

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

1- NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDADES ECONOMICAS QUE DESARROLLA LA SOCIEDAD.

Naturaleza de la Sociedad.

La Empresa de Aseo Acueducto y Alcantarillado del Valle de Sibundoy S.A. ESP, es una sociedad anónima creada mediante escritura pública No. 172 1 de abril de 2003 y modificada mediante escritura pública 235 del 22 de marzo de 2003, en la Notaria única de Santiago Putumayo. Inscrita en Cámara de Comercio el 24 de abril de 2003 bajo el No. 977 del libro IX.

Su objeto social es la prestación de servicios públicos domiciliarios de Aseo, Acueducto y Alcantarillado en el Valle de Sibundoy; el servicio que actualmente está prestando la Empresa es de recolección y disposición final de los residuos sólidos, en los cuatro municipios (Santiago, Colon, Sibundoy y San Francisco), su transformación y comercialización a nivel regional y nacional.

2- POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES.

Los Estados Financieros se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), acorde con la ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 del 27 de Diciembre de 2013.

La empresa está obligada al reporte de Información Financiera bajo el plan de contabilidad NIIF, como lo menciona la Resolución 13475 de 2016.y Resolución 42935 de 2017, la cual hace referencia al cargue masivo de Taxonomías, para la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios la empresa se encuentra clasificada en el Grupo 2 la cual debe reportar información financiera de forma Individual y consolidado.

En la Preparación de Estados Financieros se utilizan determinadas estimaciones contables para cuantificar los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. ASVALLE S.A.E.S.P efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las Estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las Estimaciones y supuestos que tiene un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los Activos y Pasivos en la estructura financiera de ASVALLE S.A.E.S.P, son la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los Pasivos de monto incierto o contingentes e impuestos a las ganancias.

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de ASVALLE S.A.E.S.P se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que ASVALLE S.A.E.S.P opera (moneda funcional). La moneda utilizada por ASVALLE S.A.E.S.P en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos es el Peso Colombiano.

La empresa implementó el software integrado denominado Sys Apolo para la facturación, registro, preparación, control y organización de la información, que le permite de forma inmediata el reporte de los estados financieros, ejecución presupuestal y otros reportes de la entidad.

La empresa está obligada al reporte de Información Financiera bajo el plan de contabilidad NIIF, como lo menciona la Resolución 13475 de 2016.y Resolución 42935 de 2017, la cual hace referencia al cargue masivo de Taxonomías, para la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios la empresa se encuentra clasificada en el Grupo 2 la cual debe reportar información financiera de forma Individual y consolidado.

Periodo.

La información presentada en los estados Financieros, corresponde al periodo comprendido entre el primero (1) de enero hasta el treinta y uno (31) de Diciembre del año dos mil diez y siete (2017).

2.2 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES.

DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

Se deben replantear las políticas de recuperación de cartera con el fin de minimizar las cuentas por este concepto.

DE ORDEN CONTABLE.

Se realizo Ajustes en cuanto a las Valorizaciones ya que se incluyó la inversión que realizo el municipio de Colon en la Construcción de la Infraestructura para la mejora de la Planta de Tratamiento.

Se realizaron los ajustes respectivos en cuento a lo realmente recaudado por conceptos de Subsidios de los cuatro municipios, La Cartera la cual se ajusta al sistema de facturación real y Provisión de Cartera.

Existe un saldo que corresponde a un mayor valor consignado por concepto de subsidios correspondiente al municipio de Sibundoy y que quedaron pendientes para su devolución por un valor de (\$ 37.692.800), en los Estados Financieros el año 2016. En este periodo se hizo el correspondiente proceso de verificación de Extractos Bancarios, libros auxiliares con el fin de verificar si el dinero se recaudó y se evidencio que los dineros fueros inmediatamente gastados por la Empresa en el año 2015. Lo que queda en evidencia no existe respaldo en efectivo para cubrir esta Obligación.

En la Cuenta Gastos, GASTOS GENERALES se incrementa un valor por \$101.837.755 los cuales se encuentran debidamente soportados mediante contratos correspondientes a OPS, y Prestación de servicios para el buen funcionamiento y mejoramiento de la Empresa, los cuales se encuentran debidamente legalizados, se anexa (Libro auxiliar de Gastos).

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Relativas a situaciones particulares de los grupos, clases, cuentas y subcuentas.

BALANCE GENERAL

Según saldos a 31 de Diciembre de 2017

ACTIVO – CORRIENTE

Revelación 1.

11. EFECTIVO

Está conformada por los saldos en Caja, cuentas corrientes en bancos, depósitos de ahorro en Entidades Financieras.

Revelación 2.

1110. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Este saldo representa los valores depositados en cuentas corrientes y de ahorro en las diferentes entidades bancarias y que provienen del recaudo del servicio de aseo, la consignación de los subsidios otorgados por las alcaldías del valle de Sibundoy, según extractos bancarios.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
11100501	CUENTA CORRIENTE BANCO POPULAR No 44510538-0	4.027.474.03
11100502	CUENTA CORRIENTE BANCO AGRARIO No 035-2	402.132.11
11100503	CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA No 880-832844-11	5.000.000
11100601	CUENTA DE AHORRO BANCO POPULAR No 72039-4	683.852,65
11100602	CUENTA DE AHORRO BANCOLOMBIA No 880-823997-76	12.891.079.44

Revelación 3.**1133. EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Se compone de las inversiones en depósito de ahorro a la vista (del fondo de liquidez), Certificados de Depósito a Término (CDT) y depósitos fiduciarios entre otros.

Este saldo representa al valor depósito en Tarjeta de crédito Bancolombia por concepto de Préstamo financiero.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
11339001	TARJETA DE CREDITO BANCOLOMBIA	5.000.000

Revelación 4.**12. INVERSIONES****1221 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ**

El saldo corresponde al valor de las acciones que tiene la empresa y representa el 0.03% del total del activo.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
120201	ACCIONES ORDINARIAS	500.000

La Empresa posee acciones en:

- Centro Turístico Ambiaku \$ 500.000

Revelación 5.**13. CUENTAS POR COBRAR**

Conformada por la cartera de créditos son Activos Financieros de ASVALLE S.A E.S. P y están compuestos por las operaciones de crédito otorgadas y desembolsadas, bajo diferentes modalidades y aprobada de acuerdo con los Reglamentos internos de la Entidad y expuesto a un riesgo crediticio que debe ser evaluado de manera permanente.

Se debe aplicar en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la partida que conforma los Deudores (Cartera de crédito), y los intereses provenientes de la misma.

Revelación 6.

1318. PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS

Presenta el valor del servicio de aseo prestado en los cuatro municipios de valle de Sibundoy y los correspondientes subsidios, por cobrar a 31 de diciembre de 2017, con un valor representativo de \$ 284.704.041

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
131804	SERVICIO DE ASEO	144.490.422

Los cuales se encuentran representados de la siguiente manera:

MUNICIPIO	VALOR TOTAL
SANTIAGO	40.508.662
COLON	34.326.180
SIBUNDOY	41.959.990
SAN FRANSISCCO	27.695.590
TOTAL	144.490.422

Se relaciona la Cartera corriente por Edades de los Cuatro Municipios del Valle de Sibundoy A 31 de Diciembre 2017.

CARTERA CORRIENTE	12.091.300
1-30 DIAS	1.995.750
30-60 DIAS	1.357.300
61-90 DIAS	1.390.050
91-120 DIAS	1.802.700
121-150 DIAS	664.700
151-180 DIAS	1.433.200
181-360 DIAS	9.102.900
360 MAS	114.652.522
TOTAL	144.490.422

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
131810	SUBSIDIO SERVICIO DE ASEO	140.213.620

Los cuales se encuentran representados de la siguiente manera:

MUNICIPIO	CONCEPTO	VALOR TOTAL
SUBSIDIO SANTIAGO	AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE, DICIEMBRE	37.083.375
SUBSIDIO COLON	DICIEMBRE	6.005.040
SUBSIDIO SIBUNDOY	OCTUBRE, NOVIEMBRE, DICIEMBRE	49.599.780
SUBSIDIO SAN FRANCISCO	AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE, DICIEMBRE	47.525.425
TOTAL		140.213.620

Revelación 7.

1386. DETERIORO ACUMULADO POR CUENTAS POR COBRAR.

Corresponde al valor de la provisión realizada a las cuentas por cobrar donde se ajustó la cartera de difícil cobro por concepto de venta de servicio de aseo.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
138606	SERVICIO DE ASEO	(61.060.774)

Revelación 8.

15. INVENTARIOS.

1505. BIENES PRODUCIDOS.

Corresponde al inventario de los bienes existentes como es el abono orgánico que posee la empresa.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
150590	OTROS BIENES PRODUCCIONES	1.800.000

ACTIVO – NO CORRIENTE

Revelación 9.

16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compras más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de Construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada, las obras en curso no se deprecian.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración se reconocen en gastos independientemente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de Propiedades, planta y equipo.

Los activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, ASVALLE S.A.E.S.P, distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Revelación 10.

1605. TERRENOS

Representa el valor de los terrenos rurales de propiedad de la empresa mediante escrituras públicas 816 y 817, lote en el Barrio San Carlos en el municipio de Sibundoy.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
160502	RURALES	311.789.152

Revelación 11.

1615. CONSTRUCCIONES EN CURSO

Representa el valor de la Construcción de la edificación de la Nueva sede de la Empresa de aseo acueducto y alcantarillado "ASVALLE"

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
161501	EDIFICACIONES	87.500.000

Revelación 12.

1645. PLANTAS DUCTOS Y TUNELES

El saldo corresponde a los bienes muebles e inmuebles donde tuvo un incremento significativo en esta cuenta a razón de incluir en la contabilidad la infraestructura que se encuentra en la Planta de Tratamiento clasificada de la siguiente forma.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
164502	PLANTAS DE TRATAMIENTO	991.560.794

Revelación 13.

1655. MAQUINARIA Y EQUIPO

Presenta el valor de las herramientas y accesorios para el funcionamiento de la planta de tratamiento.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.011.079

Revelación 14.

1665. MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA.

Nos muestra el valor de los muebles y enseres que de la empresa para el normal desarrollo de sus operaciones.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
166501	MUEBLES Y ENSERES	8.832.492

Revelación 15.

1670. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Corresponde al valor de los equipos de comunicación y computación de la empresa.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMUNICACIÓN	10.547.707

Revelación 16.

1675. EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION

Representa el valor de los equipos, contenedor de basura, equipo de transporte motocicleta honda y Mini cargador.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
167502	TERRESTRE	4.783.200

Revelación 18.

19. Otros activos

Corresponde al valor de los intangibles representados en software y a la valorización realizada sobre las mejoras en la planta de tratamiento, posee una participación del 15% del total del activo.

Revelación 19.

1970 Activos Intangibles

En ASVALLE S.A.E.S.P los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro del valor del activo.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
197007	Licencias	7.547.000,00
19700	Software	29.556.445,00

PASIVO – CORRIENTE

Revelación 20.

23. PRESTAMOS POR PAGAR

Los prestamos recibidos de Instituciones financieras, se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente se valoriza a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

El valor de este grupo representa del total del pasivo de la empresa a 31 de diciembre de 2017.

Revelación 21.

2313. FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

El valor corresponde a las acreencias que tiene la empresa a 31 de diciembre de 2017 con diferentes terceros ocasionados en el normal desarrollo de las operaciones de la empresa los cuales están amparados con las cuentas por cobrar por concepto de subsidios y de venta de bio abono.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
231301	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	92.500.000

Revelación 22.

24. CUENTAS POR PAGAR

El valor de este grupo representa el total del pasivo de la empresa a 31 de diciembre de 2017

2401. Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

Corresponde al valor que tiene la empresa con terceros a 31 de Diciembre 2017

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
240102	PROYECTOS DE INVERSION	25.758.212

Revelación 23.

2426. Gastos Financieros por Pagar

Son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realizan ASVALLE S.A E.S.P en desarrollo de su objeto social.

El valor corresponde a las acreencias que tiene la empresa a 31 de Diciembre de 2017 con diferentes terceros ocasionados en el normal desarrollo de las operaciones de la empresa los cuales están amparados con las cuentas por cobrar por concepto de subsidios y de venta de bio abono.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
2490	Otras Cuentas por Pagar	110.888.969

Revelación 24.**29 OTROS PASIVOS****2905. Recaudos a favor de terceros.**

El saldo corresponde a un mayor valor consignado por concepto de subsidios correspondientes al municipio de Sibundoy y que quedan pendientes para su devolución.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
290590	Otros recaudos a favor de terceros	37.692.800

PATRIMONIO**Revelación 25.****32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL**

Corresponde a la conformación del Patrimonio de la empresa en cada una de las subcuentas.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	125.000.000
320401	Capital autorizado	250.000.000
320402	Capital por suscribir (DB)	(125.000.000)
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(39.620.804)
322501	Utilidad o excedentes acumulados	44,356,535
322502	Pérdida o déficit acumulados	(83.977.338,13)
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.164.241
323001	Utilidad o excedente del ejercicio	2.164.241
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	1.304.288.830
326806	Propiedad, planta y Equipo	1.304.288.830

REVELACIONES AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL

Revelación 26.

4 INGRESOS

Los ingresos a actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir disminuyendo los descuentos otorgados por ASVALLE S.A.E.S.P, las ganancias se miden al valor razonable de los ingresos devengados.

42 VENTA DE BIENES

4210 Bienes Comercializados

Corresponde a los ingresos percibidos y provenientes de la venta de bio abono y otros servicios.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
421090	Otras ventas de bienes comercializados	26.392.100

Revelación 27.

43 VENTA DE SERVICIOS

4323 Servicio de Aseo.

Representa el valor cobrado por la empresa por concepto de servicio de aseo.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
432307	Recolección Domiciliaria	790.270.661

Revelación 28.

5 GASTOS

Incluye los gastos de administración y de ventas relacionados con la gestión Administrativa y comercial.

51 ADMINISTRACION

Corresponde a los gastos ocasionados en la administración de la prestación del servicio de aseo.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
5101	Sueldos Y Salarios	83.780.006
5103	Contribuciones Efectivas	13.381.548
5111	Generales	213.061.039
5120	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	18.661.157

EMPRESA DE ASEO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DE SIBUNDOY.



Nit. 846003250-8

Revelación 29.

53 DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES, Y PROVISIONES

Nos muestra el valor de las provisiones de los deudores, la provisión realizada para la depreciación de las propiedades planta y equipo.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
5360	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	1.309.496

Revelación 30.

63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

Presenta los costos de operación en la prestación del servicio de aseo, es importante revelación que a nivel transaccional se realiza en las cuentas identificadas con el código 7 costos de producción y se traslada de forma mensual a la cuenta costo de ventas de servicios según lo indicado en la normatividad vigente. Por un valor de **\$474.788.547**

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
7504	ASEO	474.788.547

Es importante dar a conocer que durante este periodo se realizó la homologación de la convergencia de las NIIF, puesto que la empresa manejaba Plan local desde al año 2015, también se subió a la plataforma SUI informes Financieros de los años 2003,2004,2005,2006,2014,2015 dando un total de 85 formularios pendientes de certificar, se ha logrado certificar el 100 % de la información financiera ante la **SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS.**

Se realizo el reporte de Información financiera como lo establece la Resolución 13475 de 2016 y Resolución 42935 de 2017 la cual aplica a quienes tienen la calidad de prestadores de servicios públicos domiciliarios, conforme lo dispuesto en la Ley 142 y 143 de 1994 y demás disposiciones que conforman el Régimen de los servicios públicos domiciliarios. Para efectos del reporte de la información financiera, la Supeservicios implementó en el SUI, las taxonomías extendidas aplicables a los grupos 1, 2, 3 y Resolución 414 del 2014 de la Contaduría General de la Nación, cada una de ellas de tipo informe individual y/o consolidado. La empresa está dentro del grupo 2 las cuales se debió reportar en el año 2015 para continuar reportando información financiera de los años 2016,2017, se ha logrado certificar el año 2015, con el fin de que habiliten 2016 y así lograr reportar información financiera 2016, la empresa cuenta con un excelente equipo de trabajo con el cual se ha logrado subsanar ciertos inconvenientes que se han presentado durante este período 2017.

EDITH MERCEDES IBARRA
Contador Público

**EMPRESA DE ASEO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DE
SIBUNDOY.**



Nit. 846003250-8
