



AGUAS Y ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P
811.021.151-6



RESOLUCIÓN N° 013 DEL 25 DE FEBRERO DE 2022
FEBRERO VEINTICINCO (25) DE DOS MIL VEINTIDOS (2022)

“Por medio de la cual se publican los estados financieros de la Sociedad de Economía Mixta Aguas y Aseo de Yondó S.A.E.S.P con corte al 31 de diciembre de 2021”

EL SUSCRITO GERENTE DE LA EMPRESA AGUAS Y ASEO DE YONDÓ S.A.E.S.P

En uso de sus atribuciones legales y estatutarias

CONSIDERANDO:

PRIMERO: Que la Resolución No. 356 del 05 de septiembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación, adoptó el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables y los Instructivos Contables.

SEGUNDO: Que por medio de la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, el Gobierno Nacional inició el proceso de ajustar las normas de Contabilidad y Auditoría Colombianas hacia estándares internacionales; además con el objetivo de conformar un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia.

TERCERO: Que por medio de la Resolución No. 414 del 8 de septiembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, se incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública el marco normativo aplicable para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

CUARTO: Que por medio de la Resolución No. 620 del 26 de noviembre de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones se incorporó el Catálogo General de Cuentas al marco normativo para las entidades de gobierno.

QUINTO: Que por medio de la Resolución No. 706 de 2016, se establecen la información a reportar, los requisitos y plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”; nos indica fechas de reporte, nos obliga a transmitir en la Categoría Información Contable Pública - convergencia y nos obliga a, en su caso (empresa



AGUAS Y ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P
811.021.151-6



cotizante) homologar la información y enviar los formatos de saldos y movimientos, operaciones recíprocas y variaciones significativas.

SEXTO: Que por medio de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017 de la Contaduría General de la Nación, se incorporó en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento de preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, proceso que debe atender a los dispuesto en el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

SÉPTIMO: Que por medio de la Resolución 441 de 2019 que modifica la Resolución 706 de 2016, incorporando, la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación; destaco lo siguiente: *"ARTÍCULO 2. A partir del corte de presentación del informe de cierre para la vigencia 2019, las entidades públicas incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con los dispuesto en la Resolución 706 de 2016 y en las demás normas que la modifiquen o sustituyan, podrán presentar voluntariamente sus notas a la CGN, cumpliendo con la estructura uniforme de la "Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la CGN", la cual será de carácter obligatorio a partir del cierre de la vigencia 2020.*

OCTAVO: Que por medio de la Resolución 193 de 2020 "Por la cual se modifica el Artículo 2º de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016". Que el Artículo 2º de Resolución 441 de 2019 estableció que las entidades podrán presentar voluntariamente sus notas a la CGN, cumpliendo con la estructura uniforme de la "Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la CGN", la cual será de carácter obligatorio a partir del cierre de la vigencia 2020. *"ARTÍCULO 2º. A partir del corte de presentación del informe de cierre para la vigencia 2020, las entidades públicas incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con los dispuesto en la Resolución 354 de 2007, modificada por la Resolución 156 de 2018, y demás normas que la modifiquen o sustituyan, deberán presentar sus notas a los estados financieros, cumpliendo con la estructura uniforme detallada en el documento anexo denominado "PLANTILLA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS", el cual incluye aspectos para la preparación de las notas y hace parte de la presente Resolución..."*



AGUAS Y ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P
811.021.151-6



NOVENO: Que por lo tanto se hace necesario para poder dar cumplimiento al principio de publicidad, dar a conocer la información de los estados financieros de la empresa AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.

DECIMO: Que es deber del Gerente de la Empresa Aguas y Aseo de Yondó S.A.E.S.P de Yondó (Antioquia), cumplir la Constitución Política, las Leyes de la República, así como las demás normas que regulen este tipo de sociedades.

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: **ORDENAR** la publicación de los Estados Financieros de la Sociedad de Economía Mixta Aguas y Aseo de Yondó S.A.E.S.P con corte al 31 de diciembre de 2021 en la página web de la empresa, de acuerdo con lo señalado en la parte motiva de este Acto Administrativo.

ARTICULO SEGUNDO: **ORDENAR** la publicación de los Estados Financieros de la Sociedad de Economía Mixta Aguas y Aseo de Yondó S.A.E.S.P Municipio de Yondó (Antioquia) con corte al 31 de diciembre de 2021 en la cartelera empresarial por un término de cinco (05) días hábiles, de acuerdo con lo señalado en la parte motiva de este Acto Administrativo.

ARTÍCULO TERCERO: La presente resolución rige a partir de su fecha de expedición.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE

Dada en Yondó, Antioquia a los veinticinco (25) días del mes de febrero de dos mil veintidós (2022).


ALEXANDER DÍAZ BARRERA
Gerente.



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P
811.021.151-6

Yondo- Antioquia, 24 de febrero de 2022

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Nit. 811.021.151-6

En cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Régimen de contabilidad pública, los suscritos Representante Legal y Contador Público de la Empresa Aguas & Aseo de Yondo S.A. E.S.P. Nit. 811.021.151-6, y en relación con el contenido de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, nos permitimos certificar:

1. Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes estados financieros: Estado de situación financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con los lineamientos establecidos con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni Administran ahorro de lo Público, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo invisible con los estados financieros.
2. Que las cifras incluidas en los Estados Financieros mencionados fueron tomadas fielmente de los libros oficiales y auxiliares de contabilidad y reflejan en forma fidedigna la situación financiera de la Empresa Aguas & Aseo de Yondo S.A. E.S.P. Yondo al 31 de diciembre de 2021.
3. Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones del objeto social de la Entidad, con corte a diciembre 31 de 2021.
4. Que durante este periodo:
 - a) No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro ((Ley 40 de 1993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
 - b) No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P
811.021.151-6

- Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que esta designe.
- c) No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, CRA, DIAN, relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.
 - d) No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
 - e) No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
5. Que se garantiza la existencia de los activos pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de fecha de presentación y se tiene inventario y control de la propiedad, planta y equipo.
6. Que se confirma la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
7. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos y pasivos.
8. Que las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
9. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
10. Que la entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
11. Que se ha preparado el presupuesto para el año 2022 en el cual se tienen previstos ingresos suficientes para cubrir los gastos del periodo. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social integral, de acuerdo con las normas vigentes.
12. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deban ser revelados.



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P
811.021.151-6

13. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y las notas.
14. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.
15. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas de propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1° de la Ley 603 de Julio 27 de 2020.
16. Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos, los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.
17. Que con el fin de garantizar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable de la Empresa Aguas & Aseo de Yondo s.a. e.s.p., las cifras a reportar a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP, fueron tomadas del sistema contable ARIES, toda vez que ellas están debidamente soportadas y validadas.

Se firma en Yondo Antioquia el veinticuatro (24) de febrero de 2022.

Cordialmente,

Dr. ALEXANDER DIAZ BARRERA
Representante Legal

CAROLINA HERRERA ENCISO
Contadora Pública T.P. 231293-T



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
NIT. 811.021.151-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras en pesos Colombianos)

(Presentado bajo el Nuevo Marco Normativo en forma individual a nivel de grupo)

Sub Cuenta	ACTIVO	Período Actual 31-Diciembre-2021	Período Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %	Sub Cuenta	PASIVO Y PATRIMONIO	Período Actual 31-Diciembre-2021	Período Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %
	ACTIVO						PASIVO				
	ACTIVO CORRIENTE	1.614.340.227,69	2.826.718.352,77	-1.212.378.125,08	-42,89%		PASIVO CORRIENTE	1.695.699.380,35	2.799.340.123,90	-1.103.640.743,55	-39,43%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	141.075.701,69	442.329.176,77	-301.253.475,08	-68,11%	24	CUENTAS POR PAGAR	1.301.144.121,94	2.562.806.551,86	-1.261.662.429,92	-49,23%
13	CUENTAS POR COBRAR	1.473.264.526,00	2.384.389.176,00	-911.124.650,00	-38,21%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23.571.401,00	21.249.274,00	2.322.127,00	10,93%
	ACTIVO NO CORRIENTE	1.284.566.798,35	1.073.246.477,21	211.320.321,14	19,69%	29	OTROS PASIVOS	370.983.857,41	215.284.298,04	155.699.559,37	72,32%
13	CUENTAS POR COBRAR	515.227.796,00	454.966.355,00	60.261.441,00	13,25%		TOTAL PASIVO	1.695.699.380,35	2.799.340.123,90	-1.103.640.743,55	-39,43%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	731.163.656,35	582.436.086,21	148.727.570,14	25,54%		PATRIMONIO	1.203.207.645,69	1.100.624.706,08	102.582.939,61	9,32%
19	OTROS ACTIVOS	38.175.346,00	35.844.036,00	2.331.310,00	6,50%	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	1.203.207.645,69	1.100.624.706,08	468.216.916,76	43,54%
	TOTAL ACTIVO	2.898.907.026,04	3.899.964.829,98	-1.001.057.803,94	-25,67%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.898.907.026,04	3.899.964.829,98	-1.001.057.803,94	-25,67%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALEXANDER DIAZ BARRERA
C.C. 91.181.772

Representante Legal Aguas & Aseo de Yondo s.a. e.s.p.

FIRMA DEL REVISOR FISCAL
NOMBRE: ABEL ADAN MEDRANO ROMERO
C.C. 91.438.995
T.P. No. 74464-T

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO
NOMBRE: CAROLINA HERRERA ENCISO
C.C. 1.042.213.524 de Yondó Antioquia
T.P. No. 231293-T



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
NIT. 811.021.151-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras en pesos Colombianos)

(Presentado bajo el Nuevo Marco Normativo en forma individual a nivel de cuenta)

Sub Cuenta	ACTIVO	Período Actual 31-Diciembre-2021	Período Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %	Sub Cuenta	PASIVO Y PATRIMONIO	Período Actual 31-Diciembre-2021	Período Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %
ACTIVO						PASIVO					
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE					
		1.614.340.227,69	2.826.718.352,77	-1.212.378.125,08	-42,89%			1.695.699.380,35	2.799.340.123,90	-1.103.640.743,55	-39,43%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	141.075.701,69	442.329.176,77	-301.253.475,08	-68,11%	24	CUENTAS POR PAGAR	1.301.144.121,94	2.562.806.551,86	-1.261.662.429,92	-49,23%
1105	CAJA	0,00	0,00	0,00	0,00%	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	260.923.922,19	1.591.542.526,00	-1.330.618.603,81	-83,61%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	97.668.367,09	332.841.070,88	-235.172.703,79	-70,66%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	230.991.314,17	489.909.244,58	-258.917.930,41	-52,85%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	43.407.334,60	109.488.105,89	-66.080.771,29	-60,35%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	5.965.158,00	4.642.502,00	1.322.656,00	28,49%
						2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	44.286.540,69	66.899.019,28	-22.612.478,59	-33,80%
13	CUENTAS POR COBRAR	1.473.264.526,00	2.384.389.176,00	-911.124.650,00	-38,21%	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	298.971.933,00	268.780.277,00	30.191.656,00	11,23%
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	569.000.325,00	581.790.802,00	-12.790.477,00	-2,20%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	460.005.253,89	141.032.983,00	318.972.270,89	226,17%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00%						
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	904.264.201,00	1.802.598.374,00	-898.334.173,00	-49,84%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23.571.401,00	21.249.274,00	2.322.127,00	10,93%
						2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	23.571.401,00	21.249.274,00	2.322.127,00	10,93%
ACTIVO NO CORRIENTE						29	OTROS PASIVOS	370.983.857,41	215.284.298,04	155.699.559,37	72,32%
13	CUENTAS POR COBRAR	515.227.796,00	454.966.355,00	60.261.441,00	13,25%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	183.975.398,34	28.275.838,97	155.699.559,37	550,65%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2.180.922.322,00	1.957.931.423,00	222.990.899,00	11,39%	2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	187.008.459,07	187.008.459,07	0,00	0,00%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.665.694.526,00	-1.502.965.068,00	-162.729.458,00	10,83%						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	731.163.656,35	582.436.086,21	148.727.570,14	25,54%	TOTAL PASIVO					
1605	TERRENOS	21.225.845,00	21.225.845,00	0,00	0,00%			1.695.699.380,35	2.799.340.123,90	-1.103.640.743,55	-39,43%
1640	EDIFICACIONES	260.883.207,00	260.883.207,00	0,00	0,00%						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPOS	294.814.998,00	294.814.998,00	0,00	0,00%						
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	76.982.225,00	68.933.065,00	8.049.160,00	11,68%						
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	72.655.974,65	60.652.889,00	12.003.085,65	19,79%						
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	571.821.045,49	322.040.000,00	249.781.045,49	77,56%	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	1.203.207.645,69	1.100.624.706,08	102.582.939,61	9,32%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CRÉDITO)	-567.219.638,79	-446.113.917,79	-121.105.721,00	27,15%	3208	CAPITAL FISCAL	447.211.879,00	430.265.849,00	17.946.030,00	4,17%
19	OTROS ACTIVOS	38.175.346,00	35.844.036,00	2.331.310,00	6,50%	3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	653.412.827,08	612.982.937,39	40.429.889,69	6,60%
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	34.231.000,00	32.247.000,00	1.984.000,00	6,15%	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92	78,81%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	9.142.560,00	6.337.560,00	2.805.000,00	44,26%						
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (C)	-5.832.861,00	-3.375.171,00	-2.457.690,00	72,82%						
1985	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	634.647,00	634.647,00	0,00	0,00%						
TOTAL ACTIVO		2.898.907.026,04	3.899.964.829,98	-1.001.057.803,94	-25,67%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					
								2.898.907.026,04	3.899.964.829,98	-1.001.057.803,94	-25,67%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: ALEXANDER DIAZ BARRERA

C.C. 91.181.772

Representante Legal Aguas & Aseo de Yondo s.a. e.s.p.

FIRMA DEL REVISOR FISCAL

NOMBRE: ABEL ADAN MEDRANO ROMERO

C.C. 91.438.995

T.P. No. 74464-T

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO

NOMBRE: CAROLINA HERRERA ENCISO

C.C. 1.042.213.524 de Yondó Antioquia

T.P. No. 231293-T



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
NIT. 811.021.151-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras en pesos Colombianos)

(Presentado bajo el Nuevo Marco Normativo en forma individual a nivel de sub cuenta)

Sub Cuenta	ACTIVO	Período Actual 31-Diciembre-2021	Período Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %	Sub Cuenta	PASIVO Y PATRIMONIO	Período Actual 31-Diciembre-2021	Período Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %
ACTIVO						PASIVO					
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE					
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	141.075.701,69	442.329.176,77	-301.253.475,08	-68,11%	24	CUENTAS POR PAGAR	1.301.144.121,94	2.562.806.551,86	-1.261.662.429,92	-49,23%
1105	CAJA	0,00	0,00	0,00	0,00%	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	260.923.922,19	1.591.542.526,00	-1.330.618.603,81	-83,61%
110501	Caja principal	0,00	0,00	0,00	0,00%	240101	Bienes y Servicios	18.265.238,85	77.359.891,00	-59.094.652,15	-76,39%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	97.668.367,09	332.841.070,88	-235.172.703,79	-70,66%	240102	Proyectos de Inversión	242.658.683,34	1.514.182.635,00	-1.271.523.951,66	-83,97%
111005	Cuenta Corriente	57.203.548,13	131.394.077,19	-74.190.529,06	-56,46%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	230.991.314,17	489.909.244,58	-258.917.930,41	-52,85%
111006	Cuentas de Ahorro	40.464.818,96	201.446.993,69	-160.982.174,73	-79,91%	240722	estampillas	223.178.213,09	482.096.143,50	-258.917.930,41	-53,71%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	43.407.334,60	109.488.105,89	-66.080.771,29	100,00%	240726	Rendimientos Financieros	7.813.101,08	7.813.101,08	0,00	0,00%
113210	Depositos en Instituciones Financieras	43.407.334,60	109.488.105,89	-66.080.771,29	-60,35%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	5.965.158,00	4.642.502,00	1.322.656,00	28,49%
13	CUENTAS POR COBRAR	1.473.264.526,00	2.384.389.176,00	-911.124.650,00	-38,21%	242401	Aportes a fondos pensionales	2.369.000,00	1.940.702,00	428.298,00	22,07%
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	569.000.325,00	581.790.802,00	-12.790.477,00	-2,20%	242402	Aportes a seguridad social en salud	2.369.000,00	2.701.800,00	-332.800,00	-12,32%
131802	Servicio de Acueducto	358.948.340,00	414.157.817,00	-55.209.477,00	-13,33%	242490	otros descuentos de nomina	1.227.158,00	0,00	1.227.158,00	100,00%
131803	Servicio de Alcantarillado	97.800.567,00	115.143.501,00	-17.342.934,00	-15,06%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	44.286.540,69	66.899.019,28	-22.612.478,59	-33,80%
131804	Servicio de Aseo	112.251.418,00	52.489.484,00	59.761.934,00	113,86%	243603	Honorarios	3.121.291,48	6.225.831,70	-3.104.540,22	-49,87%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00%	243605	Servicios	218.453,76	1.213.932,56	-995.478,80	-82,00%
132416	Subvencion por recursos transferidos por el gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00%	243606	Arrendamiento	0,00	1.308.880,00	-1.308.880,00	-100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	904.264.201,00	1.802.598.374,00	-898.334.173,00	-49,84%	243608	Compras	784.589,51	9.213.901,12	-8.429.311,61	-91,48%
138406	Contratos para la gestión de servicios públicos	902.829.101,45	1.802.598.374,00	-899.769.272,55	-49,92%	243625	Impuesto a las ventas retenido	2.090.488,06	10.651.506,40	-8.561.018,34	-80,37%
138490	Otras cuentas por cobrar	1.435.099,55	0,00	1.435.099,55	100,00%	243626	Contratos de Construcción	35.031.717,88	36.051.967,50	-1.020.249,62	-2,83%
ACTIVO NO CORRIENTE						243695	Autoretencciones	3.040.000,00	2.233.000,00	807.000,00	36,14%
13	CUENTAS POR COBRAR	515.227.796,00	454.966.355,00	60.261.441,00	13,25%	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	298.971.933,00	268.780.277,00	30.191.656,00	11,23%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2.180.922.322,00	1.957.931.423,00	222.990.899,00	11,39%	244001	Impuesto sobre la renta y complementarios	36.166.000,00	0,00	36.166.000,00	100,00%
138504	Servicio de Acueducto	1.401.502.778,00	1.219.573.979,00	181.928.799,00	14,92%	244017	Intereses de mora	113.080.485,00	137.370.560,00	-24.290.075,00	-17,68%
138505	Servicio de Alcantarillado	375.799.219,00	333.347.316,00	42.451.903,00	12,74%	244024	Tasas	149.725.448,00	131.409.717,00	18.315.731,00	13,94%
138506	Servicio de Aseo	403.620.325,00	405.010.128,00	-1.389.803,00	-0,34%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	460.005.253,89	141.032.983,00	318.972.270,89	226,17%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.665.694.526,00	-1.502.965.068,00	-162.729.458,00	10,83%	249032	Cheques no cobrados o por reclamar	0,00	0,00	0,00	0,00%
138604	Servicio de Acueducto	-1.070.697.935,00	-938.993.937,00	-131.703.998,00	14,03%	249045	Multas y Sanciones	99.681.321,00	140.636.983,00	-40.955.662,00	-29,12%
138605	Servicio de Alcantarillado	-287.180.144,00	-256.744.428,00	-30.435.716,00	11,85%	249051	Servicios Públicos	360.302.524,00	0,00	360.302.524,00	100,00%
138606	Servicio de Aseo	-307.816.447,00	-307.226.703,00	-589.744,00	0,19%	249050	Aportes al ICBF y SENA	0,00	396.000,00	-396.000,00	-100,00%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	731.163.656,35	582.436.086,21	148.727.570,14	25,54%	249053	Comisiones	21.408,89	0,00	21.408,89	100,00%
1605	TERRENOS	21.225.845,00	21.225.845,00	0,00	0,00%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23.571.401,00	21.249.274,00	2.322.127,00	10,93%
160501	Urbanos	12.225.845,00	12.225.845,00	0,00	0,00%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	23.571.401,00	21.249.274,00	2.322.127,00	10,93%
160502	Rurales	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	0,00%	251101	Nómina por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00%
1640	EDIFICACIONES	260.883.207,00	260.883.207,00	0,00	0,00%	251102	Cesantías	12.883.701,00	12.098.976,00	784.725,00	6,49%
164001	Edificios y Casas	260.883.207,00	260.883.207,00	0,00	0,00%	251103	Intereses a las Cesantías	0,00	0,00	0,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPOS	294.814.998,00	294.814.998,00	0,00	0,00%	251104	Vacaciones	0,00	0,00	0,00	0,00%
165504	Maquinaria Industrial	209.364.054,00	209.364.054,00	0,00	0,00%	251106	Prima de Servicios	0,00	0,00	0,00	0,00%
165511	Herramientas y Accesorios	44.395.087,00	44.395.087,00	0,00	0,00%	251111	Aportes a riesgos laborales	1.444.000,00	1.235.700,00	208.300,00	16,86%
165590	Otra maquinaria y equipo	41.055.857,00	41.055.857,00	0,00	0,00%	251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	6.874.700,00	5.885.298,00	989.402,00	16,81%
						251124	Aportes a Caja de Compensación Familiar	2.369.000,00	2.029.300,00	339.700,00	16,74%
						251190	Otros Beneficios a los empleados a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
NIT. 811.021.151-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras en pesos Colombianos)

(Presentado bajo el Nuevo Marco Normativo en forma individual a nivel de sub cuenta)

Sub Cuenta	ACTIVO	Período Actual 31-Diciembre-2021	Período Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %	Sub Cuenta	PASIVO Y PATRIMONIO	Período Actual 31-Diciembre-2021	Período Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %
1665	MUBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	76.982.225,00	68.933.065,00	8.049.160,00	11,68%	29	OTROS PASIVOS	370.983.857,41	215.284.298,04	155.699.559,37	72,32%
166501	Muebles Y Enseres	54.745.085,00	53.074.325,00	1.670.760,00	3,15%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	183.975.398,34	28.275.838,97	155.699.559,37	550,65%
166502	Equipo Y Maquina De Oficina	22.237.140,00	15.858.740,00	6.378.400,00	40,22%	290201	En Administración	183.975.398,34	28.275.838,97	155.699.559,37	550,65%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	72.655.974,65	60.652.889,00	12.003.085,65	19,79%	2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	187.008.459,07	187.008.459,07	0,00	0,00%
167001	Equipo De Comunicacion	10.134.746,00	10.134.746,00	0,00	0,00%	291806	Propiedades, planta y equipo	187.008.459,07	187.008.459,07	0,00	0,00%
167002	Equipo De Computacion	62.521.228,65	50.518.143,00	12.003.085,65	23,76%						
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	571.821.045,49	322.040.000,00	249.781.045,49	77,56%		TOTAL PASIVO	1.695.699.380,35	2.799.340.123,90	-1.103.640.743,55	-39,43%
167502	Terrestre	571.821.045,49	322.040.000,00	249.781.045,49	77,56%						
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CREDITO)	-567.219.638,79	-446.113.917,79	-121.105.721,00	27,15%						
168501	Edificaciones	-13.189.095,00	0,00	-13.189.095,00	100,00%						
168504	Maquinaria y Equipo	-166.208.084,79	-127.666.821,79	-38.541.263,00	30,19%		PATRIMONIO	1.203.207.645,69	1.100.624.706,08	102.582.939,61	9,32%
168506	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	-68.575.930,00	-57.062.193,00	-11.513.737,00	20,18%						
168507	Equipos De Comunicacign Y Computación	-59.413.431,00	-53.424.103,00	-5.989.328,00	11,21%						
168508	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	-259.833.098,00	-207.960.800,00	-51.872.298,00	24,94%						
19	OTROS ACTIVOS	38.175.346,00	35.844.036,00	2.331.310,00	6,50%	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	1.203.207.645,69	1.100.624.706,08	102.582.939,61	9,32%
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	34.231.000,00	32.247.000,00	1.984.000,00	6,15%	3208	CAPITAL FISCAL	447.211.879,00	430.265.849,00	16.946.030,00	3,94%
190701	Anticipo de impuesto sobre la renta	34.231.000,00	32.247.000,00	1.984.000,00	6,15%	320801	Capital Fiscal	447.211.879,00	430.265.849,00	16.946.030,00	3,94%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	9.142.560,00	6.337.560,00	2.805.000,00	44,26%	3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	653.412.827,08	612.982.937,39	40.429.889,69	6,60%
197007	Licencias	9.142.560,00	6.337.560,00	2.805.000,00	44,26%	322501	Utilidades o Excedentes acumulados	653.412.827,08	612.982.937,39	40.429.889,69	6,60%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (C)	-5.832.861,00	-3.375.171,00	-2.457.690,00	72,82%	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92	78,79%
197507	Licencias	-5.832.861,00	-3.375.171,00	-2.457.690,00	72,82%	323001	Utilidad o excedente del ejercicio	102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92	78,79%
1985	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	634.647,00	634.647,00	0,00	0,00%	323002	Perdida o Deficit del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00%
198503	Cuentas por cobrar	634.647,00	634.647,00	0,00	0,00%						
	TOTAL ACTIVO	2.898.907.026,04	3.899.964.829,98	-1.001.057.803,94	-25,67%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.898.907.026,04	3.899.964.829,98	-1.001.057.803,94	-25,67%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: ALEXANDER DIAZ BARRERA

C.C. 91.181.772

Representante Legal Aguas & Aseo de Yondo s.a. e.s.p.

FIRMA DEL REVISOR FISCAL

NOMBRE: ABEL ADAN MEDRANO ROMERO

C.C. 91.438.995

T.P. No. 74464-T

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO

NOMBRE: CAROLINA HERRERA ENCISO

C.C. 1.042.213.524 de Yondó Antioquia

T.P. No. 231293-T



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
NIT. 811.021.151-6

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras en pesos Colombianos)

(Presentado bajo el Nuevo Marco Normativo en forma individual a nivel de grupo)

Cuenta	Concepto	Periodo Actual 31-Diciembre-2021	Periodo Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %
	INGRESOS (1)	3.166.089.231,16	3.373.265.960,54	-207.176.729,38	-6,14%
43	VENTA DE SERVICIOS	2.294.335.317,00	2.219.046.576,99	75.288.740,01	3,39%
48	OTROS INGRESOS	871.753.914,16	1.154.219.383,55	-282.465.469,39	-24,47%
	GASTOS OPERACIONALES (2)	1.015.301.576,85	847.099.458,99	168.202.117,86	19,86%
51	ADMINISTRACION	805.121.822,85	759.789.185,99	45.332.636,86	5,97%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	210.179.754,00	87.310.273,00	122.869.481,00	140,73%
	6 COSTOS DE VENTA	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05	-11,53%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05	-11,53%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL (3)	153.443.030,36	268.388.516,55	-114.945.486,19	-42,83%
48	OTROS INGRESOS (4)	27.771,00	201.692,00	-173.921,00	-86,23%
	SALDO NETO DE CONSOLIDACION EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6)	153.470.801,36	268.590.208,55	-115.119.407,19	-42,86%
58	OTROS GASTOS (5)	50.887.861,75	211.214.288,86	-160.326.427,11	-75,91%
	EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE AJUSTES	102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92	78,79%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92	78,79%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALEXANDER DIAZ BARRERA
C.C. 91.181.772

Representante Legal Aguas & Aseo de Yondo s.a. e.s.p.

FIRMA DEL REVISOR FISCAL
NOMBRE: ABEL ADAN MEDRANO ROMERO
C.C. 91.438.995
T.P. No. 74464-T

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO
NOMBRE: CAROLINA HERRERA ENCISO
C.C. 1.042.213.524 de Yondó Antioquia
T.P. No. 231293-T



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
NIT. 811.021.151-6

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras en pesos Colombianos)

(Presentado bajo el Nuevo Marco Normativo en forma individual a nivel de cuenta)

Cuenta	Concepto	Periodo Actual 31-Diciembre-2021	Periodo Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %
INGRESOS (1)		3.166.089.231,16	3.373.265.960,54	-207.176.729,38	-6,14%
43 VENTA DE SERVICIOS		2.294.335.317,00	2.219.046.576,99	75.288.740,01	3,39%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.371.380.841,00	1.316.395.541,24	54.985.299,76	4,18%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	354.776.059,00	375.432.463,65	-20.656.404,65	-5,50%
4323	SERVICIO DE ASEO	568.178.417,00	527.218.572,10	40.959.844,90	7,77%
48 OTROS INGRESOS		871.753.914,16	1.154.219.383,55	-282.465.469,39	-24,47%
4808	INGRESOS DIVERSOS	871.753.914,16	1.154.219.383,55	-282.465.469,39	-24,47%
GASTOS OPERACIONALES (2)		1.015.301.576,85	847.099.458,99	168.202.117,86	19,86%
51 ADMINISTRACION		805.121.822,85	759.789.185,99	45.332.636,86	5,97%
5101	SUELDO Y SALARIOS	304.698.907,00	232.712.360,00	71.986.547,00	30,93%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	21.091.087,00	10.617.522,00	10.473.565,00	98,64%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	677.400,00	3.352.000,00	-2.674.600,00	-79,79%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	56.623.153,00	55.891.476,00	731.677,00	1,31%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	72.909.248,99	70.115.980,00	2.793.268,99	3,98%
5111	GENERALES	260.831.094,65	312.920.192,48	-52.089.097,83	-16,65%
5120	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	88.290.932,21	74.179.655,51	14.111.276,70	19,02%
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		210.179.754,00	87.310.273,00	122.869.481,00	140,73%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	86.616.343,00	0,00	86.616.343,00	100,00%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	121.105.721,00	85.645.995,00	35.459.726,00	41,40%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.457.690,00	1.664.278,00	793.412,00	47,67%
6 COSTOS DE VENTA		1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05	-11,53%
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05	-11,53%
6360	SERVICIOS PUBLICOS	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05	-11,53%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL (3)		153.443.030,36	268.388.516,55	-114.945.486,19	-42,83%
48 OTROS INGRESOS (4)		27.771,00	201.692,00	-173.921,00	-86,23%
4802	FINANCIEROS	27.771,00	201.692,00	-173.921,00	-86,23%
SALDO NETO DE CONSOLIDACION EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6)		153.470.801,36	268.590.208,55	-115.119.407,19	-42,86%
58 OTROS GASTOS (5)		50.887.861,75	211.214.288,86	-160.326.427,11	-75,91%
5804	FINANCIEROS	0,00	178.285.538,69	-178.285.538,69	-100,00%
5821	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	50.039.000,00	28.014.000,00	22.025.000,00	78,62%
5890	GASTOS DIVERSOS	848.861,75	4.914.750,17	-4.065.888,42	-82,73%
EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE AJUSTES		102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92	78,79%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92	78,79%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALEXANDER DIAZ BARRERA
C.C. 91.181.772

Representante Legal Aguas & Aseo de Yondo s.a. e.s.p.

FIRMA DEL REVISOR FISCAL
NOMBRE: ABEL ADAN MEDRANO ROMERO
C.C. 91.438.995
T.P. No. 74464-T

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO
NOMBRE: CAROLINA HERRERA ENCISO
C.C. 1.042.213.524 de Yondó Antioquia
T.P. No. 231293-T



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
NIT. 811.021.151-6

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras en pesos colombianos)

(Presentado bajo el Nuevo Marco Normativo en forma individual a nivel de sub cuenta)

Cuenta	Concepto	Periodo Actual 31-Diciembre-2021	Periodo Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %
INGRESOS (1)		3.166.089.231,16	3.373.265.960,54	-207.176.729,38	-6,14%
43 VENTA DE SERVICIOS		2.294.335.317,00	2.219.046.576,99	75.288.740,01	3,39%
4321 SERVICIO DE ACUEDUCTO		1.371.380.841,00	1.316.395.541,24	54.985.299,76	4,18%
432108 Abastecimiento		1.356.346.263,00	1.302.680.391,00	53.665.872,00	4,12%
432110 Comercialización		15.034.578,00	13.715.150,24	1.319.427,76	9,62%
4322 SERVICIO DE ALCANTARILLADO		354.776.059,00	375.432.463,65	-20.656.404,65	-5,50%
432208 Recolección y transporte		350.745.147,00	358.184.858,00	-7.439.711,00	-2,08%
432209 Tratamiento de Aguas residuales		0,00	16.696.607,00	-16.696.607,00	-100,00%
432210 Comercialización		4.030.912,00	550.998,65	3.479.913,35	631,56%
4323 SERVICIO DE ASEO		568.178.417,00	527.218.572,10	40.959.844,90	7,77%
432307 Recolección domiciliaria		553.016.496,00	359.444.793,34	193.571.702,66	53,85%
432309 Barrio y limpieza		8.185.983,00	2.603.395,11	5.582.587,89	214,43%
432313 Disposición Final		0,00	57.092.000,00	-57.092.000,00	-100,00%
432317 Comercialización		6.975.938,00	108.078.383,65	-101.102.445,65	-93,55%
48 OTROS INGRESOS		871.753.914,16	1.154.219.383,55	-282.465.469,39	-24,47%
4808 INGRESOS DIVERSOS		871.753.914,16	1.154.219.383,55	-282.465.469,39	-24,47%
480818 Contratos para la gestión de servicios públicos		871.752.248,88	1.151.315.847,09	-279.563.598,21	-24,28%
480825 Sobrantes		0,00	0,00	0,00	0,00%
480826 Recuperaciones		0,00	2.902.345,56	-2.902.345,56	-100,00%
480827 Aprovechamientos		1.665,28	1.190,90	474,38	39,83%
480829 Responsabilidades Fiscales		0,00	0,00	0,00	0,00%
GASTOS OPERACIONALES (2)		1.015.301.576,85	847.099.458,99	168.202.117,86	19,86%
51 ADMINISTRACION		805.121.822,85	759.789.185,99	42.658.036,86	5,61%
5101 SUELDOS Y SALARIOS		304.698.907,00	232.712.360,00	71.986.547,00	30,93%
510101 Sueldos		298.055.045,00	220.864.696,00	77.190.349,00	34,95%
510123 Auxilio de Transporte		6.643.862,00	11.847.664,00	-5.203.802,00	-43,92%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		21.091.087,00	10.617.522,00	10.473.565,00	98,64%
510302 Aportes a cajas de compensación familiar		2.369.000,00	2.100.200,00	268.800,00	12,80%
510305 Cotizaciones a riesgos laborales		1.460.600,00	804.600,00	656.000,00	81,53%
510306 Cotizaciones a entidades administradoras dl régimen de prima media		17.261.487,00	7.712.722,00	9.548.765,00	123,81%
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		677.400,00	3.352.000,00	-2.674.600,00	-79,79%
510401 Aportes al ICBF		311.400,00	2.010.600,00	-1.699.200,00	-84,51%
510402 Aportes al SENA		366.000,00	1.341.400,00	-975.400,00	-72,72%
5107 PRESTACIONES SOCIALES		56.623.153,00	55.891.476,00	731.677,00	1,31%
510701 Vacaciones		6.841.383,00	11.610.716,00	-4.769.333,00	-41,08%
510702 Cesantías		22.050.199,00	23.316.638,00	-1.266.439,00	-5,43%
510703 Intereses a las cesantías		2.217.177,00	2.762.176,00	-544.999,00	-19,73%
510704 Prima de Vacaciones		0,00	0,00	0,00	0,00%
510705 Prima de navidad		0,00	0,00	0,00	0,00%
510706 Prima de servicios		25.514.394,00	18.201.946,00	7.312.448,00	40,17%
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		72.909.248,99	70.115.980,00	2.793.268,99	3,98%
510801 Remuneración por servicios técnicos		41.129.998,99	47.700.083,00	-6.570.084,01	-13,77%
510802 Honorarios		0,00	0,00	0,00	0,00%
510803 Capacitación, bienestar social estímulos		29.354.000,00	6.319.700,00	23.034.300,00	364,48%
510804 Dotación y suministro a trabajadores		0,00	15.351.947,00	-15.351.947,00	-100,00%
510890 Otros gastos de personal diversos		2.425.250,00	744.250,00	1.681.000,00	225,86%
5111 GENERALES		260.831.094,65	312.920.192,48	-52.089.097,83	-16,65%
511114 Materiales y Suministros		22.429.500,00	25.246.801,00	-2.817.301,00	-11,16%
511115 Mantenimiento		3.581.100,00	3.523.199,68	57.900,32	1,64%
511117 Servicios públicos		41.775.407,00	91.800.598,00	-50.025.191,00	-54,49%
511119 Viáticos y gastos de viaje		0,00	1.292.525,00	-1.292.525,00	-100,00%
511121 Impresos, Publicaciones, suscripciones y afiliaciones		14.669.130,00	9.845.726,80	4.823.403,20	48,99%
511125 Seguros generales		15.065.554,50	8.712.412,00	6.353.142,50	72,92%
511164 Gastos Legales		1.821.850,00	0,00	1.821.850,00	100,00%



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
NIT. 811.021.151-6

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras en pesos colombianos)

(Presentado bajo el Nuevo Marco Normativo en forma individual a nivel de sub cuenta)

Cuenta	Concepto	Periodo Actual 31-Diciembre-2021	Periodo Anterior 31-Diciembre-2020	Var. Absoluta \$	Var. Relativa %
511178	Comisiones	35.309.045,68	9.318.203,00	25.990.842,68	278,93%
511179	Honorarios	124.529.507,47	163.156.000,00	-38.626.492,53	-23,67%
511180	Servicios	1.650.000,00	0,00	1.650.000,00	100,00%
511190	Otros gastos generales	0,00	24.727,00	-24.727,00	-100,00%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	88.290.932,21	74.179.655,51	14.111.276,70	19,02%
512001	Impuesto predial unificado	286.324,00	0,00	286.324,00	100,00%
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	8.249.363,00	0,00	8.249.363,00	100,00%
512010	Tasas	28.238.822,00	53.016.929,00	-24.778.107,00	-46,74%
512011	Impuestos sobre vehiculos automotores	688.000,00	0,00	688.000,00	100,00%
512017	Intereses por mora	14.578.270,00	0,00	14.578.270,00	100,00%
512024	Gravamen a los movimientos financieros	22.496.730,21	0,00	22.496.730,21	100,00%
512026	Contribuciones	13.753.423,00	21.162.726,51	-7.409.303,51	-35,01%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	210.179.754,00	87.310.273,00	122.869.481,00	140,73%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	86.616.343,00	0,00	86.616.343,00	100,00%
534704	Servicio de acueducto	64.450.405,00	0,00	0,00	100,00%
534705	Servicio de alcantarillado	16.720.972,00	0,00	0,00	100,00%
534706	Servicio de aseo	5.444.966,00	0,00	0,00	100,00%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	121.105.721,00	85.645.995,00	35.459.726,00	41,40%
536001	Edificaciones	13.189.095,00	32.015.060,00	-18.825.965,00	-58,80%
536004	Maquinaria y equipo	38.541.263,00	32.015.060,00	6.526.203,00	20,38%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	11.513.737,00	10.956.553,00	557.184,00	5,09%
536007	Equipos de comunicación y computación	5.989.328,00	9.933.649,00	-3.944.321,00	-39,71%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	51.872.298,00	32.740.733,00	19.131.565,00	58,43%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.457.690,00	1.664.278,00	793.412,00	47,67%
536605	Licencias	2.457.690,00	1.664.278,00	793.412,00	47,67%
6	COSTOS DE VENTA	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05	-11,53%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05	-11,53%
6360	SERVICIOS PUBLICOS	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05	-11,53%
636002	Acueducto	1.462.593.896,90	1.249.999.298,32	212.594.598,58	17,01%
636003	Alcantarillado	208.539.120,00	451.507.464,32	-242.968.344,32	-53,81%
636004	Aseo	326.211.607,05	556.271.222,36	-230.059.615,31	-41,36%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL (3)		153.443.030,36	268.388.516,55	-114.945.486,19	-42,83%
48	OTROS INGRESOS (4)	27.771,00	201.692,00	-173.921,00	-86,23%
4802	FINANCIEROS	27.771,00	201.692,00	-173.921,00	-86,23%
480201	Intereses sobre depositos en instituciones financieras	27.127,00	201.592,00	-174.465,00	-86,54%
480204	Intereses de fondos de uso restringido	644,00	0,00	644,00	100,00%
480290	Otros ingresos financieros	0,00	100,00	-100,00	-100,00%
SALDO NETO DE CONSOLIDACION EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6)		153.470.801,36	268.590.208,55	-115.119.407,19	-42,86%
58	OTROS GASTOS (5)	50.887.861,75	211.214.288,86	-160.326.427,11	-75,91%
5804	FINANCIEROS	0,00	178.285.538,69	-178.285.538,69	-100,00%
580439	Intereses de mora	0,00	170.070.405,00	-170.070.405,00	-100,00%
580490	Otros Gastos Financieros	0,00	8.215.133,69	-8.215.133,69	-100,00%
5821	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	50.039.000,00	28.014.000,00	22.025.000,00	78,62%
582101	Impuesto sobre la renta y complementarios	50.039.000,00	28.014.000,00	22.025.000,00	78,62%
5890	GASTOS DIVERSOS	848.861,75	4.914.750,17	-4.065.888,42	-82,73%
589003	Impuestos asumidos	0,00	9.165,72	-9.165,72	-100,00%
589025	Multas y Sanciones	102.321,00	4.902.000,00	-4.799.679,00	-97,91%
589090	Otros gastos diversos	746.540,75	3.584,45	742.956,30	20727,21%
EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE AJUSTES		102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92	78,79%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92	78,79%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALEXANDER DIAZ BARRERA
C.C. 91.181.772

Representante Legal Aguas & Aseo de Yondó s.a. e.s.p.

FIRMA DEL REVISOR FISCAL
NOMBRE: ABEL ADAN MEDRANO ROMERO
C.C. 91.438.995

T.P. No. 74464-T

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO
NOMBRE: CAROLINA HERRERA ENCISO
C.C. 1.042.213.524 de Yondó Antioquia

T.P. No. 231293-T



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
NIT. 811.021.151-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras en Pesos)

(Presentado bajo el Nuevo Marco Normativo en forma individual a nivel de cuenta)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020	1.100.624.706,08
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2021	102.582.939,61
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	1.203.207.645,69

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Período Actual 31-dic-21	Período Anterior 31-dic-20	Variación Absoluta \$	Variación Relativa %
INCREMENTOS:	\$ 1.203.207.645,69	\$ 1.100.624.706,08	\$ 57.375.919,69	5,21%
3208 Capital Fiscal	\$ 447.211.879,00	\$ 430.265.849,00	\$ 16.946.030,00	3,94%
3225 Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 653.412.827,08	\$ 612.982.937,39	\$ 40.429.889,69	6,60%
3230 Resultados del Ejercicio	\$ 102.582.939,61	\$ 57.375.919,69	\$ 45.207.019,92	78,79%
DISMINUCIONES:	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
3230 Resultados del Ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
VARIACIÓN DEL PATRIMONIO	\$ 1.203.207.645,69	\$ 1.100.624.706,08	\$ 102.582.939,61	9,32%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ALEXANDER DIAZ BARRERA
C.C. 191.181.772
Representante Legal Aguas & Aseo de Yondo s.a. e.s.p.

FIRMA DEL REVISOR FISCAL
NOMBRE: ABEL ADAN MEDRANO ROMERO
C.C. 1.091.438.995
T.P. No. 74464-T

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO
NOMBRE: CAROLINA HERRERA ENCISO
C.C. 1.042.213.524 de Yondó Antioquia
T.P. No. 231293-T



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P

NIT: 811.021.151-6

Estado de Flujos de Efectivo

Periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020

(En pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	102.582.939,61	57.375.919,69
Utilidad del ejercicio		
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	123.563.411,00	72.337.775,79
Efectivo generado en Operación	226.146.350,61	129.713.695,48
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Cambios en partidas operacionales		
Aumento de cuentas por cobrar al costo amortizado	(47.470.964,00)	(22.402.217,00)
Disminución de cuentas por cobrar al costo amortizado	-	-
Aumento de otras Cuentas por Cobrar	-	(1.407.954.886,32)
Disminución de otras Cuentas por Cobrar	898.334.173,00	-
Aumento de bienes y servicios por pagar al costo	-	1.262.466.856,14
Disminución de bienes y servicios por pagar al costo	(1.330.618.603,81)	-
Aumento de otras cuentas por pagar	318.972.270,89	-
Disminución de otras cuentas por pagar	-	(1.310.794.025,61)
Disminución de beneficios a los empleados a corto plazo	-	(7.176.137,00)
Aumento de beneficios a los empleados a corto plazo	3.644.783,00	-
Disminución de retenciones practicadas a terceros	(281.530.409,00)	(513.449.476,70)
Aumento de retenciones practicadas a terceros	-	-
Aumento de impuestos corrientes diferentes a la renta	30.191.656,00	173.182.489,00
Aumento de impuestos corrientes renta	(1.984.000,00)	(1.086.000,00)
Aumento de recursos recibidos en administración	155.699.559,37	3.527.670,18
Disminución de recursos recibidos en administración	-	-
Efectivo neto provisto (Utilizado) por actividades de operación	(254.761.534,55)	(1.823.685.727,31)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento de Intangibles	(2.805.000,00)	(2.700.000,00)
Aumento de Propiedad planta y equipo	(269.833.291,14)	(71.522.554,52)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(272.638.291,14)	(74.222.554,52)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento de Obligaciones Financieras	-	-
Aumento de Capital Social	-	-
Efectivo usado en actividades de financiación	-	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	(301.253.475,08)	(1.768.194.586,35)
Disminución neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(301.253.475,08)	(1.768.194.586,35)
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	442.329.176,77	2.210.523.763,12
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	141.075.701,69	442.329.176,77

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

ALEXANDER DÍAZ BARRERA

C.C. 91.181.772

Representante Legal Aguas & Aseo de
Yondó S.A. E.S.P.

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO

CAROLINA HERRERA ENCISO

C.C. 1.042.213.524 de Yondó Antioquia

CONTADORA PÚBLICA

T.P. 231293-T

FIRMA DEL REVISOR FISCAL

ABEL ADAN MEDRANO ROMERO

C.C. 91.438.995

T.P. 74464-T



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P
811.021.151-6

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2021**
(Expresado en pesos colombianos)

**MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL
MERCADO DE VALORES, Y QUE NO ACEPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO
AL PUBLICO**

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGUAS Y ASEO DE YONDO S.A. E.S.P

2021

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL	5
1.1. Identificación y Funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	10
2.1. Bases de medición	10
2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	13
2.5. Otros aspectos	14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGO Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	14
3.1. Juicios	14
3.2. Estimaciones y supuestos	15
3.3. Correcciones contables	16
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	17
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24
5.1. Depósitos en instituciones financieras	25
5.2. Efectivo de uso restringido	25
5.3. Equivalentes al efectivo	27
5.4. Saldos en moneda extranjera	27
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	27
7.1. Prestación de Servicios Públicos	28
7.2. Otras cuentas por cobrar	29
7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	33
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	34
10.3. Construcciones en curso	35
10.4. Estimaciones	35
10.5. Revelaciones adicionales	37
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	41
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	41
14.2. Revelaciones adicionales	42
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	43
16.1. Desglose – Subcuentas otros	44
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	44
21.1. Revelaciones generales.....	45
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	45
21.1.2. Recursos a favor de terceros	46
21.1.3. Descuentos de nomina	47
21.1.4. Retención e la fuente e impuesto de timbre.....	48
21.1.5. Impuestos, Contribuciones y tasas.....	49
21.1.6. Otras cuentas por pagar	50
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	51
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	51
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	52
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	52
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	52
NOTA 24. OTROS PASIVOS	52
24.1. Desglose – Subcuentas otros	53
NOTA 27. PATRIMONIO.....	54
27.1. Capital.....	54
27.2. Resultado del Ejercicio.....	54
NOTA 28. INGRESOS.....	55
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	55
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	55
28.3. Contratos de Construcción	57

NOTA 29. GASTOS	57
29.1. Gastos de Administración, de operación y de ventas	58
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	62
29.3. Transferencias y subvenciones	64
29.4. Gasto Público social	64
29.5. De actividades y/o servicios especializados	64
29.6. Operaciones Interinstitucionales.....	64
29.7. Otros Gastos	65
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	65
30.1. Costo de ventas de bienes.....	66
30.2. Costo de ventas de servicios.....	66
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	70
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	71
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	71
35.3. Ingresos por impuestos diferidos	71
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	71
35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.....	72

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE
DICIEMBRE DE 2021**

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

1.1. Identificación y Funciones

La empresa de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo de Yondó, fue creada por Decreto No. 116 el 21 de julio de 1999 como una Empresa industrial y Comercial del Estado, con categoría Especial de Entidad pública, con calidad de Entidad descentralizada del orden Municipal, dotada de patrimonio propio y autonomía Administrativa, jurídica, técnica, presupuestal y financiera.

El Objeto de la Empresa prestadora de los Servicios públicos del Municipio de Yondó es la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el Área urbana del Municipio de Yondó.

Las actividades comprendidas en la prestación del servicio público de Aseo, incluye entre otras manejo y disposición final de desechos sólidos, en el área urbana del Municipio de Yondo, dentro del marco de la protección, conservación y preservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables.

Actualmente la ESP Yondo se transformó a Empresa de servicios públicos mixta s.a. e.s.p. mediante documento privado de transformación No. 0001 de 2015 fechado 14 de agosto de 2015.

Aguas y Aseo de Yondó S.A. E.S.P. es una sociedad comercial, constituida en forma de sociedad anónima, según consta en la Escritura Pública número 2205 de la Notaria Primera de Barrancabermeja el 17 de diciembre del 2015 e inscrita el 11 de febrero de 2016, bajo el número 5117 del Libro IX de la Cámara de Comercio de Barrancabermeja, tiene como objeto principal la prestación de servicios públicos domiciliarios según lo estipulado en la ley 142 de 1994.

Actualmente la administración de la empresa Aguas & Aseo de Yondó S.A ESP., no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

Es sujeto de control de gestión y de resultados por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos, el control fiscal lo ejerce la Contraloría general de Antioquia.

El capital suscrito y pagado está distribuido de la siguiente forma:

No.	ACCIONISTA	ACCIONES	VALOR ACCIÓN	VALOR TOTAL DE ACCIONES	% PARTICIPACIÓN
1	MUNICIPIO DE YONDÓ	42,486	10,000	424,861,879	95%
2	LUIS CARLOS GUTIERREZ FERRO	2,235	10,000	22,350,000	5%
TOTAL		44,721		447,211,879	100%

Clase de acto: Transformación de la Empresa de servicios públicos de Acueducto, alcantarillado y aseo de Yondo ESP en empresa de servicios públicos mixta s.a. E.S.P.

La sociedad que se constituyo es una empresa de servicios públicos mixta por acciones, para la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y sus actividades complementarias acorde con el contenido de los artículos 14.6, 17 y s.s. de la ley 142 de 1994.

Su Régimen Jurídico será el establecido en Colombia para las empresas de servicios públicos domiciliarios, especialmente por lo estipulado en las Leyes 142 de 1994, 286 de 1996, 632 de 2000 y 689 de 2001, y las demás normas complementarias y concordantes, además, por las disposiciones establecidas en el Código de Comercio.

La Sociedad tendrá como objeto principal las siguientes actividades:

- a) Prestar los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo y sus actividades complementarias en el área urbana y la zona rural nucleada, zona rural dispersa del Municipio de Yondó, Departamento de Antioquia, y en las demás zonas o regiones del territorio nacional. Así como la administración, operación, mantenimiento y construcción de acueductos y alcantarillados, el tratamiento de aguas, construcción de redes de conducción y distribución de agua potable, lluvias y residuales, la recolección de residuos sólidos, barrido y limpieza de vías y áreas públicas, recolección y transporte ,disposición final de los mismos, incluyendo las actividades complementarias de transferencias, tratamiento y aprovechamiento, lavado de calles, corte de césped y poda de árboles y las demás actividades afines al servicio domiciliario de aseo.
- b) Prestar los servicios públicos de su objeto, actuar como operadora de los mismos, asociarse con tal propósito, o entregar la operación a un tercero;
- c) Gestionar y captar recursos del orden municipal, Departamental, nacional e internacional, así como de instituciones de carácter público, privado o mixto dirigidos al fortalecimiento del sector de agua potable y saneamiento básico, que sirvan para la

- ejecución de proyectos de infraestructura en acueductos y/o agua potable, alcantarillado, aseo y sus actividades complementarias,
- d) Participar en planes y acciones ambientales, desarrollar programas y proyectos de ahorro y uso eficiente del Agua, Protección de las fuentes de Abastecimiento;
 - e) Adelantar directamente o contratar la construcción, administración, operación, mantenimiento y reparación de todo tipo de infraestructura para la prestación de servicios públicos de agua potable y saneamiento básico, así como realizar las labores propias de la distribución y la comercialización;
 - f) En desarrollo de su objeto social la sociedad podrá realizar directamente o por el concurso de sus negocios o a través de contratistas en los términos que establezcan los eventuales contratos de administración, operación, expansión y mantenimiento que sobre la infraestructura de acueducto, alcantarillado y aseo, celebre la sociedad, así como la prestación directa de los mencionados servicios, actividades tales como: prestar servicios de asesoría, consultoría, intermediación de bienes o servicios, recaudo, facturación, toma de lectura, Pqrs, asesoría jurídica, ejecución de obras de infraestructura, instalación de redes y acometidas, utilización de las existentes, venta de materiales para instalación hidráulica, y sanitarias y prestación de servicios de mantenimiento y mejora de la infraestructura existente, celebrar y ejecutar los actos y contratos de obras civiles y mercantiles convenientes y necesarios para la realización del objeto social;
 - g) Ejecutar todos los actos y celebrar todos los contratos que guarden relación directa con su objeto social y, especialmente, realizar estudios que permitan la instalación y mejoramiento de sistemas adecuados de abastecimiento de agua potable y de prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, y la reforestación y mantenimiento de las cuencas hidrográficas requeridas para el suministro de agua;
 - h) Adquirir materias primas y otros insumos para la prestación de los servicios públicos en todas sus formas;
 - i) Comercialización de bienes y servicios propios del objeto de la empresa;
 - j) Prestar apoyo y asistencia a las entidades territoriales y personas prestadoras de servicios públicos, en aspectos técnicos, jurídicos, ambientales, de planeación, financieros, institucionales y administrativos atinentes a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo;
 - k) fijar las tarifas por la prestación de los servicios públicos observando las normas definidas por la Comisión de Regulación de Agua Potable y saneamiento Básico CRA.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables la empresa AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., está aplicando lo establecido en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público establecido en la Resolución 607 de 2016, Resolución 414-2014 de la Contaduría General de la Nación en concordancia con los

objetivos de la ley 1314 de 2009; el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014, de la Contaduría General de la Nación – C.G.N., modificada por la Resolución 426 de 2019 y el Manual de Políticas Contables adoptado por la empresa.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Bases de preparación

El objetivo de la ley 1314 de 2009 es mediante la intervención económica expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo, de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por lo cual la Contaduría General de la Nación (CGN) desarrollo el proyecto de modernización de la regulación contable pública, por lo cual esta entidad público en junio de 2013 el documento “*estrategia de convergencia de la regulación contable publica a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP)*” cuyo producto definió los siguientes marcos:

- a) Marco normativo para entidades de gobierno,
- b) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y,
- c) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, y que Captan ni Administran Ahorro del Público, por lo cual se expide la resolución 414 de 2014 que incorpora al régimen de contabilidad pública el marco para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de **las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público** en la cual se encuentra la entidad.

Los estados financieros, han sido elaborados de acuerdo con el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan o administran ahorro del público

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Presentación de Estados financieros

Los estados financieros de La empresa **AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.**, correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre de 2021, fueron preparados

conforme al el Marco Normativo para Entidades de Gobierno elaborado por la Contaduría General de la Nación (CGN), en las facultades expresadas por la ley 1314 de 2009, este Marco Normativo tiene como componentes: Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de conformidad con las condiciones señaladas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) para utilizar material que ha desarrollado en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB), por lo anterior la entidad fue catalogada en el grupo de **del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público**, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública y atendió para este fin lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014, el Instructivo 002 de 2014, Resolución 663 de 2015, Resolución 139 de 2015, Resolución 466 de 2016, Resolución 426 de 2019 y Resolución 168 de 2020.

La Gerencia no tiene conocimiento de limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que afecten el proceso contable o la consistencia y razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados financieros de la empresa **AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.**, adicionalmente no existen supuestos o incertidumbre en las estimaciones que tengan riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor de los libros sobre el periodo contable posterior a la emisión de los estados financieros.

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, las políticas y procedimientos contables adoptados por la por la Empresa **AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.**

Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2021, los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información contable, insumo de los Estados Financieros de la empresa AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A E.S.P. tiene su propio sistema de organización, que permite el registro y reconocimiento para la incorporación del hecho económico en los estados financieros, asignando un valor fiable a las partidas o transacciones a reconocer en los estados financieros, en algunos casos específicos y considerando lo definido en el régimen de contabilidad pública, a utilizar su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables no contenidas en el régimen de contabilidad pública para el reconocimiento de un hecho económico que den lugar a información que sea relevante para las necesidades de toma de

decisiones económicas de los usuarios de la información y además que se fiable, en el sentido de que los estados financieros representen fielmente la situación financiera (Estado situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa), reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal, sean neutrales, es decir, libres de sesgos, sean prudentes y estén completos en todos sus extremos significativos.

La empresa AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P. presenta información verificable, es decir, que puede ser comprobada para ayudar a asegurar a los usuarios, que la información representa fielmente los hechos económicos que pretende representar.

Esta verificación podrá ser directa al comprobar un valor u otra representación mediante observación directa, por ejemplo, cuando se cuenta efectivo; o indirecta al comprobar las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica y recalcular el resultado utilizando la misma metodología.

Cuando no sea posible verificar algunas explicaciones e información financiera prospectiva hasta un periodo futuro, la empresa revelará las hipótesis, los métodos de recopilación de la información, y otros factores y circunstancias que la respaldan para ayudar a los usuarios a decidir si quieren utilizar esa información.

La empresa AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., presenta sus estados financieros individuales consolidados, esto quiere decir que no agrega o consolida información de unidades dependientes.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
0	0	0

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

En la preparación y presentación de los Estados Financieros al corte del período se tuvieron presentes y se aplicaron las siguientes bases de medición:

- **Costo:** AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., reconoce el costo como el efectivo y otros cargos pagados y por pagar para la adquisición, formación y colocación, en condiciones de utilización o venta de un activo. Además, hará parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de reconocimiento efectuadas a los bienes.

- **Valor razonable:** AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., reconoce el valor razonable como el valor por el cual puede ser vendido un activo, o pagado un pasivo, a la fecha de medición entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción ordenada en condiciones de independencia mutua.
- **Valor neto de realización:** AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., reconoce el valor neto de realización como el precio estimado de venta de un activo, en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.
- **Costo amortizado:** El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada. Para la debida valoración se debe utilizar el método de la tasa de interés efectiva
- **Costo atribuido:** Se define como el valor usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización que se realice posteriormente, se asume que la compañía había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha de adquisición o efectividad y que dicho costo fue utilizado para equivalencia al costo atribuido.

2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda Funcional

AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., define como su moneda funcional el peso colombiano y expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de esta moneda.

FACTORES PARA DETERMINAR MONEDA FUNCIONAL	CONCLUSIÓN
Moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de bienes	Peso Colombiano
Moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de sus bienes.	Peso Colombiano
Moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de suministrar los bienes	Peso Colombiano

Moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación	Peso Colombiano
MONEDA FUNCIONAL	Peso Colombiano

Unidad de Redondeo

Los Estados Financieros del Municipio de Yondó, se presentan en pesos con decimales, tal como se toman de manera fiel del sistema de información financiera, de los libros auxiliares y del mayor y balances.

Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basados en los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido y evaluada a su vez por los parámetros de materialidad previamente determinados por la compañía.

A continuación, se muestran los parámetros de materialidad definidos en PERSONAL y el respectivo modelo implementado por la entidad:

Base	Materialidad global	Alcance de ajuste
Ingresos	1%	10%

- La materialidad para la Compañía se determinará de acuerdo a cada uno de los rubros que componen sus estados financieros para el año inmediatamente anterior.
- La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- El alcance de ajustes utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

2.3.Tratamiento de la moneda extranjera

Una transacción en moneda extranjera es toda transacción cuyo importe se denomina o exige su liquidación en una moneda diferente al peso colombiano. Entre estas transacciones se incluyen aquellas en las que la empresa compra o vende bienes o servicios cuyo precio

se denomina en una moneda extranjera y aquellas en las que presta o toma prestados fondos que se liquidan en una moneda extranjera.

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para el reconocimiento de alguno de los elementos de los estados financieros.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que implican ajuste

AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., ajustará sus Estados Financieros o reconocerá nuevos eventos que no tenía reconocidos con anterioridad, para reflejar la incidencia de los siguientes hechos que implican ajustes, tales como:

- Litigios y demandas que a la fecha de cierre del Balance General se encontraban o no provisionados y que antes de la fecha de aprobación de este Estado Financiero, se conoce una nueva información relacionada con el valor a provisionar, que modifica el valor reconocido inicialmente, y, por tanto, se debe registrar el monto de la provisión con base en la nueva información.
- Litigios y demandas que a la fecha de cierre del Balance General se encontraban provisionados por considerarse probable de pérdida y que antes de la fecha de aprobación de este Estado Financiero, se conoce que la demanda deja ser probable y, por tanto, no es necesario el reconocimiento del pasivo, en virtud de que el resultado objeto de la situación fue favorable para AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P.
- Litigios y demandas que a la fecha de corte estaban aún en proceso y se habían catalogado como contingencias de pérdida, pero que la nueva información indica que se modificó su evaluación de remota o posible a probable y/o que el monto ahora es determinable (o cuantificable) y que en consecuencia se debe reconocer una provisión, tal como se indica en la política de provisiones, activos y pasivos contingentes, documentada aparte.
- Si la Dirección de Contabilidad recibe información de las diferentes áreas de AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., una vez se haya realizado el cierre contable anual, en la cual se indique el deterioro de valor de un activo, o que el monto de un deterioro de valor anteriormente reconocido para un activo se modifica, estos hechos deben ajustarse; teniendo en cuenta las políticas contables que exponen el reconocimiento y medición del deterioro de valor de los activos de AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., siempre y cuando estos hechos correspondan a periodos anteriores.

- La determinación, después del periodo sobre el que se informa, del costo de activos adquiridos o del valor de ingresos por activos vendidos antes del final del periodo sobre el que se informa.
- El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los Estados Financieros eran incorrectos.

Estas nuevas situaciones podrán afectar los Estados Financieros y las revelaciones del período contable correspondiente al año en que se está presentando dicha información.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste

AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., no ajustará los valores reconocidos en sus Estados Financieros para reflejar hechos ocurridos después del cierre contable anual, que no impliquen ajustes, tales como:

- Reducción en el valor de mercado de las inversiones, ocurrida entre el final del período sobre el que se informa y la fecha de aprobación de los Estados Financieros.
- Las compras de activos significativos.
- La clasificación de activos como mantenidos para la venta.
- El anuncio o el comienzo de una reestructuración importante.
- Las variaciones anormalmente grandes, después del período objeto del informe, en los precios de los activos.

2.5. Otros aspectos

N.A.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGO Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Durante el año 2021 no se han presentaron cambios significativos en el juicio profesional contable, aplicado desde la adopción del Manual de Políticas Contable y Financiera para la preparación de los Estados Financieros de la empresa.

La empresa AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. ESP., de conformidad con la Resolución 193 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, presenta sus revelaciones de conformidad con lo establecido en el Artículo 2° de la Resolución 441 de 2019 “A partir del corte de presentación del informe de cierre para la vigencia 2021, las entidades públicas incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con los dispuesto en la Resolución 354 de 2007, modificada por la Resolución 156 de 2018, y

demás normas que la modifiquen o sustituyan, deberán presentar sus notas a los estados financieros, cumpliendo con la estructura uniforme detallada en el documento anexo denominado “PLANTILLA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A

LOS ESTADOS FINANCIEROS”, el cual incluye aspectos para la preparación de las notas y hace parte de la presente Resolución, estableciendo su obligatoriedad ...”

3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los Estados Financieros requiere que la empresa efectúe estimaciones para determinar el valor fiable de algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y demás compromisos que así lo requiera. Para ello, aplica lo contemplado en el Manual de Políticas Contables, y para el periodo contable 2021, no se vio afectado con algún cambio significativo las estimaciones y juicios contables utilizados.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la empresa utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF adoptadas en Colombia, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados a la fecha de corte. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La empresa evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la empresa se describen a continuación:

- **Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos, el crédito mercantil y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor.**

En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo.

La evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor se basa en factores externos e internos, y a su vez en factores cuantitativos y cualitativos. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y

ambiental y las condiciones del mercado; cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo o UGE y evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo o UGE, entre otros.

➤ **La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles.**

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros. (*Ver nota 10 - Propiedades planta y equipo*).

➤ **Valor razonable y costo de reposición de activos.**

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

3.3. Correcciones contables

En los Estados Financieros que se presentan se efectuaron ajustes con afectación de resultados de ejercicios anteriores, con el fin de aumentar el valor del capital fiscal a 31 de diciembre de 2021, debido a que en septiembre del año 2018 se realizó una nota de ajuste contable correspondiente a unos descuentos a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo por valor de \$16.946.030, la cual quedó mal registrada afectando el capital fiscal de la empresa.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

N.A.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La empresa AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P. no dispuso recursos para atender la emergencia del COVID-19.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El manual de políticas contables se ha desarrollado bajo el nuevo marco técnico normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni captan el ahorro del público expedido mediante la resolución 414 del 08 de septiembre de 2014 por la contaduría general de la nación. A su vez, este nuevo marco se fundamenta en las políticas Internacionales de Información Financiera expedidas por el International Accounting Standards Board (IASB), con el objetivo de proveer información precisa e idónea para los usuarios de la información tales como: Accionistas, la administración, los empleados, el estado, los proveedores, los clientes, entidades financieras, las autoridades de control y vigilancia y demás usuarios interesados; generando en debida esencia la transparencia y confiabilidad de la información.

La preparación del manual, cumple con la ley 1314 de 2009 del Congreso de la República de Colombia y aquellos decretos y resoluciones que lo reglamentan; consulta la realidad económica de AGUAS Y ASEO DE YONDO S.A E.S.P., toma los aspectos relevantes y aplicables de las mejores políticas contables a nivel mundial.

El objetivo del Manual es que los hechos, transacciones y eventos económicos sean presentados en los estados financieros de la Entidad, cumpliendo con las características cualitativas fundamentales de representación fiel y materialidad.

➤ Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Es necesario establecer también aquellos montos de dineros con destinación específica y regístralos en una cuenta llamada efectivo restringido para la preparación de los estados financieros la entidad tenía transacciones que deben ser clasificadas dentro de esta categoría las cuales corresponden a convenios Interadministrativos.

Medición Inicial: Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P., reconocerá estos recursos en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación de AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P. (pasivo), para efectos de presentación del Estado de Situación Financiera (Balance General) al corte del periodo contable, se deberán presentar el efecto neto de dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado), bien sea dentro del activo o el pasivo, según corresponda. Se presentará como activo corriente si es inferior a un (1) año o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas a los Estados Financieros.

Medición Posterior: Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo, constituyen el valor nominal (costo amortizado) del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional (peso colombiano) definida para la presentación de información bajo NIIF.

➤ **Cuentas por cobrar**

La empresa **AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.** reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades: Prestación de servicio públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el Área urbana del Municipio de Yondó, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. La entidad clasificara sus cuentas por cobrar de acuerdo al plazo normal de crédito establecido a continuación.

Reconocimiento y medición Inicial: Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron transferidos los bienes (sus riesgos y beneficios) y/o prestados los

servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal neto de descuentos y financiación si existe, establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero.

Medición posterior: Todas las cuentas por cobrar cuyo plazo pactado superen los 180 días, se miden posteriormente a su reconocimiento por el valor presente neto, utilizando una tasa de mercado.

➤ **Deterioro de cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Procedimiento: Determinar la cartera por edades a partir de la cual las cuentas por cobrar poseen un riesgo de no recuperación que pueda generar deterioro de valor de la cartera.

Establecer un porcentaje de recuperación para la cartera seleccionada según la edad establecida en el parte anterior.

El deterioro de cartera es según los días de vencimiento:

- 180 días = 15%
- 360 días = 30%
- Más de 360 días = 40%

Medición Inicial: No Aplica

Medición posterior: Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

➤ **Inventarios**

Los inventarios se reconocen como inventario si cumplen con los siguientes criterios:

- Sean poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- Este en proceso de producción con el objetivo de ser vendidos.
- Estén en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Aquellas existencias que no cumplan con cualquiera de estas características deben ser reconocidas directamente como gasto en el estado de resultados.

Medición Inicial: Los inventarios serán medidos inicialmente por su costo o valor nominal menos los descuentos, rebajas o financiación implícita.

Medición posterior: Teniendo en cuenta que los materiales e inventarios de materias primas utilizados en el tratamiento y potabilización del agua son de rápida rotación, estos se medirán entre el menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Costos de prestación del servicio

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

Los inventarios estarán conformados por el costo de los servicios para los que la empresa no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente. El valor de los inventarios de un prestador de servicios se medirá teniendo en cuenta los costos en los que se haya incurrido que estén asociados con la prestación del servicio y cuyos ingresos no se hayan reconocido de acuerdo con la política de Ingresos de Actividades Ordinarias.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa **AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.**

Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Medición Inicial: Las propiedades, planta y equipo de la empresa se medirán por el costo.

Medición Posterior: Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

➤ **Intangibles**

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Medición Inicial: Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

➤ **Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, 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.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio el cual es el de 30 días, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Medición inicial: Las cuentas por pagar al costo se medirán por el valor de la transacción.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

➤ **Beneficios a empleados**

Reconoce obligaciones laborales cumpliendo las siguientes condiciones: Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado; Que esté debidamente contemplado por disposición legal o convencional; Que se derive la salida de recursos.

Medición inicial: Se reconocen como costos o gastos en la medida en que el empleado presta sus servicios, como mínimo una vez al mes y mensualmente se efectuará una consolidación de prestaciones sociales.

Medición posterior: El valor de los pasivos registrado se mantendrá por el costo.

➤ **Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa **AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.** que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. La empresa registrará el valor de las pretensiones económicas teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso según los criterios definidos en la Resolución 353 de noviembre 01 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Medición inicial: Para el reconocimiento de una provisión hay que tener en cuenta si existe una obligación remota, posible o probable.

Medición posterior: Al final de cada período contable, las provisiones deben ser objeto de revisión y ajustadas para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible, aplicando los mismos lineamientos requeridos para su reconocimiento y medición inicial.

➤ **Ingresos, costos y gastos**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad.

Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa **AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.**

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

Medición inicial: Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Medición posterior: No aplica.

➤ **Impuesto a las ganancias**

Contabilizar el gasto de impuesto de renta de la misma manera en que se contabilizan las transacciones y otros sucesos que las generan; Y ajustar el registro existente y contabilizar los nuevos cálculos originados en el ejercicio contable, cuando se realice el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo.

Medición inicial: los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán valorarse utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar, con base en las tasas y en las leyes vigentes

Medición posterior: El registro contable de los activos y pasivos por impuestos diferidos se deberá revisar al final de cada periodo fiscal sobre el que se informa.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRA

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
 NOTA 23. PROVISIONES
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
 NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDO DE CONCESION ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En el Grupo 11 “Efectivo y Equivalentes al efectivo”, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido. El grupo 11 representa el 4,86% de los activos de la entidad y registra una disminución relativa del -69,11% respecto del año 2020.

El Efectivo y equivalente al efectivo asciende a la suma \$141.075.701,69 y está conformado por los recursos que se manejan en Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas Corriente y Cuentas de Ahorros).

A Continuación, se muestra el comparativo del efectivo y equivalente al efectivo respecto al año 2020.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	141.075.701,69	442.329.176,77	-301.253.475,08
Caja	0,00	0,00	0,00
Cuenta única nacional	0,00	0,00	0,00
Reservas internacionales	0,00	0,00	0,00
Depósitos en instituciones financieras	97.668.367,09	332.841.070,88	-235.172.703,79
Fondos en tránsito	0,00	0,00	0,00
Efectivo de uso restringido	43.407.334,60	109.488.105,89	-66.080.771,29

Equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00
Cuenta única sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00

El manejo y responsabilidad de los recursos financieros de la empresa se encuentra en cabeza del ordenador del gasto, sin embargo, dentro de la estructura organizacional se le asignan dichas funciones al Tesorero, quien se encarga de manejar las plataformas tecnológicas de pagos y títulos valores de conformidad con los descriptores de cargo.

Para cualquier desembolso de recursos de los recursos de la empresa se requieren dos firmas del gerente y tesorero.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras, con una participación del 3,37% de los activos con una disminución relativa del -70,66% respecto del año 2020.

La empresa a diciembre de 2021 presenta saldos en bancos por concepto de recursos propios provenientes de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo por valor de \$97.668.367,09.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	97.668.367,09	332.841.070,88	-235.172.703,79
Cuenta corriente	57.203.548,13	131.394.077,19	-74.190.529,06
Cuenta de ahorro	40.464.818,96	201.446.993,69	-160.982.174,73

5.2. Efectivo de uso restringido

Los recursos que se manejan en las cuentas bancarias de uso restringido, es el efectivo de los recursos con destinación específicas, es decir, los recursos provenientes de convenios administrativos y de fortalecimientos que se administran directamente y que deben tener un manejo con destinación específica y que se encuentran en cuentas de ahorros y cuentas corrientes en los bancos locales, a diciembre de 2021 muestra un saldo de \$43.407.334,60, adicionalmente incluyen los rendimientos financieros, los cuales una vez finalizado el convenio deben reintegrarse al Municipio. El detalle de las cuentas asociadas a convenios de cofinanciación son los siguientes:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
----------	------	------	-----------------

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	43.407.334,60	109.488.105,89	-66.080.771,29
Caja	0,00	0,00	0,00
Depósitos en instituciones financieras	43.407.334,60	109.488.105,89	-66.080.771,29
Cuenta corriente	42.465.440,24	26.119.224,96	16.346.215,28
Cuenta de ahorro	941.894,36	83.368.880,93	-82.426.986,57

La participación de es del 1,50% de los activos, presenta una disminución relativa del - 60,35% respecto del año 2020.

Actualmente la empresa Aguas & Aseo de Yondó S.A. E.S.P. tiene en ejecución los siguientes convenios interadministrativos con el Municipio de Yondó:

CONCEPTO	OBJETO	PRESUPUESTO INVERSIÓN	EJECUTADO
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS		6.329.233.534,05	4.652.040.220,28
Convenio interadministrativo No. 005-2021	“Anuar esfuerzos con la empresa de Aguas y Aseo de Yondó; Para el fortalecimiento de los servicios públicos domiciliarios de acueducto - alcantarillado y aseo en el municipio de Yondó Antioquia”	941.109.787,00	258.710.705,98
Convenio interadministrativo No. 008-2021	Anuar esfuerzos en limpieza de canales hídricos y recuperación de cuerpos de agua, estrategias que permiten la implementación eficiente de programas establecidos para la conservación de la biodiversidad, sus servicios ecosistémicos y ordenamiento territorial ambiental en el Municipio de Yondó Antioquia”	4.664.875.745,00	4.142.880.343,30

Convenio interadministrativo No. 009-2021	“Anuar esfuerzos con la empresa Aguas & Aseo de Yondó: Para el fortalecimiento de Acueducto – Alcantarillado y Aseo en el Municipio de Yondó Antioquia”	546.573.496,00	250.449.171,00
Contrato interadministrativo No. 372-2021	” Mantenimiento, mejoramiento y reparación del sistema hidráulico y sanitario de escuelas urbanas y rurales; Herramientas que le permitan a la Asesoría Educativa el cumplimiento de los ejes estratégicos preceptuados en el Plan de Desarrollo Esperanza, Paz y Progreso 2020-2023 del Municipio de Yondó Antioquia”	176.674.506,05	0,00

5.3.Equivalentes al efectivo

N.A.

5.4. Saldos en moneda extranjera

N.A.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El grupo 13 “Cuentas por cobrar”, incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas representan los derechos de cobro de la empresa originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal; hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización o prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo y otras cuentas por cobrar. Poseen una

participación del 50,82% de los activos de la entidad, con una disminución relativa de -38,21% respecto del año anterior 2020.

Los deudores de la empresa una vez descontado los deterioros ascienden a la suma de \$1.988.492.322 y está conformado por los siguientes Conceptos:

- **Servicios Públicos:** corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado.
- **Otros Deudores:** esta cuenta corresponde a derechos que posee la empresa tales como cuentas por cobrar al Municipio de Yondó correspondiente al convenio interadministrativo 005-2021 y convenio interadministrativo 009-2021.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1.988.492.322,00	2.839.355.531,00	-850.863.209,00
Prestación de servicios Públicos	569.000.325,00	581.790.802,00	-12.790.477,00
Otras cuentas por cobrar	904.264.201,00	1.802.598.374,00	-898.334.173,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.180.922.322,00	1.957.931.423,00	222.990.899,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.665.694.526,00	-1.502.965.068,00	-162.729.458,00

7.1. Prestación de Servicios Públicos

Las cuentas por cobrar de la empresa correspondiente a servicios públicos están representadas por la cartera generada en la prestación del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, la cual se encuentra clasificada en cartera corriente y no corriente, y debidamente clasificada por edades.

Según la edad de la cartera, ésta se clasifica en cartera corriente (que corresponde a una duración entre 1 y 360 días); y cartera no corriente (que corresponde a una duración de más de 361 días).

A continuación, la composición de las cuentas por cobrar comparadas con el año anterior:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	569.000.325,0	515.227.796,0	1.084.228.121,0	581.790.802,0	454.966.355,0	1.036.757.157,0	47.470.964,0
Servicio de acueducto	358.948.340,0	1.401.502.778,0	1.760.451.118,0	414.157.817,0	1.219.573.979,0	1.633.731.796,0	126.719.322,0
Servicio de alcantarillado	97.800.567,0	375.799.219,0	473.599.786,0	115.143.501,0	333.347.316,0	448.490.817,0	25.108.969,0
Servicio de aseo	112.251.418,0	403.620.325,0	515.871.743,0	52.489.484,0	405.010.128,0	457.499.612,0	58.372.131,0
Deterioro: Servicio de acueducto	0,0	(1.070.697.935,0)	(1.070.697.935,0)	0,0	(938.993.937,0)	(938.993.937,0)	(131.703.998,0)
Deterioro: Servicio de alcantarillado	0,0	(287.180.144,0)	(287.180.144,0)	0,0	(256.744.428,0)	(256.744.428,0)	(30.435.716,0)
Deterioro: Servicio de aseo	0,0	(307.816.447,0)	(307.816.447,0)	0,0	(307.226.703,0)	(307.226.703,0)	(589.744,0)

El valor neto por concepto de los Servicios Públicos de la cartera corriente una vez aplicado el deterioro se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	569.000.325,0	0,0	569.000.325,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	569.000.325,0
Servicio de acueducto	358.948.340,0	0,0	358.948.340,0				0,0	0,0	358.948.340,0
Servicio de alcantarillado	97.800.567,0	0,0	97.800.567,0				0,0	0,0	97.800.567,0
Servicio de aseo	112.251.418,0	0,0	112.251.418,0				0,0	0,0	112.251.418,0

7.2. Otras cuentas por cobrar

La cuenta 1384 “Otras cuentas por cobrar” representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores. Presenta un saldo de \$904.264.201, lo que equivale al 31,19% de los activos y tiene una disminución relativa del -49,84% respecto del saldo del año 2020.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	904.264.201,0	0,0	904.264.201,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	904.264.201,0
Contratos para la gestión de servicios públicos	902.829.101,5	0,0	902.829.101,5				0,0	0,0	902.829.101,5
Otras cuentas por cobrar	1.435.099,6	0,0	1.435.099,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.435.099,6

Esta cuenta corresponde a dos cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021 al Municipio de Yondó del convenio interadministrativo 005-2021, cuyo objeto es “Anuar esfuerzos con la empresa de Aguas y Aseo de Yondó; Para el fortalecimiento de los servicios públicos domiciliarios de acueducto - alcantarillado y aseo en el municipio de Yondó Antioquia” y el convenio interadministrativo 009-2021, cuyo objeto es “Anuar esfuerzos con la empresa Aguas & Aseo de Yondó; Para el fortalecimiento de Acueducto – Alcantarillado y Aseo en el Municipio de Yondó Antioquia”.

7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo de la empresa correspondiente a servicios públicos están representadas por la cartera generada en la prestación del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, la cual se encuentra clasificada en cartera no corriente, y debidamente clasificada por edades.

El valor neto por concepto de los Servicios Públicos de la cartera corriente una vez aplicado el deterioro se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,0	2.180.922.322,0	2.180.922.322,0	1.502.965.068,0	162.729.458,0	0,0	1.665.694.526,0	76,4	515.227.796,0
Servicio de acueducto	0,0	1.401.502.778,0	1.401.502.778,0	938.993.937,0	131.703.998,0	0,0	1.070.697.935,0	76,4	330.804.843,0
Servicio de alcantarillado	0,0	375.799.219,0	375.799.219,0	256.744.428,0	30.435.716,0	0,0	287.180.144,0	76,4	88.619.075,0
Servicio de aseo	0,0	403.620.325,0	403.620.325,0	307.226.703,0	589.744,0	0,0	307.816.447,0	76,3	95.803.878,0

Se analiza trimestralmente si existe evidencia objetiva de que las cuentas por cobrar o un grupo de ellas cumplen con las condiciones para aplicarles deterioro.

La empresa aplica deterioros fiscales teniendo en cuenta al método general, según el tiempo que tengan vencidas con los siguientes porcentajes:

Porcentaje	Rango de edades
5%	Para las cuentas por cobrar que tengan un vencimiento entretres meses y seis meses
10%	Las cuentas por cobrar que tengan vencidas más de seismeses y menos de un año
15%	Para las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a un año

De igual forma la empresa aplica deterioro contable, el cual corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

Las cuentas por cobrar correspondiente a servicios públicos aplican el deterioro para efectos contables así:

Tiempo de mora	Porcentaje de deterioro
De 3 a 6 meses	10%
De 6 meses a 12 meses	30%
De 12 meses a 36 meses	40%
De 36 meses en adelante	75%

El marco normativo de la Resolución 414-2014, el cual fue modificado por la Resolución 426 de 2019, permite crear políticas en pro del beneficio de la empresa al pronunciarse con requerimientos que no son arbitrarios o de imposición, su principio fundamental de dar a conocer la situación real de la empresa reconoce que cada actividad económica tiene características propias que solo deben ser evaluadas bajo parámetros acordes a la misma, permitiendo posicionar a la entidad dentro de un marco particular que le permita posicionarse en un contexto general con amplias posibilidades de crecimiento.

Para determinar si hay un deterioro de cuentas por cobrar, se identificaron las evidencias objetivas de la misma que están afectando la recuperabilidad de la misma dentro de la operación normal del negocio, a posibles dificultades financieras, incumplimiento o mora en el pago de los intereses o del principal, concesiones que no se le hayan dado antes como por ejemplo prorrogar el tiempo del pago, la probabilidad de quiebra o reorganización financiera del deudor y disminución medible en los flujos futuros de efectivo relacionados con cambios adversos en el negocio son estas fuentes internas o externas que afectan la operación de la cartera de créditos y finalmente impactaran los resultados de la empresa.

El riesgo es algo inherente a cualquier operación crediticia y más en el marco de una actividad económica de una empresa de servicios públicos domiciliarios, pero que no por esto la exime de obligaciones ante sus entes de control y vigilancia y sus mismos asociados o usuarios de la información financiera. Por lo anterior la empresa revisa permanentemente los planes de recuperación y gestión de cartera.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados para la producción y la prestación de servicios; para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

De un Activo total de \$2.898.907026,04, el 25,22% corresponde a Propiedad, Planta y Equipo con un valor total de \$731.163.656,35 a corte del 31 de diciembre de 2021, saldos que se encuentran conciliados con el área de Almacén.

Las siguientes cuentas reflejan variaciones debido a compras e incorporaciones. Entre ellos tenemos equipos de transporte y tracción, muebles y enseres, y equipos de comunicación.

A continuación, la composición de las propiedades, planta y equipos comparadas con el año anterior.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	731.163.656,35	582.436.086,21	148.727.570,14
Terrenos	21.225.845,00	21.225.845,00	0,00
Edificaciones	260.883.207,00	260.883.207,00	0,00
Maquinaria y equipos	294.814.998,00	294.814.998,00	0,00
Muebles, enseres y equipos de oficina	76.982.225,00	68.933.065,00	8.049.160,00
Equipos de comunicación y computación	72.655.974,65	60.652.889,00	12.003.085,65
Equipos de transporte, tracción y elevación	571.821.045,49	322.040.000,00	249.781.045,49
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-567.219.638,79	-446.113.917,79	-121.105.721,00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00

Depreciación: Edificaciones	-13.189.095,00		-13.189.095,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-166.208.084,79	-127.666.821,79	-38.541.263,00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-68.575.930,00	-57.062.193,00	-11.513.737,00
Depreciación: Equipos de comunicación y Computación	-59.413.431,00	-53.424.103,00	-5.989.328,00
Depreciación: Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	-259.833.098,00	-207.960.800,00	-51.872.298,00

Según la política contable la depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros, utilizando el método de depreciación en línea recta, para su cálculo.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

La cuenta 1675 – Equipos de transporte, tracción y elevación se incrementó en \$249.781.045,49, con una variación relativa de 77,56%, ello se explica mayormente, en el hecho de que en el primer trimestre del 2021 se compró una camioneta pick up doble cabina cuatro puertas con platón modelo 2021 motor Diesel 2.400 C.C. y el último trimestre del 2021 se realizó instalación de cisterna al camión recolector.

La cuenta 1670 – Equipos de comunicación y computación incrementó en \$12.003.085,65, con una variación relativa de 19,79%, ello se explica mayormente, en el hecho de que se compró un computador, entre otros, el resto de la diferencia se sustenta en la dinámica misma de entradas y salidas de elementos de almacén como se observa en la siguiente tabla:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	294.814.998,00	60.652.889,00	322.040.000,00	68.933.065,00	746.440.952,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	12.003.085,65	249.781.045,49	8.049.160,00	269.833.291,14
Adquisiciones en compras	0,00	12.003.085,65	249.781.045,49	8.049.160,00	269.833.291,14
Adquisiciones en permutas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donaciones recibidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción ...n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Baja en cuentas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción ...n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	294.814.998,00	72.655.974,65	571.821.045,49	76.982.225,00	1.016.274.243,14
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	294.814.998,00	72.655.974,65	571.821.045,49	76.982.225,00	1.016.274.243,14

DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	166.208.084,79	59.413.431,00	259.833.098,00	68.575.930,00	554.030.543,79
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	127.666.821,79	53.424.103,00	207.960.800,00	57.062.193,00	446.113.917,79
+ Depreciación aplicada vigencia actual	38.541.263,00	5.989.328,00	51.872.298,00	11.513.737,00	107.916.626,00
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,00	0,00	0,00		0,00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,00	0,00	0,00		0,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,00	0,00	0,00		0,00
DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00		0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00		0,00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,00	0,00	0,00		0,00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,00	0,00	0,00		0,00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,00	0,00	0,00		0,00
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	128.606.913,21	13.242.543,65	311.987.947,49	8.406.295,00	462.243.699,35
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	56,38	81,77	45,44	89,08	54,52
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Los saldos de las cuentas 1605 – Terrenos y 1640-Edificaciones, no presentaron variaciones en el periodo contable 2021.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	21.115.845,0	260.883.207,0	281.999.052,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras			0,0
Adquisiciones en permutas			0,0
Donaciones recibidas			0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1			0,0

* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
Baja en cuentas			0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1			0,0
* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	21.115.845,0	260.883.207,0	281.999.052,0

10.3. Construcciones en curso

N.A.

10.4. Estimaciones

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la empresa espera obtener del mismo. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- La utilización del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desglose físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: El número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento y el cuidado y conservación se le da al activo mientras no se está utilizando.

- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamientos relacionados.

La entidad definió las siguientes vidas útiles según grupo de propiedad, planta y equipo:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5.0	10.0
	Equipos de comunicación y computación	3.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	8.0
	Equipo médico y científico	5.0	8.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.0	5.0
INMUEBLES	Edificaciones	20.0	45.0
	Plantas, ductos y túneles	15.0	40.0
	Redes, líneas y cables	20.0	40.0

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el valor depreciable, entre los cuales se incluyen el método lineal. El método de depreciación que defina la empresa se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso en el cual se aplicará lo establecido en la norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la establecido en los requerimientos del estándar de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la empresa aplicará lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

10.5. Revelaciones adicionales

El anexo N. 10.1 PPE Muebles muestra la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, la cual muestra por separado, adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.

Un aspecto importante es que la mayoría de los activos que utiliza la empresa para la prestación del servicio son propiedad del Municipio de Yondó Antioquia, quien hace varios años ha celebrado contratos en comodato con la empresa, los cuales se encuentran activos hasta el 31 de diciembre del 2023 y son reconocidos como propiedades, planta y equipo por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio:

MUEBLES RECIBIDOS EN COMODATO				
No. CONTRATO	DESCRIPCIÓN MUEBLES	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Valor Contrato
CONTRATO COMODATO No. 008	CARRO RECOLECTOR - PLACA OSK348 MARCA VOLSKVAGEN, MOTOR 36390996, CHASIS: 9533R82U2DR252802, MODELO: 2013	4/1/2020	12/31/2023	\$ 307,400,000

CONTRATO COMODATO 009	GUADAÑA CON MOTOR A GASOLINA Y POTENCIA SUPERIOR A 1,4 KW/CV CON YOYO O POLICUT , CARETA, CUCHILLAS, ARNES, MANUAL Y GARANTIA DE 1 AÑO	4/1/2020	12/31/2023	\$ 1,485,000
CONTRATO COMODATO No. 010	bomba centrifugas marca ihm modelo 20	4/1/2020	12/31/2023	\$ 8,000,000
CONTRATO COMODATO No. 010	bomba centrifugas marca ihm modelo 20	4/1/2020	12/31/2023	\$ 8,000,000
CONTRATO COMODATO No. 010	DOSIFICADOR DE SULFATO	4/1/2020	12/31/2023	\$ 7,800,000
CONTRATO COMODATO No. 010	VALVULA DE 10" SELLO ELASTICO Y EXTREMOS JUNTA HIDRAULICA	4/1/2020	12/31/2023	\$ 2,800,000
CONTRATO COMODATO No. 010	dosificador de cal	4/1/2020	12/31/2023	\$ 7,800,000
CONTRATO COMODATO No. 009	TRANSFORMADOR DE 460/230v, 50 Kva	4/1/2020	12/31/2023	\$ 3,500,000
CONTRATO COMODATO No. 009	BOMBA DIESEL DE 3"	4/1/2020	12/31/2023	\$ 250,000
CONTRATO COMODATO No. 009	TABLERO DE ARRANCADOR PARA ELECTROBOMBA	4/1/2020	12/31/2023	\$ 1,300,000
CONTRATO COMODATO No. 009	BOMBAS TIPO JET MARCA BARNES	4/1/2020	12/31/2023	\$ 1,450,000
CONTRATO COMODATO No. 009	BOMBAS TIPO JET MARCA BARNES	4/1/2020	12/31/2023	\$ 1,450,000
CONTRATO COMODATO No. 009	MOTOBOMBA SUMERGIBLE	4/1/2020	12/31/2023	\$ 3,480,000
CONTRATO COMODATO	ELECTROBOMBAS SUMERGIBLES	4/1/2020	12/31/2023	\$ 10,370,000

No. 009				
CONTRATO COMODATO No. 009	ELECTROBOMBAS SUMERGIBLES	4/1/2020	12/31/2023	\$ 10,370,000
CONTRATO COMODATO No. 009	ELECTROBOMBAS SUMERGIBLES	4/1/2020	12/31/2023	\$ 10,370,000
CONTRATO COMODATO No. 009	CLORIMETRO MULTY SPECTROQUANT, REF: 1736300001 PORTATIL MARCA MERCK, MODELO PHOTOMETER MULTY MALETIN SPECTROQUANT	4/1/2020	12/31/2023	\$ 9,083,960
CONTRATO COMODATO No. 009	TABLERO DE ARRANCADOR PARA ELECTROBOMBA	4/1/2020	12/31/2023	\$ 2,030,000
CONTRATO COMODATO No. 009	AGITADOR MAGNETICO CON PLANCHA DE CALENTAMIENTO DE 1 PUESTO, EN VIDRIO REFRACTARIO DE 17X17 CM 800RP, 380°C, HASTA 2 LT NACIONAL	4/1/2020	12/31/2023	\$ 1,856,000
CONTRATO COMODATO No. 009	EQUIPO PHMETRO HQ11 (INCLUYE EL EQUIPO Y EL ELECTRODO MARCA: HACH MODELO: HQ11D, PHC10-01 PH-METRO PORTATIL	4/1/2020	12/31/2023	\$ 7,168,800
CONTRATO COMODATO No. 009	EQUIPO PHMETRO HQ11 (INCLUYE EL EQUIPO Y EL ELECTRODO MARCA: HACH MODELO: HQ11D, PHC10-01 PH-METRO PORTATIL	4/1/2020	12/31/2023	\$ 7,168,800
CONTRATO COMODATO No. 009	BALANZA DIGITAL MARCA OHAUS REF: SP4001 DE CAPACIDAD 4000 GRMS(4 KG)NX 0.1 GRAMO	4/1/2020	12/31/2023	\$ 2,088,000
CONTRATO COMODATO	BALANZA DIGITAL MARCA OHAUS REF: SP4001 DE	4/1/2020	12/31/2023	\$ 2,088,000

No. 009	CAPACIDAD 4000 GRMS(4 KG)NX 0.1 GRAMO			
CONTRATO COMODATO No. 009	ELECTRODO REPUESTO PARA PHMETRO LAMOTTE REF: PH 5 CODIGO 1904	4/1/2020	12/31/2023	\$ 788,800
CONTRATO COMODATO No. 009	BOMBA SUMERGIBLE TIPO LAPICERO DE 2" EN ACERO CON MOTOR SUMERGIBLE TRIFASICO DE 3HP INCLUYE ELECTRODO Y 100METROS DE CABLE	4/1/2020	12/31/2023	\$ 2,668,000
TOTAL INMUEBLES RECIBIDOS EN COMODATO				\$ 420,765,360

INMUEBLES RECIBIDOS EN COMODATO

No. CONTRATO	DESCRIPCIÓN INMUEBLES	DIRECCIÓN	No. Matricula Inmobiliaria	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Valor Contrato
CONTRATO COMODATO No. 001	PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES	CALLE 58 No. 55A - 40 BRR EL PARAISO	303-0080038	4/1/2020	12/31/2023	\$ 15,216,330
CONTRATO COMODATO No. 002	PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES	CALLE 56 No. 43 -02 BRR EL PROGRESO	303-0080054	4/1/2020	12/31/2023	\$ 3,429,804
CONTRATO COMODATO No. 003	PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES	CARRERA 43 No. 44 -46 BRR LA VICTORIA	303-0080021	4/1/2020	12/31/2023	\$ 1,554,302
CONTRATO COMODATO No. 004	PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES	DG 48 No. 58-118 BRR JOSE DOMINGO OLIVEROS - PRADO	303-0084496	4/1/2020	12/31/2023	\$ 22,182,161

CONTRATO COMODATO No. 005	TANQUE ELEVADO ACUEDUCTO RURAL	VEREDA LA LAGUNA - LA GAITANA	303- 0084276	4/1/2020	12/31/2023	\$ 2,230,010
CONTRATO COMODATO No. 006	SEDE ADMINISTRAT IVA	CARRERA 53 No. 50 - 79 BRR JORGE ELIECER GAITAN	303- 0074292	4/1/2020	12/31/2023	\$ 94,077,353
TOTAL INMUEBLES RECIBIDOS EN COMODATO						\$ 138,689,960

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los Activos Intangibles registrados en los Estados Financieros corresponden a licencias. A continuación, la composición de activos intangibles comparada con el año anterior:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	3.309.699,00	2.962.389,00	347.310,00
Activos intangibles	9.142.560,00	6.337.560,00	2.805.000,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-5.832.861,00	-3.375.171,00	-2.457.690,00

14.1. Detalle saldos y movimientos

El siguiente cuadro muestra el comportamiento de saldos y movimientos durante el año 2021 en lo referente a licencias:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	6.337.560,0	6.337.560,0
+ ENTRADAS (DB):	2.805.000,0	2.805.000,0
Adquisiciones en compras	2.805.000,0	2.805.000,0
Adquisiciones en permutas		0,0
Donaciones recibidas		0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1		0,0
* Especificar tipo de transacción 2		0,0
* Especificar tipo de transacción ...n		0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)		0,0

Baja en cuentas		0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1		0,0
* Especificar tipo de transacción 2		0,0
* Especificar tipo de transacción ...n		0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.142.560,0	9.142.560,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)		0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	9.142.560,0	9.142.560,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	5.832.861,0	5.832.861,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.375.171,0	3.375.171,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	2.457.690,0	2.457.690,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	3.309.699,0	3.309.699,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	63,8	63,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

14.2. Revelaciones adicionales

Los otros activos comprenden los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento del desarrollo de la actividad económica de la empresa o que está asociado a su administración en función de situaciones tales como posesión, titularidad, o capacidad para generar beneficios.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la empresa espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Esta se determinará en función del

tiempo en el que la empresa espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría del mismo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse, incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros que se espera fluyan a la empresa como resultado de la misma, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación. La entidad definió las siguientes vidas útiles de cada uno de los intangibles:

TIPO DE ACTIVO	CÁLCULO DE VIDA ÚTIL
Licencias	Según acuerdo contractual, si es indefinido 3 años.
Software	Según acuerdo contractual, si es indefinido 10 años.
Seguros	De acuerdo a la duración de la póliza.
La entidad no tiene activos intangibles con vida útil indefinida, los activos intangibles no se considera que tengan valor residual.	

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

En el grupo 19 “Otros Activos” se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Registra un saldo de \$38.175.346, representando el 1,32% de los activos de la entidad y con un incremento relativo del 6,50% respecto del año anterior.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	38.175.346,00	35.844.036,00	2.331.310,00
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	34.231.000,00	32.247.000,00	1.984.000,00

Activos por impuestos diferidos	634.647,00	634.647,00	0,00
Activos Intangibles	9.142.560,00	6.337.560,00	2.805.000,00
Amortización Acumulada de activos intangibles	-5.832.861,00	-3.375.171,00	-2.457.690,00

16.1. Desglose – Subcuentas otros

Los anticipos, retenciones y saldos a favor por impuesto y contribuciones, corresponde al anticipo del impuesto sobre la renta y la autorretención del impuesto sobre la renta que se paga mensualmente a la DIAN, con una tarifa del 1,6% de sus ingresos mensuales. Al mes de diciembre presenta un saldo de \$34.231.000.

Los activos intangibles que posee la empresa, aunque carecen de naturaleza material, implican un derecho o privilegio oponible a terceros, distinto de los derivados de los otros activos, de cuyo ejercicio o explotación pueden obtenerse beneficios económicos en varios períodos determinables, tales como patentes, marcas, derechos de autor, licencias, crédito mercantil, franquicia, etc. Al mes de diciembre presenta un saldo de \$3.309.699 una vez descontado la amortización acumulada.

Impuesto diferido: El valor en esta cuenta por valor de \$634.647 corresponde al registro del impuesto de renta diferido activo, el cual se calculó sobre todas las diferencias temporales y temporarias, bajo el método del pasivo (balance, comparando los activos y pasivos contables contra la base fiscal de los activos y pasivos que fueron objeto de presentación en la declaración de renta).

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de La empresa **AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.** incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En el grupo 24 se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades. Al final del período contable se tiene un saldo de \$1.301.144.121,94 que representa el 76,73% del total de los pasivos, saldos debidamente conciliados con las áreas de Presupuesto y Tesorería.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	1.301.144.121,94	2.562.806.551,86	-1.261.662.429,92
Adquisición de bienes y servicios	260.923.922,19	1.591.542.526,00	-1.330.618.603,81

nacionales			
Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00
Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
Recursos a favor de terceros	230.991.314,17	489.909.244,58	-258.917.930,41
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
Descuentos de nómina	5.965.158,00	4.642.502,00	1.322.656,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	44.286.540,69	66.899.019,28	-22.612.478,59
Impuestos, Contribuciones y Tasas	298.971.933,00	268.780.277,00	30.191.656,00
Otras Cuentas por pagar	460.005.253,89	141.032.983,00	318.972.270,89

21.1. Revelaciones generales

Este grupo comprende las obligaciones contraídas en desarrollo de su objeto social en la adquisición de bienes y servicios, acreedores, retención en la fuente, impuesto al valor agregado, avances y anticipos recibidos y recursos recibidos en administración de los convenios suscritos entre la empresa y entidades públicas.

Las cuentas por pagar suman \$1.301.144.121,94 y están conformadas por los siguientes conceptos:

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

La subcuenta 240101 “Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales”, representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales con un saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de \$18.265.238,85, cuyo detalle es:

➤ Detalle de subcuenta 240101 bienes y servicios a diciembre 31 de 2021:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		CONCEPTO	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			260.923.922,19				0,0
Bienes y servicios			18.265.238,85				0,0
R&J SERVICIOS DE INGENIERIA BLOAL S.A.S.	PJ	1	18.265.238,85	2	N/A	MANTENIMIENTO E INSTALACIÓN DE CISTERNA A CAMIÓN RECOLECTOR	0

➤ Detalle de subcuenta 240102 Proyectos de Inversión a diciembre 31 de 2021:

La subcuenta 240102 “Proyectos de Inversión”, refleja los diferentes compromisos adquiridos por la empresa mediante la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos, en el cumplimiento de su objeto misional, con un saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de \$242.658.683,34, integrado por:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		CONCEPTO	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			242.658.683,34				0,0
Proyectos de inversión			242.658.683,34				0,0
TECNICONSTRUCCIONES BR S.A.S.	PJ	1	217.797.820,36	2	N/A	CONTRATO DE INGENIERIA PARA EL MEJORAMIENTO DEL PROYECTO DE POTABILIZACIÓN EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE EN EL MUNICIPIO DE YONDÓ.	0
CONSTRUCCIONES INGENIERIAS Y SOLUCIONES DIBAR S.A.S.	PJ	1	24.860.862,98	2	N/A	CONTRATO DE INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA OBRAS DE ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN DE CUERPOS DE AGUA, REFORESTACIÓN Y CONTROL DE EROSIONES Y MTTO DE AREAS DE INTERES PARA ACUEDUCTOS MUNICIPALES.	0

21.1.2. Recursos a favor de terceros

En este rubro se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garante, las cuales no han sido incluidas en los grupos enunciados anteriormente.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		CONCEPTO	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			230.991.314,17				0,0
Estampillas			223.178.213,09				0,0
MUNICIPIO DE YONDÓ	PJ	1	223.178.213,09	1	1	DESCUENTO DE ESTAMPILLAS MUNICIPALES	
Rendimientos financieros			7.813.101,08				0,0
NACIONALES	PJ	1	7.813.101,08	1	3	RENDIMIENTOS FINANCIEROS SGR Y CONVENIOS CON EL MUNICIPIO DE YONDÓ	

El Rubro incluye el recaudo y retención de las estampillas recaudadas a favor del Municipio de Yondo y los rendimientos financieros de terceros como se muestra a continuación:

Concepto	Valor
Estampillas	\$223.178.213,09
Retención Estampilla Procultura	\$31.636.446,55
Retención Estampilla Pro ancianos	\$58.792.145,22
Retención Estampilla Pro hospital	\$52.463.356,58
Retención Estampilla Pro electrificación Rural	\$23.594.627,06
Retención Estampilla Pro deporte	\$11.914.361,17
Retención de Industria y Comercio	\$20.674.648,37
Retención Fondo de Seguridad y Convivencia	\$24.102.628,14
Rendimientos financieros	\$7.813.101,08
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$230.991.314,17

ESTAMPILLAS POR PAGAR A 31 DICIEMBRE DE 2021 DE CONVENIOS CON EL MUNICIPIO DE YONDÓ	
CONVENIO OPERATIVO 2020	\$ 30.431.578,07
CONVENIO 006 - 2020	\$ 20.447.653,45
CONVENIO 014 - 2020	\$ 7.996.492,64
CONVENIO 005 - 2021	\$ 3.392.543,17
CONVENIO 008 - 2021	\$ 0,50
CONVENIO 009 - 2021	\$ 42.497.135,75
TOTAL ESTAMPILLAS DE CONVENIOS	\$ 104.765.403,58

21.1.3. Descuentos de nomina

La cuenta 2424 “Descuentos de Nómina” Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos; esta cuenta presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$5.965.158, que para esta vigencia corresponden a los aportes a fondos de pensión y a la seguridad social en salud del mes de diciembre y que quedaron pendientes por pagar; su pago se realizará de acuerdo a las condiciones establecidas para el desembolso los primeros días del mes de febrero de 2022.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			5.965.158,0
Aportes a fondos pensionales			2.369.000,0
COLPENSIONES	PJ	1	769.700,0
PORVENIR	PJ	1	1.325.800,0
PROTECCIÓN	PJ	1	273.500,0
Aportes a seguridad social en salud			2.369.000,0
COOMEVA	PJ	1	647.100,0
FAMISANAR	PJ	1	122.600,0
FOSYGA	PJ	1	166.300,0
NUEVA E.P.S.	PJ	1	612.100,0
SALUD TOTAL	PJ	1	87.600,0
SANITAS	PJ	1	205.100,0
SAVIA SALUD	PJ	1	528.200,0
Otros descuentos de nómina			1.227.158,0
BANCO AGRARIO	PJ	1	1.227.158,0

21.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo corresponde a la retención en la fuente que se practicó durante el mes de diciembre de 2021 la cual será girada en el mes de enero de 2022 de acuerdo al calendario tributario por valor de \$44.286.540,69.

ASOCIACIÓN DE DATOS		
TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		44.286.540,69
Honorarios	1	3.121.291,48

Servicios	1	218.453,76
Compras	1	784.589,51
Impuesto a las ventas retenido	1	2.090.488,06
Contratos en Construcción	1	35.031.717,88
Autorretenciones	1	3.040.000,00

21.1.5. Impuestos, Contribuciones y tasas

La cuenta 2440 “Impuestos, Contribuciones y Tasas” con un saldo de \$298.971.933, correspondiente a la siguiente subcuenta:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Impuesto sobre la renta y complementarios			36.166.000,00
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN	PJ	1	36.166.000,00
Intereses de mora			113.080.485,0
CORANTIOQUIA	PJ	1	113.080.485,0
Tasas			149.725.448,0
CORANTIOQUIA	PJ	1	149.725.448,0

- Intereses por mora por valor de \$113.080.485, correspondiente al acuerdo de pago firmado con Corantioquia el 23 de abril de 2020 y otrosí No. 1 firmado el 11 de marzo del 2021 de modificación al acuerdo de pago SP-1296 ahora SP-1363.
- Tasas por valor de \$149.725.448, corresponde a la tasa retributiva por vertimientos, Tasa por utilización del Agua de los años 2017, 2018, 2019, 2020 Y 2021 incluidas dentro del acuerdo de pago SP-1363 del 11 de marzo del 2021.

ACUERDO DE PAGO FIRMADO - 11 MARZO DE 2021					
CONCEPTO	PERIODO	CAPITAL	INTERESES POR CUENTAS VENCIDAS	INTERES PROYECTADO	TOTAL DEUDA
SANCIÓN (Factura No. ZF-4455)	2017	\$ 140.660.601	\$ -	\$ -	\$ 140.660.601
TASA RETRIBUTIVA POR VERTIMIENTOS	2017	\$ 18.396.469	\$ -	\$ -	\$ 18.396.469
TASA RETRIBUTIVA POR VERTIMIENTOS (Factura No. ZF-6229)	2018	\$ 57.846.657	\$ -	\$ -	\$ 57.846.657
TASA POR UTILIZACION DE AGUA (Factura No. ZF-5714)	2018	\$ 2.149.662	\$ -	\$ -	\$ 2.149.662
SERVICIO DE CONTROL Y SEGUIMIENTO (Factura No. ZF-6738)	2020	\$ 314.956	\$ -	\$ -	\$ 314.956
TASA RETRIBUTIVA POR VERTIMIENTOS (Factura No. ZF-7367)	2019	\$ 49.327.740	\$ -	\$ -	\$ 49.327.740
INTERESES POR CUENTAS VENCIDAS	2021	\$ -	\$ 76.892.754	\$ -	\$ 76.892.754
INTERESES PROYECTADOS	2021	\$ -	\$ -	\$ 84.937.540	\$ 84.937.540
TOTAL ACUERDO DE PAGO		\$ 268.696.085	\$ 76.892.754	\$ 84.937.540	\$ 430.526.379

Del acuerdo de pago anteriormente mencionado se está pagando una cuota mensual de \$7.925.000 por 53 meses, el cual la empresa ha venido cumpliendo con los pagos pactados.

21.1.6. Otras cuentas por pagar

La cuenta 2490 “Otras Cuentas Por Pagar” presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$460.005.253,89, siendo su composición la siguiente:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			460.005.253,89
Multas y sanciones			99.681.321,00
CORANTIOQUIA	PJ	1	99.681.321,00
Servicios públicos			360.302.524,00
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	PJ	1	360.302.524,00
Comisiones			21.408,89
NACIONALES	PJ	1	21.408,89

Dentro de las Otras cuentas por pagar se destaca una sanción interpuesta por CORANTIOQUIA por valor de \$152.855.861 del año 2017, la cual, para esta vigencia, la actual administración firmó un acuerdo de pago el 11 de marzo de 2021. El saldo de la sanción a 31 de diciembre de 2021 es de \$99.681.321.

adicionalmente se reconoció la deuda del servicio de energía con la empresa EPM, factura de venta no. 190893200757100000-106-010605000 contrato no. 7995691 servicio de energía de la bocatoma acueducto urbano la cual a 31 de diciembre de 2021 asciende a \$360.302.524.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados son cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

En el grupo 25 “Beneficios a los empleados” se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados por los servicios prestados, se tiene un saldo de \$23.571.401, que corresponde a la cuenta 2511 “Beneficios a los empleados a corto plazo” y representa el 1,39% del total del pasivo. El saldo corresponde a las prestaciones sociales pendientes por pagar a los funcionarios como vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones por servicios prestados.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23.571.401,00	21.249.274,00	2.322.127,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	23.571.401,00	21.249.274,00	2.322.127,00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La empresa ha definido como política el pago de salarios mensual; las horas extras del personal operativo, que por necesidad de la actividad propia cumplen turnos laborales, son liquidadas y canceladas mensualmente de acuerdo a la normativa legal vigente y a las disposiciones contempladas en las Convenciones Colectivas de Trabajo.

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	23.571.401,00

Cesantías	12.883.701,00
Aportes a riesgos laborales	1.444.000,00
Aportes a fondos pensionales - empleador	6.874.700,00
Aportes a cajas de compensación familiar	2.369.000,00

El saldo de esta cuenta corresponde a los períodos causados con corte a 31 de diciembre 2021 y pendiente de que los funcionarios soliciten su disfrute. El valor total está integrado por la subcuenta 251102 “Cesantías” con un saldo de \$12.883.701, que representa el 54,66% frente al total de la cuenta, la subcuenta 251111 “Riesgos Profesionales” por valor de \$1.444.000, la subcuenta 251122 “Fondos Pensionales – Empleador” por valor de \$6.874.700 y la subcuenta 251124 “Caja de compensación familiar” por valor de \$2.369.000 correspondiente al saldo de seguridad social por pagar del mes de diciembre 2021, su pago se realizará de acuerdo a las condiciones establecidas para el desembolso los primeros días del mes de enero de 2022.

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

N.A.

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

N.A.

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

N.A.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En el grupo 29 “Otros Pasivos”, se incluyen las cuentas que representan el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros. Tiene un saldo de \$370.983.857,41, que representa el 21,88% del total de los pasivos, con un incremento absoluto de \$155.699.559,37 y un incremento relativo del 72,32%.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	370.983.857,41	215.284.298,04	155.699.559,37
Recursos recibidos en administración	183.975.398,34	28.275.838,97	155.699.559,37

Pasivos por impuestos diferidos	187.008.459,07	187.008.459,07	0,00
---------------------------------	----------------	----------------	------

24.1. Desglose – Subcuentas otros

La cuenta 2902 “Recursos Recibidos en Administración”, con un saldo de \$183.975.398,34, representa el valor de los recursos recibidos por la empresa para su administración en virtud de los distintos convenios celebrados para obras, igualmente a recursos recibidos en administración por parte del Municipio de Yondó, como se detalla a continuación:

Concepto	2021	2020
<u>Convenios Interadministrativos</u>	<u>\$ 183.975.398,34</u>	<u>\$ 28.275.838,97</u>
Convenio Recursos OCAD	\$ 201.914,00	\$ 201.815,45
Convenio 170-2015 Const-canal.caño.colector	\$ 2.463.527,62	\$ 2.461.184,62
Rehabilitación sistema Acdto 7 Vdas Rurales	\$ 4.336.387,00	\$ 4.279.017,00
Convenio 0379 de 2016	\$ 374.198,00	\$ 372.742,00
Convenio 414-2016 Acdto Vda la Raya	\$ 64.071,00	\$ 64.036,00
Convenio 260-2017 Const Acdto Vda Vietnam...	\$ 21.760,00	\$ 21.747,00
BPIN 2017058930004	\$ 12.367.494,51	\$ 18.000.586,51
Convenio 013-2019	\$ 229.592,00	\$ 229.231,00
Convenio 006-2020	\$ 2.645.479,39	\$ 2.645.479,39
Convenio 014 - 2020	\$ 577,76	\$ -
Convenio 005 - 2021	\$ 161.113.566,00	\$ -
Convenio 008 - 2021	\$ 155.301,06	\$ -
Convenio 009 - 2021	\$ 1.530,00	\$ -
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 183.975.398,34	\$ 28.275.838,97

Los saldos de las partidas detalladas anteriormente, también equivalen a las transacciones bancarias de las cuentas aperturadas para el manejo de convenios bajo la figura de administración, por ello, los créditos registrados a la cuenta 2902 equivalen a los rendimientos financieros generados por tales cuentas, a su vez, los débitos corresponden a los gastos financieros generados por la operación y manejo de la cuenta. Lo anterior guardando correspondencia con la directriz dada por la CGN Contaduría General de La Nación, mediante oficio radicado con el No 20142000031891, y fechado el 11 de noviembre de 2014 y con número de radicado interno 150AF-1411-15159.

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio líquido es el resultado de depurar los activos restándole los pasivos, es en realidad lo que la empresa posee, ya que los pasivos son obligaciones con terceros, y parte de los activos están respaldando esas deudas, interpretándose que en un momento dado los activos pertenecen a esos terceros, puesto que están respaldando una obligación, la cual se puede hacer exigible para su cancelación.

El patrimonio de la empresa para el año 2021 inició con un valor de \$1.100.624.706,08, el cual se incrementó considerablemente por los excedentes percibidos en la vigencia, producto de varios factores como fue la reducción en los costos de venta de la prestación del servicio (-\$260.433.361,05), mayor facturación y recaudo con una variación absoluta de \$72.288.740,01, mejorando las utilidades del año 2021 respecto al año 2020.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.203.207.645,69	1.100.624.706,08	102.582.939,61
Capital fiscal	447.211.879,00	430.265.849,00	16.946.030,00
Resultados de ejercicios anteriores	653.412.827,08	612.982.937,39	40.429.889,69
Resultado del ejercicio	102.582.939,61	57.375.919,69	45.207.019,92

27.1. Capital

Aguas & Aseo de Yondó S.A. E.S.P. se constituyó como sociedad comercial mediante acciones, cuyo capital está representando por los siguientes rubros:

- Capital autorizado. Por el valor total de las acciones suscritas y pagadas es de
- 44.721 acciones.
- Capital por suscribir. Se suscribieron todas las acciones.
- Capital suscrito y pagado. El capital suscrito fue pagado en su totalidad.

El total de las acciones de la empresa Aguas & Aseo de Yondó S.A. E.S.P., está conformado por capital 95 por ciento público, y los socios capitalistas lo conforman las siguientes empresas: Municipio de Yondó (socio mayoritario) y el señor Luis Carlos Gutierrez Ferro.

27.2. Resultado del Ejercicio

Representa el valor de los resultados positivos obtenidos en el periodo como consecuencia de ingresos por ventas de servicios públicos domiciliarios y otros ingresos, menos costos de ventas de servicios públicos y gastos operacionales.

Al corte a 31 de diciembre de 2021 la empresa AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P. presenta un resultado contable positivo del ejercicio por valor de **\$102.582.939,61**.

NOTA 28. INGRESOS

La clase 4 se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos de la empresa están originados en la prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en desarrollo de su objeto social a diciembre de 2021 suman \$2.294.335.317.

A continuación, se muestra los saldos de los ingresos comparados con el año anterior.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	3.166.117.002,16	3.373.467.652,54	-207.350.650,38
Venta de servicios	2.294.335.317,00	2.219.046.576,99	75.288.740,01
Otros ingresos	871.781.685,16	1.154.421.075,55	-282.639.390,39

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

N.A.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación representan los recursos que se originan por la venta de servicios.

Para el caso de Aguas & Aseo de Yondó S.A. E.S.P. estos ingresos constituyen los recursos recibidos por la prestación de servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

La venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de \$2.294.335.317.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3.166.117.002,16	3.373.467.652,54	-207.350.650,38
Venta de servicios	2.294.335.317,00	2.219.046.576,99	75.288.740,01
Servicio de acueducto	1.371.380.841,00	1.316.395.541,24	54.985.299,76
Servicio de alcantarillado	354.776.059,00	375.432.463,65	-20.656.404,65
Servicio de aseo	568.178.417,00	527.218.572,10	40.959.844,90
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0,00	0,00	0,00
Otros ingresos	871.781.685,16	1.154.421.075,55	-282.639.390,39
Financieros	27.771,00	201.692,00	-173.921,00
Ingresos diversos	871.753.914,16	1.154.219.383,55	-282.465.469,39

➤ **Venta Servicio de Acueducto:** El Servicio de Acueducto facturado por la empresa, menos devoluciones, rebajas y descuentos desde el 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 asciende a la sumade \$1.371.380.841, y está compuesto por los siguientes conceptos:

- Cargo Fijo Acueducto.
- Consumo Acueducto CMO (Costo Medio de Operación)
- Consumo Acueducto CMI (Costo Medio de Inversión)
- Consumo Acueducto CMT (Costo Medio de Tasa)
- Subsidio
- Otros Ingresos Acueducto (matriculas, disponibilidades, paz y salvo, reconexiones, venta de agua en bloque, certificados y constancias, intereses de mora, medidores, entre otros).

➤ **Venta Servicio de Alcantarillado:** El Servicio de Alcantarillado facturado por la empresa menos devoluciones, rebajas y descuentos durante el periodo comprendido del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, asciende a la suma de \$354.776.059 representado con los siguientes conceptos:

- Cargo Fijo Alcantarillado
- Consumo Alcantarillado CMO (Costo Medio de Operación)
- Consumo Alcantarillado CMI (Costo Medio de Inversión)
- Consumo Alcantarillado CMT (Costo Medio de Tasa)
- Subsidio
- Otros Ingresos Alcantarillado (matriculas, certificados y

constancias, intereses de mora y financiación, disponibilidades y paz y salvos).

- **Venta Servicio de Aseo:** El Servicio de Aseo facturado por la empresa menos devoluciones, rebajas y descuentos durante el periodo comprendido del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, asciende a la suma de \$568.178.417 representado con los siguientes conceptos:

- Cargo Fijo Aseo
- Disposición final
- Barrido y Limpieza
- Otros Ingresos Aseo (matriculas, certificados y constancias, intereses de mora y financiación, disponibilidades y paz y salvos).

- **Otros Ingresos:** Comprende los rendimientos financieros de las cuentas bancarias, contratos para la gestión de servicios públicos y aprovechamientos.

El total de los otros ingresos suma de \$871.781.685,16 los cuales se encuentran discriminados de la siguiente forma:

CONCEPTO	2021
OTROS INGRESOS	871.781.685,16
Financieros	27.771,00
Contratos para la gestión de servicios públicos	871.752.248,88
Aprovechamientos	1.665,28

28.3. Contratos de Construcción

N.A.

NOTA 29. GASTOS

Registra los flujos de salidas de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Estos son gastos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria o el cumplimiento de la actividad social, e incluyen los originados por situaciones de carácter extraordinario que no estaba contemplado dentro del giro normal de las operaciones.

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.066.189.438,60	1.058.313.747,85	7.875.690,75
De administración y operación	805.121.822,85	759.789.185,99	45.332.636,86
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	210.179.754,00	87.310.273,00	122.869.481,00
Otros gastos	50.887.861,75	211.214.288,86	-160.326.427,11

29.1. Gastos de Administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico.

A 31 de diciembre de 2021 los gastos de Administración ascienden a la suma de **\$805.121.822,85**, equivalentes al 75,51% del total de los gastos, este grupo representa un aumento de \$45.332.636,86 y una variación porcentual frente al año anterior de 5,97% representado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	805.121.822,85	759.789.185,99	45.332.636,86
De Administración y Operación	805.121.822,85	759.789.185,99	45.332.636,86
Sueldos y salarios	304.698.907,00	232.712.360,00	71.986.547,00
Contribuciones imputadas			0,00
Contribuciones efectivas	21.091.087,00	10.617.522,00	10.473.565,00
Aportes sobre la nómina	677.400,00	3.352.000,00	-2.674.600,00
Prestaciones sociales	56.623.153,00	55.891.476,00	731.677,00
Gastos de personal diversos	72.909.248,99	70.115.980,00	2.793.268,99
Generales	260.831.094,65	312.920.192,48	-52.089.097,83
Impuestos, contribuciones y tasas	88.290.932,21	74.179.655,51	14.111.276,70

➤ **Sueldos y Salarios**

Constituye salario no sólo la remuneración ordinaria, fija o variable, sino todo lo que recibe el trabajador en dinero o en especie como contraprestación directa del servicio, sea cualquiera la forma o denominación que se adopte, como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio,. (Art. 127 C.S.T).

De la norma transcrita se entiende que todo pago hecho al trabajador, no importa el concepto o definición que se le dé hace parte del salario. Ahora, el pago que se haga al trabajador debe corresponder a la retribución que el empleador hace al trabajador por la prestación de sus servicios. Esto quiere decir, que aquellos pagos que no corresponden a una contraprestación por la labor del trabajador, no pueden considerarse salario, como bien es el caso de las indemnizaciones, viáticos (en los términos del Art. 130 del C.S.T), pagos por mera liberalidad el empleador, etc.

Respecto del registro de la información correspondiente a gastos de personal de la empresa, como nómina, horas extras, seguridad social, aportes parafiscales, prestaciones sociales, retención en la fuente de salarios y provisiones de prestaciones sociales, son de exclusiva responsabilidad de la oficina de talento humano, en razón al manejo directo de esta información.

- Sueldos y salarios

SUELDO Y SALARIOS	
Sueldos	\$ 298.055.045,00
Auxilio de Transporte	\$ 6.643.862,00
TOTAL	\$ 304.698.907,00

- Contribuciones efectivas

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	
Aportes a cajas de compensación Familiar	\$ 2.369.000,00
Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 1.460.600,00
Cotizaciones a entidades administradoras al régimen de prima media	\$ 17.261.487,00
TOTAL	\$ 21.091.087,00

- Aportes sobre la nómina

APORTES SOBRE LA NOMINA	
Aportes al ICBF	\$ 311.400,00
Aportes al SENA	\$ 366.000,00
TOTAL	\$ 677.400,00

➤ Prestaciones sociales

Las prestaciones sociales son un beneficio exclusivo para las personas que están vinculadas a una empresa mediante un contrato de trabajo; esto quiere decir que los trabajadores vinculados mediante un contrato de servicios, no tiene derecho a ningún tipo de prestaciones sociales.

Bien, respecto al concepto o definición de prestaciones sociales, la Corte suprema de justicia se pronunció mediante Sentencia de julio 18 de 1985 a través de la Sala de Casación Laboral:

“Prestación social es lo que debe el patrono al trabajador en dinero, especie, servicios u otros beneficios, por ministerio de la ley, o por haberse pactado en convenciones colectivas o en pactos colectivos, o en el contrato de trabajo, o establecida en el reglamento interno del trabajo, en fallos arbitrales o en cualquier acto unilateral del patrono, para cubrir los riesgos o necesidades del trabajador que se originan durante la relación de trabajo o con motivo de la misma. Se diferencia del salario en que no es retributiva de los servicios prestados y de las indemnizaciones laborales en que no reparan perjuicios causados por el patrono”.

De la anterior definición, concluimos que en primer lugar las prestaciones no constituyen salario, y al no constituir salario, no forman parte de la base sobre la cual se paga la seguridad social, los aportes parafiscales y naturalmente las mismas prestaciones sociales.

Las prestaciones sociales son un beneficio adicional que la ley o la empresa concede al trabajador, como es la prima de servicios, las cesantías, los intereses sobre cesantías, las primas extralegales, la dotación, etc.

PRESTACIONES SOCIALES	
Vacaciones	\$ 6.841.383,00
Cesantías	\$ 22.050.199,00
Intereses a las Cesantías	\$ 2.217.177,00
Prima de Servicios	\$ 25.514.394,00
TOTAL	\$ 56.623.153,00

➤ **Gastos de personal diversos**

Los Gastos de personal diversos desde el 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, ascienden a la suma de \$72.909.248,99 y a continuación se detalla la composición de los conceptos que comprenden este rubro y que se ejecutan en el periodo:

GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	
Remuneración por servicios técnicos	\$ 41.129.998,99
Honorarios	\$ -
Capacitación, bienestar social estímulos	\$ 29.354.000,00
Dotación y suministro a trabajadores	\$ -
Otros gastos de personal diversos	\$ 2.425.250,00
TOTAL	\$ 72.909.248,99

➤ **Gastos Generales**

El término de gastos generales se suele utilizar para englobar todos aquellos gastos necesarios para no cesar la actividad, pero que no están directamente relacionados con la actividad principal de la empresa, es decir, no aumentan los beneficios de la empresa.

Los Gastos Generales desde el 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, ascienden a la suma de \$260.831.094,65 y a continuación se detalla la composición de los conceptos que comprenden este rubro y que se ejecutan en el periodo:

GASTOS GENERALES	
Materiales y Suministros	\$ 22.429.500,00
Mantenimiento	\$ 3.581.100,00
Servicios públicos	\$ 41.775.407,00
Impresos, Publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 14.669.130,00
Seguros generales	\$ 15.065.554,50
Gastos legales	\$ 1.821.850,00
Comisiones	\$ 35.309.045,68
Honorarios	\$ 124.529.507,47
Servicios	\$ 1.650.000,00
TOTAL	\$ 260.831.094,65

➤ **Impuestos y Contribuciones**

En el ámbito económico, el tributo es entendido como un tipo de aportación que todos los ciudadanos determinados como contribuyentes deben pagar al Estado para que este los redistribuya de manera equitativa o de acuerdo a las necesidades del momento. Exceptuando algunos casos, los tributos se pagan mediante prestaciones monetarias y se pueden agrupar en tres categorías: impuestos, contribuciones y tasas.

Registra el valor liquidado por Corantioquia por concepto de intereses por mora, contribuciones y tasas por vertimientos; además, incluye los valores liquidados por la Contraloría General de la República respecto de la Tarifa de Control Fiscal, impuesto predial unificado y Gravamen a los movimientos financieros.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	
Impuesto predial unificado	\$ 286.324,00
Cuota de fiscalización y auditaje	\$ 8.249.363,00
Tasas	\$ 28.238.822,00
Impuesto sobre vehículos automotores	\$ 688.000,00
Intereses de mora	\$ 14.578.270,00
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 22.496.730,21
Contribuciones	\$ 13.753.423,00
TOTAL	\$ 88.290.932,21

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Para la vigencia 2021, el saldo total del gasto por Deterioro, depreciaciones y amortizaciones, asciende a \$210.179.754, presentando así un incremento frente al año anterior por \$122.869.481.

A continuación, la composición del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones comparado con al año anterior:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	210.179.754,00	87.310.273,00	122.869.481,00
DETERIORO	86.616.343,00	0,00	86.616.343,00
De cuentas por cobrar	86.616.343,00	0,00	86.616.343,00

DEPRECIACIÓN	121.105.721,00	85.645.995,00	35.459.726,00
De propiedades, planta y equipo	121.105.721,00	85.645.995,00	35.459.726,00
AMORTIZACIÓN	2.457.690,00	1.664.278,00	793.412,00
De activos intangibles	2.457.690,00	1.664.278,00	793.412,00
PROVISIÓN	0,00	0,00	0,00

- **Deterioro de cuentas por cobrar:** Se analiza trimestralmente si existe evidencia objetiva de que las cuentas por cobrar o un grupo de ellas cumplen con las condiciones para aplicarles deterioro. El detalle de gasto por deterioro es el siguiente:

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	
Servicio de Acueducto	\$ 64.450.405,00
Servicio de Alcantarillado	\$ 16.720.972,00
Servicio de aseo	\$ 5.444.966,00
TOTAL	\$ 86.616.343,00

- **Depreciación de propiedades, plantas y equipos:** La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce contable y financieramente el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de el con el paso del tiempo.

Un activo al ser utilizado en las operaciones de la empresa para generar ingresos sufre un desgaste natural, desgaste que va disminuyendo la vida operativa del activo, hasta que finalmente queda obsoleto o inservible, y la depreciación busca reconocer ese desgaste del activo a través del tiempo.

A diciembre 31 de 2021 el detalle de gasto por depreciación es el siguiente:

DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Edificaciones	\$ 13.189.095,00
Maquinaria y equipo	\$ 38.541.263,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 11.513.737,00
Equipos de comunicación y computación	\$ 5.989.328,00
Equipos de transportes, tracción y elevación	\$ 51.872.298,00
TOTAL	\$ 121.105.721,00

La empresa aplica las siguientes vidas útiles de conformidad con lo establecido en la política contable:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5.0	10.0
	Equipos de comunicación y computación	3.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	8.0
	Equipo médico y científico	5.0	8.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.0	5.0
INMUEBLES	Edificaciones	20.0	45.0
	Plantas, ductos y túneles	15.0	40.0
	Redes, líneas y cables	20.0	40.0

c) Amortización de intangibles: a diciembre 31 de 2021 se han causado gastos así:

AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	
Licencias	\$ 2.457.690,00
TOTAL	\$ 2.457.690,00

29.3. Transferencias y subvenciones

N.A.

29.4. Gasto Público social

N.A.

29.5. De actividades y/o servicios especializados

N.A.

29.6. Operaciones Interinstitucionales

N.A.

29.7. Otros Gastos

En el Grupo 58 “Otros Gastos”, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente; Para Aguas & Aseo de Yondó S.A. E.S.P. esta cuenta representa el valor de los gastos por Intereses por mora, gastos financieros, gastos diversos originados en operaciones comerciales y financieras, entre otros.

A continuación, la composición de otros gastos comparados con el año anterior:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	50.887.642,00	211.214.288,86	-160.326.646,86
FINANCIEROS	0,00	178.285.538,69	-178.285.538,69
Intereses de mora	0,00	170.070.405,00	-170.070.405,00
Otros gastos financieros	0,00	8.215.133,69	-8.215.133,69
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	50.039.000,00	28.014.000,00	22.025.000,00
Impuesto sobre la renta y complementarios	50.039.000,00	28.014.000,00	22.025.000,00
GASTOS DIVERSOS	848.642,00	4.914.750,17	-4.066.108,17
Impuestos asumidos	0,00	9.165,72	-9.165,72
Multas y sanciones	102.321,00	4.902.000,00	-4.799.679,00
Otros gastos diversos	746.321,00	3.584,45	742.736,55

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con el tratamiento del agua, servicios prestados por la empresa como alcantarillado y aseo, en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05
Servicios públicos	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05

30.1. Costo de ventas de bienes

N.A.

30.2. Costo de ventas de servicios

Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para la prestación de los servicios públicos prestados de acueducto, alcantarillado y aseo. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

El costo total de venta de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios, depreciación de los bienes de capital (maquinaria, equipo, etc.), salarios y prestaciones sociales, intereses sobre capital de operaciones, seguros, costos de la materia prima, contribuciones y otros gastos misceláneos. Los diferentes costos mencionados se pueden clasificar en dos categorías: los costos fijos y los costos variables.

El costo total de de ventas asciende a la suma de **\$1.997.344.623,95** distribuido así:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05
SERVICIOS PÚBLICOS	1.997.344.623,95	2.257.777.985,00	-260.433.361,05
Acueducto	1.462.593.896,90	1.249.999.298,32	212.594.598,58
Alcantarillado	208.539.120,00	451.507.464,32	-242.968.344,32
Aseo	326.211.607,05	556.271.222,36	-230.059.615,31

➤ **Costos del servicio de acueducto**

Comprende los siguientes conceptos en que incurrió la empresa con corte al mes de diciembre de 2021 inherentes a la prestación del servicio de acueducto.

COSTOS ACUEDUCTO	
Materiales y Suministros	\$ 93.084.875,00
Muestras Agua cruda	\$ 91.285.356,90
Insumos químicos	\$ 114.525.140,00
Combustible	\$ 17.204.681,00
Servicios Públicos	\$ 435.219.092,00

Optimización acueductos veredales	\$ 195.997.287,00
Sueldos y Salarios	\$ 315.696.542,00
Contribuciones efectivas	\$ 74.484.173,00
Prestaciones sociales	\$ 58.972.064,00
Gastos de personal diversos	\$ 66.124.686,00
TOTAL	\$ 1.462.593.896,90

➤ **Costos del servicio de alcantarillado**

Comprende los siguientes conceptos en que incurrió la empresa con corte al mes de diciembre de 2021 inherentes a la prestación del servicio de alcantarillado.

COSTOS ALCANTARILLADO	
Materiales y Suministros	\$ 25.392.626,00
Muestreos Alcantarillado	\$ 25.102.638,00
Insumos químicos	\$ 10.728.041,00
Combustible	\$ 4.301.170,00
Sueldos y Salarios	\$ 78.997.048,00
Contribuciones efectivas	\$ 18.621.307,00
Prestaciones sociales	\$ 14.742.782,00
Gastos de personal diversos	\$ 30.653.508,00
TOTAL	\$ 208.539.120,00

➤ **Costos del servicio de aseo**

Comprende los siguientes conceptos en que incurrió la empresa con corte al mes de diciembre de 2021 inherentes a la prestación del servicio de aseo.

COSTOS ASEO	
Materiales y Suministros	\$ 25.885.453,00

Material de cobertura	\$ 39.984.000,00
Muestras Lixiviados	\$ 28.612.005,00
Insumos químicos	\$ 12.904.479,00
Combustible	\$ 5.376.463,00
Servicios públicos	\$ 25.294.926,00
Mantenimiento carro recolector	\$ 11.889.244,05
Sueldos y Salarios	\$ 98.582.618,00
Contribuciones efectivas	\$ 23.276.304,00
Prestaciones sociales	\$ 18.428.726,00
Gastos de personal diversos	\$ 35.977.389,00
TOTAL	\$ 326.211.607,05

A continuación, el total de conceptos consolidados de costos con corte al mes de diciembre de 2021 por costo de servicio:

TOTAL COSTOS CONSOLIDADOS				
CONCEPTO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	TOTALES
Materiales y Suministros	\$ 93.084.875,00	\$ 25.392.626,00	\$ 25.885.453,00	\$ 144.362.954,00
Material de cobertura	\$ -	\$ -	\$ 39.984.000,00	\$ 39.984.000,00
Muestras Agua cruda	\$ 91.285.356,90	\$ -	\$ -	\$ 91.285.356,90
Muestras Alcantarillado	\$ -	\$ 25.102.638,00	\$ -	\$ 25.102.638,00
Muestras Lixiviados	\$ -	\$ -	\$ 28.612.005,00	\$ 28.612.005,00
Insumos químicos	\$ 114.525.140,00	\$ 10.728.041,00	\$ 12.904.479,00	\$ 138.157.660,00
Combustible	\$ 17.204.681,00	\$ 4.301.170,00	\$ 5.376.463,00	\$ 26.882.314,00
Servicios Públicos	\$ 435.219.092,00	\$ -	\$ 25.294.926,00	\$ 460.514.018,00
Optimización acueductos veredales	\$ 195.997.287,00	\$ -	\$ -	\$ 195.997.287,00
Mantenimiento carro recolector	\$ -	\$ -	\$ 11.889.244,05	\$ 11.889.244,05

Sueldos y Salarios	\$ 315.696.542,00	\$ 78.997.048,00	\$ 98.582.618,00	\$ 493.276.208,00
Contribuciones efectivas	\$ 74.484.173,00	\$ 18.621.307,00	\$ 23.276.304,00	\$ 116.381.784,00
Prestaciones sociales	\$ 58.972.064,00	\$ 14.742.782,00	\$ 18.428.726,00	\$ 92.143.572,00
Gastos de personal diversos	\$ 66.124.686,00	\$ 30.653.508,00	\$ 35.977.389,00	\$ 132.755.583,00
TOTALES	\$ 1.462.593.896,90	\$ 208.539.120,00	\$ 326.211.607,05	\$ 1.997.344.623,95

Dentro del componente de los costos el rubro de gastos de personal, contribuciones, aportes parafiscales y otros gastos de personal se encuentra discriminado de la siguiente forma:

- Sueldos y salarios

CONCEPTO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	TOTALES
Sueldos de Personal	\$ 233.453.881,00	\$ 58.436.168,00	\$ 72.881.545,00	\$ 364.771.594,00
Horas Extras	\$ 57.145.772,00	\$ 14.286.547,00	\$ 17.858.178,00	\$ 89.290.497,00
Auxilio de Transporte	\$ 25.096.889,00	\$ 6.274.333,00	\$ 7.842.895,00	\$ 39.214.117,00
TOTALES	\$ 315.696.542,00	\$ 78.997.048,00	\$ 98.582.618,00	\$ 493.276.208,00

- Contribuciones efectivas

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	TOTALES
Aportes para riesgos profesionales	\$ 10.974.912,00	\$ 2.743.992,00	\$ 3.429.660,00	\$ 17.148.564,00
Aportes para caja de compensación familiar	\$ 17.987.904,00	\$ 4.496.976,00	\$ 5.621.220,00	\$ 28.106.100,00
Aportes para pensiones	\$ 45.521.357,00	\$ 11.380.339,00	\$ 14.225.424,00	\$ 71.127.120,00
TOTALES	\$ 74.484.173,00	\$ 18.621.307,00	\$ 23.276.304,00	\$ 116.381.784,00

- Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	TOTALES
Vacaciones	\$ 9.712.241,00	\$ 2.428.060,00	\$ 3.035.081,00	\$ 15.175.382,00
Cesantías	\$ 25.468.372,00	\$ 6.367.094,00	\$ 7.958.867,00	\$ 39.794.333,00
Intereses Cesantías	\$ 2.616.007,00	\$ 653.823,00	\$ 817.502,00	\$ 4.087.332,00
Prima de Servicios	\$ 21.175.444,00	\$ 5.293.805,00	\$ 6.617.276,00	\$ 33.086.525,00
TOTALES	\$ 58.972.064,00	\$ 14.742.782,00	\$ 18.428.726,00	\$ 92.143.572,00

A continuación, se muestra en una forma gráfica el resultado del ejercicio con los rubros mayores en una relación ingresos – gastos:



NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos nacionales que graven las utilidades de la empresa. Para la aplicación de esta Norma se considerarán las formas de recaudo anticipado que existan sobre este impuesto, tales como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias incluye tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Las obligaciones por impuestos corrientes se reconocerán como un pasivo. Por su parte, los pagos que realice la empresa por anticipos de impuestos se reconocerán como un activo.

Los pasivos por impuestos corrientes y los activos por impuestos corrientes se medirán por los valores que se esperan pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable sobre el cual se presenta la información financiera.

Impuesto sobre la renta: La Empresa Aguas & Aseo de Yondó S.A. E.S.P., es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 31% para el 2021;

además, y de conformidad con el Artículo 191 del Estatuto Tributario, las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva.

Firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta: En términos legales la firmeza es la condición jurídica que adquiere una declaración tributaria que le impide ser cuestionada o modificada por la DIAN.

En el caso particular de la empresa, las declaraciones de renta que se han presentado la DIAN disponen de tres (3) años para auditarla, este tiempo contado a partir de la fecha del vencimiento del plazo para declarar, o desde el día de presentación; lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 714 del Estatuto Tributario.

Por otra parte, es válido señalar que, si en la declaración de renta se liquidan pérdidas fiscales, el artículo 117 de la Ley 2010 de 2019 señala que el período de firmeza corresponderá a cinco (5) años, de la misma forma que ocurre con las declaraciones en las que se determinen o compensen pérdidas.

Declaración del Renta	Fecha de vencimiento del plazo para declarar	Fecha de la firmeza de la declaración
Año 2018	24 de abril de 2019	23 de abril de 2022
Año 2019	02 de diciembre de 2020	01 diciembre de 2023
Año 2020	26 de abril de 2021	25 de abril de 2024

La declaración de renta correspondiente al año 2021 tiene fecha de vencimiento el lunes 25 de abril de 2022.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

N.A.

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

N.A.

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

N.A.

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

El gasto reconocido en el período como impuesto sobre la renta y complementarios, corresponde al año gravable 2020 fue por \$50.039.000.

La empresa aplica el análisis profesional para determinar el valor del impuesto a la renta, aunque existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

N.A.



**REPRESENTANTE LEGAL
ALEXANDER DIAZ BARRERA
GERENTE**



**CAROLINA HERRERA ENCISO
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 231293-T**



**INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR
FISCAL**

Señores
ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.
Yondó - Antioquia

1. INTRODUCCION

He auditado los estados financieros de la empresa AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P., el Estado de Actividad Financiera Económica y Social, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el de Flujos de Efectivo y el de Cambio en la Situación Financiera, correspondientes al ejercicio del año 2021 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros:

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), al marco conceptual de la Contabilidad Pública y al Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública, Resolución 354 de Septiembre 5 de 2007, al instructivo 003 del 09 de diciembre de 2015 y la Resolución 414 de 2014, Resolución 533 de 2015, y el Marco Conceptual de la resolución 211 de 2021, además del control interno que la Administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Los Estados Financieros fueron debidamente certificados por el representante legal y la contadora pública que los preparó, en cumplimiento de las normas legales. Con dicha certificación ellos declaran que verificaron previamente las afirmaciones explícitas e implícitas en cada uno de los elementos que componen los Estados Financieros, a saber:



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P

811.021.151-6

Existencia:

Los activos y pasivos de la Empresa AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P. existen en la fecha de corte y las transacciones registradas que se han realizado durante el periodo.

Integridad:

Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y obligaciones:

Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), a cargo de la Empresa AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P. en la fecha de corte.

Valuación:

Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.

Presentación y revelación:

Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

2. ALCANCE

Responsabilidad del auditor:

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptados en Colombia. Dichas normas exigen que se cumplan los requerimientos de ética, así como que se planifiquen y ejecuten las auditorías con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Empresa AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P

811.021.151-6

Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero que la evidencia que he obtenido en las auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

3. DICTAMEN

En mi opinión, los Estados Financieros auditados por mí, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P. al 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), con los principios de contabilidad del Régimen de Contabilidad Pública y de las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

Contabilidad:

Los libros, los actos de los administradores y la correspondencia, con base en el resultado y el alcance de las pruebas practicadas, informo que la Empresa AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P.:

- a. Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en los libros de comercio y los actos de los administradores se ajustan a las disposiciones que regulan la actividad, a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva.
- c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y registro de accionistas, se llevaron y conservaron adecuadamente.

Sistema de control interno:

Con base en el alcance y resultados de las pruebas practicadas, informo que hay y son adecuadas las medidas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes, se dio cumplimiento a las regulaciones establecidas por la Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios y a la Contaduría General de la Nación relacionadas con el control interno.



AGUAS & ASEO DE YONDÓ S.A. E.S.P

811.021.151-6

Aportes de seguridad social:

En atención a la normatividad y con base en el alcance y resultado de mis pruebas, hago constar que la Empresa AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P. efectuó en forma oportuna sus aportes de seguridad social.

Licencias de software:

La Empresa AGUAS & ASEO DE YONDO S.A. E.S.P. tiene legalizadas las licencias del software que utiliza, dando cumplimiento a la Ley 603/00. También existen posibles retrasos en los soportes de los servicios prestados por el operador del Software.

Informe de gestión de los administradores:

Existe debida concordancia contable de éste con los Estados Financieros.

Yondó (Antioquia), 2 de marzo de 2022.

ABEL ADAN MEDRANO ROMERO

CC 91.438.995

REVISOR FISCAL

Tarjeta Profesional 74464-T

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS AGUAS & ASEO DE YONDO ESP