

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**ASOCIACION DE USUARIOS DEL**  
**ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA**  
**PIEDRA LA PEÑA Y LOS NARANJOS**  
**NIT: 811.026.355 - 4**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022**

| <b>Contenido</b>                                | <b>Pags</b> |
|-------------------------------------------------|-------------|
| <b>Estado de Situación Financiera</b>           | <b>3</b>    |
| <b>Estado Integral de Ganancias y Pérdidas</b>  | <b>5</b>    |
| <b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>       | <b>6</b>    |
| <b>Estado de Flujos de Efectivo</b>             | <b>7</b>    |
| <b>Políticas Contables y Notas Explicativas</b> | <b>9</b>    |
| <b>Certificación estados financieros</b>        | <b>19</b>   |

ASOC. USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PIEDRA, LA PEÑA Y LOS  
NARANJOS

NIT . 811.026.355 - 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

|                                     | <u>Notas</u> | <u>2022</u>        | <u>2021</u>        |
|-------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                      |              |                    |                    |
| <b>Activos corrientes</b>           |              |                    |                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5            | 254.238.053        | 196.131.421        |
| Activos financieros                 | 6            | -                  | -                  |
| Deudores comerciales y otros        | 7            | 28.946.423         | 10.479.111         |
| Inventarios                         | 8            | 32.782.289         | 30.062.086         |
| Pagos anticipados                   |              | -                  | -                  |
| <b>Total activos corrientes</b>     |              | <b>315.966.765</b> | <b>236.672.618</b> |
| <b>Activos no corrientes</b>        |              |                    |                    |
| Activos financieros                 | 6            | -                  | -                  |
| Deudores                            | 7            | -                  | -                  |
| Propiedades de inversión            | 9            | -                  | -                  |
| Propiedades, planta y equipo        | 10           | 547.323.928        | 594.077.682        |
| Activos intangibles                 | 11           | -                  | -                  |
| Activos por impuestos diferidos     | 15           | -                  | -                  |
| <b>Total activos no corrientes</b>  |              | <b>547.323.928</b> | <b>594.077.682</b> |
| <b>Total activos</b>                |              | <b>863.290.693</b> | <b>830.750.300</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>         |              |                    |                    |
| <b>Pasivos corrientes</b>           |              |                    |                    |
| Obligaciones financieras            | 12           | -                  | -                  |
| Proveedores                         | 13           | -                  | -                  |
| Cuentas por pagar                   | 14           | 3.151.177          | 496.077            |
| Impuestos corrientes por pagar      | 15           | 1.889.000          | 3.947.060          |
| Obligaciones laborales              |              | 13.617.148         | 7.659.636          |
| Anticipos y avances recibidos       |              | 22.161.342         | 1.733.491          |
| <b>Total pasivos corrientes</b>     |              | <b>40.818.667</b>  | <b>13.836.264</b>  |

**Pasivos no corrientes**

|                                 |    |                   |                   |
|---------------------------------|----|-------------------|-------------------|
| Obligaciones financieras        | 12 | -                 | -                 |
| Provisiones                     | 16 | -                 | -                 |
| Pasivos por impuesto diferido   | 15 | -                 | -                 |
| <b>Total pasivos corrientes</b> |    | -                 | -                 |
| <b>Total pasivos</b>            |    | <b>40.818.667</b> | <b>13.836.264</b> |

**Patrimonio de los Asociados**

|                                                    |    |                    |                    |
|----------------------------------------------------|----|--------------------|--------------------|
| Capital suscrito y pagado                          | 17 | 691.523.460        | 691.523.460        |
| Superavit de capital                               | 17 | -                  | -                  |
| Reservas                                           |    | 140.615.617        | 134.037.121        |
| Ganancias del Periodo NIIF Pymes                   |    | 5.557.265          | 15.784.238         |
| Ganancias acumuladas                               | -  | 15.224.316         | - 24.430.783       |
| <b>Total patrimonio de los Asociados</b>           |    | <b>822.472.026</b> | <b>816.914.036</b> |
| <b>Total pasivos y patrimonio de los Asociados</b> |    | <b>863.290.693</b> | <b>830.750.300</b> |

  
**JESUS MARIA CARRILLO CRESPO**  
Representante Legal

  
**MARIO DE J. GIRALDO GIRALDO**  
Contador Público  
T.P 134269-T

**ASOC. USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PIEDRA, LA PEÑA Y LOS NARANJOS**  
**NIT . 811.026.355 - 4**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

|                                                      | <u>Notas</u> | <u>2022</u>        | <u>2021</u>        |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias                   | 18           | 420.460.655        | 317.864.924        |
| Costo de ventas                                      | 8            | (176.504.216)      | (89.864.078)       |
| <b>Excedente Bruto</b>                               |              | <b>243.956.439</b> | <b>228.000.846</b> |
| <br>                                                 |              |                    |                    |
| Otros ingresos                                       | 19           | 13.425.623         | 27.848.548         |
| Gastos de ventas y distribución                      |              | -                  | (881.634)          |
| Gastos de administración                             |              | (248.787.997)      | (234.011.342)      |
| Gastos financieros                                   | 20           | (1.147.800)        | (1.226.120)        |
| Otros gastos                                         |              | -                  | -                  |
| <b>Excedente antes de impuesto a la Renta y CREE</b> |              | <b>7.446.265</b>   | <b>19.730.298</b>  |
| Gasto por impuesto a la renta                        | 15           | (1.889.000)        | (3.946.060)        |
| <b>Excedente o Perdidas del Periodo</b>              |              | <b>5.557.265</b>   | <b>15.784.238</b>  |

  
**JESUS MARIA CARRILLO CRESPO**  
 Representante Legal


  
**MARIO DE J. GIRALDO GIRALDO**  
 Contador Público  
 T.P 134269 -T

## ASOC. USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PIEDRA, LA PEÑA Y LOS NARANJOS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

|                                  | Capital suscrito | Superavit de |             | Ganancias acumuladas |                      |              |
|----------------------------------|------------------|--------------|-------------|----------------------|----------------------|--------------|
|                                  | y pagado         | capital      | Reservas    | adopción NIF         | Ganancias acumuladas | Total        |
| Saldo al 31 de diciembre de 2020 | 691.523.460      | -            | 134.037.121 | -                    | - 24.430.784         | 801.129.797  |
| Aportes                          | -                | -            |             |                      |                      | -            |
| Ganancia del período             |                  |              | -           |                      | 15.784.238           | 15.784.238   |
| Apropiaciones                    |                  |              | -           |                      | -                    | -            |
| Dividendos decretados            |                  |              |             |                      | (15.784.238)         | (15.784.238) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 691.523.460      | -            | 134.037.121 | -                    | - 24.430.784         | 801.129.797  |
| Aportes de los accionistas       | -                | -            |             |                      |                      | -            |
| Ganancia del período             |                  |              |             |                      | 5.557.265            | 5.557.265    |
| Ganancias o Perdas Acumuladas    |                  |              | 6.578.496   |                      | 9.205.742            | 15.784.238   |
| Apropiaciones                    | -                |              | -           |                      | -                    | 726          |
|                                  |                  |              |             |                      |                      | -            |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 691.523.460      | -            | 140.615.617 | -                    | - 9.667.777          | 822.472.026  |
| Notas                            |                  |              |             |                      |                      |              |

  
**JESUS MARÍA CARRILLO CRESPO**  
 Representante Legal

  
**MARIO DE J. GIRALDO GIRALDO**  
 Contador Público  
 T.P13426-T

**NIT . 811.026.355 - 4**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS**  
**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

|                                                                   | <u>Nota</u><br><u>s</u> | <u>2022</u>       | <u>2021</u>       |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>           |                         |                   |                   |
| Ganancia del período                                              |                         | 5.557.265         | 15.784.238        |
| Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo: |                         |                   |                   |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo                      |                         | 46.753.754        | 36.340.220        |
| Gastos financieros                                                |                         | -                 | -                 |
| Amortización de activos intangibles                               |                         | -                 | 7.773.858         |
| Pérdida por deterioro de deudores                                 |                         | -                 | -                 |
| Pérdida por deterioro de inventarios                              |                         | -                 | -                 |
| Diferencia en cambio, neta                                        |                         | -                 | -                 |
| Ingresos por valoración de propiedades de inversión               |                         | -                 | -                 |
| Impuesto diferido del período                                     |                         | -                 | 2.234.480         |
| Ajuste a las provisiones                                          |                         | 726               | -                 |
| Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión            |                         |                   |                   |
| Ingresos por valoración de instrumentos financieros               |                         | -                 | -                 |
| Ingresos por intereses                                            |                         | -                 | -                 |
| Ganancia en venta de equipos                                      |                         | -                 | -                 |
| Dividendos                                                        |                         | -                 | -                 |
| Cambios en activos y pasivos de operación                         |                         |                   |                   |
| (Aumento) en deudores comerciales y otros                         |                         | (18.467.312)      | (19.374.241)      |
| (Aumento) en inventarios                                          |                         | (2.720.203)       | 2.626.717         |
| (Aumento) en pagos anticipados                                    |                         | -                 | -                 |
| (Disminución) en proveedores                                      |                         | -                 | -                 |
| Aumento en cuentas por pagar                                      |                         | 2.655.100         | (112.462)         |
| Aumento en impuestos corrientes por pagar                         |                         | (2.058.060)       | (330.000)         |
| Aumento en obligaciones laborales                                 |                         | 5.957.512         | (618.535)         |
| Anticipos y avances recibidos                                     |                         | 20.427.851        | 443.936           |
| <b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>        |                         | <b>58.106.633</b> | <b>44.768.211</b> |

**Flujos de efectivo por actividades de inversión:**

|                                                                 |                    |                     |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Inversiones en instrumentos financieros                         | -                  | -                   |
| Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros      | -                  | -                   |
| Compras de propiedades, planta y equipo                         | -                  | (15.889.900)        |
| Valor recibido por venta de equipos                             | -                  | -                   |
| Compras de intangibles                                          | -                  | -                   |
| Préstamos a terceros y empleados                                | -                  | -                   |
| Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados     | -                  | -                   |
| Valor recibido por dividendos                                   | -                  | -                   |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>      | <b>-</b>           | <b>(15.889.900)</b> |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>      |                    |                     |
| Aportes                                                         | -                  | -                   |
| Dividendos pagados a los accionistas                            | -                  | -                   |
| Préstamos recibidos                                             | -                  | -                   |
| Pago de préstamos e intereses                                   | -                  | -                   |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b>            |
| <b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>   | <b>58.106.633</b>  | <b>28.878.311</b>   |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período     | 196.131.421        | 101.054.675         |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b> | <b>254.238.054</b> | <b>129.932.986</b>  |

  
**JESUS MARIA CARRILLO CRESPO**  
 Representante Legal

  
**MARIO GIRALDO GIRALDO**  
 Contador Publico  
 T.P 134269 -T



## **POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DE 2022**

### **NATURALEZ JURIDICA:**

**EL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL** es una entidad sin Animo de Lucro, con número de identificación tributaria 811.026.355-4 y con registro de Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño, Renovada la personería Jurídica según Acta No. 0002 del 10 de Julio de 2021. La personería Jurídica tendrá vigencia hasta el 10 de diciembre de 2120

### **1. Declaración de cumplimiento con las NIFFs para PYMES**

Los estados financieros de la entidad ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PIEDRA LA PEÑA Y LOS NARANJOS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

### **2. Resumen de políticas contables**

#### **2.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

#### **3.2. Conversión de moneda extranjera**

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio cop). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

#### **3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

### **3.4 Instrumentos Financieros**

#### **3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas de bienes y servicios se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **3.4.2. Activos financieros corrientes**

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

#### **3.4.4. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

#### **3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **3.5. Inventarios**

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho smlv (salario mínimo legal vigente) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

### 3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

| <u>Clase de activos</u>          | <u>Vida útil</u> | <u>Tasa anual</u> |
|----------------------------------|------------------|-------------------|
| Construcciones y edificaciones   | 50               | 2%                |
| Maquinaria y equipo              | 20               | 5%                |
| Equipo de oficina                | 10               | 10%               |
| Equipo de cómputo y comunicación | 3                | 33%               |
| Flota y equipo de transporte     | 20               | 5%                |
| Mejoras en propiedades ajenas    | 7                | 14%               |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

### **3.7. Impuesto a la Renta**

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.8. Obligaciones laborales**

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se registra dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

### **3.9. Provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

### **3.10 Capital suscrito y pagado y superávit**

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

### **3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### **3.15.1. Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, en el caso de los servicios de construcción cuando se ejecuta la obra. Los ingresos por exportaciones se reconocen en el momento en que se ha cumplido el término acordado con los clientes, el cual usualmente es FOB puerto de destino.

#### **3.15.2. Ingresos por intereses y dividendos**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

### **3.16. Gastos financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

## **3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

### **4.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

#### 4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

#### 4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

#### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluyen los siguientes componentes:

|                   | <b>2022</b>        | <b>2021</b>        |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Caja              | 600.000            | 365.142            |
| Bancos            | 55.968.727         | 88.507.431         |
| Cuentas de ahorro | 197.669.326        | 107.258.848        |
| <b>Total</b>      | <b>254.238.054</b> | <b>196.131.421</b> |

#### 7. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

|                                         | <b>2022</b>       | <b>2021</b>       |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Clientes                                | 28.894.698        | 10.417.280        |
| Anticipos de impuestos y contribuciones | 51.725            | 61.831            |
| <b>Subtotal</b>                         | <b>28.946.423</b> | <b>10.479.111</b> |
| Menos parte no corriente                | 0                 |                   |
| <b>Total corriente</b>                  | <b>28.946.423</b> | <b>10.479.111</b> |

Las cuentas por cobrar a clientes se encuentran dentro del plazo otorgado para su pago. El saldo de anticipos y contribuciones corresponde a las retenciones en la fuente que le practicaron a la empresa los diferentes clientes, así como las autorretenciones practicadas por Renta en el año 2022.

No se presentó deterioro de cartera, los clientes han pagado en forma oportuna.

## 8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye:

|                                   | <u>2022</u>       | <u>2021</u>       |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Mercancías y productos en proceso | 32.782.289        | 30.062.086        |
| <b>Total inventarios</b>          | <b>32.782.289</b> | <b>30.062.086</b> |

En 2022 un total de \$5.459.609 de los inventarios fueron incluidos en los resultados dentro del costo venta y prestación del servicio de Acueducto.

## 10. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2022 es el siguiente:

|                                   | Costo bruto        |                                       |                        |                                  |                  | Total                |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------|----------------------|
|                                   | Terrenos           | Construcción<br>REDES DE<br>ACUEDUCTO | Maquinaria<br>y equipo | Construcc<br>De<br>Edificaciones | Otros<br>activos |                      |
| Saldo 31/12/2021                  | 111.000.000        | 732.249.517                           | 10.337.170             | 140.848.304                      | 651.000          | 995.085.991          |
| Traslado                          |                    |                                       | -                      |                                  | -                | -                    |
| Compras                           | 0                  | 0                                     | 10.352.306             | 0                                | 0                | 0                    |
| Retiros                           |                    |                                       | -                      | 0                                | -                | 0                    |
| <b>Saldo final<br/>31/12/2022</b> | <b>111.000.000</b> | <b>732.249.517</b>                    | <b>20.689.476</b>      | <b>140.848.304</b>               | <b>651.000</b>   | <b>1.005.438.297</b> |

|                                   | Depreciación acumulada |                  |                    |                  |                    |
|-----------------------------------|------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                                   | Construcciones         | Maquinaria       | Acueductos         |                  |                    |
|                                   | v edificaciones        | v equipo         | De Redes y P       | Otros activos    | Total              |
| Saldo 1/1/2021                    | 66.573.937             | 3.445.707        | 327.148.061        | 3.840.604        | 401.008.309        |
| Depreciación del año              | 6.455.548              | 621.367          | 48.349.697         | 1.679.448        | 57.106.060         |
| Retiros                           |                        | 0                | 0                  | 0                | 0                  |
| <b>Saldo final 31/12/2022</b>     | <b>66.573.937</b>      | <b>4.067.064</b> | <b>375.497.758</b> | <b>5.520.052</b> | <b>458.114.369</b> |
| <b>Valor en libros 31/12/2022</b> | <b>66.573.937</b>      | <b>4.067.064</b> | <b>375.497.758</b> | <b>5.520.052</b> | <b>458.114.369</b> |

### 9. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

|                          | 2022     | 2020     |
|--------------------------|----------|----------|
| <b>Pasivo corriente</b>  |          |          |
| Obligaciones financieras | 0        | 0        |
| <b>Total</b>             | <b>0</b> | <b>0</b> |

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago de un año. Los intereses causados en el año 2022 por valor de \$ 0 fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

### 13. Proveedores

Se presentaron deudas con proveedores a final del periodo por valor de \$0, específicamente con proveedores de mercancía no fabricada por la empresa.

### 14. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprenden:

|                                         | 2022              | 2021             |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|
| Retención en la fuente                  | 2.474.473         | 277.616          |
| Obligaciones Laborales                  | 13.617.148        | 7.659.636        |
| Retenciones y aportes de nómina         | 676.704           | 218.461          |
| <b>Ingresos Recibidos para Terceros</b> | <b>20.813.917</b> | <b>0</b>         |
| <b>Total cuentas por pagar</b>          | <b>37.582.242</b> | <b>8.155.713</b> |

Todas estas obligaciones serán canceladas en la declaración de rete fuente del mes de diciembre, así como en el pago de la planilla pila del mes que corresponde.



### 15. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye:

|                                   | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Impuesto de renta                 | 1.889.000        | 3.946.060        |
| Ingresos Recibidos por Anticipado | 1.347.425        | 1.733.491        |
| Impuesto diferido                 |                  | 0                |
| <b>Total gasto del año</b>        | <b>3.236.425</b> | <b>5.679.551</b> |

La tasa de impuesto de renta en el año 2022 se determinó en el 20%

### 17. Capital

El capital es aportado por diferentes entidades, publicas y privadas y representan un voto en la asamblea por cada suscriptor o Asociados.

### 18. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2022 y 2021 incluyen:

|                                                 | <b>2022</b>        | <b>2021</b>        |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Servicio de Acueducto Rural                     | 420.460.655        | 317.864.924        |
| <b>Total ingresos de actividades ordinarias</b> | <b>420.460.655</b> | <b>317.864.924</b> |

### 19. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2022 y 2021 comprenden:

|                                    | <b>2022</b>       | <b>2021</b>       |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Subsidio a del gobierno Nacional - | 0                 | 14.136.000        |
| Interese generados                 | 8.339.207         | 9.300.000         |
| Recuperaciones, Multas y Recargos  | 5.086.416         | 4.412.415         |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>        | <b>13.425.623</b> | <b>27.848.415</b> |

## 20. Gastos administrativos

El detalle de los gastos administrativos de los años 2022 y 2021 comprende

|                                       | <b>2022</b>        | <b>2021</b>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Beneficios al personal                | 102.041.182        | 145.762.251        |
| Honorarios                            | 54.441.202         | 7.088.887          |
| Impuestos                             | 0                  | 0                  |
| Arrendamientos                        | 5.400.000          | 4200.000           |
| Contribuciones y afiliaciones         | 602.786            | 312.859            |
| Seguros                               | 805.956            | 2.064.126          |
| Servicios                             | 7.062.336          | 13.909.905         |
| Legales                               | 6.271.270          | 2.010.400          |
| Mantenimiento y reparaciones          | 1.095.000          | 0                  |
| Gastos de Viajes                      | 3.138.117          | 2.453.770          |
| Diversos                              | 10.633.588         | 9.486.004          |
| <b>Total Gastos de administración</b> | <b>191.491.437</b> | <b>187.288.202</b> |

## 21. Operativos y Costos de Operación 2022 y 2021 comprende

|                                        | <b>2022</b>        | <b>2021</b>       |
|----------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Beneficios al personal                 | 0                  | 680.000           |
| Diversos                               | 0                  | 201.000           |
| Cosos Prestación de Servicios y Ventas | 176.504.216        | 89.864.078        |
| <b>Total Operacional y costos</b>      | <b>176.504.216</b> | <b>90.745.078</b> |

## 22. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2022 y 2021 comprende

|                                 | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Intereses de obligaciones       | 0                | 0                |
| Otros gastos                    | 1.147.800        | 1.226.120        |
| <b>Total gastos financieros</b> | <b>1.147.800</b> | <b>1.226.120</b> |

**23. Otras Revelaciones**

La Asociación no tiene demandas contingentes a 31 diciembre de 2022, en la vigencia 2022 se efectuó el pago de consultoría para la optimización del sistema de Acueducto, específicamente en la planta de tratamiento.

**24. Aprobación Estados Financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y la Asamblea de Socios, además autorizados para su publicación el día de su aprobación el 18 de Marzo de 2023.

  
**JESUS MARIA CARRILLO CRESPO**  
Representante Legal  
c.c

  
**MARIO GIRALDO GIRALDO**  
Contador  
T.P. 134269- T

**MARIO GIRALDO**  
Contador Público  
MG  
Asesorías  
Calle 100 No. 100-100  
Bogotá, D.C.  
T.P. 134269- T