

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA -AQUAROBLE

NIT: 900,156,970-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AÑOS 2021 Y 2020

(Cifras presentadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	VIGENCIA		VARIACION	
		2021	2020	VALOR	%
<b>CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	69.978.187	24.725.939	45.252.248	183,02
Instrumentos financieros	4	64.175.390	94.175.390	-30.000.000	-31,86
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	24.390.697	25.233.250	-842.553	-3,34
Inventarios	6	4.949.939	5.664.217	-714.279	-12,61
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>163.494.213</b>	<b>149.798.797</b>	<b>13.695.416</b>	<b>9,14</b>
<b>NO CORRIENTE</b>					
PROP. PLANTA Y EQUIPO	7	269.108.478	267.466.038	1.642.440	0,61
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>269.108.478</b>	<b>267.466.038</b>	<b>1.642.440</b>	<b>0,61</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>432.602.691</b>	<b>417.264.835</b>	<b>15.337.856</b>	<b>3,68</b>

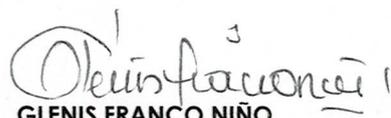
PASIVO	Nota	VIGENCIA		VARIACION	
		2021,0	2020,0	VALOR	%
<b>CORRIENTE</b>					
Cuentas por pagar comerciales	8	8.483.109	14.472.134	-5.989.025	-41
Beneficios a empleados	9	7.298.343	7.885.302	-586.959	-7,44
Otros pasivos recaudo a favor de terceros	10	2.652.298	1.609.298	1.043.000	64,81
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>18.433.750</b>	<b>23.966.734</b>	<b>-5.532.984</b>	<b>-23,09</b>

ACTIVO NETO	2021		2020		
<b>FONDO SOCIAL</b>					
Capital fiscal		255.844.285	255.844.285	0	0,00
Aportes acuerdo asamblea 2019		48.860.800	48.860.800	0	NA
Excedentes ejercicios anteriores		88.593.016	81.659.820	6.933.195	8,49
Excedente/Perdida del ejercicio		20.870.840	6.933.195	13.937.645	201,03
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	11	<b>414.168.941</b>	<b>393.298.101</b>	<b>20.870.840</b>	<b>5,31</b>
<b>TOTAL PASIVO +ACTIVO NETO</b>		<b>432.602.691</b>	<b>417.264.835</b>	<b>15.337.856</b>	<b>3,68</b>



ALEXANDRA PIZA BARRIGA

Representante Legal



GLENIS FRANCO NIÑO

Contadora Pública

T.P. 151209-T

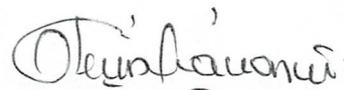
ORIGINAL FIRMADO

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA BOYACA**  
**NIT: 900,156,970-4**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO 2021 Y 2020**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	NOTA	VIGENCIA		VARIACION	
		2021	2020	VALOR	%
<b>Ingresos por actividades ordinarias</b>	<b>12</b>				
Venta derechos de acometida		16.000.000	8.000.000	8.000.000	100,00
Cargo fijo		50.994.400	43.180.000	7.814.400	18,10
Consumos		75.487.400	75.393.631	93.769	0,12
<b>Ingresos por actividades ordinarias</b>		<b>142.481.800</b>	<b>126.573.631</b>	<b>15.908.169</b>	<b>12,57</b>
Costos por función prestación de servicios		45.560.577	41.478.943	4.081.634	9,84
Depreciacion propiedad planta y equipo		12.692.528	12.201.062	491.466	4,03
<b>Total costos de operación</b>	<b>13</b>	<b>58.253.105</b>	<b>53.680.005</b>	<b>4.573.100</b>	<b>13,87</b>
<b>Excedente bruto</b>		<b>84.228.695</b>	<b>72.893.626</b>	<b>11.335.069</b>	<b>15,55</b>
Gastos de distribución administrativa	<b>14</b>	64.392.675	66.232.771	-1.840.096	-2,78
<b>Excedente por actividades de operación</b>		<b>19.836.020</b>	<b>6.660.854</b>	<b>13.175.166</b>	<b>198</b>
Otros ingresos procedentes	<b>15</b>	1.844.066	2.748.185	-904.119	-32,90
Otros egresos procedentes	<b>16</b>	206.046	1.752.004	-1.545.958	-88,24
Depreciación administrativa		603.200	723.840	-120.640	-16,67
<b>Total Otros Egresos Procedentes</b>		<b>809.246</b>	<b>2.475.844</b>	<b>-1.666.598</b>	<b>-67</b>
<b>Excedente Neto</b>		<b>20.870.840</b>	<b>6.933.195</b>	<b>13.937.645</b>	<b>201,03</b>

\* Las Notas 1 a 16 son parte Integral de los Estados Financieros.

  
**ALEXANDRA PIZA BARRIGA**  
Representante Legal

  
**GLENIS FRANCO NIÑO**  
Contadora Pública  
T.P. 151209-T

ORIGINAL FIRMADO

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DEV ILLA DE LEYVA BOYACA -AQUAROBLE  
 NIT: 900,156,970-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

Año que termino el 31 de diciembre de 2021

Con cifras comparativas por el año que termino el 31 de diciembre de 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Capital fiscal	Aportes acuerdo asamblea 2019	Excedentes ejercicios anteriores	Excedente/Perd ida del ejercicio	Total activo neto
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	255.844.285,00	-	81.659.820,34	-	337.504.105,34
<b>Resultado integral:</b>					
Excedente (déficit) del ejercicio	-	-	-	6.933.195,27	6.933.195,27
Total resultado integral	-	-	-	6.933.195,27	6.933.195,27
Aportes para inversion	-	48.860.800,00	-	-	48.860.800,00
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>255.844.285,00</b>	<b>48.860.800,00</b>	<b>81.659.820,34</b>	<b>6.933.195,27</b>	<b>393.298.100,61</b>
Resultado integral:					
Excedente (déficit) del ejercicio	-	-	-	-	-
<b>Total resultado integral</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.870.840,29</b>	<b>20.870.840,29</b>
Trasladados en el activo neto-excedentes acumulados	-	-	-	20.870.840,29	20.870.840,29
Aportes para inversion	-	48.860.800,00	88.593.015,61	-	88.593.015,61
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>255.844.285,00</b>	<b>48.860.800,00</b>	<b>88.593.015,61</b>	<b>20.870.840,29</b>	<b>414.168.940,90</b>

Veanse las notas que acompañan los estados financieros



ALEXANDRA PIZA BARRIGA  
 CC 41668777  
 Representante Legal



GLENIS FRANCO NIÑO  
 Contadora Pública  
 T.P. 151209-T

Entidad vigilada por la superintendencia de servicios públicos

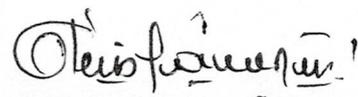
**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA BOYACA**  
**NIT: 900,156,970-4**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Año que termino el 31 de diciembre de 2021**  
**Con cifras comparativas por el año que termino el 31 de diciembre de 2020**  
**(Cifras presentadas en pesos colombianos)**

<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>	<b>2.021</b>	<b>2.020</b>
Resultados del ejercicio	20.870.840,29	6.933.195,27
ajustes por:		
Depreciación	-	-
Amortización	-	-
Provisión deudores	-	-
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	842.553,00	6.164.815,50
Instrumentos financieros	30.000.000,00	- 11.418.990,87
Inventarios	714.278,65	- 3.485.017,11
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	- 5.989.025,00	4.709.017,79
Beneficios a empleados	- 586.958,81	2.190.657,41
Otros pasivos no financieros	1.043.000,00	490.399,92
Provisiones	-	-
<b>Efectivo neto provisto por (usando en) actividades de operación</b>	<b>46.894.688,13</b>	<b>5.584.077,91</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	- 1.642.440,47	2.215.228,44
Venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Adquisición de otras inversiones	-	-
Aumento de aportes en proyectos de inversión	-	8.415.600,00
<b>Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión</b>	<b>45.252.247,66</b>	<b>16.214.906,35</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:</b>		
Disminución Pasivos Financieros	-	-
Aumento pasivos financieros	-	-
<b>Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>45.252.247,66</b>	<b>16.214.906,35</b>
Efectivo y equivalentes al inicio del año	24.725.939,30	8.511.032,95
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>	<b>69.978.186,96</b>	<b>24.725.939,30</b>

Veanse las notas que acompañan los estados financieros



**ALEXANDRA PIZA BARRIGA**  
**CC. 41668777**  
**Representante Legal**



**GLENIS FRANCO NIÑO**  
**TP 151209-T**  
**Contador público**

**Entidad vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos.**



# AquaRoble

ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO  
EL ROBLE ALTO- CEL 320 221 61 46

NIT: 900.156.970-4

DIRECCION ACTUAL CALLE 11 11 39 APARTAMENTO 101

TELEFONO 3202216146

EMAIL:

[aquaroble@yahoo.com](mailto:aquaroble@yahoo.com)

Web: [w.w.w.aquaroble.com](http://w.w.w.aquaroble.com)

## REVELACIONES (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021)

### NOTA 1 – ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL DE AQUAROBLE

#### ENTE JURIDICO:

LA ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA "AQUAROBLE", es una asociación sin ánimo de lucro debidamente registrada en la Cámara de Comercio de Tunja bajo el número 00008487 del libro 1º de las Personas Jurídicas sin ánimo de lucro. Que lapersona jurídica no se halla disuelta y su duración es hasta el 13 de junio de 2057.

#### OBJETO SOCIAL:

El objeto principal de AQUAROBLE es la prestación del servicio público domiciliario de agua potable.

#### ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS Y SUS FINES ESPECÍFICOS:

1. Coordinar y promover las diferentes actividades relacionadas con el mantenimiento del acueducto
2. Defender por todos los medios legales, los intereses y derechos de los suscriptores.
3. Vincular mediante promoción a todos los habitantes de las viviendas en el área que cubre el acueducto con el finde que participen en el mantenimiento y operación del sistema cuando se requiera.
4. Obtener y mantener una concesión de aguas suficiente para la prestación adecuada y oportuna del servicio deacueducto a sus miembros
5. Promover la defensa y protección de las cuencas hidrográficas (recaudo del pago por servicios ambientales P.S.A)
6. Coordinar, promover y velar por el cumplimiento de las diferentes actividades relacionadas con la eficienteprestación del servicio.

#### VISION

"Ser la mejor empresa prestadora de los servicios públicos de agua potable en el área rural del municipio de Villa de Leyva, para lo cual optimizaremos los índices de gestión administrativa, comercial, operativa y financiera"

#### MISION

La misión de AQUAROBLE es la elevación de la calidad de vida de la población a través de la prestación de los servicios de agua potable en términos de calidad, cantidad, oportunidad, continuidad y excelencia en la gestión.

#### NUESTROS PRINCIPIOS

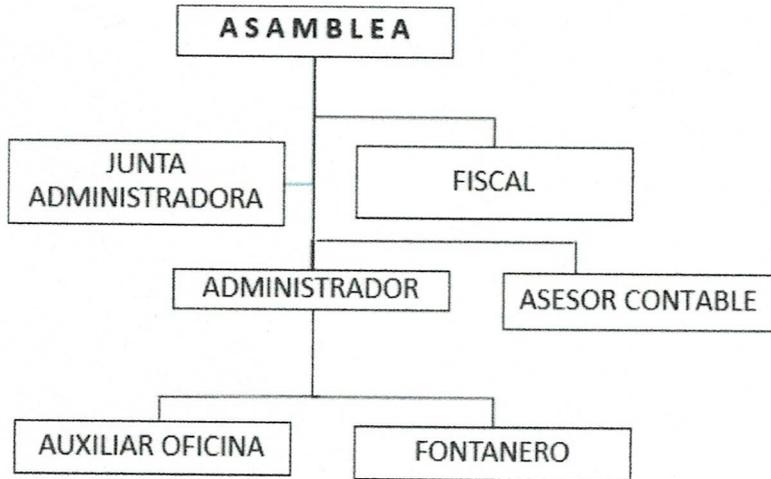
La Asociación orientará sus acciones de acuerdo con los siguientes principios:

- ❖ Igualdad de derechos y obligaciones
- ❖ Participación democrática en las deliberaciones y decisiones.
- ❖ Ausencia de cualquier discriminación, ya sea por razones políticas, religiosas, sociales o de etnia.

**ORGANIGRAMA**

A la fecha 31 de diciembre de 2021 **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA** cuenta con el siguiente organigrama:

**ORGANIGRAMA DE AQUAROBLE**



**PERSONAL VINCULADO:**

El acueducto AQUAROBLE para el año 2021, contó con personal administrativo:

Un administrador tesorero.

Un auxiliar de administración, mensajería y archivo. Un asesor contable - contador público.

Y en la parte operativa: El acueducto contrato directamente al fontanero principal al Señor Cesar Cruz, hasta el mes de mayo (fecha en la que renunció), a partir del mes de junio contrato al fontanero Carlos Alberto Rico Sáenz, adicionalmente conto con un fontanero auxiliar para suplir algunas necesidades presentadas en el acueducto en forma temporal o tiempoparcial.

La duración de la asociación es hasta el 13 de junio de 2057, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier tiempo, en los casos previstos por la ley.

La sede principal de la asociación es calle 11 # 11 39 Apto 101 del municipio de Villa de Leyva, Departamento de Boyacá, Colombia.

Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 la empresa presenta el siguiente número de puntos asociados -suscritores:

31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
llaves suscritas 201	Llaves suscritas 195
Suscriptores 175	Suscriptores 170

**NOTA 2: PRICIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES AÑO BASE NIIF 2015**

**2.1. FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los Estados Financieros con cifras a 31 de diciembre de 2015, se formularon de acuerdo con los criterios contables establecidos en los Principios Básicos de Contabilidad NIIF PYMES generalmente aceptados en Colombia y las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Los estados financieros fueron

ejecutados a través de la Ley 1314 de 2.009 y Resolución SSPD 20101300021335 de 2.010 y la Ley 2819 de 2016, por las cuales se adopta el Modelo de Contabilidad para empresas Prestadoras de Servicios Públicos en convergencia con los Estándares Internacionales de Contabilidad (NIIF).

En desarrollo de esta ley, se admite que el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, (PYMES) del cual hace parte este acueducto.

Mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados conforme a bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2015. Estos estados financieros han sido preparados según las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, se preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Igualmente, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2016 y sucesivamente los estados financieros de los años 2017 y 2018.

## **2.2. ANOTACION DE CUMPLIMIENTO**

El suscrito representante legal y la contadora de la asociación, certificamos que se han cumplido los parámetros de las normas en la preparación y presentación de los estados financieros de esta asociación, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2015: Estado de Situación Financiera (ESFA) han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés – en español NIIF 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.

## **2.3 PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS ANUALES**

### **LA ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA**

**DEPARTAMENTO DE BOYACA**, ha definido que en cumplimiento de las NIIF PYMES, presentara un grupo de estados financieros, el cual comprende los siguientes informes comparativos:

- ❖ Un estado de situación financiera al final del periodo; (BALANCE GENERAL)
- ❖ Un estado de actividades; (ESTADO DE RESULTADOS)
- ❖ Un estado de cambios en el activo neto; (ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO)
- ❖ Un estado de flujos de efectivo del periodo; (FLUJO DE CAJA)
- ❖ Un presupuesto ejecutado vs proyectado para ser aprobado por la Asamblea
- ❖ Revelaciones (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS), que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas e información relevante de los resultados esperados en el ejercicio del año anterior.

## **2.4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **2.4.1. Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación.

### **2.4.2. Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de para esta entidad es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, este acueducto maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

#### **2.4.3. Clasificación de activos y pasivos**

Los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

#### **2.4.4. Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o material. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía y naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que pueden realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio y a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que sean iguales o superiores a dos salarios mínimos mensuales vigentes (SMMV).

#### **2.4.5. Periodo cubierto por los estados financieros**

La elaboración y presentación de los estados financieros e informes del acueducto se elaboran para periodos anuales comprendidos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de cada año. Y para cortes requeridos por la Junta Directiva, con el fin de hacerle seguimiento y controlar las actividades planeadas.

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

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que tiene la asociación disponible para su uso inmediato en caja menor, cuenta corriente y cuenta de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal.

#### **2.4.7. Inversiones**

##### **Reconocimiento y medición**

Se reconocen como inversiones, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda que son medidos al precio de transacción incluyendo los costos de transacción.

##### **Medición posterior**

En **AQUAROBLE** las inversiones que actualmente reconoce, se encuentran clasificadas en el modelo de costo. Estas inversiones se mantendrán al costo y serán objeto de estimaciones de deterioro. Ocasionalmente se constituye un CDT con fines específicos para inversión que rentan a tasa bancaria permitida por la ley.

##### **Deterioro**

El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del periodo.

Se dejará de reconocer una inversión, cuando expiren los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de esta.

#### **2.4.8. Deudores comerciales y otros deudores**

##### **Reconocimiento y medición**

Los deudores comerciales de este acueducto surgen, por la facturación de la distribución de agua potable apta para consumo humano lo que equivale a la prestación de un servicio público domiciliario, venta de derechos de acometida para nuevos suscriptores los que generalmente se cancelan para realizar la instalación de una llave; sin embargo, solamente los suscriptores catalogados como estrato 1, si lo solicitan se le confiere un plazo de pago, según lo establecido en la ley 142/94. Su reconocimiento inicial se realiza tal como se indica en la política de ingresos. Se cobran intereses por periodos vencidos de facturación superiores a 60 días calendario. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el suscriptor, que es el mismo valor razonable.

Los otros deudores se reconocen cuando **AQUAROBLE** se convierte en parte obligada con el tercero, lo cual implica que sea probable que el acueducto recuperará el saldo y éste se puede medir en forma confiable. Los saldos deudores que:

- a) Su plazo de pago exceda de 360 días, y,
- b) no tengan interés pactado o la tasa de interés cobrada sea menor a la tasa de mercado, se valoran en su medición inicial al valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de mercado de préstamos del sector financiero y en su medición posterior se actualizan con base en dicha tasa; cualquier diferencia en valoración se reconoce en los resultados como gasto o ingreso financiero. Los demás saldos deudores se mantienen a su valor nominal.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor **AQUAROBLE** de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

#### **Deterioro**

Al cierre de cada período fiscal se **revisan** los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de sudeterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente:

- a) Saldos vencidos de más de 360 días,
- b) Solicitud de plazos adicionales para pago (acuerdos de pago),
- c) Dificultades financieras,
- d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Cuando uno de los factores antes mencionado existe para un suscriptor, se procede a estimar los flujos de efectivo futura recuperada mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan al deudor. Dichos flujos futuros son descontados al valor presente usando la tasa de interés efectiva existente en la fecha origen del saldo.

La diferencia entre el valor presente y el nominal del saldo deudor es el deterioro que se reconoce como un gasto de operación en los resultados del período contra una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

#### **2.4.9. Inventarios**

Los inventarios corresponden a equipos y accesorios mantenidos para la reparación de redes y la utilización en el curso normal de las operaciones, mantenimiento o en las reparaciones que se requieran para la correcta prestación del servicio.

El método de valuación de inventarios utilizado es el control de inventarios permanente.

#### **Medición**

Los inventarios se registran al costo equivalente al valor de la compra.

#### **Deterioro**

Al final de cada período sobre el que informa, establece si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por daños, obsolescencia, mermas, cambios en la tecnología o evaporaciones).

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la asociación reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en los resultados.

#### **Baja en cuentas**

Se dará de baja, los inventarios cuando estos activos no puedan venderse ni consumirse en la prestación del servicio.

#### **2.4.10. Propiedades, planta y equipo**

#### **Reconocimiento y medición**

Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes. De igual forma, se reconocen las propiedades de inversión cuyo valor no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado (no tienen un valor en el mercado).

### **Medición inicial**

Su medición se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como transportes, instalación y montaje, entre otros.

### **Medición posterior**

AQUAROBLE utiliza el modelo del costo y la depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles para inversiones posteriores al año 2017, el cual es el año de inicio al cambio de la vida útil de los activos según reforma Ley 1819 del año 2016.

<b>Activo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Método de depreciación</b>	<b>% de salvamento</b>
Construcciones y Edificaciones	45 años	Línea recta	100%
Plantas y tanques en concreto	40 años	Línea recta	0%
Redes de distribución de agua	40 años	Línea recta	0%
Muebles y enseres	Entre 3 y 5 años	Línea recta	0%
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 5 años	Línea recta	0%
Maquinaria y Equipos	Entre 5 10 años	Línea Recta	0%
Otros activos	Dependen de la certificación de garantía	Línea recta	0%

Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado se proceden a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar si, a la luz de estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva.

Los accesorios 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 2SMLV. De lo contrario se afecta directamente al costo o gasto.

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 los costos de operación del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Los excedentes o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

### **Deterioro del valor de los activos no financieros**

Al cierre de cada año, se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo clasificado como propiedad, planta y equipo y activos intangibles. Los indicios que usa AQUAROBLE provienen de fuentes externas e internas e incluyen, entre otros, la obsolescencia del activo, desvalorización del activo en el mercado y disminución de la productividad del activo.

Cuando están presentes estos indicios, calcula el valor recuperable como el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. Si el valor recuperable es menor al costo neto en libros se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizará en los resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **2.4.11. Política contable de anticipos y avances a terceros**

##### **Reconocimiento y medición**

Se reconocerán los anticipos o avances a terceros como anticipos por cobrar de los recursos financieros que destine para su uso sobre los cuales se espera a futuro el ingreso de la factura y la conciliación o cruce de cuenta. Estos anticipos y avances a terceros al costo se medirán por el precio de la transacción, cuando efectivamente se pagan y se reclasificarán como otros activos no financieros.

##### **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, los anticipos y avances a terceros al costo se mantendrán por el precio de la transacción, el cual corresponde al valor inicialmente girado más o menos el costo final de la factura y los gastos de transacción.

##### **Deterioro**

Los anticipos y avances a terceros son objeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de la legalización del tercero ante el ente jurídico. Para tal efecto se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta afectando el gasto del periodo.

##### **Baja en cuentas**

Se dejará de reconocer un anticipo o avance a terceros cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

#### **2.4.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando se ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor o prestador del servicio.

#### **2.4.13. Beneficios a los empleados**

Las obligaciones laborales de **AQUAROBLE** incluyen beneficios de corto y largo plazo. Y por ningún motivo la Junta autoriza préstamos ni anticipos en efectivo a los empleados.

##### **Beneficios de corto plazo**

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, auxilio de transporte, bonificaciones, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestan los empleados que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a **AQUAROBLE** y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y el acueducto.

#### **2.4.14. Ingresos recibidos por anticipados**

##### **Reconocimiento y medición**

Se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado las obligaciones adquiridas con un tercero, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estos ingresos se revelarán en OTROS PASIVOS, clasificadas al costo y se miden por el precio de la transacción.

##### **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, los ingresos recibidos por anticipados clasificados al costo se mantendrán por el precio de la transacción.

##### **Baja en cuenta**

Se dejará de reconocer un ingreso recibido por anticipado cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de los ingresos recibidos por anticipado que se haya pagado o transferido a un tercero

y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

#### **2.4.15. Provisiones y contingencias**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre **AQUAROBLE**, sureconocimiento se realiza 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 su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de **AQUAROBLE**, que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias a favor de **AQUAROBLE**, no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

#### **2.4.16. Activo Neto**

Se registran aquellos recursos entregados inicialmente por los suscriptores y capitalizados de acuerdo con el crecimiento de **AQUAROBLE**. En caso de liquidación y luego de cancelar los pasivos de conformidad con lo establecido en la legislación colombiana, el remanente procederá a ser donado a otra entidad sin ánimo de lucro que realice la misma actividad, de conformidad con los Estatutos vigentes.

#### **2.4.17. Excedentes acumuladas y del periodo**

Se registran como reservas para inversión los excedentes de periodos pasados, su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea aprueba la apropiación y se miden por el valor aprobado para inversión.

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

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir del servicio de acueducto en general, venta de puntos entre otros proporcionados, El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios. Existe la política de facturación del consumo de agua cada dos meses.

#### **2.4.19. Reconocimiento de Costos y Gastos**

**AQUAROBLE**, reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

#### **2.4.20. Estado de Situación Financiera**

Se establece que se presenta, en orden, primero lo CORRIENTE, luego lo NO CORRIENTE.

**AQUAROBLE**, clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes, después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

#### **2.4.21. Presentación del Estado de actividades**

Se determina por función, como único estado financiero. El **estado de actividades**, también conocido como **estado de ganancias y pérdidas** es un reporte financiero, que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha

generado la empresa

#### 2.4.22. Presentación del Estado de flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto, preparado en forma de conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo de las actividades de operación de la cual se informa de manera separada todas las partidas.

#### 2.4.23. Presentación del Estado de cambios en el activo neto

Se determina por diferencia en las partidas, con su respectiva conciliación. No se estipula como opción el resultado y excedentes acumulados

### NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos a 31 de diciembre de 2021:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2.020</b>	<b>VAR %</b>
Caja menor	17.778	815.828	- 98
Banco Popular cta cte 110251119509	14.930.292	4.883.875	206
Bancolombia Cta Ahorros 50281028127	55.030.116	19.026.236	189
<b>TOTAL</b>	<b>69.978.187</b>	<b>24.725.939</b>	<b>183</b>

A 31 de diciembre del año 2021 AQUAROBLE no tiene ningún tipo de restricción para el retiro y uso de efectivo, tiene comopolítica principal el manejo total de recaudos y depósitos por parte de los usuarios directamente en los bancos, además se informa que no procede ningún embargo a dichos recursos, el saldo del efectivo comparado con el año anterior incrementó por el buen manejo en el recaudo de facturación dando cumplimiento a la o presupuestado con la aplicación de nuevo plan tarifario y la venta de conexiones nuevas en el 2021, también se redimió el CDT de 90 millones dejando de este 30 millones depositados en la cuenta de ahorros Bancolombia, los cuales son destinados para atender pagos y contratos durante los tres primeros meses del año.

### NOTA 4 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS – INVERSIONES

Lo saldos de las inversiones a 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS - INVERSIONES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VAR %</b>
CDT 90 días	60.000.000	90.000.000	- 33
Aporte asochaina	4.175.390	4.175.390	-
<b>TOTAL</b>	<b>64.175.390</b>	<b>94.175.390</b>	<b>- 32</b>

CDT de 90 millones, fue redimido el 13 de diciembre del año 2021, y en esta misma fecha se constituyó uno nuevo por valor de 60 millones de pesos en el Banco Popular, a redimir el 13 de marzo 2021, se informa que en este CDT se encuentra el dinero de los aportes efectuados por los usuarios durante el año 2019 y 2020 por valor de \$ 48.860.800, los cuales tienen una destinación específica que consiste, en contribuir al costo de la construcción de la infraestructura que se requiere para hacer uso de la concesión en el Rio Cane, la diferencia de \$ 11.139.200, corresponde a recursos propios del acueducto, de los cuales hay 10 millones destinados a la misma inversión y 1.139.200 para atender las emergencias e inversiones proyectadas. Los rendimientos financieros de este dinero se abonan directamente a la cuenta corriente en forma trimestral, y se registran en el estado de resultados como ingresos financieros.

La inversión Asochaina, se mantiene igual y se informa que esta representa la participación en ella, pero no se recibe rendimiento de esta por cuanto su objeto social es el mantenimiento y conservación de las fuentes hídricas siendo esta actividad sin ánimo de lucro.

### NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta partida es compuesta por las ventas de servicios de acueducto relacionados con el ciclo de operación, las cuentas por cobrar a suscriptores

son montos que nos deben en retorno por los servicios prestados en el curso normal de la actividad de la Asociación. Los saldos adeudados por los usuarios en diferentes conceptos 31 de diciembre de 2021 son:

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTRAS CXC	2021	2020	VAR %
Saldo conexiones nuevas	2.800.000	1.257.219	123
Servicio Acueducto	20.313.947	22.577.155	- 10
Intereses de Mora	16.750	18.077	- 7
Aporte Micro cuenca	1.260.000	1.114.400	13
Aporte para proyecto red nueva Rio cane	-	266.400	- 100
<b>TOTAL</b>	<b>24.390.697</b>	<b>25.233.250</b>	<b>- 3</b>

El rubro de bienes comercializados corresponde a conexiones financiados vendidas en el año 2021.

El saldo por servicio de acueducto, intereses y aporte a la microcuenca a diciembre 31 corresponden al valor causado de la facturación de los meses de noviembre-diciembre/2021, la cual es recaudada en los meses de enero y febrero del siguiente año y su disminución se da por disminución en el consumo del último bimestre del año 2021 con respecto al año anterior.

No se constituye ninguna provisión de cartera dado que no hay cartera morosa superior a 360 días al cierre 31 diciembre 2021.

- La asociación mide el deterioro de la cartera a 360 días calendario, se informa que a la fecha 31 de diciembre ningún usuario tiene esta condición. Por lo que se concluye que los usuarios de esta asociación tienen un excelente comportamiento de pago.

#### NOTA 6 - INVENTARIOS

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

INVENTARIOS	2021	2020	VAR %
Medidores y cajillas	859.939	156.400	450
Manguera + Accesorios	380.000	3.302.775	- 88
Quimicos	3.710.000	2.205.042	68
<b>TOTAL</b>	<b>4.949.939</b>	<b>5.664.217</b>	<b>- 13</b>

Estos son los inventarios que posee el acueducto para el mantenimiento de las redes de distribución y los elementos paracambios o nuevas instalaciones que se requieran en las viviendas de los suscriptores, esta partida disminuyo ya que se han mejorado las redes por reparaciones nuevas

Se contabiliza la compra de químicos para tener en reserva teniendo en cuenta que son productos importados cuyo precio depende del valor del dólar y la disponibilidad en el país.

De acuerdo con la política de Inventarios se contabilizan al costo por factura lo cual permitió establecer que no existían pérdidas por deterioro para este periodo.

#### NOTA 7: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que registran los activos fijos de propiedad de **AQUAROBLE**, el saldo neto de esta cuenta a 31 de diciembre de 2021 está conformado por:

PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO	2021	2020	VAR %
Terrenos	56.846.836	56.846.836	-
Tanque Almacenamiento	52.488.232	52.488.232	-
Planta de tratamiento+construccion baño	83.272.255	74.835.400	11
Redes de distribución	366.786.031	360.284.718	2
Maquinaria y Equipo	7.637.427	7.637.427	-
Muebles y enseres	2.734.518	2.734.518	-
Equipo de computacion	10.635.383	10.635.383	-
Depreciación acumulada	- 311.292.204	- 297.996.476	4
<b>TOTAL</b>	<b>269.108.478</b>	<b>267.466.038</b>	<b>1</b>

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que registran los activos fijos de propiedad de **AQUAROBLE** en la transición a NIIF PYMES los activos que figuran en este rubro se aplicaron como costo atribuido a su valor razonable. Igualmente, en esta transición se informa que el terreno donde funciona la planta de tratamiento y los tanques auxiliares de almacenamiento, son propiedad de la junta de acción comunal vereda el roble sector alto y que por posesión en

desarrollo de la actividad continua como servicio vital de agua potable se cumplieron 14 años, en la actualidad se busca un acuerdo con los directivos de la J.A.C para el reconocimiento de la propiedad a nombre de AQUAROBLE.

Las redes de distribución por zonas están en muy buenas condiciones, aptas para el buen funcionamiento del acueducto para el año 2021 y siguientes.

Se refleja incremento por inversión, en la construcción del baño según la reglamentación por parte de la Secretaria de Salud de Boyacá, esta inversión tuvo un costo de \$ 8.436.855, también se invirtió la suma de \$ 6.501.317 en redes. Según su naturaleza, la depreciación se calculó en línea recta, se ajustan a la nueva vida útil de cada activo, su variación tiene relación a las compras adicionadas al activo. Los demás rubros no presentan modificaciones.

#### NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Los saldos de cuentas por pagar a 31 de diciembre 2021 son:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP	2021	2020	VAR %
Acreedores Honorarios+Servicios	4.487.961	10.476.587	- 57
Concesión de aguas	3.995.547	3.995.547	-
<b>TOTAL</b>	<b>8.483.508</b>	<b>14.472.134</b>	<b>- 41</b>

Comprende aquellas obligaciones en las que incurrió AQUAROBLE por honorarios implementación NIIF, y la retención en la fuente causada que se pagara en enero a la DIAN

Se mantiene la provisión para los trámites que hay realizar ante las autoridades ambientales ya que de acuerdo con la Resolución 0535 y 4634 del 24 de diciembre/2018, a Aquaroble se le asignaron los siguientes caudales:

Quebrada Chaina 1,118 l.p.s. (litros por segundo) por Parques Nacionales Naturales de Colombia Rio Cané 0,888. l.p.s. por Corpoboyacá, para un total de caudal de las fuentes mencionadas para los próximos seis años de 2,006 l.p.s.

Es importante anotar que esta misma resolución declaro la Fuente Quebrada Chaina en agotamiento.

#### NOTA 9 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos a 31 de enero de 2021 son:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020	VAR %
Cesantías	3.345.097	3.824.701	- 13
Vacaciones	2.269.958	2.306.020	- 87
Intereses cesantías	302.764	393.225	477
Seguridad Social	1.380.126	1.361.356	1
<b>TOTAL</b>	<b>7.297.944</b>	<b>7.885.302</b>	<b>- 7</b>

Representan los valores a cancelar en el corto plazo correspondiente a obligaciones por beneficios a empleados, acogidos a los plazos y normas establecidas por la Legislación Colombiana. Estas cifras a cierre del periodo están medidas al valor de la obligación (costo) según lo establecido en la política contable para estos registros.

#### NOTA 10 - OTROS PASIVOS

Registra a 31 de diciembre de 2021 lo siguiente:

OTROS PASIVOS	2021	2020	VAR %
Cuenta x pagar PSA	2.441.498	1.113.298	119
Aporte subsidio Gobierno para estratos 1 y 2	210.800	496.000	- 58
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>2.652.298</b>	<b>1.609.298</b>	<b>65</b>

**AQUAROBLE se encarga de recaudar los aportes que voluntariamente los suscriptores aportan para el mantenimiento de la Microcuenca Cane-Iguaque, en lo que tiene que ver con la protección y reforestación de los terrenos comprados para conservación por los acueductos que conforman ASOCHAINA.**

Se mantiene la partida aporte subsidio del Ministerio de Vivienda para cubrir parte de facturación a los usuarios considerados como estrato uno, por contingencia decretada en pandemia por COVID-19, el cual se aplica en los recaudos de enero febrero 2022.

#### NOTA 11 – ACTIVO NETO

**El Activo Neto de AQUAROBLE está constituido de la siguiente manera;**

<b>ACTIVO NETO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VAR %</b>
Fondo social	255.844.285	255.844.285	-
Aportes destinación específica	48.860.800	48.860.800	-
Excedentes acumulados	88.593.016	81.659.820	8
Excedentes del periodo	20.870.840	6.933.195	201
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>414.168.941</b>	<b>393.298.101</b>	<b>5</b>

Este fondo social fue el aporte inicial realizada por los suscriptores fecha de su fundación, el cual se ha ido capitalizado de acuerdo con los resultados positivos en el desarrollo del objeto social y a la reinversión de los excedentes que por norma tributaria se debe aplicar en un máximo de dos años, por proyecto de inversión aprobado por el máximo órgano de la asociación.

Se mantiene la partida aporte con destinación específica y corresponde a las cuotas causadas en el año 2019 y 2020 para la construcción de la bocatoma, desarenador y red de aducción del río cané. Este dinero se encuentra en el CDT constituido el 13 de diciembre/2021 en el Banco popular.

Los excedentes acumulados corresponden a los resultados de cada año ejecutado, que han sido destinados para inversiones en infraestructura del acueducto.

El excedente del periodo corresponde al saldo de la diferencia entre los ingresos obtenidos durante el ejercicio por el suministro de servicios y los costos y gastos incurridos para dicha producción, refleja un incremento debido a la facturación en venta de conexiones y aplicación de la nueva tarifa compensado también con la reducción de algunos costos y gastos.

#### **NOTA 12 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Saldo a 31 de diciembre de 2021:

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VAR %</b>
Derechos Acometida	16.000.000	8.000.000	100
Cargo Básico-Distribución	50.994.400	43.180.000	18
Consumo-comercialización	75.487.400	75.393.631	0
<b>TOTAL</b>	<b>142.481.800</b>	<b>126.573.631</b>	<b>13</b>

Corresponde al valor de los ingresos por sus actividades ordinarias, obtenidos por concepto de prestación de servicios de acueducto:

El incremento esta dado por la venta de 2 conexiones al estrato cuatro y cuatro conexiones al estrato uno.

El cargo básico se ajustó a los resultados esperados y proyectados para el periodo teniendo en cuenta que por norma se inicia con la aplicación del plan tarifario, lo cual marco el incremento.

El consumo fue equivalente al año anterior y acorde a lo presupuestado.

#### **NOTA 13 - COSTOS POR FUNCIÓN O PRESTACION DE SERVICIOS**

El costo de actividades ordinarias, a 31 de diciembre de 2021 comprende:

<b>COSTOS POR FUNCION OPERATIVA</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VAR %</b>
Salario + prestaciones + seguridad social fontanero	30.259.400	27.213.879	11
Contratos y servicios profesionales	1.130.500	-	NA
Transportes Fletes y Acarreos	726.250	659.000	10
Control calidad agua	1.206.000	1.199.000	1
Depreciación	12.692.528	12.201.062	4
Arrendamiento Moto	1.904.500	1.819.500	5
Insumos Químicos	2.720.000	2.912.590	- 7
Mano Obra Mantenimiento y otros gastos generales	1.238.000	490.300	152
Ss Públicos celular	-	10.000	- 100
Materiales mantenimiento y reparaciones	5.900.626	6.456.538	- 9
Impuestos-contribuciones y tasas	475.301	718.136	- 34
<b>TOTAL</b>	<b>58.253.105</b>	<b>53.680.005</b>	<b>9</b>

**AQUAROBLE** reconoce los valores que representan la acumulación de los elementos de costo necesarios para la prestación de servicios tales como materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos para la prestación del servicio.

Los costos más representativos son: Salario más prestaciones sociales del fontanero, esta partida se incrementa debido a los costos incurridos por la renuncia del fontanero y la contratación de un auxiliar para las actividades de planta los domingos y de apoyo en los daños ocasionados a las redes y planta y los reemplazos que se requieran.

El rubro contrato por servicios profesionales sistema operativo del acueducto, se presentó la necesidad de realizar un estudio a las infraestructuras del acueducto y emitir un concepto sobre su estado.

La depreciación básicamente se mantiene debido a los cambios de la norma en la vida útil aplicada para cada activo y se inicia depreciación a las nuevas inversiones.

Los rubros transportes, materiales, mano de obra, contribuciones, se mantiene acorde a las necesidades del acueducto y a lo presupuestado.

#### NOTA 14: GASTOS POR FUNCIÓN O DISTRIBUCION ADMINISTRATIVA

Los gastos por función administrativa generados durante el período es el siguiente:

<b>GASTOS DE DISTRIBUCION ADMINISTRATIVA</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VAR %</b>
Salarios administrativos	43.637.973	42.727.798	2
Honorarios y Servicios	8.403.030	12.612.400	- 33
Servicios públicos-celular-internet	1.230.692	1.549.265	- 21
Arrendamientos	4.500.000	4.800.000	- 6
Transportes varios + gastos de viajes	143.380	100.000	43
Papelería y fotocopias	773.817	371.300	108
Gastos imprevistos y otros generales	121.500	222.196	- 45
Servicios y elementos de Aseo y cafetería	553.458	615.440	- 10
Impuestos tasas, contribuciones y 4x1000	4.728.163	2.298.803	106
Correo y mensajería	80.787	35.700	126
Mantenimiento equipo de computo	219.875	899.868	- 76
<b>TOTAL</b>	<b>64.392.676</b>	<b>66.232.771</b>	<b>- 3</b>

Agrupar las cuentas que representan gastos de administración que incurre **AQUAROBLE** en el giro normal del desarrollo de sus actividades en el año 2021.

Las partidas más representativas son: Gastos por impuestos, tasas y contribuciones, los cuales son directamente liquidados por cada entidad así: cámara y comercio \$ 1.494.000, comisión de regulación de aguas CRA \$ 718.000, Super Intendencia de servicios públicos domiciliarios. \$1.917.136

Los demás rubros se ajustan a lo proyectado y reflejan una disminución razonable para el año concluyendo el buen manejo de los recursos del acueducto.

#### NOTA 15 - OTROS INGRESOS PROCEDENTES

Saldos a 31 de diciembre de 2021:

<b>OTROS INGRESOS PROCEDENTES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VAR %</b>
Rendimientos financieros	1.739.296	1.940.472	- 10
Recargo por mora	70.260	25.119	180
Recuperación de gastos-comisión bancaria-	34.510	302.122	- 89
Indemnizaciones	-	480.472	- 100
<b>TOTAL</b>	<b>1.844.066</b>	<b>2.748.185</b>	<b>- 33</b>

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro ordinario de actividades de **AQUAROBLE**.

Los rendimientos financieros disminuyen por la baja en la tasa otorgada por el banco debido a contingencia 2021. Las partidas intereses por mora en el pago y las recuperaciones son mínimas

#### NOTA 16 - OTROS EGRESOS PROCEDENTES

Los otros gastos generados durante el período es el siguiente:

<b>OTROS EGRESOS PROCEDENTES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VAR %</b>
Comisiones Bancarias-Chequera - otros	206.046	523.504	- 61
Depreciación administración	603.200	723.840	- 17
Perdida participación otras asociaciones	-	1.228.500	NA
<b>TOTAL</b>	<b>809.246</b>	<b>2.475.844</b>	<b>- 67</b>

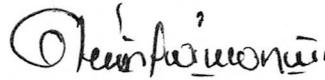
Comprende las sumas causadas y/o pagadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social pero que son fundamentales en desarrollo de las actividades diarias de la empresa.

**NOTA 17 - HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA:**

Para el año culminado el 31 de diciembre de 2021 no se han presentado con posterioridad a esta fecha situaciones que ameriten ser revelados o que tengan un impacto significativo en los estados financieros de la empresa.



**ALEXANDRA M. PIZA BARRIGA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
 Aquaroble



**GLENIS FRANCO NIÑO**  
 Contadora Pública  
 T.P. 151209-T



Además de lo supervisado en los procedimientos que se siguen en la parte administrativa y financiera del acueducto, ha estado pendiente del desarrollo de la parte operativa, en lo que tiene que ver con el desempeño de los fontaneros, los informes y bitácoras de sus actividades.

Este informe hace parte integral de la presente acta. La Señora Alexandra Piza agradece a la fiscal por su dedicación en el desempeño de sus tareas ya que se trataron absolutamente todas las áreas de la administración y la operación de Aquaroble.

### **8.- AUTORIZACIÓN DE LA ASAMBLEA PARA QUE EL REPRESENTANTE LEGAL SOLICITE LA ACTUALIZACIÓN DE LA PERMANENCIA EN EL REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E.S.A.L AÑO 2022.**

Se da lectura a este numeral y se solicita a los asambleístas la autorización para la actualización de los requisitos para que la Señora Alexandra Piza B., en calidad de Representante Legal de Aquaroble, solicite ante la DIAN la actualización de la permanencia en el régimen tributario especial del impuesto sobre la renta como una entidad sin ánimo de lucro del año 2022.

Los asambleístas aprueban esta solicitud por unanimidad.

### **9.- PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31/2021.**

La Señora Glenis Franco saluda y se presenta ante los asambleístas como la Contadora del acueducto e inicia su presentación de los estados financieros así:

#### **9.1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AÑOS 2021 Y 2020**

##### **ACTIVO:**

ACTIVO	VIGENCIA		VARIACION	
	2021	2020	VALOR	%
<b>CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	69.978.187	24.725.939	45.252.248	183,02
Instrumentos financieros	64.175.390	94.175.390	-30.000.000	-31,86
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	24.390.697	25.233.250	-842.553	-3,34
Inventarios	4.949.939	5.664.217	-714.279	-12,61
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>163.494.213</b>	<b>149.798.797</b>	<b>13.695.416</b>	<b>9,14</b>

El activo corriente de Aquaroble corresponde al efectivo que se encuentra consignados en bancos el cual registra un incremento del 183%, como resultado de la venta de conexiones a nuevos suscriptores y el traslado a la cuenta corriente del Banco Popular de la suma de \$30.000.000,00, correspondiente a un CDT que fue cancelado para atender las inversiones que se presentarán para aprobación a la Asamblea (Impermeabilización tanques de almacenamiento), y se constituyó uno

El rubro de gastos de administración disminuyó en \$1.840.096,00, valor correspondiente a honorarios de consultorías que se contratarán en el año 2022 según lo presupuestado. Los otros ingresos disminuyen por la baja en las tasas financieras y la disminución del valor del C.D.T.

## 10.- PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO DE INVERSIÓN AÑO 2022

Se da inicio a la presentación de la ejecución de las inversiones realizadas durante el año 2021 según el siguiente cuadro resumen:

### INVERSIÓN EJECUTADA AÑO 2021

CONSTRUCCIÓN BAÑO PLANTA DE TRATAMIENTO	\$ 8.436.855,00
REDES DE DISTRIBUCIÓN	\$ 6.501.313,00
TOTAL INVERSIÓN	\$ 14.938.168,00
INVERSIÓN PRESUPUESTADA AÑO 2021	\$ 15.820.300,00
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN	94%

Como se observa la principal inversión correspondió a la construcción de un baño; para atender los requerimientos de la secretaria de salud de Boyacá, esta obra se localizó en un sitio del terreno de la planta de tratamiento donde no se tuviera ningún contacto con los sistemas de potabilización. La otra inversión correspondió a la instalación y cambios de tubería en el sistema de aducción y distribución del acueducto.

Para la junta directiva de Aquaroble, la presentación del proyecto de inversión constituye una gran responsabilidad, teniendo en cuenta que el proyecto de la unión de los siete acueductos que hacen parte de Asochaina, finalmente no contó con el apoyo de la administración municipal ni del gobierno nacional en la consecución de los recursos para la construcción de una sola planta de tratamiento.



Así pues, se contrató una consultoría técnica con la empresa CASTELLON LTDA, para la evaluación de la infraestructura que cubría los siguientes elementos de la planta de tratamiento:

- Estructura de contención de agua "Sedimentador y desarenador".



- Estructura de contención de agua "Filtro 1" y "Filtro 2".
- Estructura de cuarto "Registros de filtros".
- Estructura de contención de agua "Tanque Principal".
- Estructura de contención de agua "Tanque Auxiliar N°1".
- Estructura de contención de agua "Tanque Auxiliar N°2".

Una vez evaluadas las estructuras relacionadas, las principales conclusiones fueron las siguientes:

- Pérdida de la pasta de cemento y revestimiento de concreto por fricción del agua.
- Evidencia de filtraciones exteriores, en todas las estructuras evaluadas.
- Filtraciones en los cuellos de tubería.
- Se realizó prueba mecánica y las fisuras encontradas, corresponde al mortero de los revestimientos interiores y exteriores y no están transmitidas a la estructura de los tanques.

El estudio recomienda la intervención de todos los elementos analizados procediendo al retiro del mortero actual, aplicación de nuevo mortero con productos especializados, curación de las fisuras interiores y exteriores, aplicación de productos para impermeabilizar y el mantenimiento exterior de las estructuras.

Siguiendo con el proceso, como segundo paso, se solicitaron tres cotizaciones de empresas debidamente certificadas y con la experiencia suficiente para que desarrollaran estas actividades; este fue el resultado:

	TOXEMENT /BERSAN		CASTELLÓN		ING Y SOLUCIONES	
<b>Costo Total Aproximado (mortero-Impermeabilización)</b>		<b>\$ 72.064.498</b>		<b>\$ 68.915.697</b>	<b>Costo Total Aproximado SIKA (membrana P.V.C)</b>	<b>\$ 41.267.312</b>
Administración	7%	\$ 5.044.515	3%	\$ 1.767.471	Administración	10% \$ 4.128.731
Imprevistos	3%	\$ 2.161.935	3%	\$ 1.767.471	Imprevistos	2% \$ 825.746
Utilidad	10%	\$ 7.206.450	10%	\$ 5.891.570	Utilidad	3% \$ 1.238.619
Sub-Total		\$ 86.477.397		\$ 68.342.209	Sub-Total	\$ 47.480.409
I.V.A. sobre Utilidad	19%	\$ 1.369.225	19%	\$ 1.119.398	I.V.A. sobre Utilidad	19% \$ 235.338
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 87.846.623</b>		<b>\$ 69.461.607</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 47.715.746</b>
<b>GARANTIA</b>		<b>3 AÑOS</b>		<b>2 AÑOS</b>	<b>GARANTIA</b>	<b>5 AÑOS</b>
<b>TIEMPO OBRA POR ESTRUCTURA</b>		<b>DE 20 A 26 DÍAS</b>		<b>22 DÍAS</b>	<b>TIEMPO OBRA POR ESTRUCTURA</b>	<b>6 DÍAS</b>

Como se observa, el valor de las ofertas de las empresas Toxement y Castellón superan ampliamente la de la firma Ing. Soluciones, lo anterior porque el material ofertado por este último corresponde a una membrana de P.V.C. importada por la empresa Sika. Otro tema importante lo constituyen los años de garantía sobre los trabajos realizados (3 y 2 Vs. 5 años) y, finalmente, otro punto de especial análisis corresponde a la duración de la intervención en cada tanque: la diferencia de los dos primeros oferentes frente al tercero establece la dificultad de tener fuera de servicio por más de 20 días las estructuras del acueducto, lo que operativamente no es factible sin cortar por lo menos durante quince días el servicio de acueducto en horas de la noche.

Teniendo en cuenta lo anterior y para realizar un análisis en igualdad de condiciones, se solicitaron dos cotizaciones adicionales de firmas que ofrecieran la misma posibilidad de instalar membrana P.V.C.,

Igualmente se realizó un análisis de las ventajas y desventajas de utilizar este sistema en acueductos similares a Aquaroble.

**Ventajas:**

- Mejor relación costo / beneficio para el tema de impermeabilizar estructuras de acueductos.
- Sistema que ofrece mayor desarrollo, efectividad y longevidad sin perder sus características de resistencia e impermeabilidad.
- Es un sistema independiente de la estructura, es decir que es una membrana "suelta" por lo cual no depende del comportamiento ni del tipo de base, requiriendo únicamente una superficie pareja y estable.
- Cualquier junta de construcción, junta fría, fisura existente o nueva, entre otros no afectará la estanqueidad que ofrece armar el sistema de PVC dentro de los tanques.
- No necesita de mantenimiento técnico como otros sistemas de impermeabilización que exigen repintes o resellados cada 12 meses.
- Se requiere como mantenimiento periódico únicamente limpieza normal que puede realizar el personal de aseo y mantenimiento del acueducto.
- Resistente a inmersión constante sin sufrir ningún cambio en las propiedades físicas del producto.

**Desventajas:**

- Requiere que los lavados se realicen con elementos que no generen rayones, fisuras o cortes a la membrana.
- Es importante que los tanques mantengan los niveles para evitar reboses por encima de la instalación de los parales donde se fija la respectiva membrana ya que esto ocasionaría que el agua se filtre y se pierda el sistema de sellado en calor.

En acueductos rurales que utilizan este sistema, en general han obtenido buenos resultados, teniendo en cuenta que, de los acueductos contactados, el que más lleva va a cumplir seis años.

El siguiente es el cuadro resumen del análisis de ofertas recibidas teniendo en cuenta la intervención interior y exterior de las infraestructuras del acueducto:

**RESUMEN COTIZACIONES IMPERMEABILIZACION PLANTA DE TRATAMIENTO - MEMBRANA P.V.C.**

		TOXEMENT		Ingeniería y soluciones SIKA		IMPERMEMBRANAS	
			%		%		
<b>Costo total cotizado</b>		\$ 69.115.179		\$ 49.514.970		\$ 42.447.389	
Administración	7%	\$ 4.838.063	10%	\$ 4.951.497	41,5%	\$ 17.620.760	
Imprevistos	5%	\$ 3.455.759	2%	\$ 990.299	1%	\$ 424.474	
Utilidad	10%	\$ 6.911.518	3%	\$ 1.485.449	5%	\$ 2.122.369	
<b>Sub-Total</b>		\$ 84.320.518		\$ 56.942.216		\$ 62.614.993	
I.V.A. sobre Utilidad	19%	\$ 1.313.188	19%	\$ 282.235	19%	\$ 403.250	
<b>Total</b>		\$ 85.633.707		\$ 57.224.451		\$ 63.018.243	
<b>GARANTIAS</b>		3 AÑOS		5 AÑOS PARA TANQUES 1 AÑO FILTROS, DESARENADOR Y FLOCULADOR		2 AÑOS	

## LIBRO DE ACTAS DE ASAMBLEA

*Asociación de Suscriptores Acueducto El Roble Alto AQUAROBLE*

*Asociación sin ánimo de lucro*

*NIT. 900.156.970-4*



Una vez expuesta la metodología y el proceso realizado por los miembros de la Junta Directiva de Aquaroble se propone contratar a la firma CDNI Ingeniería y Soluciones para realizar la obra de impermeabilización de la planta de tratamiento ya que luego del análisis ofrece la mejor garantía, el precio más bajo y el respaldo de la empresa Sika. Se inicia la discusión sobre varios temas acerca de los cuales los asistentes a la asamblea requieren más información:

El Señor Fernando Ángel con experiencia en el sector de la construcción, expone que en la actualidad el conoce varios contratistas que instalan estos sistemas para impermeabilizar piscinas y dan garantía de diez años. Frente a esta afirmación se comenta que efectivamente en la propuesta presentada se define una garantía en el producto (Sika) de diez años, sin embargo, se aclara a los asistentes que cuando se establecen las garantías en el país ninguna aseguradora emite una póliza mayor a cinco años.

Otro punto que requiere aclaración corresponde a la elaboración del contrato de obra con la firma CDNI Ingeniería y Soluciones. El Señor Julio Gutiérrez solicita se informe sobre su elaboración, al respecto se aclara que la Señora María Mercedes de Montaña miembro de la Junta Directiva amablemente nos prestó sin ningún costo la asesoría con una abogada especializada en la elaboración de estos contratos. Personalmente la Señora Montaña, aclara a los asistentes que de la revisión del contrato se determinaron varias modificaciones una de las cuales consistió en verificar la legalidad para realizar la inversión, por lo anterior se determinó que era requerida la autorización de la asamblea; se ajustaron las obligaciones del contratista y, además de la garantía sobre la estabilidad de la obra, se constituyeron garantías sobre pago de salarios, prestaciones e indemnizaciones laborales y la póliza de cumplimiento. La Señora Alexandra Piza preguntó a los abogados presentes, si alguno podría colaborar en una nueva revisión al contrato sin obtener respuesta alguna.

Como última inquietud a resolver, los suscriptores requieren saber sobre las condiciones comerciales. A este respecto se aclara que no se pactó en el contrato un anticipo, se liquida la obra en un solo pago una vez sea recibida de conformidad, con la debida liquidación realizada por la Interventoría; también se informa que la persona que se contratará como interventora es la señora Nelcy Gil Mancipe, cuya profesión es Ingeniera Civil y conoce sobre las actividades a desarrollar.

Para mayor claridad y conocimiento se conectó a la reunión el Ingeniero Camilo Alarcón como representante legal de CDNI Ingeniería y Soluciones quien se presenta e indica a los asistentes los trabajos que ha realizado en el departamento de Boyacá como la impermeabilización del nuevo Terminal de Transportes de Tunja, las piscinas de Comfaboy en Moniquirá, varios acueductos rurales, entre otros. Igualmente señala que trabaja directamente con la Empresa Sika y es el instalador autorizado para el departamento de Boyacá y cada trabajo es directamente supervisado por los ingenieros de Sika. La Señora Betty Flores realiza una última intervención invitando a dar por concluida esta discusión ya que ella considera que el trabajo realizado por el acueducto ha sido responsable y por la experiencia que ella ha tenido como consumidora de los productos Sika cree la calidad y el respaldo es bueno.

Finalizando este punto se pregunta a los asambleístas si aprueban el proyecto de inversión para el año 2022, así:

**LIBRO DE ACTAS DE ASAMBLEA***Asociación de Suscriptores Acueducto El Roble Alto AQUAROBLE**Asociación sin ánimo de lucro**NIT. 900.156.970-4*

CONTRATAR CON CDNI INGENIERIA Y SOLUCIONES SAS	
IMPERMEABILIZACION ESTRUCTURAS PLANTA DE TRATAMIENTO	
INTERIOR - PINTURA EXTERIOR	\$ 57.224.451
INTERVENTORIA - INGENIERA NELCY E. GIL MANCIPE	\$ 2.000.000
IMPREVISTOS	\$ 1.144.489
TOTAL INVERSIÓN	\$ 60.368.940

Los asambleístas aprueban el proyecto de inversión por unanimidad.

**11.-PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DESTINACIÓN DE EXCEDENTES AÑO 2021:**

Teniendo en cuenta que los resultados del ejercicio del año 2021 generaron un excedente positivo de \$20.870.840,29, se propone a los asambleístas utilizar estos recursos para ser aplicados al proyecto de inversión aprobado en el punto anterior de acuerdo a la siguiente distribución:

<b>EXCEDENTE NETO AÑO 2021</b>	<b>\$ 20.870.840,29</b>
<b>RECURSOS PROPIOS AQUAROBLE</b>	<b>\$ 39.498.099,56</b>
<b>PROYECTO DE INVERSIÓN AÑO 2022</b>	<b>\$ 60.368.939,85</b>

Los asambleístas aprueban por unanimidad la distribución de los recursos para destinación específica en la inversión aprobada para el año 2022.