

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO VEREDA EL ROBLE – SEGUNDA ETAPA E.S.P.
“ASOROBLE DOS E.S.P.”**

Notas a los Estados Financieros NIIF

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

Cifras expresadas en pesos colombianos

1. Nota 1. Información general

Por acta número 1 de 04 de agosto de 2001 de la Asamblea General del Suscriptores, registrados en esta cámara de comercio bajo el número 3633 del Libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro el 18 de septiembre de 2001, se inscribe: La constitución de persona jurídica denominada Asociación De Suscriptores Del Acueducto De La Vereda El Roble Segunda Etapa Del Municipio De Villa De Leyva.

La persona Jurídica ha tenido los siguientes nombres o razones sociales:

1. Asociación De Suscriptores Del Acueducto De La Vereda El Roble Segunda Etapa Del Municipio De Villa De Leyva.
2. Asociación De Suscriptores Acueducto Vereda El Roble - Segunda Etapa
3. Asociación De Suscriptores Acueducto Vereda El Roble - Segunda Etapa E.S.P.

Objeto social

La actividad principal es la captación, tratamiento y distribución de agua.

La asociación tiene como objetivo principal la prestación del servicio público domiciliario de acueducto.

Objetivos secundarios: 1. Dotar de agua potable a cada uno de los suscriptores, asumiendo la administración, operación y mantenimiento del servicio, a través de la junta administradora, siempre y cuando exista el recurso y la capacidad lo permita. 2. Promover la defensa y protección de los recursos naturales y las cuencas hidrográficas, a través de la activa participación, educación de los usuarios y con el apoyo a las autoridades correspondientes. 3. Gestionar ante las respectivas entidades oficiales y privadas que desarrollen trabajos de promoción de la comunidad, el apoyo requerido en lo relacionado con el estudio, diseño y construcción, mantenimiento, ampliaciones y reformas del sistema. 4. Gestionar ante las entidades territoriales competentes, los recursos y apoyos requeridos para la eficaz prestación del servicio. 5. Motivar, educar y comprometer a los suscriptores en la administración, supervisión, y fiscalización de la prestación del servicio. 6. Adoptar las políticas y normas establecidas por las autoridades sanitarias y organismos encargados del saneamiento básico, dotación de agua potable y evacuación de aguas servidas. 7. Promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico y especies en vía de extinción. 8. Invertir en obras para el beneficio general de la comunidad del área de influencia, tales como: sostenibilidad, ecología, capacitación, cultura y deportes, de acuerdo con el recaudo y una vez se cumpla con

los gastos y costos propios de funcionamiento, así como con la reserva necesaria del acueducto. 9. Manejar los recursos que ingresen al patrimonio de la asociación por concepto de pago de las tarifas, venta de matrículas, multas o sanciones, los créditos que obtenga y demás recursos que ingresen a su patrimonio. 10. Mantener la conservación y eficiente funcionamiento de la infraestructura. 11. Contratar, con personas jurídicas o naturales, con licencia gubernamental, la prestación de los servicios se asistencia de salubridad. 12. Contratar con el estado y/o particulares la prestación de servicios de capacitación, investigación, asesoría y desarrollo empresarial para la administración de servicios públicos. Con esto, la asociación podrá crear unidades para la prestación de servicios públicos. 13. Las demás actividades necesarias que apruebe la asamblea general para desarrollar el objeto social de la asociación.

La duración de la asociación es hasta el 28 de agosto de 2105, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier tiempo, en los casos previstos por la ley.

La sede principal de la asociación es Vereda el Roble del municipio de Villa de Leyva, Departamento de Boyacá, Colombia.

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 la empresa presenta el siguiente número de asociados – suscriptores y conexiones:

31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
309 suscriptores	292 suscriptores
354 conexiones	337 conexiones

2. Nota 2. Bases de elaboración y preparación de los Estados financieros separados

2.1. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 de 2009. La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el decreto reglamentario 3022 de 2013 aplicable a la empresa que está clasificada en el grupo 2, el cual incluye el la Norma Internacional de Información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) actualizadas hasta el año 2009.

Los decretos 2420 y 2496 de diciembre de 2015 introdujeron modificaciones o enmiendas efectuadas por el IASB a las normas internacionales de información financiera durante el año 2015, cuya aplicación debe ser evaluada para ejercicios financieros que comiencen el 01 de enero de 2016 o anteriores si se considera necesario.

Por otra parte, se tiene presente otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, Gobernación de Boyacá, Comisión de regulación de agua potable (CRA), CORPOBOYACÁ y Parques Nacionales, que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

El costo histórico refleja el precio de la transacción del momento en el cual se controló el recurso o se asumió la obligación, el costo histórico es el valor razonable de las transacciones en el momento de su reconocimiento. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la junta directiva y la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se revelan en cada cuenta. El tema que implica un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros de la empresa es el reconocimiento y medición de provisiones.

La empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes. El estado de flujos de efectivo que se reporta está elaborado utilizando el método directo.

El estado de resultados integral del periodo es presentado en un único estado de resultado integral, detallando el resultado del periodo con un desglose de los ingresos y gastos basados en su función.

El estado de cambios en el activo neto se presenta por separado del estado de resultados integral.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

Actividades de operación: actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de los negocios, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método directo.

Actividades de inversión: actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición de activo neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.3. Clasificación de activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. 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. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa o materialidad. 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 determina para cada ítem o transacción, con relación al grupo al que pertenecen según su naturaleza sea activo, pasivo, activo neto, ingresos y gastos según corresponda.

2.5. Uniformidad

La empresa mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un ejercicio a otro, a menos que la NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

2.6. Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados financieros de la empresa están presentados en pesos colombianos (\$), que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la empresa.

2.7. Periodo cubierto por los estados financieros

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 y 31 de diciembre de 2022.

2.8. Negocio en marcha

La administración de la empresa, estima que no tiene incertidumbres significativas, eventos subsecuentes significativos, o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

2.9. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros separados que se acompañan han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera aceptadas en Colombia que incluyen: Las Normas Internacionales de Información Financiera (NICIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), incluidas en el anexo del Decreto 3022 de 2013 emitido por el Gobierno Nacional. La implementación parcial de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades fue requerida en el Decreto No. 3022 emitido por el Gobierno Nacional en diciembre de 2013 y es mandatorio para el manejo de la contabilidad y preparación de los estados financieros de las PYMES a partir del 1 de enero de 2016 con un período de transición para la preparación del balance de apertura al 1 de enero de 2015 para efectos comparativos.

Los últimos estados financieros individuales de la empresa, elaborados bajo los principios contables colombianos anteriores fueron los emitidos al 31 de diciembre de 2015.

2.10. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por la Junta Directiva y la Gerencia el 02 de febrero de 2023, para su presentación y aprobación por parte de la Asamblea General de Asociados el 05 de marzo de 2023, fecha en la cual se llevará a cabo la sesión ordinaria de la asamblea y en la cual este organismo de dirección aprobará y/o de ser necesario sugerirá ajustar los estados financieros.

2.11. Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia

Los primeros estados financieros de la asociación de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2016. Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 3 se han aplicado de manera consistente en la preparación del balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

La Nota 23 proporciona una explicación de cómo la transición a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo informados de la empresa.

Decisiones iniciales de la transición

A continuación, se exponen las exenciones voluntarias y excepciones obligatorias aplicadas por la empresa bajo la Sección 35 en la conversión de los estados financieros bajo los PCGA colombianos a las NIIF.

Exenciones voluntarias:

- No se aplican exenciones al preparar sus primeros estados financieros, algunas exenciones que pudieron afectar el proceso en la asociación son valor razonable como costo atribuido, revaluación como costo atribuido y acuerdos que contienen un arrendamiento,

Excepciones obligatorias:

- **Baja de activos financieros y pasivos financieros:** La empresa no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de activos y pasivos financieros entre las NIIF y los PCGA colombianos.
- **Contabilidad de coberturas:** La empresa no desarrolla operaciones de cobertura.
- **Estimados contables:** Los estimados efectuados por la empresa bajo los PCGA colombianos son consistentes con las NIIF.
- **Clasificación y valoración de los activos financieros:** La determinación de activos y pasivos financieros que deben medirse al costo amortizado fue efectuada sobre la base de los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NIIF.
- **Derivados implícitos:** La empresa no identificó derivados implícitos.

3. Nota 3. Principales políticas y prácticas contables

3.1. Cambios en políticas contables, estimaciones contables y errores

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la empresa en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Cambio en una estimación contable

Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos

correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Errores de periodos anteriores

Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- Estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Reconocimiento:

Tipo de cambio	Reconocimiento	Efecto en estados financieros
Cambio político contable	Re-expresión Retroactiva	Estados de resultados integrales o ganancias retenidas dependiendo del año de ocurrencia
Cambio en estimados contables	Prospectiva	Ajuste al resultado del periodo y siguientes
Errores de periodos anteriores	Re-expresión Retroactiva	Estados de resultados integrales o ganancias retenidas dependiendo del año de ocurrencia

3.2. Uso de estimaciones, juicios y supuestos claves

La Gerencia de la empresa hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

- **Vida útil y valores residuales de propiedad, planta y equipo e intangibles**

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de la propiedad, planta y equipo y de los intangibles de vida útil definida, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si

cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

- **Estimación de pérdidas por deterioro de activos financieros y no financiero**

Se reconoce una pérdida por deterioro por el valor en que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos de venta, y el valor en uso.

La empresa hizo pruebas de pérdidas por deterioro de cuentas de dudoso recaudo, propiedades, planta y equipo de acuerdo con la política establecida.

- **Reconocimiento y medición de provisiones**

Para el reconocimiento y medición de provisiones la gerencia de la empresa utiliza juicios y estimaciones, puesto que su naturaleza y vencimiento son inciertos. El importe reconocido como provisión por la empresa es la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

- **Impuesto sobre la renta e impuesto diferido**

La empresa está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La empresa evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

3.3. Partes relacionadas

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la empresa que prepara los estados financieros. La empresa considera partes relacionadas a los suscriptores, los miembros de la junta directiva, personal clave de la gerencia y sus familiares cercanos.

La empresa revela las remuneraciones del personal clave de la gerencia, y adicionalmente revela si han presentado transacciones significativas con partes relacionadas durante los periodos cubiertos por los estados financieros, la naturaleza de la relación con la parte relacionada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, que sea necesaria para que los usuarios comprendan el efecto potencial de la relación sobre los estados financieros.

3.4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes se compone de efectivo en caja, saldos en bancos e inversiones altamente liquidas a corto plazo, con vencimiento a tres meses o menos y sin riesgos asociados. Se tienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Este grupo de partidas se miden inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se verifican los saldos en caja y los saldos en los extractos emitidos por los bancos.

3.5. Activos financieros

La empresa en cabeza el gerente determina la clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los activos financieros de la empresa incluyen efectivo, inversiones y cuentas por cobrar.

3.5.1. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de “ASOROBLE DOS E.S.P.” que corresponden a deudores por prestación de servicios públicos (clientes), convenios interadministrativos por cobrar, reintegros de tesorería, cuentas por cobrar a suscriptores, arrendamiento operativo, cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios, participaciones y retornos, reclamaciones, retenciones en la fuente de IVA e ICA, y se miden inicialmente al precio de la transacción; en caso de incumplimiento, por parte de los deudores estas cuentas posteriormente se miden a costo amortizado aplicando método de interés efectivo.

Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar se revisan individualmente para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados y las cuentas por cobrar se reducen en consecuencia.

La perdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo si se constituyó una transacción de financiación o costo amortizado. Si la cuenta por cobrar está clasificada como activo corriente la tasa de descuento será la tasa de interés bancario corriente certificado por la Superintendencia Financiera de la fecha de la transacción de la cuenta por cobrar. Para los deudores por prestación de servicios públicos (clientes) las tasas de interés aplicables serán de acuerdo con la normatividad vigente en la prestación de servicios públicos (artículo 884 de código de comercio y el artículo 1617 del código civil).

3.6. Inventarios

Los inventarios son activos en forma de consumibles como químicos para el agua, materiales y accesorios para acueducto, y mantenidos para la venta como los medidores, cajillas o muebles, registros, entre otros tipos de bienes, para ser consumidos en la prestación de servicios y la

comercialización. Los inventarios se registran al costo, tomando como técnica el costo real. Para la medición inicial la empresa incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual, neta de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas.

La empresa medirá posteriormente los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El sistema de inventarios usado en la empresa es periódico y el método de valuación de los inventarios primeros en entrar primeros en salir (PEPS).

3.7. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente al costo histórico que comprende el precio de compra y cualquier costo atribuible para ubicarlo y dejarlo en condiciones de funcionamiento y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal, el cual supone una depreciación constante, es decir el activo sufre un desgaste constante con el paso del tiempo, lo que se ajusta a nuestra realidad de desgaste de los activos. Los terrenos no se deprecian.

En propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y porcentajes de salvamento:

Activo	Vida útil años	Método de depreciación	Porcentaje de salvamento
Construcciones y Edificaciones	45	Línea recta	100%
Maquinaria y Equipo	10	Línea recta	0%
Equipos de oficina (muebles y enseres)	10	Línea recta	0%
Equipos de cómputo y comunicación	3 - 5	Línea recta	0%
Equipos de transporte	10	Línea recta	0%
Plantas y redes	40	Línea recta	0%
Tanques de almacenamiento polietileno	De acuerdo a la certificación.	Línea recta	0%
Componentes de propiedad, planta y equipo	De acuerdo a la certificación.	Línea recta	0%

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

para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada periodo sobre el que se informa.

En la fecha sobre la que se informa se verifica la existencia de indicios de deterioro del valor de los activos de propiedad, planta y equipo. Si existe algún indicio se estimará el importe recuperable del activo y la empresa debería revisar el método de depreciación o el valor residual y ajustar el activo a las nuevas circunstancias. Estos indicios deberán ser informados y soportados por la administración. Si no existen indicios no es necesario estimar el importe recuperable.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados en otros ingresos o gastos. Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en otras reservas, se trasladan a ganancias retenidas.

3.8. Activos intangibles

Los activos intangibles que usa “ASOROBLE DOS E.S.P.”, correspondientes a software contable, se miden inicialmente al costo, después del reconocimiento inicial se contabilizan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización se carga para distribuir el costo del activo menos su valor residual a lo largo de la vida estimada del intangible, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. La vida útil estimada de los activos intangibles es de diez años de acuerdo la política contable adoptada o el término del contrato.

3.9. Activos no financieros

Los pagos realizados antes de que la empresa obtenga el acceso a los bienes o reciba los servicios objeto del pago son reconocidos como gastos pagados por anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

La duración de los pagos anticipados por servicios, depende de la duración del servicio, según el contrato o la factura y/o documento equivalente.

En todos los casos, los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados al cierre del ejercicio y si procede son ajustados prospectivamente al considerarse como un cambio en estimaciones.

3.10. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por

deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.11. Pasivos financieros

La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Los pasivos financieros dentro de la empresa incluyen cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

3.11.1. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes y servicios bajo condiciones de crédito normales y se miden inicialmente al precio de la transacción. Dentro de este acápite los proveedores, costos y gastos por pagar, convenios interadministrativos, cuentas por pagar con contratistas, acreedores oficiales, cuentas por pagar a suscriptores, retenciones y aportes de nómina, retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas por pagar, ingresos recibidos para terceros, anticipos recibidos, acreedores varios.

3.12. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad no son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que la empresa tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses.

Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se deprecia en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

3.13. Beneficios a empleados

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y cuyo pago será atendido en el término de doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

De acuerdo con la legislación laboral colombiana y con base en la aprobación de la junta directiva y la gerencia, los empleados tienen derecho a beneficios de corto plazo tales como: salarios, vacaciones, primas legales, cesantías e intereses de cesantías, aportes a la seguridad social.

Los beneficios a corto plazo mencionados anteriormente no requieren cálculos actuariales para medir la obligación por tanto no hay ni ganancias o pérdidas actuariales. Todos los beneficios a corto plazo son reconocidos a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable.

Los beneficios por terminación son importes por pagar a los empleados como consecuencia de una decisión unilateral de finalizar la relación, ya sea tomada por el empleado o por la asociación. Estos se medirán al valor liquidado de acuerdo a la legislación laboral.

3.14. Provisiones

Se reconoce una provisión cuando la empresa tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado; es probable que la empresa deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una empresa pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha que los estados financieros emitidos, las cuales pueden resultar en una pérdida para la empresa, pero las cuales únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Gerencia y sus Asesores Legales. La estimación de las contingencias de

pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. Si la evaluación de la contingencia indica que es probable que una pérdida material ha ocurrido y el monto del pasivo puede ser estimado entonces es registrado en los estados financieros. Si la evaluación indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces la naturaleza de la contingencia es revelada en nota a los estados financieros con una estimación del rango eventual de pérdida. Las contingencias de pérdida estimadas como remotas no son reveladas.

3.15. Pasivos y activo neto

Se reconoce como activo neto a la participación residual en los activos de una empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, a su vencimiento, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Los instrumentos de activo neto se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos.

3.16. Ingreso de actividades ordinarias

La empresa aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias de esta sección por separado a cada transacción. La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los servicios de acueducto teniendo en cuenta el consumo de agua y el vertimiento de líquidos según medición realizada por la entidad a cada suscriptor y comercialización de bienes relacionados con su actividad, neto de descuentos, devoluciones y el impuesto al valor agregado.

- i. Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad de acuerdo al objeto social de “ASOROBLE DOS E.S.P.”; la empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (conocido como el método del porcentaje de terminación).

Con el método de porcentaje de terminación la empresa revisara las estimaciones de ingresos y los costos a medida que avance la transacción del servicio. El método para aplicar este porcentaje es la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.

- ii. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones: La empresa ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes; La empresa no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado

usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre los mismos; El valor de los riesgos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y Los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueda medirse con fiabilidad.

- iii. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

3.17. Costos y gastos

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos y gastos los siguientes: gastos de personal, de administración, honorarios, servicios, mantenimiento, impuestos, gastos legales, depreciaciones y amortizaciones consumidas en la prestación de servicios. Los otros gastos están representados por otros conceptos tales como gravamen a los movimientos financieros, gastos no deducibles, sanciones, pérdida en venta de activos y retiro de bienes, donaciones, comisiones bancarias e impuestos asumidos.

3.18. Impuesto de renta corriente y diferido

El artículo 23 del Estatuto Tributario, luego de ser modificado por el artículo 145 de la Ley de reforma tributaria estructural 1819 de 2016, señala que las Asociaciones gremiales son consideradas no contribuyentes del impuesto de renta, pero si se encuentran obligados de presentar la declaración de ingresos y patrimonio.

Nota: No son contribuyentes de renta Siempre que se haya cumplido con la calificación y actualización del registro web para la permanencia en el RTE ante la DIAN, lo cual se encuentra vigente a la fecha de presentación de los estados financieros 2022.

4. Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo comprendía:

Concepto	2022	2021	Variacion %
Caja Menor	440.000	625.469	- 30
Banco Popular cta ahorros 10230-7	39.188.478	20.839.264	88
Banco Popular cta ahorros - Tasa Ambiental	31.377.663	23.433.355	34
Total equivalente al efectivo	71.006.141	44.898.088	58

A 31 de diciembre de 2022 la Asociación no tiene ningún tipo de restricciones para el retiro y uso de efectivo de caja menor y de la cuenta de ahorros asignada para el acueducto, mientras que la cuenta tasa ambiental si tiene una destinación específica, esta es para conservación de la fuente hídrica, microcuenca, acuífero o compra de terreno para reforestación.

El incremento que refleja la cuenta corriente está dada por la ejecución en venta de conexiones nuevas durante el año 2022.

5. Nota 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Este rubro se compone por las ventas de servicios 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 Empresa

. Comprende la facturación del periodo noviembre-diciembre del año 2022, valores que serán recaudados en el mes de enero del año 2023.

Las cuentas por cobrar debidas por suscriptores al 31 de diciembre comprendían:

Concepto	2022	2021	Variacion %
Suscriptores Servicio acueducto (1)	44.609.047	46.592.896	- 4
Anticipo compra tanque de 20000 lts	-	14.932.996	- 100
Deterioro (2)	- 147.495	- 1.916.825	- 92
TOTAL	44.461.552	59.609.067	- 25

(1) Nota – SE ANEXA RELACION DE CARTERA

DETALLE	VALOR
Cargo fijo	14.058.800
Consumo basico	9.747.122
Consumo suntuuario	2.544.227
Consumo complementario	5.491.710
Tasa ambiental	1.470.000
Intereses de mora	368.048
Deuda anterior	10.929.140
Menos deterioro de cartera	- 147.495
TOTAL CARTERA 31 DE DICIEMRBE	44.461.552

(2) La empresa mide el deterioro de acuerdo a las siguientes condiciones: Antigüedad en el vencimiento de las facturas a 360 días. En el año 2022, se causa el deterioro por los vencimientos superiores a 360 y se recupera el deterioro del año 2021.

Movimiento deterioro de cartera	2022	2021	Variacion %
Saldo inicial	1.916.825	1.633.552	17
Deterioro cartera año	147.495	635.518	- 77
Recuperaciones	- 1.916.825	- 352.245	444
Total deterioro de cartera	147.495	1.916.825	- 92

6. Nota 6. Otros activos no financieros

Los otros activos no financieros corresponden a un convenio firmado con el Sr Mario Pérez, con el fin de cumplir con la norma en referencia con el pago por servicios ambientales, se han plantado árboles y se ha hecho seguimiento a todo lo relacionado con la conservación del medio ambiente, aplica a esta partida la cuota por tasa ambiental que pagan los usuarios bimestralmente en la facturación. La inversión en este predio inicio en el año 2016 con vigencia de 6 años y se amortizan en 6 años de acuerdo con el contrato de convenio.

Concepto	Inversión en plantaciones convenio Mario Pérez	Inversión en plantaciones convenio Mario Pérez
Año terminado en 31 Diciembre 2021		
Saldo inicial	\$ 5.492.121	\$ 5.492.121
Adquisiciones		
Amortización anual	-\$ 3.661.415	-\$ 3.661.415
Deterioro del valor	\$ 0	\$ 0
Saldo final	\$ 1.830.706	\$ 1.830.706
Año terminado en 31 Diciembre 2022		
Saldo inicial	\$ 1.830.706	\$ 1.830.706
Adquisiciones	\$ 0	\$ 0
Amortización anual	-\$ 1.830.706	-\$ 1.830.706
Deterioro del valor	\$ 0	\$ 0
Valor en libros a 31 de Diciembre de 2022	\$ 0	\$ 1.830.706

Como se detalla en la tabla se ha dado por terminado la amortización de la inversión al igual que el convenio que se traía. Pero el convenio fue renovado desde al mes de mayo de 2022 con vigencia a seis años más.

7. Nota 7. Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación de la entidad, consumibles como químicos para el agua, materiales y accesorios para acueducto, y mantenidos para la venta como los medidores, cajillas o muebles, registros, entre otros tipos de bienes, para ser consumidos en la prestación del servicio y en la comercialización.

A 31 de diciembre comprendían:

Concepto	2022	2021	Variacion %
Cajillas, medidores, registros, y accesorios en general	10.733.825	7.078.011	52
Total inventarios	10.733.825	7.078.011	52

El deterioro de inventarios se aplica el día que se verifica que hay vencimientos o averías, esto se realiza con documento o acta de baja de inventarios realizado por el operario y autorizado por la gerencia. No se evidencia deterioro en la fecha que se informa.

8. Nota 8. Activos financieros – inversiones

Corresponden a un aporte en dinero en la empresa ACABIRICA con fines a la reforestación y conservación del medio ambiente y fuentes hídricas, la cual no genera rentabilidad alguna, por lo tanto, se mantiene el mismo valor histórico.

Concepto	2022	2021	Variacion %
Participación acabirica	3.000.000	3.000.000	-
Total participación -inversión	3.000.000	3.000.000	-

9. Nota 9. Propiedades, planta y equipo

El costo de las propiedades y equipo por tipo de activo estaba compuesto de la siguiente manera para cada período:

Concepto	2022	2021	Variacion %
No depreciable			
Terrenos	\$55.582.742	\$31.582.742	76
Depreciable			
Construcciones y edificaciones	887.547.174	794.521.731	12
Maquinaria y equipo	38.569.470	25.161.998	53
Equipo de oficina	1.918.300	1.918.300	-
Equipo de computación y comunicación	17.305.368	17.305.368	-
Depreciación acumulada	- 224.904.677	- 196.776.164	14
Total propiedad planta y equipo	\$776.018.377	\$673.713.974	15

Ningún activo de la asociación ha sido otorgado como garantía.

Las inversiones realizadas en propiedad planta y equipo para el año 2022 ascendieron a un total de \$ 116.941.094, detallados así : Compra de terreno \$ 24.000.000, adecuación de laboratorio \$ 2.580.725, compra fotómetro laboratorio \$ 8.002.244, compra material nueva red ramal 2 \$ 5.613.805, compra material para redes \$ 5.351.292, material para construcción placa tanques y cerramiento de planta \$ 17.315.200, compra de 3 tanques de 20.000 lts \$ 48.672.600.

10. Nota 10. Activos intangibles

Las licencias corresponden al software de facturación SPD MOBILE.

Durante el año se efectuaron las respectivas amortizaciones de acuerdo con la política vigente para el rubro.

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprendían:

Concepto	2022	2021	Variacion %
Software facturación	9.417.084	9.417.084	-
Amortización acumulada	- 8.475.374	- 7.533.666	12
Total intangibles	941.710	1.883.418	- 50

Año terminado el 31 diciembre de 2022	programas informaticos- software facturación	programas informaticos- software facturación
Saldo inicial	2.825.126	2.825.126
Adquisiciones	-	-
Amortización anual	- 941.708	- 941.708
Deterioro del valor	-	-
Valor en libros a 31 de diciembre de 2021	1.883.418	1.883.418
Año terminado el 31 diciembre de 2022		
Saldo inicial	1.883.418	1.883.418
Adquisiciones	-	-
Amortización anual	- 941.708	- 941.708
Deterioro del valor	-	-
Valor en libros a 31 de diciembre de 2022	941.710	941.710

11. Nota 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comprendían:

Concepto	2022	2021	Variacion %
Acreedores costos y gastos por pagar	3.876.562	7.281.400	- 47
Retención en la fuente	449.000	67.000	570
Retenciones y aportes de nomina	-	1.825.021	- 100
Total cuenta por pagar y comerciales	4.325.562,00	9.173.420,33	- 53

- (1) Los costos y gastos por pagar comprenden: Anticipos pendientes por cruzar en la siguiente facturación.

- (2) Retención en la fuente por pagar por comprar realizadas en diciembre.
- (3) La seguridad social fue cancelada dentro del mismo periodo.

12. Nota 12. Pasivo por beneficios a empleados

El pasivo correspondiente a beneficios a empleados está dividido de acuerdo al tiempo de compromiso de pago y se clasifica en corto plazo, este ítem comprendía:

Concepto	2022	2021	Variacion %
Cesantías+intereses	5.186.162	3.137.690	65
Vacaciones	2.406.121	2.039.918	18
Total beneficios a empleados	7.592.283	5.177.608	47

Corresponde a la causación de prestación del año 2022, lo cual se cancela antes del 14 de febrero de 2023 y las vacaciones en el tiempo acordado con los empleados, cuando estos la soliciten o cuando se decreten por parte de los directivos.

13. Nota 13. Otros pasivos no financieros

Los otros pasivos no financieros al 31 de diciembre se componían así:

Concepto	2022	2021	Variacion %
Anticipos recibidos y consignaciones no identificadas	3.125.000	4.040.774	- 23
Recaudos tasa ambiental	8.468.800	8.468.800	-
Total otros pasivos	11.593.800	12.509.574	- 7

En 2022 este ítem registra el valor recibido de los usuarios por anticipo al servicio de acueducto y por consignaciones no identificadas. Los recaudos tasa ambiental, acumulados a 31 diciembre de 2020, con destinación específica a la reforestación ambiental y conservación de la fuente hídrica del acueducto.

14. Nota 14. Fondo social

El superávit de capital comprendía:

Concepto	31 dic. de 2022	31 dic. De 2021
Fondo social inicial	127.270.813	127.270.813
Total superávit de capital	\$ 127.270.813	\$ 127.270.813

15. Nota 15. Reservas permanentes y otras reservas invertidas

Las reservas comprenden los resultados obtenidos en años anteriores, las cuales se ha invertido en beneficio propio de los suscriptores.

Concepto	31 dic. de 2022	31 dic. de 2021
----------	-----------------	-----------------

Reserva permanente año 2007-2011 y otras	273.525.339	273.525.339
Total reservas	\$273.525.339	\$273.525.339

16. Nota 16. Resultados de ejercicios

El resultado del ejercicio y de ejercicios anteriores comprendía:

Concepto	31 dic. de 2022	31 dic. de 2021
Ganancias acumuladas por efecto NIIF	74.846.538	74.846.538
Excedente (déficit) de ejercicios anteriores	289.509.974	253.195.815
Excedente (déficit) del ejercicio	117.497.297	36.314.159
Total resultados	\$ 481.853.808	\$ 364.365.510

17. Nota 17. Ingresos

Representan los ingresos obtenidos por la empresa en el desarrollo de su actividad. Los Ingresos de actividades ordinarias por los años terminados en 31 de diciembre comprendían:

Concepto	2022	2021	Variacion %
Ingresos ordinarios			
Servicio de acueducto	196.134.139	191.988.004	2
Venta de bienes	12.065.824	6.647.161	82
Cuotas de afiliación-conexión de llaves nuevas	102.000.000	38.158.092	167
Intereses relacionados con clientes	685.282	433.012	58
Total ingresos ordinarios	310.885.245	237.226.269	31

El incremento en este rubro esta dado por la partida conexiones nuevas teniendo en cuenta que fueron 17 puntos vendidos y cancelados en la vigencia 2022

18. Nota 18. Costos

El costo de ventas y de prestación de servicios registrados en los años 2022 y 2021 también es reconocido sobre la base de causación, afectando los resultados de la asociación independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas. El costo total por los años terminados en 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2022	2021	Variacion %
Costo de venta bienes	2.520.811	5.871.689	- 57
Costos por función			
Salario + horas extra + prestaciones mas + seguridad social (fontanero)	47.950.518	33.620.975	43
Materiales	8.682.515	4.798.126	81
Rodamiento Moto Fontanero y auxiliar	5.030.966	4.582.200	10
Tasa Utilización agua+Recursos naturales-Superservicios	-	2.541.296	- 100
Mano Obra Mantenimiento del acueducto en general	420.000	1.950.000	- 78
Insumos Químicos laboratorio y planta de tratamiento	7.155.145	7.679.160	- 7
Análisis Control calidad agua	2.096.214	1.675.970	25
Honorarios Ing Química	5.736.000	5.220.000	10
Fletes y gastos de viaje	883.000	342.500	158
Servicio de energía	3.298.140	1.812.724	82
Honorarios implementación PGR CRA 906 2019	-	5.700.000	- 100
Imprevistos compra celular	1.046.388		NA
Depreciaciones operativo	25.765.452	24.574.280	5
Amortización operativo	1.830.706	3.661.415	- 50
Total costos por función y operación	109.895.044	98.158.646	12

Los costos operativos de la empresa, fueron ejecutados de conformidad con la necesidad del acueducto y de la proyección dada para este periodo por la administración. Su incremento fue acorde a lo decretado en las normas vigentes para el periodo, los rubros más representativos fueron: Contrato del operario auxiliar el cual se ejecuto durante 6 meses, el consumo de materiales aplicado en el mantenimiento de la planta, sugerido por la secretaria de salud, el servicio de energía por el consumo en la operación y funcionamiento de la obra retro lavado.

19. Nota 19. Otros ingresos

Concepto	2022	2021	Variacion %
Ingreso aporte tasa ambiental	8.425.000	7.928.000	6,27
Recuperacion de gastos	5.154.818	-	NA
Cuota inasistencia asamblea	8.000.000	-	NA
Reconexiones	99.998	-	NA
Total otros ingresos	21.679.816	7.928.000	173,46

20. Nota 20. Gastos de administración

Los gastos de administración por los años terminados a 31 de diciembre comprendían:

Gastos por función			
Concepto	2022	2021	Variacion %
Salarios Administración (Gerente + secretaria)	56.783.192	52.857.372	7,43
Honorarios comisiones y servicios profesionales	11.813.029	12.536.300	- 5,77
Mantenimiento equipo computo	1.104.360	463.300	138,37
Servicios telefono-internet-web y energia electrica	4.954.045	3.305.550	49,87
Gastos asamblea	550.000	2.446.700	- 77,52
Papelería y fotocopias	1.880.250	712.650	163,84
Auxilio rodamiento Gerente	1.200.000	2.339.900	- 48,72
Elementos aseo y cafeteria	2.277.850	1.690.950	34,71
Servicios generales	-	2.200.000	- 100,00
Correo y mensajería	160.750	71.300	125,46
Contribuciones CRA y Superservicios	6.186.849	-	NA
Transportes viajes administración(Presidente y Gerente)	1.550.000	1.975.000	- 21,52
Renovación camara de comercio	2.680.700	1.911.250	40,26
Poliza responsabilidad civil activos	3.151.035	3.210.869	- 1,86
Registro juicio pertenencia terreno	-	1.892.600	- 100,00
Gravamen Mov. Financ.	1.219.357	1.117.772	9,09
Publicaciones y afiliaciones	1.300.000	306.116	324,68
Depreciación administrativa	2.363.061	2.363.061	-
Amortizacion administrativa	941.708	941.708	-
Deterioro cartera y otras cuentas por cobrar	147.495	635.518	- 76,79
Servicios topograficos	550.000	-	NA
Cursos y capacitaciones	131.968	-	NA
Perdida por retiro de conexión (cartera castigada)	3.435.007	-	NA
Total gastos de administración y generales	104.380.656	92.977.916	12,26

El incremento de los gastos se da por el giro normal de las actividades, aplicando el IPC y el factor salarial del 2022, igualmente por norma se traslada de costos a gastos administrativos las contribuciones CRA y Superservicios, las cifras más elevadas fueron papelería, aseo, servicios públicos, adicionalmente se refleja partidas nuevas en especial perdida por cartera castigada.

21. Nota 21. Costo financiero neto

Concepto	2022	2021	Variacion %
Gastos financieros	1.359.502	1.578.614	- 13,88
Acuerdo devolución \$ puntos no instalados	-	10.750.420	- 100,00
TOTAL	1.359.502	12.329.034	- 89
Concepto	2022	2021	Variacion %
Ingreos rendimientos financieros	1.171.415	144.429	711,06
Recuperación deterioro de cartera año 2020	1.916.825	352.245	444,17
Total ingresos financieros	3.088.240	496.675	521,78

Los ingresos financieros incluyen los rendimientos generados en las cuentas de ahorro año 2022 y la recuperación de deterioro de cartera año 2022.

- (1) Los costos financieros para el año 2022 compuestos principalmente por Comisiones, transferencias, intereses cobrados., manejo de plataforma en línea.

22. Nota 22. Hechos ocurridos después del periodo que informa

Para el año culminado el 31 de diciembre de 2022 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.

23. Nota 23. Explicación de la transición a las NIIF

EXPLICACIÓN DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF

Las políticas contables establecidas en la nota 3 se han aplicado en la preparación de los estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2015, de la información comparativa presentada en estos estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2014 y en la preparación de un estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF al 1 de enero de 2014, correspondiente a la fecha de transición de ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO VEREDA EL ROBLE – SEGUNDA ETAPA E.SP.

En la preparación de su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF, la asociación ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA anteriores. Una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia ha afectado la situación financiera y el rendimiento financiero de la asociación se presenta a continuación:

Conciliación del estado de situación financiera para el año terminado el 31 de diciembre de 2015

	Nota	01 de Enero de 2015			31 de Diciembre de 2015		
		PCGA Local	Efecto de transición a NIIF	NIIF	PCGA local	Efecto de transición a NIIF	NIIF
Activo							
Activo corriente							
Efectivo y equivalentes de efectivo		52.280.503	16.625.961	68.906.464	29.681.550	0	29.681.550
Inversiones		19.625.961	-16.625.961	3.000.000	3.000.000	0	3.000.000
Cartera por cobrar y cuentas por cobrar		41.876.697	7.102.890	48.979.587	55.823.250	5.037.818	60.861.068
Inventarios		10.828.963	0	10.828.963	7.443.810	0	7.443.810
Otros activos no financieros		3.142.085	-3.142.085	0	3.142.085	-3.142.085	0
Total activo corriente		127.754.209	3.960.805	131.715.014	99.090.695	1.895.733	100.968.428
Activo no corriente							
Propiedades, planta y equipo		312.519.329	34.445.544	346.964.873	402.375.799	40.871.551	443.247.350
Activos Intangibles		7.376.721	1.098.654	8.475.375	5.493.309	2.040.358	7.533.667
Total activo no corriente		319.896.050	35.544.198	355.440.248	407.869.108	42.911.909	450.781.017
Total activos		447.650.259	39.505.003	487.155.262	506.959.803	44.807.642	551.767.445

	Nota	01 de Enero de 2015			31 de Diciembre de 2015		
		PCGA Local	Efecto de transición a NIIF	NIIF	PCGA local	Efecto de transición a NIIF	NIIF
Pasivo							
Pasivo corriente							
Cuentas por pagar		1.173.112	-691.737	481.375	7.353.970	-6.402.217	951.753
Beneficios a empleados		4.468.026	0	4.468.026	3.789.131	0	3.789.131
Otros pasivos no financieros		0	691.737	691.737	0	6.402.217	6.402.217
Total pasivo corriente		5.641.138	0	5.641.138	11.143.101	0	11.143.101
Total pasivos		5.641.138	0	5.641.138	11.143.101	0	11.143.101
Activo neto		442.009.121	39.505.003	481.514.124	495.816.702	44.807.642	540.624.344
Total pasivos y activo neto		447.650.259	39.505.003	487.155.262	506.959.803	44.807.642	551.767.445

Conciliación del Estado de Resultados para el año terminado el 31 de diciembre de 2015

31 de Diciembre de 2015

	PCGA Local	Efecto de transición NIIF	NIIF
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	\$ 190.810.455	0	190.810.455
Costo de ventas	-11.855.755	0	-11.855.755
Costos de producción	-63.906.458	5.855.459	58.050.999
Excedente bruto	115.048.242		120.903.701
Otros ingresos operacionales	724.402	0	724.402
Gastos sueldos y salarios	-28.276.248	0	-28.276.248
Gastos por honorarios	-9.251.100	0	-9.251.100
Gastos por servicios	-10.526.282	0	-10.526.282
Gastos impuestos	-2.972.196	0	-2.972.196
Diversos	-6.997.548	0	-6.997.548
Gastos depreciación y amortización	-2.496.084	1.512.252	-983.832
Gastos de administración	60.519.458	0	59.007.206
Otros gastos operacionales	-2.460.000	2.255.305	-204.695
Resultados de actividades de la operación	52.793.186		62.416.202
Ingresos financieros	1.363.937	124.333	1.488.270
Gastos financieros	-349.542	-4.444.711	-4.794.253
Excedente del ejercicio	\$ 53.807.581		59.110.219

Conciliación del Activo neto para el año terminado el 31 de diciembre de 2015 y 01 de enero de 2015

		31 de Diciembre de 2015	1 de Enero de 2015
Activo neto de acuerdo con los PCGA anteriores	\$	495,816,702	442,009,121
Eliminación provisión deudas de difícil cobro PCGA	i)	7,132,677	7,132,677
Calculo deterioro cuentas por cobrar NIIF	ii) -	29.787	- 29.787
Eliminación amortización Software PCGA	iii)	2,040,363	2,040,363
Calculo Amortización Software NIIF	iv) -	941,708	- 941,708
Eliminación depreciación PPYE PCGA	v)	95,053,697	95,053,697
Calculo depreciación PPYE NIIF	vi) -	60,608,153	- 60,608,153
Eliminación otros activos anticipos Agua	vii) -	2,407,085	- 2,407,085
Eliminación otros activos estudios y proyectos	viii) -	735,000	- 735,000
Eliminación Excedente del Ejercicio PCGA locales 2015	-	53,807,581	
Reconocimiento Excedente del Ejercicio 2015 NIIF		59.110.219	
Activo neto de acuerdo con las NIIF	\$	540.624.344	481,514,124

La explicación de las partidas conciliatorias es la siguiente:

- i) **Eliminación provisión deudas de difícil cobro PCGA:** Para la transición se evalúa que inicialmente las cuentas por cobrar por servicio de acueducto se midieron al precio de la transacción. Dado que estas transacciones se llevan a cabo en términos comerciales normales del sector, se medirán por el importe de la factura. Para ESFA y en caso de incumplimiento se calculan intereses de mora de acuerdo a la política adoptada por ASOROBLES DOS E.S.P. La provisión constituida con propósitos fiscales, no cumple con las condiciones para ser reconocida bajo NIIF; en su lugar se realiza un análisis individual y comercial de estos saldos, y con base en la evidencia objetiva recolectada, se llega a la conclusión que presenta un deterioro del valor de \$ 29.787. En ESFA se da de baja en cuentas a la provisión fiscal bajo el entendido que se trata de un error en la aplicación de los PCGA locales. En su lugar se reconoce un deterioro del valor de la cartera de clientes por un valor de \$ 29.787 como consecuencia de la estimación del impago bajo el enfoque de pérdida incurrida aplicando las políticas adoptadas por ASOROBLES DOS E.S.P.
- ii) **Calculo deterioro cuentas por cobrar NIIF:** En ESFA se da de baja en cuentas a la provisión fiscal bajo el entendido que se trata de un error en la aplicación de los PCGA locales. En su lugar se reconoce un deterioro del valor de la cartera de clientes por un valor de \$ 29.787 como consecuencia de la estimación del impago bajo el enfoque de pérdida incurrida aplicando las políticas adoptadas por ASOROBLES DOS E.S.P.
- iii) **Eliminación amortización Software PCGA:** Se elimina la amortización PCGA ya que no cumple con los tiempos definidos en políticas contables. De acuerdo a las políticas contables de ASOROBLES DOS E.S.P. la amortización se realiza a 10 años, ya que el contrato no acuerda tiempos definidos para su uso, por esta razón, se realiza cálculo de amortización por 12 meses correspondiente a \$941.708 para el año 2014, ajustando la diferencia en ganancias acumuladas en el activo neto.
- iv) **Calculo Amortización Software NIIF:** De acuerdo a las políticas contables de ASOROBLES DOS E.S.P. la amortización se realiza a 10 años, ya que el contrato no acuerda tiempos definidos para su uso, por esta razón, se realiza cálculo de amortización por 12 meses correspondiente a \$941.708 para el año 2014, ajustando la diferencia en ganancias acumuladas en el activo neto.
- v) **Eliminación depreciación PCGA:** Se eliminan las depreciaciones de tanques de almacenamiento, bodega de protección, construcción de laboratorio, red eléctrica tanque, planta de tratamiento agua, redes de distribución de agua, equipo de computación las cuales se les ha aplicado vida útil de acuerdo a la norma fiscal y no se evidencia cálculo de depreciación por componentes.
- vi) **Calculo depreciación PPYE NIIF:** Se calcula la depreciación de tanques de almacenamiento, bodega de protección, construcción de laboratorio, red eléctrica tanque, planta de tratamiento agua, redes de distribución de agua, de acuerdo a las políticas adoptadas por ASOROBLES E.S.P. teniendo en cuenta la vida útil de cada activo y sus componentes.

vii) Eliminación otros activos anticipos agua: Bajo los PCGA anteriores, se tenía reconocido el rubro de anticipos para proyectos relacionados con el agua, los cuales se ajustaron en el Estado Financiera de Apertura, dado que no cumplen con la definición de activo: "Un Activos es un recurso controlado por la empresa, fruto de eventos pasados sobre los cuales se esperan generar beneficios económicos futuros".

viii) Eliminación otros activos estudios y proyectos: Bajo los PCGA anteriores, se tenía reconocido el rubro de anticipos para proyectos relacionados con el agua, los cuales se ajustaron en el Estado Financiera de Apertura, dado que no cumplen con la definición de activo: "Un Activos es un recurso controlado por la empresa, fruto de eventos pasados sobre los cuales se esperan generar beneficios económicos futuros".

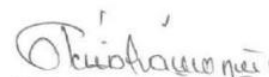
La siguiente es la Conciliación entre el resultado de acuerdo con los PCGA locales y el resultado de acuerdo con las NIIF por el año terminado el 31 de diciembre de 2015.

	31 de diciembre de 2015
Resultado de acuerdo con los PCGA anteriores	53.807.581
Eliminación provisión deudas de difícil cobro PCGA	2.460.000
Calculo deterioro cuentas por cobrar NIIF	- 204.695
Calculo costo amortizado cuenta por cobrar	- 4.320.378
Eliminación amortización Software PCGA	1.883.412
Calculo Amortización Software NIIF	- 941.708
Eliminación depreciación PPYE PCGA	18.221.811
Calculo depreciación PPYE NIIF	-11.795.804
Resultado de acuerdo con las NIIF	59.110.219

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Esperanza Pulido Mendez
CC.35457136
Representante Legal


Luis Alejandro Bardo N
CC. 19106875
Fiscal


Genis Franco Niño
TP 151209-T
Contador Público