	11.824.290	6.879.395
<b>7504</b>	<b>ASEO</b>	<b>101.332.146</b>	<b>103.535.244</b>	<b>-2.203.098</b>
750402	Generales	101.332.146	103.535.244	-2.203.098
<b>7565</b>	<b>IMPUESTOS Y TASAS</b>	<b>1.301.000</b>	<b>7.265.100</b>	<b>-5.964.100</b>
756508	Tasa por contaminación de recursos naturales	1.301.000	7.265.100	-5.964.100
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>118.332.310</b>	<b>109.262.861</b>	<b>9.069.449</b>

Dentro de los costos se están reflejando las remuneraciones de servicios técnicos del personal que labora para la entidad por los diferentes centros de costos, la recolección de los residuos sólidos e inertes, la disposición final de la basura en Sangil y compra de materiales para el mantenimiento del Acueducto.



## GASTOS

<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>115.829.034</b>	<b>109.027.553</b>	<b>6.801.481</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACIÓN</b>	<b>111.400.561</b>	<b>104.942.771</b>	<b>6.457.790</b>
<b>5101</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>29.891.152</b>	<b>31.414.027</b>	<b>-1.522.875</b>
510101	Sueldos del personal	29.891.152	31.414.027	-1.522.875
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>7.687.364</b>	<b>8.452.644</b>	<b>-765.280</b>
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	1.271.467	1.254.948	16.519
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	2.519.444	2.666.083	-146.639
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	280.160	766.769	-486.609
510390	Otras contribuciones efectivas	3.616.293	3.764.844	-148.551
<b>5104</b>	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>1.565.244</b>	<b>1.568.700</b>	<b>-3.456</b>
510401	Aportes al ICBF	909.264	941.220	-31.956
510402	Aportes al SENA	655.980	627.480	28.500
<b>5107</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>7.047.807</b>	<b>10.081.454</b>	<b>-3.033.647</b>
510702	Cesantías	2.489.974	2.617.816	-127.842
510703	Intereses a las cesantías	298.797	313.740	-14.943
510704	Vacaciones	524.075	3.228.202	-2.704.127
510705	Prima de navidad	2.489.974	2.614.464	-124.490
510706	Prima de servicios	1.244.987	1.307.232	-62.245
<b>5108</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>1.370.000</b>	<b>0</b>	<b>1.370.000</b>
510810	Viáticos	1.370.000	0	1.370.000
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>63.838.994</b>	<b>53.425.946</b>	<b>10.413.048</b>
511114	Materiales y suministros	7.645.000	5.955.338	1.689.662
511117	Servicios públicos	1.113.954	1.732.243	-618.289
511118	Arrendamiento	4.150.000	3.780.000	370.000
511125	Seguros	375.000	0	375.000
511179	Comisiones, honorarios y servicios	40.595.040	37.162.065	3.432.975
511180	Remuneración de Servicios	9.960.000	4.796.300	5.163.700
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPREC. Y AMORTIZACIONES</b>	<b>2.186.674</b>	<b>1.758.167</b>	<b>428.507</b>
<b>5360</b>	<b>DEPRECIACIÓN PPYEQUIPO</b>	<b>455.674</b>	<b>258.167</b>	<b>197.507</b>
536007	Equipo de comunicación y computación	455.674	258.167	197.507
<b>5366</b>	<b>AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1.200.000</b>	<b>0</b>
536605	Licencias	1.200.000	1.200.000	0
<b>5368</b>	<b>PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>531.000</b>	<b>300.000</b>	<b>231.000</b>
536804	Renta y Complementarios	531.000	300.000	231.000
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2.241.799</b>	<b>2.326.615</b>	<b>-84.816</b>
<b>5805</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>2.241.324</b>	<b>2.326.615</b>	<b>-85.291</b>
580536	Gastos Bancarios	2.241.324	2.326.615	-85.291
<b>5810</b>	<b>EXTRAORDINARIOS</b>	<b>475</b>	<b>0</b>	<b>475</b>
581090	Otros Gastos extraordinarios	475	0	475
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>2.503.276</b>	<b>535.308</b>	<b>1.967.968</b>

Los gastos operacionales de la entidad, están representados en el sueldo, prestaciones sociales y gastos de seguridad social de la Gerente de la entidad. Adicionalmente dentro del rubro de honorarios se registra el servicio de los profesionales de apoyo a la gestión como son : Contador, control interno, reporte de informes sui, reporte informes a entes de control y apoyo en el software financiero.

Atentamente,



**MARIA CONSUELO PEREZ R.**

Gerente



**ISVELIA GARCIA RAMIREZ**

**C.C. 28.241.523**

Contadora TP 91379