

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE JUNTAS ADMINISTRADORAS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO

OBJETIVO:

El presente manual tiene como objetivo, definir la manera correcta de la presentación de los Estados Financieros de las Juntas Administradoras de Agua Potable y Saneamiento, mencionar las diferentes cuentas que se deberán de utilizar al presentar los Estados financieros.

BALACE GENERAL:

Este documento se tiene que reflejar los Bienes; Las Deuda y el Patrimonio de las Juntas de Agua es acumulado, desde que inicio las operaciones la Junta de Agua y se clasificara de la siguiente manera:

Activos:

Son todos los bienes con lo que cuenta la Junta de Agua, sean propios o los estén pagando a continuación se detalla los siguientes:

- **Efectivo o valores depositados en Bancos o Cooperativas**, ya sea en cuenta de Cheques o en Cuenta de Ahorro
- **Cuentas por Cobrar**, son los valores que adeudan los abonados por valores no pagados (De acuerdo a la Ley, solo se deberían de tener cuentas por cobrar de 2 meses).
- **Inventario de materiales**, en caso de que la Junta de Agua tenga materiales disponibles en concepto de materiales (Tubos PVC; Válvulas; Codos; Niples; pegamento y otros similares).
- **Mobiliario y Equipo de Oficina**, esta conformados por Mesas; Silla; Archivos; Escritorios; Armarios; Papeleras y otros similares.
- **Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina**, es el desgaste que sufren con el uso del Mobiliario, se tiene que depreciar en base a la Vida Útil, dejando el 1% de valor residual o valor de rescate.
- **Equipo de Cómputo**, son los bienes para uso informático, como ser Computadoras de Escritorio; Impresoras, Computadoras Portátiles; Escáner y otros similares.
- **Depreciación Acumulada de Equipo de Cómputo**, es el desgaste que sufren con el uso del Equipo de Cómputo, se tiene que depreciar en base a la Vida Útil, dejando el 1% de valor residual o valor de rescate.
- **Vehículos** son lo medios de transporte que sirven para movilizarse entre ellos están los Vehículos; Motocicletas; Bicicletas y otros similares.
- **Depreciación Acumulada de Vehiculas**, es el desgaste que sufren con el uso de los Vehiculas, se tiene que depreciar en base a la Vida Útil, dejando el 1% de valor residual o valor de rescate.
- **Maquinaria y Equipo** entre ellos tenemos, Bombas de distribución de agua; compresores y otros similares.
- **Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo**, es el desgaste que sufren con el uso de la Maquinaria y Equipo, se tiene que depreciar en base a la Vida Útil, dejando el 1% de valor residual o valor de rescate.
- **Edificios** son las instalaciones que tiene la Junta de Agua para atención al publico y lugar de trabajo de los empleados de la Junta.

- **Depreciación Acumulada de Edificios**, es el desgaste que sufren con el uso del Edificio, se tiene que depreciar en base a la Vida Útil, dejando el 1% de valor residual o valor de rescate.
- **Terrenos**, lugar donde se encuentran instalados los Tanques de Almacenamiento o predios donde se instaló la tubería de distribución, que estén a nombre de la Junta de Agua.
- **Herramientas**, son las que se utilizan para realizar las reparaciones al sistema de distribución de aguas, como ser Llaves Ajustables, Piochas, Palas y otros similares.
- **Depreciación Acumulada de Herramientas**, es el desgaste que sufren con el uso de las Herramientas, se tiene que depreciar en base a la Vida Útil, dejando el 1% de valor residual o valor de rescate.
- **Gastos Pagados por Anticipado**, son valores que se pagan por adelantado y que se consumen mes a mes, por ejemplo (Papelería y Útiles, Material de Aseo y Limpieza y otros similares).
- **Depósitos en Garantía**, valores que se pagan como garantía como ser, Deposito de la Energía Eléctrica, Depósitos por Alquiler y otros similares.

Pasivos:

Son todas las deudas que tiene la Junta de Agua, por concepto de crédito, Prestamos y valores retenidos a continuación se detalla los siguientes:

- ✓ **Cuentas por Pagar**, son los valores que se adeudan por concepto de créditos de proveedores en competo de compras, servicios públicos y cualquier valor adquirido al crédito.
- ✓ **Prestamos por Pagar**, son valores que se recibieron como prestamos ya sea con instituciones Bancarias o particulares, estos pueden ser a Corto Plazo cuan sea menor o igual al año y de Largo plazo cuando sea mayor de un año.
- ✓ **Retenciones por Pagar**, son valores que la Junta de Agua retiene a los empleados en concepto de Seguro Social, Impuesto Vecinal, Retención en la fuente y otros similares.
- ✓ **Anticipos de Clientes**, este valor es el valor que pagar los abonados de meses futuros, los que se tienen que ir amortizando a medida vaya transcurriendo los meses consumidos.
- ✓ **Valores por Investigar**, son valores que se encuentran en los Estados de Cuenta Bancarios de abonados que no presentaron la factura que están cancelando y que la Junta de Agua no tiene idea a quien pertenecen, estos valores se van liquidando a medida los abonados demuestren que fueron pagados por ellos.

Patrimonio:

Son los valores propios de la Junta de Agua o lo propio, acá se reflejan los valores con los que la Junta de Aguas inicio sus operaciones ya sea en concepto de Capital Propio, Donaciones, Resultados del Periodo, Resultados Acumulados, Reservas. a continuación, se detalla los siguientes:

- **Capital Social**, son los valores aportadores por los abonados para dar inicio a las operaciones de la Junta de Agua.
- **Donaciones**, son valores recibidos de otras instituciones como ayudas sean en Moneda o en Especie.
- **Resultados del Periodo**, es el resultado de la resta de los Ingresos menos los Costos y los Gastos del periodo.
- **Resultados de Años anteriores**, son los valores acumulados de los resultados de los periodos anteriores.
- **Reservas**, de acuerdo a la Ley se tiene que ir reservando el 5% de los resultados positivos de cada periodo hasta un máximo de la Quinta parte del Capital social.

ESTADO DE RESULTADOS

Este documento se tiene que reflejar los ingresos, Costos y Gastos del periodo, no se pueden incluir valores de periodos anteriores.

Ingresos:

Se registran todos los valores obtenidos en concepto de Venta de Agua, Alcantarillado, Reconexiones, Pegues, Multas, Donaciones, Intereses, Aportaciones y Otros Ingresos, del periodo o del año actual.

- **Venta de Agua**, es el servicio que se da a los abonados por la venta de agua potable.
- **Alcantarillado**, es el servicio que se por desechos sólidos o de aguas negras.
- **Reconexiones**, es cuando a un abonado se le corta el servicio por falta de pago y al ponerse al día en sus pagos, se le vuelve a conectar el servicio de agua y alcantarillado.
- **Pegues**, es el pago que realiza el abonado por la compra inicial de conexión a la red de agua y alcantarillado.
- **Multas**, es el cobro que realizan las Juntas de Agua por incumplimiento de los abonados a las reuniones.
- **Donaciones**, son valores que se reciben de parte de instituciones cooperantes, gobierno o personas particulares como contribución a las Juntas de Agua.
- **Intereses**, estos valores son resultado de ganancias en depósitos en cuentas de ahorro.
- **Aportaciones**, son contribuciones de los abonados, para mejoras o ampliación a los sistemas de distribución.
- **Otros Ingresos**, es cualquier valor recibido por las Juntas de Agua ya sea en efectivo o en especie.

Egresos (Costos y Gastos):

Son valores que eroga o salen en concepto de compras, pagos o transferencias de los diferentes Costos y Gastos para el mantenimiento y operación de la Junta de Agua.

A continuación, se detallan y se definen los diferentes Costos y Gastos:

Costos:

Se entiende como Costo toda erogación, pago o transacción directa, que nos permite producir lo que vendemos.

- Aforaciones de Tanques
- Agua en Bloque (Comprada al SANAA)
- Combustible y Lubricantes
- Décimo Cuarto mes
- Décimo Tercer mes
- Depreciación de Infraestructura de Distribución (Tubería)
- Depreciación de Maquinaria y Equipo
- Energía Eléctrica (Bombas)
- Fletes y Acarreos
- Horas Extras
- Materiales y Suministros (Tubos PVC, Válvulas, Niples, Codos, Pegamentos, etc.
- Mantenimiento a Tanques, Tuberías y otros
- Prestaciones Laborales
- Protección a Microcuencas
- Compra de Químicos (Cloro y otros químicos)
- Reparación y Mantenimiento de Equipo
- Salario de Personal de Operación y Mantenimiento (Fontaneros)
- Servicios Tercerizados (Jornales o personal temporal)
- Vacaciones
- Vigilancia
- Otros Gastos

Gastos:

Son valores que pagamos en concepto de valores indirectos o complementarios para el funcionamiento de la Junta de Agua a continuación un listado:

- ✓ Sueldos y Salarios (secretaria, Administrador o demás personal de la oficina).
- ✓ Décimo tercer mes
- ✓ Décimo Cuarto mes
- ✓ Vacaciones
- ✓ Prestaciones Laborales
- ✓ Combustible y Lubricantes
- ✓ Vigilancia
- ✓ Mantenimiento y reparación de mobiliario y edificios.
- ✓ Energía eléctrica de oficina
- ✓ Papelería y Útiles de oficina
- ✓ Depreciación de Edificios
- ✓ Depreciación de Mobiliario y Equipo de oficina
- ✓ Depreciación de Vehículos
- ✓ Viáticos y Gastos de Viaje
- ✓ Tasa de Seguridad
- ✓ Gastos Bancarios
- ✓ Intereses Bancarios
- ✓ Agua potable
- ✓ Teléfono

- ✓ Recargas de Celular
- ✓ Cable y Internet
- ✓ Aseo y Limpieza
- ✓ Publicidad y Propaganda
- ✓ Gastos de Asambleas
- ✓ Suministros Covid
- ✓ Otros Gastos

Imágenes de Activos:

Efectivo



Cuentas por Cobrar



Inventarios



Activos Fijos

Mobiliario y Equipo



Equipo de Computo



Vehículos



Terrenos



Tanques



Herramientas



Equipo



Ejemplo de un Balance General

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA GOTA FRESCA

Balance General

al 31 de diciembre de 2020

ACTIVOS

Circulante

73,800.00

Efectivo y Bancos		16,000.00
Caja General	4,000.00	
Banco Occidente	12,000.00	
Cuentas por Cobrar		45,000.00
Inventarios		6,800.00
Gastos Pagados por Anticipado		6,000.00

No Circulante

215,448.38

Terrenos		50,000.00
Mobiliario y Equipo de Ofic.	7,500.00	
(-) Depreciación de Mob. Y Eq.	-61.88	7,438.13
Equipo de Computo	6,000.00	
(-) Depreciacion de Eq. Comp.	-99.00	5,901.00
Vehículos	80,000.00	
(-) Depreciacion de Vehículos	-1,320.00	78,680.00
Maquinaria y Equipo	25,000.00	
(-) Depreciacion de Maq. Y Eq.	-412.50	24,587.50
Edificios	45,000.00	
(-) Depreciacion de Edificios	-1,113.75	43,886.25
Herramientas	5,500.00	
(-) Depreciacion de Herramientas	-544.50	4,955.50
Depósitos en Garantía		3,500.00

TOTAL ACTIVOS

292,748.38

PASIVOS

Circulante

30,380.00

Cuentas por Pagar	6,800.00
Prestamos por Pagar	20,000.00
Retenciones por Pagar	3,580.00

Largo Plazo

53,800.00

Prestamos por Pagar	50,000.00
Anticipos Clientes	2,600.00
Valores por Investigar	1,200.00

TOTAL PASIVOS

84,180.00

PATRIMONIO

Capital Social	150,000.00
Donaciones	10,000.00
Resultados del Periodo	21,751.23

Resultados de Años Anteriores	25729.59	
Reservas	1,087.56	
TOTAL PATRIMONIO		208,568.38
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		292,748.38

JOSE L. MATINEZ
Presidente

Timbre
Del Colegio
De Peritos
Mercantiles

MIGUEL A. LAGOS
Contador General
Colegiación N° 12345-0

Ejemplo de un Estado de Resultados

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA GOTA FRESCA

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

INGRESOS

Venta de Agua	235,600.00
Alcantarillado	175,000.00
Pegues	58,000.00
Reconexiones	8,500.00
Multas	3,000.00
Donaciones	12,000.00
Intereses Bancarios	690.85
Aportaciones	13,500.00
Otros Ingresos	16,750.00

TOTAL INGRESOS

523,040.85

menos:

COSTOS

Aforaciones de Tanques	3,000.00
Agua en Bloque (Comprada al SANAA)	153,140.00
Combustible y Lubricantes	1,500.00
Décimo Cuarto mes	6,500.00
Décimo Tercer mes	6,500.00
Deprec. Infraestructura de Distribución (Tubería)	957.00
Depreciación de Maquinaria y Equipo y Herreram.	957.00
Enérgica Eléctrica (Bombas)	6,500.00
Fletes y acarreos	1,200.00
Horas Extras	3,500.00
Materiales y Suministros	6,800.00
Mantenimiento (Tanques, Tuberías, otros)	4,000.00
Prestaciones Laborales	3,500.00
Protecciones de Microcuencas	10,000.00
Químicos (Cloro)	8,500.00
Reparación y Mantenimiento de Equipo	1,600.00
Salario de Personal de Operación y Mantenimiento	78,000.00
Servicios Tercerizados /Jornales	4,500.00
Vacaciones	2,000.00
Otros Gastos	1,600.00

TOTAL COSTOS

304,254.00

GASTOS

Agua	600.00	
Aseo y Limpieza	800.00	
Cable e Internet	1,200.00	
Combustible y Lubricantes	500.00	
Décimo Cuarto mes	9,000.00	
Décimo Tercer mes	9,000.00	
Depreciación de Edificios	1,113.75	
Depreciación de Mobiliario y Equipo	61.88	
Depreciación de Vehículos	1,320.00	
Energía Eléctrica de Oficina	2,100.00	
Gastos Bancarios	350.00	
Gastos en Asambleas	1,500.00	
Mantenimiento y Reparación	800.00	
Otros Gastos	350.00	
Papelería y Útiles de oficina	1,600.00	
Prestaciones Laborales	5,600.00	
Publicidad y Propaganda	3,500.00	
Recargas de Celular	650.00	
Sueldos y Salarios	108,000.00	
Suministros Covid	3,500.00	
Tasa de Seguridad	690.00	
Teléfono	800.00	
Vacaciones	2,200.00	
Viáticos y Gastos de Viaje	1,800.00	
Vigilancia	40,000.00	
TOTAL GASTOS		197,035.63
RESULTADOS DEL PERIODO		21,751.23

JOSE L. MATINEZ
Presidente

MIGUEL A. LAGOS
Contador General
Colegiación N° 12345-0