

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE OVEJAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS 2022 y 2021

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Asociación de Usuarios del Acueducto de Ovejas con NIT. 811.042.660-3, es una entidad sin ánimo de lucro, vigilada por la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios, constituida mediante Acta No.001 de 12 del 30 de mayo de 2003, registrada en la Cámara de Comercio el 17 de diciembre de 2003, cuyo objeto social es dotar de agua potable y efectuar la adecuada recolección de las aguas residuales de cada una de las viviendas que cubre el sistema de acueducto y alcantarillado, promoviendo la defensa y protección de los recursos de agua y las cuencas hidrográficas a través de la activa participación y educación de los usuarios.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo al Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, aplicables para las Entidades pertenecientes al grupo 3, de acuerdo al decreto 2706 de 27 de diciembre de 2012 del Ministerio de Comercio Industria y Turismo, modificado por el decreto 3019 de 27 de diciembre de 2013, el cual reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman dicho grupo. Dicho decreto 2706 es incorporado por el decreto 2420 de 2015.

La base de medición para los activos, pasivos, ingresos y gastos es el costo histórico, el cual representa el monto original consumido u obtenido en efectivo o en su equivalente en el momento de la realización de un hecho económico.

Bases de Preparación

La Entidad tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2018. Los Estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad.

Principales políticas

Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo o equivalentes del efectivo está conformado por el saldo en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, aportes en entidades financieras e inversiones a corto plazo las cuales tiene un vencimiento hasta los siguientes tres meses a partir de la fecha de cierre del ejercicio y cualquier otra cuenta que represente disponibilidad de dinero en el corto plazo.

Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar son instrumentos financieros medidos al costo amortizado, son activos que dan derecho a pagos originados por la venta del servicio de acueducto y alcantarillado, por venta de suscripciones por el derecho al servicio o por la venta de otros bienes o servicios que no hayan sido cancelados al cierre del ejercicio contable. Se incluyen el activo corriente cuando su vencimiento es menor a doce meses a partir de la fecha de cierre del ejercicio anual, para vencimientos superiores se consideran activos no corrientes.

Deterioro de activos financieros

La entidad evalúa al final de cada periodo, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado, con respecto a las cuentas por cobrar realiza análisis individual de cartera y se determina que una cuenta está deteriorada cuando presenta más de doce (12) meses de vencida, y se hallan causas validas que indiquen que el deudor podrá no cancelar el valor correspondiente.

Cuando se da recuperación de una cartera a la que se le ha aplicado deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Inventarios

Los inventarios se miden al costo de adquisición más los costos directamente atribuibles para su condición de uso, menos las pérdidas por deterioro. El costo comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables.

La entidad utiliza al sistema de inventario periódico, empleando como método de valuación el costo.

Se aplicará pérdida por deterioro a los inventarios que físicamente se determine que ya no son aptos para ser consumido dentro del proceso operativo.

La entidad ha evaluado al final del periodo y ha determinado que no existen inventarios deteriorados, por situaciones como daño u obsolescencia, de haber sucedido lo contrario, se hubiera reconocido en cuentas de resultados una pérdida por deterioro de valor.

Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se espera usar durante más de un periodo contable. Las Propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada, menos cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. El costo incluye el precio de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, también hacen parte del costo los directamente atribuibles a la ubicación del activo en su lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

Los costos de mantenimiento diario de un elemento de Propiedades, planta y equipo, tales como mano de obra o consumibles, son reconocidos como gasto en el estado de resultados en la fecha en que se incurra en ellos.

Las construcciones en curso y maquinaria en montaje se registran al costo menos cualesquiera pérdidas por deterioro. El costo incluye la mano de obra, los materiales, los transportes, los honorarios, los servicios y demás valores que sean necesarios para la construcción del activo. Estos activos se trasladan a Propiedades planta y equipo cuando estén listos para su uso y empiezan a depreciarse al mes siguiente del respectivo cierre.

La vida útil de los elementos de Propiedades, planta y equipo se revisa al final de caja ejercicio contable anual para determinar si existen cambios significativos que indiquen variación en los valores posteriores de depreciación.

Si existe un activo recibido en donación o bajo otras características para el cual se dificulte la determinación de su valor, se realiza avalúo de este por persona competente para valorar el costo al cual se debe reconocer.

Las diferentes clases y sus respectivas vidas útiles en que se clasifican los elementos de propiedades, planta y equipo son las siguientes:

Clases de activos	Vida útil en años
a. Terrenos	No se deprecia
b. Edificaciones	20 - 50
c. Plantas, ductos y túneles	20 - 40
d. Maquinaria y equipo	10 - 40
e. Muebles, enseres y equipos de oficina	10
f. Equipos de cómputo y comunicación	5 - 7
g. Equipo de transporte	5 - 7

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen a su costo amortizado, los intereses que se cancelan en cada cuota se registran en el gasto por intereses del respectivo periodo.

Las obligaciones financieras se clasifican en los estados financieros como un pasivo corriente la parte que tiene vencimiento en los doce meses siguientes a la fecha de cierre de periodo anual, lo que tenga vencimiento posterior a este, se considera no corriente.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones que se generan por el pago de bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Para que se dé el derecho de pago se debe cumplir las siguientes condiciones: Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción y que la cuantía del desembolso pueda ser evaluada con fiabilidad.

Ingresos

Los ingresos están formados por la venta del servicio de acueducto y alcantarillado y por la venta de derechos al servicio y se reconoce cuando su valor se puede medir con fiabilidad y es probable que se generen beneficios económicos.

Se presentan además ingresos por intereses por cuentas de ahorro e inversiones e intereses de financiación (reconocidos en el momento en que se presenta el recaudo) y de mora por el no pago oportuno de los servicios.

Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en el momento en que se presenta el hecho económico, utilizando el método de causación, de modo que queden registrados en el periodo en que ocurran, independiente de la fecha en que se realice el correspondiente flujo de efectivo.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

	2022	2021
Caja	597.676	391.494
Cuenta de ahorros CFA	67.097.959	63.560.030
Banco de Bogotá	4.901.077	6.661.389
Total Efectivo y equivalentes del efectivo	72.596.712	70.612.913

El Efectivo y equivalentes del efectivo está formado por los recursos de liquidez inmediata que están representados por los valores en caja y en cuenta de ahorro.

NOTA 4. INVERSIONES

El saldo de inversiones a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

	2022	2021
CDT - CFA	25.776.451	24.624.401
Total Inversiones	25.776.451	24.624.401

Entidad: Cooperativa Financiera de Antioquia

CDT No. 0110CVC00056056

FECHA DE APERTURA: 30 de junio de 2017

VALOR: \$20.000.000

PLAZO: 180 días

VENCIMIENTO: 30 de junio de 2023

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de deudores al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

	2022	2021
Cuentas por cobrar corrientes		
Usuarios por la prestación del servicio de agua y alcantarillado	15.297.817	10.896.162
Cuentas por cobrar trabajadores	1.371.672	5.049.111
Suscripciones y materiales Corto plazo	432.657	2.254.486
Total cuentas por cobrar corrientes	17.102.146	18.199.759
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	17.102.146	18.199.759

NOTA 6. INVENTARIOS

El saldo de inventario al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

	2022	2021
Tuberías y accesorios de acueducto	4.601.181	2.093.938
TOTAL INVENTARIOS	4.601.181	2.093.938

Los inventarios se miden al costo, utilizando el sistema de inventario periódico, representa la existencia de materiales para el mantenimiento del sistema y para la instalación de nuevos derechos. El inventario no presenta deterioro.

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

TERRENOS	2022	2021
Saldo inicial	5.000.000	5.000.000
Adquisiciones	0	0
Saldo final	5.000.000	5.000.000

El valor de los terrenos se presenta separado de las edificaciones y no se deprecia.

CONSTRUCCIONES EN CURSO	2022	2021
Saldo inicial	3.298.000	0
Adquisiciones		
Adecuación PTAP - Válvulas y tuberías	0	7.833.719
Remodelación bodega	0	1.581.280
Sistema de retrolavado de lodos	0	1.071.000
Muro de contención PTAP	4.595.000	2.227.000
Retiros		
Cierre inversión – Muro de contención PTAP	- 6.822.000	-7.833.719
Cierre inversión remodelación bodega	0	-1.581.280
Redes preventivas	0	0
Cierre redes preventivas	0	0
Saldo final (Sistema retrolavado de lodos)	1.071.000	3.298.000

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2022	2021
Saldo inicial	69.933.200	70.604.831
Adquisiciones	0	0
Adecuación PTAP – Muro de contención PTAP	6.822.000	1.581.280
Depreciación año	-2.350.373	-2.252.911
Saldo final	74.404.827	69.933.200

Los activos existentes se reconocieron al costo menos la depreciación acumulada y se deprecian por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil de 35 años. Para su valoración en 2018 se ha tenido en cuenta el costo de activos de otras entidades, adquiridos o construidas en la misma época y de características similares, debido a que no se tiene evidencia en los archivos de la entidad sobre su costo real.

PLANTAS Y DUCTOS	2022	2021
Saldo inicial	13.772.857	14.217.143
Adquisiciones		
Redes preventivas 2	0	1.182.244
Depreciación año	-444.288	-1.626.530
Saldo final	13.328.569	13.772.857

Los activos existentes corresponden a la planta de tratamiento, la cual se reconoce al costo menos la depreciación acumulada y se deprecia por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil de 35 años. Para su valoración en 2018 se ha tenido en cuenta el costo de otras plantas de tratamiento adquiridas o construidas en la misma época y de características similares, debido a que no se tiene evidencia en los archivos de la entidad sobre su costo real.

MAQUINARIA Y EQUIPO	2022	2021
Saldo inicial	11.524.758	4.552.708
Adquisiciones	0	0
Adecuación PTAP - Válvulas y tuberías	0	7.833.719
Depreciación año	-615.180	-861.669
Saldo final	10.909.578	11.524.758

Los activos existentes se reconocieron al costo menos la depreciación acumulada y se depreciaron por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil original de 10 años.

MUEBLES Y ENSERES	2022	2021
Saldo inicial	1.395.259	1.522.099
Adquisiciones		
Silla ejecutiva	450.000	249.900
Depreciación año	-126.840	-376.740
Saldo final	1.718.419	1.395.259

Los activos existentes se reconocieron al costo menos la depreciación acumulada y se depreciaron por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil original de 15 años.

EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	2022	2021
Saldo inicial	2.742.548	3.797.216
Adquisiciones		
Equipo de Cómputo hp todo en uno	0	0
Impresora hp laser jet	0	0
Retiros		
Celular Alcatel dado de baja por robo	0	-260.000
Depreciación año	-1.054.668	-794.668
Saldo final	1.687.880	2.742.548

Los activos existentes se reconocieron al costo menos la depreciación acumulada y se depreciaron por el método de línea recta, teniendo en cuenta una vida útil original de 5 años.

NOTA 8: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2022	2021
Retención en la fuente por servicios	79.000	0
Retención en la fuente por compras	199.000	40.000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	278.000	40.000

NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

ACREEDORES COMERCIAL Y OTRAS CXP	2022	2021
Corrientes		
Honorarios	627.300	569.900
Retefuente por devolver a proveedor	0	99.000
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CXP CORRIENTES	627.300	668.900

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

El saldo de Beneficios a empleados y seguridad social integral a 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

	2022	2021
Cesantías	2.573.538	2.954.167
Intereses sobre las cesantías	274.875	354.500
Vacaciones	569.444	797.483
Seguridad social y parafiscales	1.023.600	1.231.600
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES Y SEGUR. SOC.	4.441.457	5.337.750

El valor de las cesantías se consigna en el fondo de cesantías al que corresponde cada trabajador a más tardar el 14 de febrero del año siguiente, los intereses sobre las cesantías se pagan a cada trabajador a más tardar el 31 de enero del año siguiente, las vacaciones corresponden a las causadas por cada trabajador al cierre del ejercicio contable, y la seguridad social corresponde al mes de diciembre del ejercicio contable, el cual se paga en enero del año siguiente.

NOTA 11: PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprende:

	2022	2021
Excedentes del ejercicio	5.699.023	2.747.731
Excedentes de ejercicios anteriores (Ejecutado en P.P. Y E.)	140.078.436	140.078.436
Excedente 2017	54.241.604	54.241.604
Excedente 2018	5.500.170	5.500.170
Excedente 2019	15.176.933	15.176.933
Excedente 2019 (Gasto)	-6.857.427	- 6.857.427
Excedente 2020	10.089.584	10.089.584
Excedente 2021 (Gasto)	-3.826.048	-3.826.048
Excedente 2021	2.747.731	0
TOTAL, PATRIMONIO	222.850.006	217.150.983

Del excedente de 2018 se sacó del patrimonio un valor de \$3.585.752, debido a que fue la parte del excedente que se utilizó en 2019 como gastos de operación, según lo aprobado por la asamblea.

Como excedente de 2018 quedó un valor de \$5.500.170, de los cuales \$4.526.899 corresponden a la parte del excedente que se utilizó en inversión en Propiedades, Planta y equipo según lo aprobado por la asamblea y \$973.271 que no se ejecutó en 2019 y quedó para ser ejecutado en 2020.

En 2018 Se efectuó reclasificación al valor de Aportes de asociados por \$4.750.879, el cual se trasladó para la cuenta de Excedentes de ejercicios anteriores, ya que para las entidades sin ánimo de lucro este concepto hace parte de sus ingresos y por lo tanto del patrimonio como excedentes no reembolsables.

Del excedente de 2019 se utilizaron \$6.857.427 en 2020 en gastos de operación, por lo que dicho valor se restó de los gastos de este año y se registró como un menor valor del patrimonio contra el excedente de 2019.

Del excedente de 2020 se utilizaron \$3.826.048 en 2021 en gastos de operación, por lo que dicho valor se restó de los gastos de este año y se registró como un menor valor del patrimonio contra el excedente de 2020.

El excedente de 2021 se utilizó por \$2.747.731 en el muro de contención que se construyó en la Planta de tratamiento de agua potable.

NOTAS 12: (INGRESOS) Y 13: (COSTOS Y GASTOS)

El valor de los ingresos y costos y gastos del año 2022 y 2021 comprende:

NOTA 12: INGRESOS		2022	2021	VAR
	INGRESOS			
	INGRESOS ORDINARIOS			
43211001	CARGO FIJO ACUEDUCTO	25.421.445	17.619.854	44,3%
43210890	DESCUENTOS EN SERVICIO	-	(1.860.000)	-100,0%
43211003	CONSUMO ACUEDUCTO	82.704.739	76.562.408	8,0%
43220701	CARGO FIJO ALCANTARILLADO	9.851.722	6.824.520	44,4%
43220703	CONSUMO ALCANTARILLADO	14.590.112	11.166.340	30,7%
43909009	SUSCRIPCIONES	-	2.115.371	-100,0%
48909019	RECONEXION	387.874	-	
	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	132.955.892	112.428.493	18,3%
	OTROS INGRESOS			
48020201	INTERESES CUENTAS DE AHORRO	1.481.122	1.421.586	4,2%
48029001	INTERESES POR MORA Y FINANCIACIÓN	403.979	443.640	-8,9%
48100803	CSTOS Y GSTOS EJERC ANTERIORES	200.482		
48100807	RECUPERACION INCAPACIDADES	-	358.050	-100,0%
	TOTAL OTROS INGRESOS	2.085.583	2.223.276	-6,2%
	TOTAL INGRESOS	135.041.475	114.651.769	17,8%

NOTA 13:	COSTOS Y GASTOS	2022	2021	VAR
	COSTOS DE PRODUCCION			.
	DE PERSONAL			
75050101	SUELDOS	20.982.761	20.949.100	0,2%
75050301	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS LABORADOS	2.347.192	4.248.319	-44,8%
75051801	VACACIONES	1.067.434	1.054.568	1,2%
75052001	BONIFICACION	350.000	200.000	0,0%
75052301	AUXILIO DE TRANSPORTE	2.140.841	2.455.540	-12,8%
75052401	CESANTIAS	2.236.566	2.383.987	-6,2%
75052501	INTERESES SOBRE CESANTIAS	224.177	286.078	-21,6%
75053101	DOTACION Y SUMINISTRO TRABAJADORES	915.136	1.236.713	-26,0%
75053501	APORTES COMFAMA	937.700	1.038.980	-9,7%
75053601	APORTES ICBF	648.400	780.002	-16,9%
75053701	SALUD APORTE TOTAL	2.679.600	3.263.199	-17,9%
75053702	SALUD APORTE TRABAJADOR	(885.523)	(1.004.868)	-11,9%
75053703	PENSION APORTE TOTAL	3.749.700	4.179.099	-10,3%
75053704	PENSION APORTE TRABAJADOR	(914.155)	(1.004.868)	-9,0%
75053801	APORTES SENA	424.600	520.286	-18,4%
75054401	APORTES RIESGOS LABORALES	752.749	614.700	22,5%
75055201	PRIMA DE SERVICIOS	2.106.210	2.374.177	-11,3%
	TOTAL DE PERSONAL	39.763.388	43.575.012	-8,7%
	GENERALES			
75103701	TRANSPORTE DE MATERIAL	965.000	810.000	19,1%
75109003	ANALISIS DE MUESTRAS	1.467.247	1.204.890	21,8%
75109007	CONCESIONES	2.171.673	2.598.240	-16,4%
75150301	DEPRECIACION EDIFICACIONES	2.350.373	2.252.911	4,3%
75150501	DEPRECIACIÓN PLANTAS Y DUCTOS	444.288	1.626.530	-72,7%
75150701	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	615.180	861.669	-28,6%
75370101	INSUMOS QUÍMICOS	10.274.626	6.891.575	49,1%
75400701	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	423.134	359.200	17,8%
75420701	ASESORIA TECNICA	-	1.725.500	-100,0%
75420795	EXCEDENTE AÑO ANT. ASESORIA TECNICA	-	(1.547.000)	-100,0%
75450103	SERVICIO DE ENERGÍA	518.336	347.812	49,0%
75501001	TUBERIAS Y ACCESORIOS	6.565.505	5.939.270	10,5%
75501095	EXCEDENTE AÑO ANTERIOR AL COSTO		(292.000)	-100,0%
75501093	AJUSTE DE INVENTARIOS	(1.910.408)	(1.007.880)	
75501090	RECUPERACIÓN POR MATERIALES	(1.654.000)	(3.191.605)	-48,2%
	TOTAL GENERALES	22.230.954	18.579.112	19,7%
TOTAL	COSTOS DE PRODUCCION	61.994.342	62.154.124	-0,3%

	GASTOS			
	GASTOS DE ADMINISTRACION			
	DE PERSONAL			
51010101	SUELDOS Y SALARIOS	9.866.666	5.163.422	91,1%
51010301	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS LABORADOS	249.996	113.559	120,1%
51011701	VACACIONES	699.645	265.964	163,1%
51011901	BONIFICACIONES	150.000	100.000	0,0%
51012301	AUXILIO DE TRANSPORTE	1.331.855	1.210.027	10,1%
51012401	CESANTIAS	1.013.004	570.180	77,7%
51012501	INTERESES A LAS CESANTIAS	80.663	68.422	17,9%
51013001	CAPACITACIONES	-	400.000	0,0%
51013101	DOTACION Y SUMINISTRO TRABAJADORES	377.800	327.040	15,5%
51015201	PRIMA DE SERVICIOS	1.013.004	566.409	78,8%
51030201	CAJA DE COMPENSACION	488.400	440.922	10,8%
51030301	SALUD APORTE TOTAL	1.525.700	1.370.400	11,3%
51030302	SALUD APORTE EMPLEADO	(429.999)	(221.664)	94,0%
51030501	RIESGOS LABORALES	282.400	266.066	6,1%
51039001	PENSION APORTE TOTAL	1.952.800	1.757.700	11,1%
51039002	PENSION APORTE EMPLEADO	(429.999)	(221.664)	94,0%
51040101	ICBF	336.900	330.709	1,9%
51040201	SENA	274.000	220.735	24,1%
TOTAL	DE PERSONAL	18.782.835	12.728.227	47,6%
	GENERALES			
51111101	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	10.219.522	6.089.880	67,8%
51111103	CONVENIO POR RECAUDO	739.876	1.961.699	-62,3%
51111105	ASISTENCIA TECNICA	8.472.148	5.122.400	65,4%
51111201	OBRAS Y MEJORAS EN PROP AJENA	1.051.556	-	
51111123	LICENCIAMIENTO Y SOFTWARE	-	2.260.128	
51111501	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	31.000	-	0,0%
51111701	TELEFONIA E INTERNET	343.000	340.000	0,9%
51111801	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	2.900.000	1.920.000	51,0%
51114901	CAFETERIA Y RESTAURANTE	861.550	311.000	
51115001	ASESORIA CONTABLE	7.176.700	6.723.000	6,7%
51115003	SERVICIO FACTUACION	85.000	1.020.000	-91,7%
51115501	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	264.994	323.348	-18,0%
51119001	GASTOS DE REPRESENTACION	3.256.551	1.946.000	67,3%
51119003	PAPELERIA FOTOCOPIAS Y UTILES	1.915.816	1.271.408	50,7%
51119005	VIATICOS Y DILIGENCIAS	2.134.443	1.215.000	75,7%
51119006	GASTOS DE ASAMBLEA	534.750	700.000	-23,6%
51119011	GASTOS BANCARIOS	219.319	183.716	19,4%

51119015	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	126.840	376.740	-66,3%
51119016	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	1.054.668	1.054.668	0,0%
51119019	RESPONSAB SOCIAL Y AMBIENTAL	200.000	70.000	185,7%
51119020	OTRAS CAPACITACIONES	400.000	-	
51119025	CAMPAÑA USO DEL AGUA	2.100.000	-	
51200101	IMPUESTO PREDIAL	25.563	-	
51200401	CONTRIBUCION SUPERSERVICIOS	1.208.000	810.518	49,0%
51200901	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.344.564	1.305.600	3,0%
51201701	INTERESES DE MORA	-	2.000	-100,0%
51201901	REGISTRO MERCANTIL	1.281.500	1.192.950	7,4%
51201909	OTROS REGISTROS	486.950	60.600	703,5%
51202401	GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	130.965	750.784	-82,6%
51209002	RTENCION EN LA FUENTE	-	10.248	0,0%
TOTAL	GENERALES	48.565.275	37.021.687	31,2%
TOTAL	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	67.348.110	49.749.914	35,4%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	129.342.452	111.904.038	15,16%

NOTA 14: INDICADORES FINANCIEROS

2022

2021

Capital de trabajo: Activo corriente *menos* pasivo corriente 114.729.733 109.484.361

El capital de trabajo son los recursos que requiere la entidad para poder operar, indica el valor que le quedaría a la entidad representado en activos corrientes después de pagar sus pasivos de corto plazo.

Razón corriente: Activo corriente/pasivo corriente 22.46 19.11

La razón corriente indica la capacidad que tiene el acueducto para cumplir con sus deudas o pasivos de corto plazo.

Solvencia: Activo total/pasivo total 42.68 36.91

El índice de solvencia mide la relación que existe entre los activos totales y las deudas totales. Este índice para que sea óptimo debe ser mayor que 1, mientras más alto sea su valor, mayor es la garantía ante terceros para cumplir con sus obligaciones.

Endeudamiento: Pasivo total/activo total x 100 2.34% 2.71%

El índice de endeudamiento indica, del total de activos que posee la entidad, qué porcentaje debe a terceros.

Rendimiento del activo: Utilidad neta/activo total x 100 2.50% 1.23%

La rentabilidad hace referencia al excedente o utilidad que se ha originado de un dinero invertido.

Indicadores de resultados:

Margen bruto: Excedente bruto/ingresos ordinarios 53.37% 44.71%

Margen operacional: Excedente operacional/ ingresos ordinarios 2,72% 0.47%

Margen neto: Excedente neto/ingresos ordinarios 4,29% 2.44%

Laura Restrepo C.

LAURA RESTREPO CANO
Representante legal
Cédula 1.040.323.199

Nicolas

NICOLÁS ENRIQUE MESA ZAPATA
Contador
Tarjeta profesional 42147-T