

ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DE ACUEDUCTO COMUNITARIO BRRIO VILLA DEL ORIENTE


NIT: 901141140

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
(Cifras aproximadas a miles)

ACTIVOS		A 31 Diciembre 2022	A 31 Diciembre 2021
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	Nota 1	\$ 34.110.379,00	\$ 5.795.767,32
Activos por impuestos corrientes	Nota 2	\$ 2.032.000,00	\$ -
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	Nota 3	\$ 18.828.949,00	\$ 7.147.259,00
Inventarios- construcciones en curso	Nota 4	\$ 132.834.046,00	\$ 97.073.500,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 187.805.374,00	\$ 110.016.526,32
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		\$ -	\$ -
Propiedad Planta y Equipo	Nota 5	\$ 26.223.038,00	\$ 32.323.013,85
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 26.223.038,00	\$ 32.323.013,85
TOTAL ACTIVOS		\$ 214.028.412,00	\$ 142.339.540,17
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Anticipos y Avances recibidos	Nota 6	\$ 297.997,00	\$ -
Pasivos por Impuestos Corrientes	Nota 7	\$ -	\$ 396.509,88
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	Nota 8	\$ 1.086.667,00	\$ 426.000,00
Beneficios a los Empleados	Nota 9	\$ 408.800,00	\$ 240.400,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1.793.464,00	\$ 1.062.909,88
PASIVOS NO CORRIENTE			
Pasivos financieros		\$ -	\$ -
Ingresos recibidos por anticipados		\$ -	\$ -
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ -	\$ -
TOTAL PASIVOS		\$ 1.793.464,00	\$ 1.062.909,88
PATRIMONIO			
Capital Social	Nota 10	\$ 155.434.050,86	\$ 120.610.536,91
Resultados del Ejercicio	Nota 11	\$ 36.134.803,76	\$ 1.239.093,38
Resultado Acumulado	Nota 12	\$ 20.666.093,38	\$ 19.427.000,00
TOTAL PATRIMONIO		\$ 212.234.948,00	\$ 141.276.630,29
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 214.028.412,00	\$ 142.339.540,17

Las notas que se acompañan forman parte integral de los Estados Financieros


JOSE EDUARDO GARZON
C.C. 79418964
REPRESENTANTE LEGAL AACVO


MARIA ANGELICA GARAVITO
T.P. 210215-T
CONTADOR PUBLICO


VICENTE VARGAS CARVAJAL
FISCAL ACCVO

ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DE ACUEDUCTO COMUNITARIO BRRIO VILLA DEL ORIENTE


NIT: 901141140

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
(Cifras aproximadas a miles)**

		A 31 Diciembre 2022		A 31 Diciembre 2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Nota 13	\$ 135.600.735,03	\$	103.901.796,49
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	Nota 14	\$ 22.853.477,74	\$	52.190.662,56
UTILIDAD BRUTA		\$ 112.747.257,29	\$	51.711.133,93
GASTOS OPERACIONALES	Nota 15	\$ 76.128.989,50	\$	44.192.634,55
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 36.618.267,79	\$	7.518.499,38
OTROS INGRESOS	Nota 16	\$ 326.946,00	\$	107.369,00
OTROS GASTOS	Nota 17	\$ -	\$	6.155.000,00
INGRESOS FINANCIEROS	Nota 18	\$ 327,03	\$	6.177,00
GASTOS FINANCIEROS	Nota 19	\$ 483.137,00	\$	237.952,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 36.134.803,76	\$	1.239.093,38
IMPUESTO DE RENTA				
Corriente	Nota 22	\$ 7.226.960,75	\$	396.509,88
Diferido				-
		\$ 7.226.960,75	\$	396.509,88
UTILIDAD NETA		\$ 28.907.843,01	\$	842.583,50
UTILIDAD BASICA Y DILUIDA POR ACCION (*)		\$ 28.907.843,01	\$	842.583,50
OTRO RESULTADO INTEGRAL				
Items que no seran reclasificados a ganancias y perdidas				
Ganancias (Perdidas) actuariales por planes de beneficio definidos				
Impuesto a las ganancias relativo a componentes de otro resultado integral				
Otro resultado Integral del año, neto de impuestos				
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		\$ 28.907.843,01	\$	842.583,50

Las notas que se acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.


JOSE EDUARDO GARZON
 C.C. 79418964
 REPRESENTANTE LEGAL AACVO


MARIA ANGELICA GARAVITO
 T.P. 210215-T
 CONTADOR PUBLICO


VICENTE VARGAS CARVAJAL
 FISCAL ACCVO

ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNITARIO BARRIO VILLA DEL ORIENTE

901141140

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

(Cifras aproximadas a miles)

1. INFORMACION GENERAL

La ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNITARIO BARRIO VILLA DEL ORIENTE es una asociación, de naturaleza especial que desempeña la actividad de: La captación, el tratamiento y la distribución de agua para uso doméstico e industrial. La captación de agua de varias fuentes, así como también su distribución por diversos medios. Tiene un período indefinido de duración, la dirección de su sede principal es en la CL 27 B Sur 43-20 Barrio Villa del Oriente, en el municipio de Villavicencio, departamento del Meta - Colombia, la asociación tiene por objeto social la de realizar todas aquellas actividades que tengan por objeto principal:

a). La captación de agua de ríos, lagos, pozos, etc. b). La captación de agua lluvia. c). La potabilización de agua para fines de distribución de agua. d). La distribución de agua mediante redes de tuberías, camiones u otros medios.

En concordancia con el Decreto 3022 de 2013 por el cual se reglamenta la Ley 1314 sobre el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera, se definió que ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNITARIO BARRIO VILLA DEL ORIENTE pertenece a las empresas que integran el Grupo 2.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 BASE DE PREPARACION

Los estados financieros de ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNITARIO BARRIO VILLA DEL ORIENTE han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2 BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACION

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES Y EN LA INFORMACION A REVELAR

2.4.1 NORMAS E INTERPRETACIONES NUEVAS Y MODIFICADAS DE OBLIGATORIO CUMPLIMIENTO PARA EL AÑO EN CURSO

En el 2014 entraron en aplicación una serie de mejoras a las NIIF y una nueva interpretación emitida por el IASB que fueron obligatorias a partir del 1° de enero de 2014.

- a. Según el Artículo 240 del Estatuto Tributario será del treinta y dos por ciento (32%) para el año gravable 2020, treinta y unopor ciento (31%) para el año gravable 2021 y del treinta por ciento (30%) a partirdel año gravable 2022.
- b. Según el artículo 184 de la Ley 1819 la Tarifa general de IVA cambia del 16% al 19%, y entra en vigencia a partir del mes de Enero del año 2017, con excepción a las empresas que ejerzan actividades comerciales, ya que aplica a partir del mes de Febrero del año 2017 y para los contratos firmados con entidades del estado antes del 31 de Diciembre del año 2016 y que sean liquidados con fecha posterior a la entrada en vigencia de la presente Ley sera aplicable la Tarifa del 16%.
- c. Derogo con el artículo 387 la Renta para la Equidad Cree incluida su Autorretencion Cree establecida con el decreto 1828 de 2013, imponiendo con el artículo 125 un nuevo mecanismo de Recaudo anticipado del Impuesto de Renta y complementarios denominado Autorretencion Renta aplicable a partir de la vigencia fiscal 2017.
- d. Según el Artículo 240 del Estatuto Tributario el porcentaje de renta presuntiva al que se refiere este artículo se reducirá alceropunto cinco por ciento (0,5%) en el año gravable 2020; y al cero por ciento(0 %) a partir del año gravable 2021.

Modificaciones a la NIIF 10 Estados financieros consolidados, NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades y NIC 27 Estados financieros consolidados y separados

Esta modificación emitida en octubre de 2012 definió una entidad de inversión y estableció una excepción a los requerimientos de consolidación de la NIIF 10 para entidades de inversión para las cuales se permite la medición de su inversión en subsidiarias en particular al valor razonable a través de pérdidas y ganancias. La modificación también prevé revelaciones relacionadas y requerimientos en los estados financieros separados. Estos nuevos requerimientos incluyeron consecuentemente modificaciones a las NIIF 1,3,5,7,9 y 13 y a las NIC 7,12,24,28,32,34 y 39 Sin embargo, dado que CONSTRUCCIONES Y SUMINISTRO JDN S.A.S no es una entidad de inversión estos cambios no tienen impacto alguno.

Modificaciones a la NIC 32 sobre compensación de activos y pasivos financieros

La modificación de la NIC 32 aplicable a partir del 1° de enero de 2014 clarificó los requisitos para la compensación de activos y pasivos financieros. Particularmente aclara las expresiones "Actualmente tiene un derecho exigible legalmente de compensar los importes reconocidos" y "tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente".

La modificación no tiene impacto en ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNITARIO BARRIO VILLA DEL ORIENTE. quien ha evaluado sus activos y pasivos financieros que califiquen para compensación.

2.5 CONSOLIDACION

ENTIDADES DE PROPOSITO ESPECIAL

ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNITARIO BARRIO VILLA DEL ORIENTE consolida los estados financieros de las entidades de propósito especial sobre las que la Empresa tiene el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras. Las entidades de propósito especial se consolidan desde la fecha en que se obtiene el control. Estas entidades no se consolidan a partir de la fecha en la que el control cesa.

2.6 MONEDA FUNCIONAL

(a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "ingresos financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos financieros".

(c) Nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras de los estados financieros.

Las cifras expresadas en los Estados Financieros estarán aproximadas a miles de pesos colombianos.

2.7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
construcciones y edificaciones	45
Equipo de Construccion	10
Equipo electronico	10
Muebles, equipo de oficina, laboratorio, herramientas, equipo de taller, maquinaria para construcción y mantenimiento y equipo de almacén	10
Equipo de comunicación y computacion	5
equipo de transporte	10

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.8 ACTIVOS INTANGIBLES

(a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (15 años).

(b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurrir. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (5 a 15 años). La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

2.9 ARRENDAMIENTO

ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNITARIO BARRIO VILLA DEL ORIENTE en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.10 DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados. La unidad generadora de efectivo está asociada con la generación de energía.

2.11 ACTIVOS FINANCIEROS

2.11.1 CLASIFICACION

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

La Empresa, tiene convenios que dadas sus características se enmarcan dentro de la categoría de acuerdos conjuntos. Estos no se encuentran constituidos mediante vehículos separados como lo establece las NIIF, por lo que se clasifican como operaciones conjuntas.

Los acuerdos vigentes establecen los derechos de las partes a los activos y las obligaciones con respecto a los pasivos relativos al acuerdo, y los derechos a los ingresos de actividades ordinarias y las obligaciones con respecto a los gastos que correspondan a las partes, en ellos se describen, la naturaleza de las actividades que están sujetas al acuerdo y la forma en que las partes pretenden llevar a cabo esas actividades conjuntamente.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como a valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.11.2 RECONOCIMIENTO Y MEDICION

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través de resultados" se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "otros ingresos/otros egresos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

2.11.3 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

(a) Activos a costo amortizado

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: -Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

-Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.

-La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.

-Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero

-La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o

Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

(i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y

(ii)

Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro. Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la Empresa utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos de administración".

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

2.12 INVENTARIOS

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

2.13 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.14 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperarán principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

2.15 CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

2.16 RESERVAS

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes: Artículo 130 del Estatuto Tributario que contempla la apropiación de las utilidades netas iguales o superiores al 10% de las utilidades netas, calculada bajo normas contables locales.

El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

2.17 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se diferirán hasta que el préstamo se reciba. Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.18 COSTOS DE PRESTAMOS

Los costos de los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, entendiéndose como activos que necesariamente toman un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos están sustancialmente listos para su uso o venta. Los ingresos por la inversión temporal de créditos específicos pendientes de su utilización en activos calificados, es deducida de los costos de préstamos elegibles para capitalización.

2.19 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias. Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.20 BENEFICIOS LABORALES

Todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese registrando al:

- (a) pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro.
- (b) gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

2.21 PROVISIONES

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

2.22 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.23 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta. La Empresa basa sus estimados en información suministrada por el agente que controla el mercado, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada contrato.

(a) Construcciones de Obra de Ingeniería Civil

CONSTRUCCIONES Y SUMINISTRO JDN S.A.S concentra su actividad de Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica en Colombia, mediante contratos de ejecución firmados con entidades públicas o privadas, mediante la modalidad de licitación pública, concurso de méritos abierto o contratación directa.

Los valores contratados son condicionados por las entidades contratantes. El ingreso se entiende realizado cuando se hace entrega parcial de la tarea contratada o cuando se realiza la terminación de la misma.

Los ingresos originados por actividad de Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica son reconocidos en el mes en que se cumple con la ejecución del porcentaje pactada en el contrato como acta parcial, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Por lo anterior, al final de cada mes se registran como ingresos estimados las ventas aun no facturadas.

(b) Otros ingresos

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre depósitos bancarios.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

2.24 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen los costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, gastos por papelería, combustible entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios. Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta. Entre otros, se capitalizan como construcciones en curso costos de personal directamente relacionado con la construcción de proyectos, costos por intereses de la deuda destinada a financiar proyectos y costos de mantenimientos mayores que aumentan la vida útil de activos existentes, entre otros.

2.25 DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas de la Empresa se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que éstos se aprueban por los accionistas de la Empresa.

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 FACTORES DE RIESGO FINANCIERO

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

Riesgo de crédito: El riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte, es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería, es así como la Empresa estipula inversiones en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversiones por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de seguridad, liquidez y rentabilidad divulgados en la política.

Riesgo de liquidez: La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

3.2 ADMINISTRACION DEL RIESGO CAPITAL

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital. Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

Consistente con la industria, la Empresa monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente menos la caja disponible). El capital total corresponde al patrimonio tal y como se muestra en el estado de situación financiera más la deuda neta.

3.3 ESTIMACION DE VALOR RAZONABLE

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, ASOCIACION DE USUARIOS PROPIETARIOS DEL ACUEDUCTO COMUNITARIO BARRIO VILLA DEL ORIENTE tiene en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado tomarían esas características en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los presentes estados financieros consolidados se determina sobre dicha base, a excepción de las operaciones de arrendamiento y otras mediciones que tienen alguna similitud con su valor razonable, pero no son su valor razonable, como por ejemplo el valor en uso en la determinación del deterioro.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones hechas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado en que los insumos para las mediciones del valor razonable son observables y la importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, que se describen de la siguiente manera:

-Insumos de Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

-Insumos de Nivel 2 son insumos, distintos de los precios cotizados incluidos directa o indirectamente.

-Insumos de Nivel 3 son insumos para el activo o pasivo no observables.

asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

Se

4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de con las circunstancias.

La Empresa 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 tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

(a) Impuesto a la renta

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el periodo en el que se determina este hecho

(b) Valor razonable instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado, se determina usando técnicas de valuación permitidas por las NIIF que están en línea con las establecidas por la Superintendencia Financiera.

(c) Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre las bases de información disponible sobre despachos de energía o transacciones en el mercado secundario, proporcionada por el operador del mercado. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

(d) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran con base en causación. En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica, proporcionada por el operador del mercado. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

NOTA 1: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

dic-22 dic-21

El saldo del Efectivo y Equivalente al Efectivo, comprende:

Caja			0
Banco Cuenta de Ahorro Bancolombia	(1)	\$ 4.414.263,00	\$ 5.795.767,32
Banco Cuenta de Ahorros Bancolombia		\$ 4.414.263,00	\$ 5.795.767,32
Fiducuenta de Ahorro AACVO			0
Fiducuenta de Ahorro AACVO		\$ 29.696.616,00	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO		\$ 34.110.879,00	\$ 5.795.767,32

NOTA 2: Activos por Impuesto Corriente

dic-22 dic-21

El saldo de activos por impuesto corriente, comprende:

Devolucion Impuesto corriente		\$ 2.032.000,00	0
TOTAL ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 2.032.000,00	0

NOTA 3: Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

dic-22 dic-21

El saldo de los Deudores Comerciales, comprende:

Deudores		\$ 18.803.093,00	\$ 7.147.259,00
Clientes nacionales		\$ 18.803.093,00	\$ 7.147.259,00
Cargo Fijo		\$ 17.476.250,00	-
Suspension Registro		\$ 153.290,00	0
Reinstalacion		\$ 96.000,00	0
Conexión a la red de Acueducto		\$ 617.553,00	0
Aporte a Fondo		\$ 460.000,00	
TOTAL DEUDORES COMERCIALES		\$ 18.803.093,00	\$ 7.147.259,00

NOTA 4: Inventarios

dic-22 dic-21

El saldo de los Inventarios, comprende:

Concesion Caño Lozano		\$ 91.815.000,00	\$ 87.451.000,00
Presa / Bocatoma		\$ 55.000,00	\$ 50.000,00
Red de captacion en diametro de 4" Tuberia liviana		\$ 1.450.000,00	\$ 1.200.000,00
Union de 4" PVC tipo liviano		\$ 50.000,00	\$ 45.000,00
Tanque almacenamiento		\$ 33.000.000,00	\$ 30.000.000,00
Caseta de proteccion		\$ 5.200.000,00	\$ 5.000.000,00
Red conduccion tramo 1 en 4" PVCP		\$ 9.854.000,00	\$ 9.600.000,00
Valvula de alivio 4" PVC		\$ 85.000,00	\$ 80.000,00
Una T 4" PVC		\$ 65.000,00	\$ 70.000,00
Estructura fisica de Caja de Macromedidores		\$ 2.550.000,00	\$ 2.300.000,00
Valvula de venteo de 4"		\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00
Valvula de corte -Mariposa de 4"		\$ 280.000,00	\$ 280.000,00
Filtro de 4"		\$ 300.000,00	\$ 300.000,00
Macromedidor de 4"		\$ 2.850.000,00	\$ 2.850.000,00
Red de conduccion Tramo 2 en 4" PVCP		\$ 3.200.000,00	\$ 3.200.000,00
Valvula de venteo de 4"		\$ 110.000,00	\$ 110.000,00
Red de conduccion Tramo 3 en 3" PVCP		\$ 22.900.000,00	\$ 22.500.000,00
Valvula de alivio de 3" PVC		\$ 70.000,00	\$ 70.000,00
Una T de 3" PVC		\$ 60.000,00	\$ 60.000,00
Semicurva de 3" PVC dos (2)		\$ 23.000,00	\$ 23.000,00
Curva de 3" PVC dos (2)		\$ 23.000,00	\$ 23.000,00
Valvula de 3" PVC		\$ 70.000,00	\$ 70.000,00
Valvula de descole principal en 3" un (1) punto		\$ 70.000,00	\$ 70.000,00
Puntos de drenaje en 2" PVC / seis (6) puntos		\$ 300.000,00	\$ 300.000,00
Puntos de muestreos cuatro (4)		\$ 2.000.000,00	\$ 2.000.000,00
Red de distribucion 2" PVC		\$ 5.400.000,00	\$ 5.400.000,00
Collarin de 2" / 1/2"		\$ 650.000,00	\$ 650.000,00
Concesion Caño Cristales		\$ 10.302.500,00	\$ 9.622.500,00
Presa / Bocatoma		\$ 95.000,00	\$ 80.000,00
Red de captacion en diametro de 3" PVC P		\$ 75.000,00	\$ 60.000,00
Tanque almacenamiento tres (3) secciones		\$ 8.650.000,00	\$ 8.000.000,00
Manguera de conduccion tramo 1 en 3"		\$ 40.000,00	\$ 40.000,00
Manguera de conduccion tramo 2 en 2"		\$ 25.000,00	\$ 25.000,00
Universal de 2"		\$ 3.500,00	\$ 3.500,00
Registro de 2"		\$ 6.500,00	\$ 6.500,00
Valvula de corte -Mariposa de 2"		\$ 70.000,00	\$ 70.000,00
Filtro de 2"		\$ 180.000,00	\$ 180.000,00
Macromedidor de 2"		\$ 1.100.000,00	\$ 1.100.000,00
Cheque de 2" en bronce		\$ 45.000,00	\$ 45.000,00
Universal de 2"		\$ 2.500,00	\$ 2.500,00
Reduccion de 2" a 4" PVC		\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
Accesorios/Medidores/Valvulas		\$ 30.716.546,00	
Tuberia de 3" pvc Presion		\$ 29.274.000,00	
Caja de suelo en PPR dos comp 372x224x175 T.P		\$ 1.442.546,00	\$ -
TOTAL INVENTARIOS		\$ 132.834.046,00	\$ 97.073.500,00

NOTA 5: Propiedad Planta y Equipo

dic-21

El saldo de la Propiedad Planta y Equipo, comprende:

	\$	20.000.000,00	\$	20.000.000,00
Caseta Oficina	\$	20.000.000,00	\$	20.000.000,00
Caseta oficina de 5,20 metros X 4,05 metros (Estructura)	\$	20.000.000,00	\$	20.000.000,00
Equipo de Oficina	\$	3.120.000,00	\$	3.554.180,00
Impresora Epson	\$	500.000,00	\$	650.000,00
Mesa -tipo escritorio	\$	200.000,00	\$	250.000,00
Sillas TRES (3)	\$	140.000,00	\$	160.000,00
Sillas plasticas usadas cinco (5)	\$	120.000,00	\$	120.000,00
Mueble archivador	\$	800.000,00	\$	830.000,00
Mueble estante	\$	200.000,00	\$	210.000,00
Dispensador de agua marca electrolux	\$	520.000,00	\$	580.000,00
Mesa de centro	\$	85.000,00	\$	109.480,00
Tablero	\$	210.000,00	\$	240.000,00
Elementos para aseo oficina / valde, escoba etc	\$	25.000,00	\$	34.700,00
Carepas archivo fisico 300 unidades	\$	250.000,00	\$	300.000,00
AZ archivo fisico	\$	70.000,00	\$	70.000,00
Herramientas	\$	679.678,00	\$	696.858,00
Pica	\$	105.400	\$	109.900
Palin	\$	25.120	\$	29.900
Barra	\$	36.000	\$	36.000
Palustre	\$	7.900	\$	7.900
Maceta	\$	26.400	\$	28.900
Puntero	\$	8.000	\$	10.000
Tigera de Corte	\$	18.500	\$	21.900
Hombresolo	\$	32.100	\$	32.100
Llave de tubo	\$	12.900	\$	12.900
Pinza pico loro	\$	25.900	\$	25.900
Escofina	\$	19.580	\$	19.580
Llave fija 15-16	\$	32.900	\$	32.900
Metro 5m	\$	15.693	\$	15.693
Macheta con Funda	\$	14.000	\$	14.000
Gualla larga de corte	\$	11.000	\$	11.000
Tapones de suspension	\$	11.000	\$	11.000
Lave Boca Fija	\$	19.585	\$	19.585
Llave Boca fija #13	\$	10.500	\$	10.500
Candado Interperie	\$	41.800	\$	41.800
Destornillador de estrella	\$	12.500	\$	12.500
Candado Interperie Fixcer	\$	85.000	\$	85.000
Candado interperie master	\$	20.000	\$	20.000
Candado interperie master	\$	120.000	\$	120.000
Medidores	\$	2.039.876	\$	2.039.875,85
Caja de suelo en PPR dos comp 372x224x175 T.P	\$	449.264	\$	449.264
Medidor SJ-LFC 1/2"X15X115 R160 Mecanico/Compos	\$	492.675	\$	492.675
Medidor SJ-LFC 1/2"X15X115 R160 Mecanico/Compos	\$	574.788	\$	574.788
Valvula H-H 1/2 DN 15	\$	102.895	\$	102.895
Valvula H-H 1/2 DN 15	\$	102.895	\$	102.895
Llave de condensa exclusiva para acueductos	\$	22.491	\$	22.491
Tapon Antifraude	\$	99.043	\$	99.043
KIT de Conexión entrada 1/2" Rosca NPT	\$	106.021	\$	106.021
KIT de Conexión salida 1/2" Rosca NPT	\$	89.804	\$	89.804
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	25.839.553,85	\$	26.290.913,85

NOTA 6: Anticipo recibidos

dic-22

dic-21

El saldo de los anticipos recibidos, comprende:

de Clientes	\$	297.997,00	\$	-
Vigencia fiscal corriente	\$	297.997,00	\$	-
TOTAL PASIVOS ANTICIPOS RECIBIDOS	\$	297.997,00	\$	-

NOTA 7: Pasivos por Impuesto Corrientes

dic-22

dic-21

El saldo de los Pasivos por impuesto corriente, comprende:

De renta y Complementarios	\$	-	\$	396.509,88
Vigencia fiscal corriente	\$	-	\$	396.509,88
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES	\$	-	\$	396.509,88

NOTA 8: Cuentas por pagar Comerciales y otras Cuentas por pagar

dic-22

dic-21

El saldo de las cuentas por pagar, comprende:

Proveedores	\$	1.086.667,00	\$	426.000,00
Nacionales	\$	1.086.667,00	\$	426.000,00
Retenciones en la fuente	\$	-	\$	408.000,00
servicios	\$	-	\$	408.000,00
Retenciones y aportes de nomina	\$	-	\$	240.400,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	\$	1.086.667,00	\$	1.074.400,00

NOTA 9: Beneficios a los Empleados

dic-22

dic-21

El saldo de los beneficios a los empleados, comprende:

Seguridad Social	\$	408.800,00	\$	240.400
Pago de seguridad ssocial	\$	408.800,00	\$	240.400
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$	408.800,00	\$	480.800

NOTA 10: Capital social

dic-22

dic-21

El saldo del capital social, comprende:

Capital Suscrito y pagado	\$ 156.081.502,00	\$ 120.610.536,91
Capital autorizado	\$ 156.081.502,00	\$ 120.610.536,91
Capital por suscribir	\$ -	\$ -
Capital suscrito por cobrar	\$ -	\$ -
TOTAL CAPITAL SOCIAL	\$ 156.081.502,00	\$ 120.610.536,91

NOTA 11: Resultado del ejercicio

\$ 1.239.093,38

El saldo del resultado del ejercicio, comprende:

Utilidad del ejercicio	\$ 36.134.803,76	\$ 1.239.093,38
Utilidad Neta	\$ 36.134.803,76	\$ 1.239.093,38
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 36.134.803,76	\$ 1.239.093,38

NOTA 12: Ganancias acumuladas

dic-22

dic-21

El saldo de las Ganancias acumuladas, comprende:

Ganancias acumuladas	\$ 20.666.093,38	\$ 19.427.000,00
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 20.666.093,38	\$ 19.427.000,00

NOTA 15: Ingresos de actividades ordinarias

dic-22

dic-21

El saldo de los ingresos de actividades ordinarias, comprende:

Servicio de agua	\$ 135.259.547,00	\$ 103.901.796,49
Servicio de distribución de agua	\$ 135.259.547,00	\$ 103.901.796,49
Cargo Fijo+Consumo	\$ 107.428.597,00	
Suspension Registro	\$ 832.549,00	
Reinstalacion	\$ 535.650,00	
Conexión de Acueducto a la red	\$ 3.024.000,00	
Aporte a Fondo	\$ 23.438.751,00	
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 135.259.547,00	\$ 103.901.796,49

NOTA 16: Costos de ventas y operación

dic-22

dic-21

El saldo de los costos de ventas y operacion, comprende:

Costos de ventas y prestación de servicio		
Servicio de Agua		
Servicio de Distribucion de agua	\$ 22.853.477,74	\$ 21.438.710,56
Aforos Concesiones y Visita a Cormacarena	\$ 1.586.648,00	\$ -
Servicio de Topografía	\$ 600.000,00	\$ -
Jornales Fontanero Operacion Acueducto	\$ 230.000,00	\$ -
Accesorios Red de Agua	\$ 4.763.270,04	\$ -
Medidores	\$ 3.773.275,36	\$ -
Mantenimiento Reforestacion Plantulas	\$ 987.132,00	\$ -
Mantenimiento tanques y linea de conduccion red de agua	\$ 10.933.152,34	\$ -
Compra de Accesorios Red de Agua	\$ -	\$ 5.931.626,61
Iva mayor al costo	\$ -	\$ 1.496.358,54
Transporte Revisión Plántulas	\$ -	\$ 200.000,00
servicio de transporte de materiales	\$ -	\$ 276.000,00
Servicio de Consultoria	\$ -	\$ 1.733.428,00
Servicio de Elaboracion tapas	\$ -	\$ 4.620.000,00
Reforestacion Cormacarena	\$ -	\$ 4.987.995,00
Materiales para Implementación de Medición AACVO	\$ -	\$ 2.093.302,41
Jornal Apoyo Operacion Acueducto	\$ -	\$ 100.000,00
Materiales Distribucion de Agua	\$ -	\$ 33.751.952,00
MURILLO MEDINA EVANGELINA	\$ -	\$ 5.000,00
MENDEZ MARTINEZ HELENA MARIA	\$ -	\$ 691.666,00
RIOS MARTINEZ NICOLAS	\$ -	\$ 2.900,00
HERNANDEZ ARIAS ANGEL IGNACIO	\$ -	\$ 231.600,00
HERNANDEZ ARIAS ANGEL IGNACIO	\$ -	\$ 15.000,00
HOMCENTER COLOMBIA SA	\$ -	\$ 302.100,00
DIAGRO & CIA LTDA	\$ -	\$ 47.800,00
TUBODEGA PVC A&A SAS	\$ -	\$ 16.000,00
ZONA AGRICOLA SAS	\$ -	\$ 25.300,00
OVITA ASOCIADOS S.A.S	\$ -	\$ 41.000,00
BELLO MONCAYO SERGIO	\$ -	\$ 7.200,00
GARAY GOMEZ JOSE FERNANDO	\$ -	\$ 7.253.886,00
TUBODEGA PVC A&A SAS	\$ -	\$ 25.112.500,00
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	\$ 22.853.477,74	\$ 55.190.662,56

NOTA 17: Otros Ingresos

dic-22

dic-21

El saldo de los otros ingresos, comprende:

Fiducia Bancolombia	\$ 326.946,00	\$ 107.369,00
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 326.946,00	\$ 107.369,00

NOTA 18: Gastos de Administracion

dic-22

dic-21

El saldo de los gastos de administracion, comprende:

Gastos Administrativos	\$ 76.128.989,50	\$ 44.192.634,55
SUELDOS	\$ 12.000.000,00	\$ -
Horas extras	\$ 1.652.149,00	\$ -
Auxilio de transporte	\$ 1.288.892,00	\$ -
Prima de servicios	\$ 569.511,00	\$ -
Bonificaciones	\$ 880.000,00	\$ -
Dotacion empleados	\$ 332.109,95	\$ -
Aportes riesgos profesionales	\$ 293.400,00	\$ -
Aportes a entidades salud	\$ 1.378.200,00	\$ -
Aportes a pension	\$ 1.884.000,00	\$ -
Caja de compensacion	\$ 481.000,00	\$ -
Icbf	\$ 330.800,00	\$ -
Sena	\$ 220.600,00	\$ -
Otros	\$ 2.054.000,00	\$ -
Asesoría Contable	\$ 6.000.000,00	\$ -

Asesoría técnica Pagina web	\$	900.000,00	\$	-
Gastos de Representación	\$	2.000.000,00	\$	-
Alquiler equipos de audio y video proyec	\$	214.000,00	\$	-
Transporte de mercancía	\$	755.740,00	\$	-
Gasto por Recaudo COTREM/CONSUERTE	\$	2.170.987,24	\$	-
Servicio de Internet	\$	467.951,00	\$	-
Servicio de Mantenimiento	\$	257.537,00	\$	-
Energía áreas comunes	\$	252.660,00	\$	-
Tramites legales	\$	3.371.088,00	\$	-
Reparaciones locativas en general	\$	50.000,00	\$	-
Mantenimiento Red de Acueducto	\$	636.912,74	\$	-
Maquinaria y equipo	\$	75.399,59	\$	-
Papelería y fotocopias	\$	2.012.051,98	\$	-
Honorarios Administrador AACVO	\$	33.600.000,00	\$	-
Honorarios - Asesoría jurídica			\$	300.000,00
honorarios profesionales hosting y dominio pagina			\$	400.000,00
Honorarios contador/a			\$	3.200.000,00
Honorarios ADMINISTRACION AACVO			\$	13.973.334,00
Gastos de Representación			\$	646.667,00
Implementación de Software y Capacitación			\$	750.000,00
Servicio de Censo Poblacional			\$	402.000,00
Honorarios Asesoría Servicios públicos			\$	2.160.000,00
iva mayor al gasto			\$	661.149,22
Arrendamientos - Equipo de oficina			\$	360.000,00
Servicios - Aseo y vigilancia			\$	2.000,00
Servicios públicos - Energía eléctrica			\$	111.960,00
Servicios públicos - Celular			\$	433.462,55
SERVICIOS DE OFICINA			\$	417.200,00
Registro mercantil			\$	2.268.550,00
Tramites y licencias			\$	605.900,00
Mantenimiento - Equipo de computación y comunicación			\$	600.000,00
Gastos de viaje - Pasajes terrestres			\$	27.800,00
Elementos de aseo y cafetería			\$	366.890,27
Útiles papelería y fotocopias			\$	921.201,56
Casino y restaurante			\$	259.225,00
Servicios de Mensajería			\$	266.000,00
Iva mayor valor al gasto			\$	10.960,87
Arreglos Locativos			\$	25.210,08
Servicio de Recaudo COTREM			\$	1.200.000,00
Gastos Operacionales			\$	13.823.124,00

TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION

\$ 76.128.989,50 \$ 44.192.634,55

NOTA 19: Otros gastos

dic-22

dic-21

El saldo de los otros gastos, comprende:

Gastos Diversos	\$	-	\$	6.155.000,00
Impuestos asumidos	\$	-	\$	6.155.000,00
Otros				
TOTAL OTROS GASTOS	\$	-	\$	6.155.000,00

NOTA 20: Ingresos Financieros

dic-21

El saldo de los Ingresos financieros, comprende:

Intereses y rendimientos	\$	327,03	\$	6.177,00
Diferencia en cambio	\$	-	\$	-
Utilidad por valoración de inversiones	\$	-	\$	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$	327,03	\$	6.177,00

NOTA 21: Gastos Financieros

dic-21

El saldo de los Ingresos financieros, comprende:

Gravamen al movimiento financiero 4x1000	\$	357.327,74		
Cuota de Manejo	\$	125.810,00	\$	237.952,00

Intereses		\$	-
Otros		\$	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		\$	483.137,74
		\$	237.952,00

NOTA 22: Impuesto de renta Corriente

dic-22


dic-21

El saldo de los Ingresos financieros, comprende:

Renta líquida gravable ordinaria			
Más gastos no deducibles e ingresos gravables:			
Gastos no deducibles			
Retenciones asumidas			
Interes			
Interes de sobregiro			
Otros gastos no deducibles			
GME no deducibles			
Otros gastos diversos no deducibles			
Menos ingresos no gravable y gastos deducibles			
Ingresos no gravables por recuperaciones			
Mayor gasto depreciación fiscal			
Otros gastos deducibles			
Otros ingresos no gravados			
Renta líquida gravable			
Tasa impositiva			
Impuesto sobre la renta ordinario			
Ganancia ocasional gravada			
Tasa impositiva			
Impuesto sobre ganancia ocasional			
Total impuesto corriente			

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros


JOSE EDUARDO GARZON
 C.C. 79418964
 REPRESENTANTE LEGAL


MARIA ANGELICA GARAVITO
 T.P. 210215-T
 CONTADOR PUBLICO


VICENTE VARGAS GARVAJAL
 FISCAL ACCVO