



**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DE SANTA ANA ESP S.A**

**Estados financieros intermedios Comparativos 2021 – 2020
NIF para Pymes**

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SANTA ANA E.S.P. S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 – 2020
NIF para Pymes**

Informe de Gestión

Informe de Revisor Fiscal

Certificación Estados Financieros

Estado de la Situación Financiera

Estado de Resultados y Otros resultados integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de efectivo

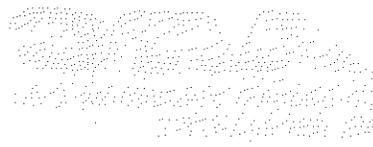
Políticas y revelaciones

Proyecto de Distribución de utilidades





Contadores y Auditores S.A.S
Nit. 900.243.477-7



Dictamen del Revisor Fiscal

Señores:

Empresa Acueducto y Alcantarillado Santa Ana ESP S.A
Asamblea general de Accionistas

Informe sobre los Estados Financieros

1. He auditado los estados financieros de la **Empresa Acueducto y Alcantarillado Santa Ana ESP S.A Nit 830.008.280-3**, los cuales comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, junto con sus respectivas notas, que incluyen el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, que se acompañan para fines comparativos, fueron ajustados, a partir de los saldos de apertura del 2015, para adecuarlos a las Normas Internacionales de Información Financiera que por disposición legal han sido aceptadas en Colombia.

Responsabilidad de la administración

2. La administración de la entidad es responsable por la preparación y adecuada presentación de estos estados financieros y sus notas explicativas, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera que por disposición legal han sido aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.



Contadores y Auditores S.A.S
Nit. 900.243.477-7

Responsabilidad del Revisor Fiscal

3. Una de mis funciones es expresar una opinión sobre los estados financieros antes mencionados basada en mi auditoría, para lo cual llevé a cabo mi examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe mi examen para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.
4. Una auditoría de estados financieros incluye, entre otros procedimientos, el examen, sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación de riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, el revisor fiscal debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Además, incluye una evaluación del uso de políticas contables apropiadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables significativas hechas por la administración de la entidad, y de la presentación completa de los estados financieros en conjunto.
Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me proporciona una base razonable para fundamentar la opinión sobre los estados financieros,

Opinión sobre los Estados Financieros

5. En mi opinión, los estados financieros, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la EMPRESA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO SANTA ANA ESP S.A al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones, y su flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera que por disposición legal han sido aceptadas en Colombia. No existe salvedad alguna frente a los estados financieros.

Reporte sobre otros requerimientos legales

6. Además, con base en mis pruebas de auditoría, informo que:

- a. Durante 2021, la entidad llevó su contabilidad conforme con las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos, a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de accionistas se llevaron y se conservaron debidamente; y existen y se observaron medidas adecuadas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la entidad y los de terceros que están en su poder.
- b. Existe la debida concordancia entre los estados financieros que se acompañan, sus notas explicativas y el Informe de Gestión que los Administradores presentan a consideración del máximo órgano social.
- c. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al Sistema General de Seguridad Social es correcta y la entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema.
- d. No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración o algún órgano de control.
- e. A la fecha no tengo conocimiento de procesos legales a favor y/o en contra de la compañía.
- f. Cumple con licenciamiento de Software.
- g. La entidad cuenta con los recursos financieros y fuentes de sostenimiento para el desarrollo de su objeto social.
- h. Cumple con los compromisos adquiridos en donde sus recursos son destinados en el desarrollo de su actividad.
- i. La ejecución de sus recursos se basa y se ejecutan de acuerdo al presupuesto establecido.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal normativo

7. Lleve a cabo mi trabajo mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas de la

entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilice los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad
- Estatutos de la entidad
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por la administración y otro personal, designado para proveer seguridad en relación con la preparación de la información financiera y el cumplimiento de las normas legales e internas.

Este mismo incluye políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros de forma razonable, que reflejen en forma fiel las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad.

OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL NORMATIVO

8. En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en los aspectos importantes.

OPINION SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

9. En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.


MARIA DEL ROSARIO CRUZ HIDALGO
Revisora Fiscal
Tarjeta profesional 13066-T
Delegada de la Firma
ARC Contadores y Auditores SAS



EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SANTA ANA ESP S.A

NIT: 830008280-3

Los suscritos Representante Legal y Contador

Certificamos:

Que los estados financieros: Estados de situación financiera, estado de Resultado Integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo comparativos con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido preparados bajo nuestra responsabilidad y se han verificado previamente las afirmaciones contenidas donde se han tomado fielmente de los libros antes de ser puestos a disposición de asociados y de terceros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas son las siguientes:

- ✓ 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), obtenidos a cargo de la empresa al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- ✓ Valuación: Los importes en activos y pasivos han sido medidos y reconocidos de manera apropiada y uniforme.
- ✓ Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

La presente certificación se expide cumpliendo con los requisitos de conformidad al Decreto único reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información financiera para pymes, incluyendo sus correspondientes políticas y revelaciones asimismo se da cumplimiento al Artículo 37 de la Ley 222 de 1995.


Nelly Julieth Acero Briceño
Representante Legal


Jenny Jazmín Morales Parra
Contador
Tarjeta profesional No. 244343-T

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SANTA ANA ESP S.A

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

Periodos comparativos terminados en Diciembre 31 de los años 2021 y 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos

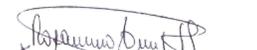


	Notas	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Activo			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	5	3,061,621,549	2,856,113,746
Recursos naturales y del ambiente	6	337,213,955	0
Activo por impuesto diferido	7	588,664,216	603,667,998
Intangibles	8	0	14,875,000
Total Activo no corriente		3,987,499,720	3,474,656,744
Activo corriente			
Inventarios	9	16,088,285	15,169,890
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	407,017,430	380,349,544
Activos por impuestos corrientes	11	157,764,976	181,161,012
Efectivo y equivalentes al efectivo	12	526,459,053	1,165,621,261
Total Activo corriente		1,107,329,744	1,742,301,707
Total Activos		5,094,829,464	5,216,958,451
Pasivo y Patrimonio			
Patrimonio			
Capital	13	90,000,000	90,000,000
Reservas	14	1,453,628,802	1,206,207,733
Resultados acumulados efectos NIIF	15	7,530,542	7,530,542
Resultado neto del ejercicio		190,026,257	291,083,610
Total Patrimonio		1,741,185,601	1,594,821,885
Pasivo			
Pasivo no corriente			
Acreedoras y otras cuentas por pagar	16	1,871,938,878	1,871,938,878
Pasivo neto por impuesto diferido	17	570,281,212	596,566,309
Obligaciones financieras	18	200,000,013	400,000,000
Total Pasivo no corriente		2,642,220,103	2,868,505,187
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	18	226,049,949	208,564,249
Acreedoras y otras cuentas por pagar	19	228,691,760	250,989,207
Beneficios a los empleados	20	80,958,342	59,084,069
Impuesto sobre la Renta por Pagar	21	133,645,000	152,950,799
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	22	35,224,537	60,070,120
Provisiones para contingencias	23	0	13,068,400
Otros pasivos	24	6,854,172	8,904,535
Total Pasivo Corriente		711,423,760	753,631,379
Total Pasivo		3,353,643,863	3,622,136,566
Total Pasivo y Patrimonio		5,094,829,464	5,216,958,451

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Nelly Julieth Acero Briceño
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


Jenny Jazmín Morales Parra
 Contador
 T.P 244343-T
 (Ver certificación adjunta)


María del Rosario Cruz
 Revisor Fiscal
 T.P No.13066-T
 Miembro de ARC Contadores y
 auditores SAS
 (Ver dictamen adjunto)

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SANTA ANA ESP S.A
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 Periodos comparativos terminados en Diciembre 31 de los años 2021 y 2020
 Cifras expresadas en pesos colombianos



	Notas	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Operaciones continuadas			
Venta de bienes		22,522,966	30,961,859
Prestacion de servicios		2,914,204,113	2,855,055,152
Ingresos por actividades ordinarias	25	2,936,727,079	2,886,017,011
Total Ingresos		2,936,727,079	2,886,017,011
Costos de ventas	26	-1,835,947,976	-1,699,797,447
Ganancia Bruta		1,100,779,103	1,186,219,564
Gastos de administracion	27	-667,655,679	-649,589,154
Otros Gastos	28	-123,584,052	-109,207,958
Ingresos financieros	29	2,620,334	2,771,445
Gastos financieros	30	-83,849,756	-69,819,783
Otros Ingresos	31	84,079,992	55,719,010
Resultado del periodo antes de Impuestos		312,389,942	416,093,124
Impuesto sobre la Renta	32	-133,645,000	-152,950,799
Impuesto diferido		11,281,315	27,941,286
Resultado Integral total del periodo		190,026,257	291,083,610

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Nelly Julieth Acero Briceño
 Representante Legal
 (Ver certificacion adjunta)

Jenny Jazmín Morales Parra
 Contador
 T.P 244343-T
 (Ver certificacion adjunta)

Maria del Rosario Cruz
 Revisor Fiscal
 T.P No.13066-T
 Miembro de ARC Contadores y
 auditores SAS
 (Ver dictamen adjunto)

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SANTA ANA ESP S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Periodos comparativos terminados en Diciembre 31 de los años 2021 y 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos



	Capital Social	Reservas Legal	Reserva Capital de Trabajo	Resultados acumulados efectos NIIF	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>90,000,000</u>	<u>57,039,677</u>	<u>1,149,168,056</u>	<u>7,530,542</u>	<u>291,083,610</u>	<u>1,594,821,885</u>
Utilidad o perdida del periodo					190,026,257	190,026,257
Otro resultado integral del periodo, neto impuesto sobre la Renta						0
Resultados de ejercicios anteriores						0
Impuesto diferido						0
Excedentes y dividendos decretados			-43,662,541			-43,662,541
Apropiacion de Reservas			247,421,069		-247,421,069	0
Otro movimiento del periodo						0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>90,000,000</u>	<u>57,039,677</u>	<u>1,352,926,584</u>	<u>7,530,542</u>	<u>233,688,798</u>	<u>1,741,185,601</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Nelly Julieth Acero Briceño
Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

Jenny Jazmin Morales Parra
Contador
 T.P 244343-T
 (Ver certificación adjunta)

Maria del Rosario Cruz
Revisor Fiscal
 T.P No.13066-T

Miembro de ARC Contadores y Auditores S.A.S

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SANTA ANA ESP S.A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Periodos comparativos terminados en Diciembre 31 de los años 2021 y 2020

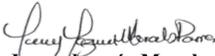
Cifras expresadas en pesos colombianos



	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Actividades De Operación		
Utilidad Del Ejercicio	190,026,257	291,083,610
Partidas Que No Afectan El Efectivo:		
Provisiones Deudores	17,707,750	5,651,571
Provisión Contingencias	0	13,068,400
Gastos extraordinarios	0	2,924,614
Impuestos Asumidos	6,220,218	41,386
Gastos asumidos en inventarios	0	12,876
Efecto Impuesto diferido:		
Depreciación	-11,281,315	-27,941,284
Perdida en Propiedad, Planta y equipo	198,616,946	154,733,938
Amortizaciones	684,269	1,277,700
Ajuste de ejercicios anteriores	14,875,000	19,833,333
	8,056,517	3,882,527
Efectivo generado en operación	424,905,642	464,568,671
Cambios en partidas operacionales:		
Disminución (Aumento) en Deudores	(44,375,636)	(163,052,427)
Disminución (Aumento) en Inventarios	(918,395)	(6,031,176)
Disminución (Aumento) En Impuestos Corrientes	23,396,036	(87,639,171)
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	(22,297,447)	113,942,829
Aumento (Disminución) en Impuestos y Gravámenes	(44,151,382)	6,585,317
Aumento (Disminución) en Obligaciones Laborales	(21,874,273)	185,157
Aumento (Disminución) en Pasivos Para contingencias	(13,068,400)	(13,068,400)
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos	(2,050,363)	(7,329)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación:	299,565,783	315,483,471
Actividades De Financiación		
Obligaciones Financieras	(182,514,287)	577,423,968
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiacion	(182,514,287)	577,423,968
Actividades De Inversión		
Disminución (Aumento) En Propiedad, Planta y Equipo	(404,124,749)	(270,120,984)
Disminución (Aumento) Inversiones en Recursos naturales e inversiones	(337,213,955)	0
Disminución (Aumento) Intangibles	(14,875,000)	(19,833,333)
Total de los Recursos Usados	(756,213,704)	(289,954,317)
Aumento (Disminución) en el Disponible	(639,162,208)	602,953,122
Disponible Al Inicio Del Periodo	1,165,621,261	562,668,139
Disponible Al Final Del Periodo	526,459,053	1,165,621,261

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Nelly Julieth Acero Briceño
 Representante Legal
 (Ver certificacion adjunta)


Jenny Jazmin Morales Parra
 Contador
 T.P 244343-T
 (Ver certificacion adjunta)


Maria del Rosario Cruz
 Revisor Fiscal
 T.P No.13066-T
 Miembro de ARC Contadores y auditores SAS

(Ver dictamen adjunto)

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS PERIODOS
DICIEMBRE 31 DE 2021 Y DICIEMBRE 31 DE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1. ENTIDAD REPORTANTE

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Santa Ana E.S.P S.A. (En adelante E.A.A), fue constituida el 14 de junio de 1995, mediante escritura pública No. 1657 de la Notaria Treinta del Círculo de Bogotá, registrada ante la Cámara de Comercio de Bogotá con matrícula mercantil 00658963 de agosto 8 de 1995 y su objeto social principal es la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado.

Se encuentra ubicada en el municipio de Soacha (Cundinamarca) Barrio Quintas de Santa Ana, en la dirección Carrera 11C No. 31 a 22 Sur, donde actualmente lleva a cabo las actividades de captación, tratamiento y distribución de agua potable para 5.043 usuarios del servicio de acueducto y la recolección y tratamiento de aguas residuales para 5.041 usuarios en el servicio de alcantarillado.

1.1 Marco regulatorio

La E.A.A, se encuentra bajo la inspección, vigilancia y control de la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios SSPD, en cumplimiento a la Ley 142 Ley de Servicios Públicos.

La Comisión de Regulación y Saneamiento Básico CRA, encargada de la regulación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, quien procura por la mejora de las condiciones del mercado evitando monopolios, promoviendo la libre competencia, evitando abusos de las empresas de servicios públicos a través de las tarifas cobradas a los usuarios y contribuyendo al bienestar de la población colombiana.

1.2 Regulación del Sector

Actividades del Sector de Acueducto y Alcantarillado

La ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos definió los servicios de acueducto y alcantarillado así:

- **Acueducto:** Actividad que consiste en la distribución municipal de agua apta para el consumo humano incluida su conexión y medición. Incluye las actividades complementarias tales como captación, tratamiento, distribución y comercialización.
- **Alcantarillado:** Actividad que consiste en la recolección de residuos principalmente líquidos por medio de tuberías y conductos: Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final.

1.3 Disposiciones de la vigencia

La EAA, implemento el Sistema de Gestión de calidad, quedando certificada en diciembre de 4 de 2020, bajo la norma ISO 9001-2015. En el mes de noviembre de 2021 se realiza la correspondiente actualización quedando certificada en el mes de diciembre de 2021.

Es de resaltar que el capital de destinación específica y el talento humano son los ejes fundamentales de su permanencia y continuidad los cuales permiten cumplir las metas propuestas descritas en la misión de la compañía.

2. DECLARACIÓN CUMPLIMIENTO CON LAS NIF PARA PYMES

La E.A.A, actualmente cumple con la normatividad vigente de NIF (Normas de Información financiera) para Pymes, reflejando en sus estados financieros la información de manera íntegra, sin reservas, ni restricciones, dando cumplimiento con el marco normativo en cuanto a estándares de información financiera y conceptos emitidos por el CTCP (Consejo Técnico de Contaduría Pública), en concordancia con al Artículo 3 de la Ley 1314 de 2009 ley de convergencia decreto reglamentario 2784 de 2012.

Las NIF aplicadas en la E.A.A de Santa Ana, son aquellas normas referentes a la contabilidad e información financiera que corresponde al sistema compuesto de principios, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas sobre revelaciones, interpretación y guías que permiten realizar una evaluación adecuada de las operaciones económicas de la compañía de forma clara y concreta mediante los Decretos reglamentarios 2420 de 2015 y sus modificatorios 2496 de 2015 y Decreto 3022 de 2013.

3. Políticas Contables significativas

Las políticas contables establecidas en la E.A.A, corresponden a los principios, bases, convenciones, y procedimientos específicos adoptados por la compañía al preparar y presentar estados financieros, estas son seleccionadas y aplicadas de manera uniforme para las transacciones, sucesos o condiciones similares, a menos que se permita aplicar el uso de categorías en partidas o transacciones, para las cuales podría ser apropiado el uso de diferentes políticas consiguiendo una información final relevante y fiable.

Estas fueron implementadas y están sujetas a los decretos 3022 de 2013 y el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de Contabilidad de Información financiera y de aseguramiento de la información).

3.1 Aplicación de cambios en políticas contables

La E.A.A., reconocerá un cambio de política contable de forma retroactiva, a no ser que se establezcan disposiciones transitorias dentro de las NIF que permitan realizar el reconocimiento de forma diferente.

La E.A.A aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que se sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre y revelará y explicará en detalle las razones, naturaleza, monto y forma del cambio.

Cuando se dificulte determinar los efectos en cada periodo específico sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores, aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para caso que sea practicable la aplicación retroactiva pudiendo ser el periodo actual y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo, adicionalmente, se deberá revelar y explicar la impracticabilidad.

3.1.1 Estimación Contable

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros basado en la evaluación de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y por ende no son considerados corrección de errores. El efecto se reconocerá de forma retroactiva y se deberá revelar su naturaleza y el detalle de los cambios a que conllevó en el periodo sobre el que se informa y si aplica en periodos futuros.

3.1.2 Corrección de errores

Los errores son omisiones o inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más periodos anteriores, cuando los estados financieros fueron autorizados para ser emitidos. Estos errores comprenden errores aritméticos, errores en aplicación de políticas contables, fraudes o mala interpretación de los hechos.

La E.A.A corregirá de forma retroactiva y comparativa los errores significativos de periodos anteriores en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento del error, siempre y cuando sea practicable determinarlos.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error para uno o más periodos anteriores presentados, la E.A.A re expresará los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio del primer periodo en el cual sea practicable determinar el error. Se deberá revelar la naturaleza del error, el monto y efecto

detallados de la corrección y la explicación de la impracticabilidad en el caso de que aplique.

A continuación, se realiza una breve descripción de las Políticas Contables más relevantes:

3.1.3 Efectivo y equivalentes del efectivo (Sección 7 Estado de flujos de efectivo)

El efectivo y equivalentes del efectivo comprenden la caja (caja general y cajas menores), además de los depósitos a la vista en cuentas corrientes y de ahorros en moneda nacional o extranjera, que sean de fácil conversión en efectivo, sujetos a un riesgo mínimo en su cambio de valor y que se puedan emplear para compromisos de pago a corto plazo.

Los saldos de caja y banco no presentan ninguna restricción de uso ni de disponibilidad, por consiguiente, su valoración continua y se encuentra a valor nominal ya que el monto refleja el valor real del efectivo.

La moneda funcional de E.A.A es el peso colombiano porque es la moneda del entorno económico principal en el que opera; es decir, en la que genera y emplea el efectivo.

3.1.4 Cuentas por cobrar (Sección 11 Instrumentos financieros básicos)

Esta sección detalla y establece una dirección para la compañía que trata reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de los instrumentos financieros básicos (Activos financieros).

Las cuentas por cobrar a clientes: estas cuentas por cobrar a corto plazo se reconocen a su valor razonable acordado por la compañía y el cliente. Las cuentas por cobrar con vencimiento superior a doce meses se valoran a su costo amortizado, aplicando el método de interés efectivo menos el deterioro. Si la cuenta por cobrar a largo plazo no contempla el cobro de intereses o estos están por debajo del mercado, será valorada descontando los flujos futuros con base en tasas de mercado, que a su vez deben considerar el plazo y riesgo del saldo deudor.

3.1.5 Inventarios (Sección 13 Inventarios)

Los inventarios son activos mantenidos para venta en el curso normal de las operaciones en proceso de producción, con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en procesos internos.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de estos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales y se reconocerán a partir de la fecha en la que la entidad se enfrente a los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los inventarios. Los inventarios se reconocerán entre el menor valor en libros y el valor neto de realización.

3.1.6 Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17 Propiedades Planta y Equipo)

Las propiedades planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, con el objetivo de ser arrendados a terceros o con propósitos administrativos, con expectativa de uso por más de un periodo.

La entidad reconocerá el costo de una partida de PPE como un activo si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida y si el costo de ésta se puede medir con fiabilidad. Se medirá una partida de PPE por su costo en el momento del reconocimiento inicial o de adquisición, incluyendo todos los costos incurridos hasta el momento de la puesta en marcha del activo, debitando descuentos comerciales y rebajas.

Adicionalmente, es importante tener en cuenta el costo de La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta la obligación en que incurre la Compañía cuando adquiere la partida, o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo con propósitos distintos al de producción de inventarios.

Las partidas de PPE se medirán tras su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Depreciación: La compañía distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil, la cual se determinará por:

- a. La utilización prevista del activo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. 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.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. Para

esto se seleccionará el método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual se espera consumir los beneficios futuros de activo.

Depreciación por componentes: Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la Compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Mantenimiento: La entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Costos capitalizables: Ciertos activos pueden requerir un mantenimiento especial para ampliar su vida útil. De la misma manera, ciertos componentes de algunas partidas de PPE pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. La Compañía capitalizará dichos costos como un mayor valor del activo si se espera que el mantenimiento especial o el componente reemplazado vayan a proporcionar beneficios económicos futuros a la compañía.

Repuestos y herramientas: Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la compañía espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también como propiedad planta y equipo.

Valor Residual: Es el monto que se espera obtener al final de la vida útil del bien inmueble, maquinaria y equipo después de deducir los costos esperados de su enajenación.

Perdidas por deterioro: Es el monto por el que el valor contable de un bien excede su valor recuperable.

3.1.7 Instrumentos financieros Cuentas por pagar (Sección 11 Instrumentos financieros).

Esta sección establece una guía para la Compañía que trata el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de los instrumentos financieros básicos (activos financieros).

Cuentas por pagar a proveedores y préstamos: Los saldos de corto plazo serán valorados de acuerdo con su valor original, es decir, el valor acordado entre la empresa y su proveedor. Si existen saldos por pagar a largo plazo (superiores a doce meses) deben ser valorados aplicando el costo amortizado. Este método permite determinar la tasa de interés efectiva usando los flujos futuros del instrumento, es decir, se busca la tasa de interés que iguale el flujo inicial del saldo por pagar con los flujos futuros del mismo. Esta tasa se emplea para descontar los flujos futuros del saldo por pagar cuya sumatoria arrojará el saldo valorado a la fecha de conversión.

3.1.8 Arrendamiento financiero (Sección 20 Arrendamientos)

Si un arrendamiento es un financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. Ejemplos de situaciones que, individualmente o en combinación, normalmente llevarían a clasificar un arrendamiento como financiero, son:

- a) El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- b) El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercerá.
- c) El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad.
- d) Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- e) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.
- f) Si el arrendatario puede cancelar el acuerdo de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario.

g) Las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario (por ejemplo, en forma de descuento en el arrendamiento que iguale el producto de la venta del activo al final del acuerdo).

h) El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un período secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la del mercado.

3.1.9 Impuestos a las Ganancias (Sección 29 impuesto a las ganancias)

Esta sección aplica para la contabilización del impuesto a las ganancias de la Compañía. El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales, reconociendo las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

La E.A.A reconocerá, para todas las diferencias temporarias que incrementen las ganancias fiscales en el futuro, un pasivo por impuesto diferido, y reconocerá, para las diferencias temporarias que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, un activo por **Impuesto diferido**.

La Compañía prepara los balances fiscales (Activos y Pasivos) en la misma estructura que se maneja para los balances contables, con el fin de compararlos línea a línea y así determinar las diferencias temporarias. La tasa utilizada para el cálculo de los impuestos diferidos de la Compañía fue la tasa de tributación aprobada a la fecha del balance de apertura para ser aplicada en los períodos siguientes en que se revertirían las diferencias.

3.2 Información a revelar para partes relacionadas.

La Compañía debe evaluar la posible relación de todas sus partes relacionadas y no solo su forma legal y revelar en detalle las transacciones entre éstas, de acuerdo con la sección de Revelaciones de la “Política de Información a Revelar sobre Partes Relacionadas” la cual fue suministrada dentro del conjunto de políticas diseñadas.

3.3. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (Sección 21 Provisiones y Contingencias)

La E.A.A, deberá reconocer una provisión cuando la Gerencia a través del departamento Contable apruebe el registro si y solo si cumplen las siguientes condiciones:

- ✓ Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado.
- ✓ Es probable exista un desprendimiento de recursos que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación.
- ✓ Se pueda realizar una estimación fiable del monto de la obligación.

Al no cumplir con ninguno de las condiciones mencionadas no se registrará, pero, si se efectuara su revelación en los Estados Financieros.

3.3.1 Pasivo Contingente

La E.A.A, no reconocerá en su Estado de Situación Financiera un pasivo contingente. Pero, este si debe ser plasmado en las Revelaciones a los Estados Financieros, ya que un Pasivo Contingente es una obligación que surge de eventos pasados y cuya existencia está confirmado con la ocurrencia de hechos futuros, que no están bajo el control de la Compañía debido a que su monto no puede ser medido fielmente.

Los Pasivos Contingentes a juicio de la compañía serán objeto de evaluación continua por parte de la Gerencia a través del Departamento de Contabilidad con el fin de asegurar que el proceso se refleja apropiadamente en los Estados Financieros.

3.3.2 Activo Contingente

La E.A.A no reconocerá un Activo contingente en el Estado de Situación Financiera, este solo será plasmado en las revelaciones de los Estados Financieros.

Los Activos Contingentes que la E.A.A considere deberán ser objeto de evaluación de forma continua con el fin de asegurar que el proceso se refleja apropiadamente en los Estados Financieros.

La prohibición de reconocer un activo o pasivo contingente no puede ser objeto de justificación frente al no reconocimiento cuando es posible efectuarlo en cuanto a su estimación fiable y el impacto producido en los Estados Financieros.

3.3 Ingresos Ordinarios (Sección 23 Ingresos por actividades ordinarias)

La E.A.A reconocerá un Ingreso ordinario cuando el resultado de una transacción contemple la prestación de servicios que puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos ordinarios asociados se registran a partir del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del balance.

Para que el ingreso pueda ser medido con fiabilidad debe tener en cuenta las siguientes condiciones:

- ✓ El importe de los ingresos pueda ser estimados y medidos de forma fiable.
- ✓ La probabilidad de que la compañía reciba beneficios económicos futuros derivados de la transacción
- ✓ Los Costos que se incurra en la prestación del servicio, así como los que queden pendientes de contemplación pueda ser valorados de forma fiable.

Los ingresos ordinarios constituyen entradas brutas producto de los beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la Compañía. Las cantidades recaudadas por impuestos y demás no se constituirán como un ingreso ya que no corresponden a entradas de beneficios económicos para la Compañía y no producen aumentos en el patrimonio neto.

3.4. Revelaciones (Sección 3 Presentación de Estados financieros)

Las revelaciones de la E.A.A, contienen la información adicional necesaria para comprender e interpretar los Estados Financieros donde proporcionan descripciones narrativas o análisis de las partidas presentadas en los informes presentados conforme a las Normas de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.

3.5 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

La E.A.A reconocerá un activo intangible distinto de la plusvalía teniendo en cuenta el párrafo 2.27 que indica:

- ✓ La probabilidad de la obtención de beneficios económicos futuros y que fluyan a la entidad
- ✓ Que el costo del activo sea medido con fiabilidad
- ✓ Y que el activo por reconocido no es producto de un desembolso incurrido internamente en un elemento intangible

Frente al último punto la E.A.A no reconocerá como activos intangibles formado por la misma empresa como marcas, patentes, etc.

La E.A.A evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y sustentaciones fundadas de forma sólida que representen la mejor estimación para la gerencia de las vidas útiles y empleo de los activos a reconocer.

La E.A.A reconocerá los activos intangibles reconocidos a su costo de adquisición incluyendo aranceles, impuestos no recuperables, después de deducir descuentos comerciales y rebajas además de los otros costos atribuibles para la utilización.

La amortización se realizará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, por el método lineal revisado por la Gerencia General a través del Departamento de Contabilidad.

4. Información adicional

4.1 Secciones Universales que aplican a la E.A.A

A continuación, se resumen todas las secciones de las NIIF para PYMES que aplican a la E.A.A y que deben ser tenidas en cuenta en su totalidad con el fin de emitir Estados Financieros cumpliendo los requerimientos de dichas normas.

4.1 2 Sección 1 Pequeñas y Medianas empresas

Las Pymes son aquellas entidades definidas como pequeñas y medianas empresas, aunque el criterio de clasificación depende de la jurisdicción en particular donde se apliquen. Se pueden clasificar dependiendo si cotizan o no en bolsa, por el monto de activos, por el monto de ingresos, por el monto de su patrimonio, etcétera.

En el caso particular de la E.A.A, y de acuerdo con los requisitos arriba detallados, esta empresa se encuentra clasificada en el Grupo 2, con corte a 31 de diciembre de 2014 y se encuentra obligada a aplicar las NIF para Pymes en Colombia.

4.1.3 Sección 2. Conceptos y principios Generales aplicados en la E.A.A

Partiendo de la base de que el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

4.1. 4 Características cualitativas de la Información en los estados financieros

- **Comprensibilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.
- **Relevancia:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.
- **Materialidad o importancia relativa:** La información es material, y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.
- **Fiabilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de

sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

- Esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.
- Prudencia: Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.
- Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.
- Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.
- Oportunidad: Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica

proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

- Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

4.2 Elementos de los Estados Financieros

4.2.1 Situación Financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- Activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- Pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

4.2.2 Rendimiento

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

4.3 Principios generales de reconocimiento y medición

- **Costo histórico:** Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.
- **Valor razonable:** Importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- **Base contable de acumulación o devengo:** Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.
- **Compensación:** Una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por esta NIIF.

La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas (por ejemplo, correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables) no constituye compensaciones.

Si las actividades de operación normales de una entidad no incluyen la compra y venta de activos no corrientes (incluyendo inversiones y activos de operación), la entidad presentará ganancias y pérdidas por la disposición de tales activos, deduciendo del importe recibido por la disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes.

4.4 Presentación de los Estados Financieros

4.4.1 Presentación razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

4.4.2 Hipótesis de Negocio en Marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use NIIF para PYMES evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha de los estados financieros, sin limitarse a dicho periodo.

4.4.3 Frecuencia de la Información

Una entidad presentará un conjunto completo de estados financieros comparativos al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará.

Ese hecho, la razón para utilizar un periodo inferior o superior, el hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

4.4.4 Uniformidad de la Información

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- Esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

4.4.5 Información Comparativa

A menos que esta NIIF lo permita o requiera de otro modo, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

4.4.6 Materialidad (Importancia Relativa)

La entidad presentará por separado cada clase de partidas similares de importancia relativa. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

4.4.7 Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- a. Estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- b. Una u otra de las siguientes informaciones:

- Estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o Estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

4.5 Identificación de los estados financieros

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.

- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha del final del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera.
- El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de la propiedad, planta y Equipo con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Terrenos	73,588,464	73,588,464
Edificaciones	640,375,912	640,375,912
Plantas, ductos y túneles	846,948,444	846,948,444
Redes, Líneas y Cables (1)	1,314,985,680	980,118,690
Maquinaria y Equipo (2)	961,587,326	915,718,602
Equipo médico y científico	26,991,178	26,991,178
Muebles, enseres y equipo (3)	54,239,530	41,486,223
Equipo de computación (4)	55,825,212	47,332,212
Equipo de transporte	1,885,480	1,885,480
Equipo de comedor, despensa y cocina	0	169,900
Subtotal	3,976,427,226	3,574,615,105
Menos:		
Depreciación Acumulada	-914,805,677	-718,501,359
Subtotal	-914,805,677	-718,501,359
Total	3,061,621,549	2,856,113,746

La Propiedad, planta y equipo presenta aumento neto general del 7% por valor de \$ 205.507.803, producto de las compras y de las afectaciones correspondientes a la depreciación acumulada:

A continuación, se realiza la descripción del comportamiento de las cuentas que presentaron más variaciones durante el periodo:

1. Las redes, líneas y cables aumentan en un 34% equivalente a \$ 334.866.990 producto de la obra civil efectuada por concepto de la Construcción, optimización y reconfiguración de la zona de aguas lluvias, contrato fase 2 EAA – 001-09 ejecutado por GB Topografía y Urbanismo SAS.
2. La maquinaria y equipo por su parte refleja un aumento del 5% por valor de \$ 45.868.724, derivado de las adquisiciones de bombas de elevación e impulsión, arrancadores, un motor y una roto-sonda, mejorando los procesos de operación de fontanería la PTAP (Planta de agua potable) y la PTARD (Planta de tratamiento de agua residual domiciliaria).

3. Los muebles y enseres aumentan en un 31% equivalente a \$ 12.753.307 producto de la ampliación de las oficinas administrativas de gestión humana, el área comercial y la sala de reuniones.
4. El equipo de cómputo aumenta un 18% por valor de \$ 8.493.000, dada la adquisición de dos equipos de cómputo para las áreas operativas y comercial.

6. RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE

El detalle de los Recursos naturales y del ambiente con corte a diciembre 31 de 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Inversión de recursos naturales en conservación	337,213,955	0
Total	337,213,955	0

Corresponde al reconocimiento de la siembra de 28.878 individuos forestales, medida de compensación ambiental impuesta por la prórroga y otorgamiento de la concesión de aguas subterráneas, mediante Resolución DJUR No. 50207100887 de 16 JUL. 2020

7. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de los Activos por Impuesto diferido con corte a diciembre 31 de 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Activo por Impuesto diferido	588,664,216	603,667,998
Total	588,664,216	603,667,998

El cálculo del **Impuesto diferido** es un mecanismo financiero con el cual se reconocen los impuestos que se pagan anticipadamente, así como también se reconocen las obligaciones tributarias futuras. El cálculo de este impuesto no afecta los valores de pago de la declaración de renta y complementarios, solo surge de la comparación de la información tributaria y la financiera NIF, de forma anual. Para el año 2021, el activo impuesto diferido disminuye un 2% equivalente a

\$ 15.003.782, generado por las variaciones en la Propiedad, planta y equipo y la depreciación contable y fiscal, resultado del reconocimiento de los activos fijos negociados con la compañía Club Deportivo y recreativo Santa Ana Ltda. en Liquidación, que actualmente se encuentran en proceso de traslado a la EAA DE SANTA ANA ESP S.A y de las diferencias en depreciación producto de las aplicaciones contables y de las normas tributarias vigentes.

8. INTANGIBLES

El detalle de los Intangibles con corte diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Intangibles (Software)	73,500,000	73,500,000
Amortización	-73,500,000	-58,625,000
Total	0	14,875,000

Los Activos Intangibles se encuentran representado por la adquisición de un software para el área Comercial y el módulo de almacén y activos fijos en el área contable en el año 2018, mejorando los procesos de facturación a usuarios, control interno y emisión de información a entidades de Vigilancia y control.

El rubro refleja una disminución del 100% equivalente a \$ 14.875.000, producto de la ejecución de las amortizaciones correspondientes de acuerdo con la técnica contable actual quedando totalmente amortizado.

9. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Elementos y Accesorios Acueducto	14,130,867	13,857,648
Elementos y Accesorios Alcantarillado	1,957,418	1,312,242
Total	16,088,285	15,169,890

Los Inventarios están conformados por los elementos y accesorios de acueducto y alcantarillado, utilizados en las operaciones diarias de fontanería y procesos de tratamiento en la PTAP y PTARD.

Los elementos son valorados utilizando el método de promedio ponderado y su costo incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Los inventarios aumentaron el 6% por valor de \$ 918.395, efecto de las entradas y salidas realizadas durante la vigencia.

10. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de deudores comerciales con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Venta de Bienes (1)	4,606,624	8,139,413
Servicios Públicos (2)	371,995,114	391,240,942
Otros deudores (3)	68,315,098	19,752,825
Subtotal	444,916,836	419,133,180
Menos:		
Deterioro de cartera (4)	37,899,406	38,783,636
Total Deterioro	37,899,406	38,783,636
Total	407,017,430	380,349,544

El grupo de los deudores refleja incremento general del 7% por valor de \$26.667.886, derivado de las variaciones entre cuentas y se explican de la siguiente forma:

1. Las **ventas de bienes** corresponden a los materiales y medidores instalados a los usuarios por cambios en tecnología, calibración, daños, entre otros.

La cuenta disminuye un 43% equivalente a \$ 3.532.789, generado por el recaudo de cartera financiada y disminución de la facturación por este concepto, teniendo en cuenta que durante el periodo 2020, se incrementos el cambio de equipos de medida por robo a los usuarios, medidores averiados, situación que en la actualidad se encuentra controlada.

2. Servicios Públicos:

	2021	2020
Venta de servicios Acueducto	233,605,716	253,701,390
Venta de servicios Alcantarillado	126,240,139	136,752,785
Subsidios Acueducto	5,702,319	184,215
Subsidios Alcantarillado	6,446,940	602,552
Total	371,995,114	391,240,942

La cartera de servicios públicos disminuye el 5% equivalente a \$ 19.245.828, producto de la gestión de seguimiento y recaudo cartera realizada por el área comercial, ejercidas aún sin tener herramientas de corte suspensión autorizadas por las entidades de vigilancia y control.

3. Otros deudores:

	2021	2020
Banco de Bogotá	62,278,520	0
Proveedores	1,023,000	13,466,641
Incapacidades EPS	4,267,108	200,660
Seguros de vida	644,074	0
Empleados	102,396	6,085,524
	68,315,098	19,752,825

El grupo de Otros deudores, reflejan un aumento representativo del 246% equivalente a \$ 48.562.273, en la cual se legaliza avance entregado a Eco entornó SAS por la siembra de 100 árboles, compensación forestal impartida por la CAR (Corporación autónoma regional), mediante Resolución 3836 de noviembre 20 de 2019, como requisito en trámite del permiso de ocupación de cauce.

Adicional se reconoce cuenta por cobrar al Banco de Bogotá por concepto de mayor valor descontado por comisiones de recaudo desde los meses de septiembre a diciembre de 2021, producto de la no actualización y renovación de tarifas negociadas, en cabeza del Banco De Bogotá.

4. Nota deterioro

	2021	2020
Deterioro de cartera Acueducto	27,051,745	35,692,383
Deterioro de cartera Alcantarillado	10,847,661	3,091,253
Total Deterioro	37,899,406	38,783,636

Las cuentas por cobrar presentan un deterioro conforme a la NIIF 9 por valor de \$ 37.899.406. El deterioro de cartera por su parte se mantiene respecto al año anterior con una leve disminución del 2.3% por valor de \$ 884.230.

Durante la vigencia se recaudó \$14.417.078 de cartera deteriorada e ingreso \$15.304.359 correspondiente a cartera de usuarios mayor a 360 días.

Mediante la siguiente imagen ilustramos el movimiento de este durante la vigencia 2021:

Deterioro cierre año 2020	\$ 38,783,720
Recuperación de cartera deteriorada	\$ 14,317,078
Castigos de cartera	\$ 1,871,596
Saldo a diciembre de 2021	\$ 22,595,046
Nuevos usuarios	\$ 15,304,359
Total deterioro año 2021	\$ 37,899,405

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los Impuestos Corrientes con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Anticipo de Impuesto sobre la Renta	46,874,000	54,998,000
Retenciones en la fuente:		
Servicios	346,420	2,673,410
Autoretencion de Renta	48,354,877	47,104,452
Anticipos, descuentos y contribuciones:		
Contribuciones especiales SSPD	0	766,120
Anticipo descontable Activos fijos	26,966,800	50,861,675
Descuento tributario ICA	0	14,537,999
Anticipo de Industria y comercio	30,234,879	9,782,000
Avisos y tableros y sobretasa bomberil	4,988,000	0
Retencion de Ica	0	437,356
Total	157,764,976	181,161,012

El activo por impuestos corrientes presenta disminución del 13% por valor de \$23.396.036, generado por las variaciones entre las cuentas que la componen y teniendo en cuenta la normatividad fiscal vigente.

12. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes del efectivo con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Caja		
Caja Principal	1,000,000	1,000,000
Cajas Menores	0	0
Bancos		
Cuenta Corriente Banco de Bogotá	247,065,860	226,984,488
Cuenta de Ahorros Banco de Bogotá	278,393,193	937,636,773
Total	526,459,053	1,165,621,261

El efectivo y equivalentes al efectivo no presentan ninguna restricción, muestran disminución del 55% equivalente a \$ 639.162.208, a razón de que los desembolsos de los créditos aprobados por la entidad estatal Financiera de Desarrollo Territorial S.A FINDETER, fueron utilizados en los proyectos de inversión del Plan de Obras de inversión (POI) y las nuevas obras producto de requerimientos de las entidades de vigilancia y control.

13. CAPITAL

El capital autorizado de la Compañía para el periodo terminado en diciembre 31 de los años 2.021 y 2.020 es de \$ 180.000.000, representado en 180.000 acciones de valor nominal de \$ 1.000 cada una.

Al 31 de diciembre de 2.021 y 2.020 se mantienen suscritas y pagadas 90.000.000 acciones, equivalentes a un capital social de \$ 90.000.000 millones.

14. RESERVA LEGAL

De acuerdo con las normas vigentes, la compañía debe constituir una reserva legal que ascenderá, por lo menos, al cincuenta por ciento del capital suscrito, formada con el diez por ciento de las utilidades líquidas de cada ejercicio.

La reserva legal no podrá ser reducida, sino para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre de 2.021, el saldo de la reserva legal asciende a \$ 57.039.677.

Por disposición de la Asamblea de Accionista, las utilidades correspondientes al 2020, se distribuirán de la siguiente forma; el 85% de las mismas se constituyen como reserva de capital de trabajo para inversión por valor de \$ 247.421.069, y el 15% restante se decreta distribución de utilidades por valor de \$ 43.662.541 en el año 2021.

15. RESULTADOS ACUMULADOS (BALANCE DE APERTURA)

	2021	2020
Resultados acumulados (Balance de apertura)	7,530,542	7,530,542
Total	7,530,542	7,530,542

El rubro resultados acumulados estos se generan del Balance de apertura producto los reconocimientos, ajustes, reclasificaciones y depuración contable efectuada por Global Analytics SAS según informe ejecutivo entregado en febrero de 2016 impactando el patrimonio de forma negativa. La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Santa Ana E.S.P S.A

16. ACREEDORAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Pasivo No Corriente)

	2021	2020
Acreedoras y Otras cuentas por pagar	1.871.938.878	1.871.938.878
	1.871.938.878	1.871.938.878

En el proceso de transición NIF se dio reconocimiento a los activos que actualmente la E.A.A usufructúa, ya que son esenciales en el proceso de operación y giro del negocio debido a su naturaleza especializada. Teniendo en cuenta que la titularidad de estos bienes corresponde a la empresa Club deportivo y Recreativo Santa Ana Ltda., en liquidación creando así una cuenta por pagar evitando impactar el patrimonio.

En la actualidad los activos siguen en proceso traslado, dado nuevas situaciones de orden tributario requeridas por la administración de impuestos de Soacha.

17. PASIVO NETO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de los Impuestos diferidos con corte diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Pasivo Neto por Impuesto diferido	570,281,212	596,566,309
	570,281,212	596,566,309

18. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El detalle de las Obligaciones financieras a largo plazo con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Credito FINDETER	200,000,013	400,000,000
	200,000,013	400,000,000

Las obligaciones financieras a largo plazo están representadas por los créditos solicitados y desembolsado por la Financiera de Desarrollo Territorial FINDETER S.A se reducen en un 50% respecto al año anterior por valor de \$ 200.000.000 producto del cumplimiento de los pagos en las fechas estipuladas.

18. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

El detalle de las Obligaciones financieras a corto plazo con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Credito de cartera	0	5,833,348.00
Credito FINDETER	218,181,816	200,000,000
Tarjeta de Credito	7,868,133	2,730,901
	226,049,949	208,564,249

Las Obligaciones financieras a corto plazo comprenden los rubros iguales o inferiores a un año. Esta se encuentra clasificada por los créditos desembolsado por la Financiera de Desarrollo Territorial FINDETER y los movimientos por tarjeta de crédito.

19. ACREEDORAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Pasivo Corriente)

El detalle de los Acreedoras y otras cuentas por pagar con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
<i>Proveedores:</i>		
Acuatubos SAS	0	4,005,540
Administradora hotelera Dann	2,427,683	159,685
Alvarado Mejia Arelys	1,732,500	0
Andina Pozos Ltda	63,361,607	150,259,284
ARC contadores y auditores SAS	2,203,750	0
Asesorias y auditorias integrales SAS	537,500	0
Barrera Angie Paola	0	3,695,950
Clinica Eugenio Diaz	1,784,600	0
Delta Ingenieria GT SAS	6,927,510	0
Distribuidora Aliados Ltda	0	4,199,825
Dynamic Solutions SAS	136,850	0
Ecoambithoz SAS	11,583,300	0
Electricos industriales ELEIN	384,304	0
Global Works SAS	0	11,029,500
GB Topografia y Urbanismo SAS	3,984,588	0
Has SQL Ltda	3,367,647	2,826,947
Muebles Guadalupe	445,000	0
Productora Quimica Procol Ltda	9,024,960	0
Seguridad del Occidente	4,731,004	0
Servicios tecnicos u montajes SION	13,994,607	27,989,213
SGS Colombia SAS	654,049	0
SED internacional SAS	675,424	0
Servimeters S.A	212,415	0
Sierra Perez Ana Celina	0	5,878,750
Soluciones integrales Orinoquia SAS	2,150,000	0
Viracacha Ever Calixto	3,675,530	0
Vision Ecologica y ambiental SAS	14,227,200	0
USA Ambiental SAS	1,149,861	0
<i>Acreedores Varios:</i>		
Servicios Publicos	21,311,979	17,532,469
Seguros	1,955,814	0
Aportes fondos Pensionales	8,204,400	7,790,500
Aportes a la seguridad social	3,022,900	2,877,700
Aportes ICBF, Sena y Cajas de compensación	1,945,500	2,315,800
Aportes riesgos profesionales	665,500	606,138
Fondo de solidaridad pensional	101,400	96,434
Otros acreedores (Caja menor)	476,741	298,487
Intereses financieros NIF	9,640,858	0
Subsidios Asignados	0	0
<i>Impuestos:</i>		
Retención en la fuente e impuesto de timbre	11,564,093	8,971,794
Retención de impuestos de industria y comercio por pagar ICA	7,380,686	455,191
Depositos recibidos por terceros - en garantia	13,050,000	0.00
	228,691,760	250,989,207

Los acreedores y Otras cuentas por cobrar disminuyen en un 8,9% equivalente a \$ 22.297.44, producto de las variaciones en la ejecución de compras de bienes y servicios, según cronograma de actividades y plan de obras y del manejo los tiempos pactados con los proveedores para la cancelación de facturas que abarcan una periodicidad entre 30, 60 y 90 días.

20. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de los Beneficios a empleados con corte diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Cesantías	41,069,597	30,303,564
Intereses a las cesantías	5,076,269	4,331,907
Vacaciones	34,812,476	24,448,598
Total	80,958,342	59,084,069

La cuenta Beneficios a empleados aumentan en un 37% por valor de \$ 21.874.273 y se explican así:

- Las cesantías a cierre de 31 de diciembre de 2021 reflejan aumento del 36% por importe de \$ 10.766.033, resultado de los aumentos salariales autorizados y la disminución en el retiro de cesantías parciales por parte de los empleados durante la vigencia 2021.
- Las vacaciones por su parte presentan incremento del 42% por valor de \$ 10.363.878, en el cual el área administrativa cierra con un número mayor de días acumulados mayor respecto al año anterior, dado que gestión humana completa su primer periodo de vacaciones y gerencia aumenta en 10 días. La programación de las vacaciones anunciadas se realiza en el mes de enero de 2022.

21. IMPUESTOS SOBRE LA RENTA POR PAGAR

El detalle del Impuesto sobre la Renta con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Impuesto sobre la Renta	133,645,000	152,950,799
	133,645,000	152,950,799

El cálculo por **provisión** correspondiente al impuesto de Renta y complementarios, refleja una disminución del 12,6% por valor de \$ 19.305.799. La cifra reportada es un valor estimado, cercano al impuesto por pagar sin tener en cuenta la aplicación

de las deducciones por anticipos de renta, descuentos tributarios, retenciones en la fuente y anticipos por concepto de anticipos por autorretención de Renta.

22. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

El detalle de los Impuestos, contribuciones y tasas por pagar con diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Industria y comercio	30,234,998	29,075,998
Avisos y tablero	4,535,400	4,361,400
Sobretasa Bomberil	454,139	436,139
Contribucion a la Superintendencia	0	22,945,000
Impuesto a las ventas por pagar IVA	0	3,251,583
Total	35,224,537	60,070,120

Los impuestos contribuciones y tasas bajan en un 41% por valor de \$ 24.845.583, teniendo en cuenta que se subsana la cuenta por pagar por contribución especial adicional año 2.020 cobrada por la SSPD mediante Art. 314, Ley 1955 de 2019 y teniendo en cuenta que el convenio de facturación conjunta con Urbaser S.A se termina, eliminado así la responsabilidad de presentar declaración de IVA por la generación de servicios gravados.

23. PROVISION PARA CONTINGENCIAS

El Detalle de la provisión para contingencias con corte diciembre 31 de 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Provisión para contingencias	0	13,068,400
	0	13,068,400

La cuenta de provisiones para contingencias disminuye en un 100% por valor de \$ 13.068.400, teniendo en cuenta que el Gobierno Nacional mediante Resolución 374 de abril de 2021 ordena los pagos pendientes de las cotizaciones al sistema general de pensiones por los periodos de abril y mayo de 2020.

24. OTROS PASIVOS

El detalle de los Otros Pasivos con diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Ingresos recibidos de terceros	3,574,958	4,086,029
Fondan	2,223,262	2,318,768
Libranzas Banco de Bogotá	1,002,055	1,499,738
Ahorro AFC	0	1,000,000
Seguros de Vida	53,897	0
	6,854,172	8,904,535

Los Otros pasivos reflejan una disminución del 23% por valor de \$ 2.050.363 producto de las variaciones permanentes de los rubros que la componen.

25. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los Ingresos con diciembre 31 de los años 2.021 y 2.020 incluye:

	2021	2020
VENTA BIENES		
Bienes Comercializados	22,522,966	30,961,859
PRESTACION DE SERVICIOS	0	
Servicio de Acueducto	1,793,808,085	1,720,022,119
Servicio de Alcantarillado	1,120,396,028	1,072,553,444
Servicios de Impresión	0	62,479,589
Total	2,936,727,079	2,886,017,011

La venta de bienes comercializados corresponde a materiales y medidores, sujeto al ingreso de nuevos usuarios, cambio de equipo de medida por tecnología y capacidad de acuerdo con los metros cúbicos, daños entre otros. Las ventas de bienes reflejan disminución del 27.3% por valor de \$ 8.438.893, evidenciando el cambio y reposición de medidores manteniendo estable el sistema de medición y el IANC (Índice de agua no contabilizada).

Los Ingresos son el resultado de las actividades ordinarias de la empresa, representados por la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Fueron medidos a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir excluyendo impuestos y obligaciones. Reflejan un aumento del 4% en cada servicio, acueducto \$ 73.785.966 y alcantarillado \$ 47.842.584, propios de los consumos de los usuarios y aumentos autorizados de tarifas.

Los servicios de impresión desaparecen para el año 2021, dado el fin del contrato suscrito con Urbaser S.A ESP, por concepto de prestación de servicios por impresión en facturación conjunta.

26. COSTOS DE VENTAS DE SERVICIO

El detalle de los Costos de Ventas de servicio con corte a diciembre 31 de los años 2.021 y 2.020 comprende:

	2021	2020
SERVICIO DE ACUEDUCTO		
Captación	498,976,359	398,744,179
Tratamiento	260,035,675	209,803,196
Distribución	322,105,870	333,157,730
Comercialización	129,405,637	128,965,009
SERVICIO DE ALCANTARILLADO		
Recolección de aguas residuales	516,021,968	530,963,089
Tratamiento	109,402,466	98,164,243
	<u>1,835,947,975</u>	<u>1,699,797,447</u>

Los Costos de Venta por servicio son los costos incurridos por el ente prestador de servicios públicos domiciliarios en desarrollo de su objeto social y que tienen relación de causalidad con sus ingresos. Estos se cierran y son trasladados de los Costos de producción por medio del sistema de Costos ABC, el cual permite la distribución y asignación de los costos indirectos y directos según las actividades realizadas y la cadena de producción de los servicios de acueducto y alcantarillado según lo establecido por la resolución 20051300033635 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

Las variaciones que se presentan a nivel general reflejan un aumento del 8.01% valuado en \$ 136.150.528, producto de la operación normal de los servicios prestados por acueducto y alcantarillado, las contingencias y mantenimientos de Maquinaria y equipo, reposición de pozos, elementos y accesorios, además de los requisitos necesarios para los trámites adquisición de la concesión de agua en la PTAP y cumplimiento con información con las entidades de vigilancia y control CAR y SSPD.

La siguiente nota describe al detalle los movimientos y descripción de la cuenta de costos de Operación más relevantes en el periodo 2.021:

	2021	2020
Servicios de Personal	669,900,993	641,904,904
Generales (1)	120,558,220	151,825,186
Depreciaciones	182,758,622	145,803,263
Arrendamientos	3,383,548	2,283,874
Consumo De Insumos Directos (2)	240,664,912	202,936,358
Ordenes Y Contratos De Mantenimiento (3)	340,094,945	333,623,049
Servicios Publicos	13,975,723	15,224,868
Materiales Y Otros Costos De Operación (4)	123,719,297	77,158,097
Impuestos Y Tasas	72,122,564	75,009,771
Ordenes Y Contratos Por Otros	68,769,152	54,028,077
	<u>1,835,947,976</u>	<u>1,699,797,447</u>

1. Dentro del rubro de Costos Generales los estudios y proyectos disminuyen el 21% equivalente a \$ 31.266.966, teniendo en cuenta que la variación de esta cuenta se produce según la necesidad en los tramites de permisos y obras en curso planificadas; los honorarios y servicios en el costo aumentan, a razón de efectuar la actualización del plan maestro de acueducto y alcantarillado y la prestación de servicios en levantamiento topografía a través de vuelo en DRON de la hacienda y Arboleda.
2. El Consumo de insumos directos aumenta el 19% por valor de \$ 37.728.554 en la cual el costo de energía fue el más relevante, consecuencia del aumento 15% producto de mayor consumo en la planta PTARD, generado por la de la ejecución de la Obra por concepto de Construcción, optimización y reconformación de zona de aguas lluvias.
3. El comportamiento de la cuenta ordenes y contratos de mantenimiento comprenden los mantenimientos preventivos y correctivos de la maquinaria y equipo. Durante la vigencia del año 2021 se cumple con el cronograma de mantenimientos programado por valor de \$ 187.475.195. La diferencia de \$ 152.619.750, corresponde a la obra realizada mediante contrato suscrito con la compañía Agua y Campo Colombia S.A, por concepto de recuperación y puesta en marcha del pozo No. 3. Obra que no se ejecuta por la totalidad contratada, teniendo en cuenta que no se logra cumplir el objetivo de recuperación por causas de tipo estructural.

4. El rubro de materiales y otros Costos de operación reflejan aumento el 60% equivalente a \$ 46.561.200 resultado de los mantenimientos de la plantación de 28.878 árboles por compensación impuesta por la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL (CAR).

27. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Sueldos Y Salarios	246,046,532	230,943,732
Contribuciones Imputadas	6,035,305	10,262,762
Contribuciones Efectivas	34,827,637	32,552,645
Aportes Sobre La Nomina	2,792,927	2,900,429
Generales	246,287,238	268,240,685
Impuestos Contribuciones y Tasa	83,224,966	70,273,323
Provsiones de Deudores	17,707,750	5,651,571
Depreciación De Propiedad, Planta y equipo	15,858,324	8,930,675
Amortizaciones	14,875,000	19,833,332
Total	667,655,679	649,589,154

Los gastos de administración presentan aumento de 2.78% equivalente a \$ 18.066.525, conservando un comportamiento estable frente al año 2020.

28. OTROS GASTOS

El detalle de los otros gastos con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 comprende:

	2021	2020
Obligaciones financieras de créditos (1)	478,161	2,981,967
Intreses por servicios publicos	23,571	93,086
Intereses entidades de vigilancia y control (2)	3,764,000	0
Otros Gastos (intereses NIIF)	100,840,332	100,840,332
Extraordinarios (3)	10,421,471	1,410,046
Gastos de ejercicios anteriores (4)	8,056,517	3,882,527
Total	123,584,052	109,207,958

Los otros gastos aumentan en un 13.16% equivalente a \$ 14.376.094 el detalle de esta se muestra a continuación:

- Las Obligaciones financieras de crédito se reducen teniendo en cuenta que el crédito de cartera termino en el mes de marzo de 2021.
- Los gastos por intereses a entidades de vigilancia y control aumentan en un 100% por importe de \$ 3.764.000, resultado de la respuesta a derecho de petición y apelación instaurada por la EAA DE SANTA ANA ESP S.A ante de la SSPD, en la cual se obliga a la empresa a realizar el pago respectivo más lo intereses por ser un hecho causado y notificado.
- Gastos extraordinarios aumentan en un 639% por valor de \$ 9.011.425 resultado de impuestos asumidos por la EAA, y de las nuevas disposiciones tributarias en materia de facturación electrónica, documento soporte como reconocimiento de costos y gastos en la declaración de renta y complementarios.
- Los gastos de ejercicios anteriores presentan aumento del 108% por importe de \$ 4.173.990 del reconocimiento de gastos de ejercicios anteriores en compras de productos químicos y mayor valor del impuesto de renta por valor de \$ 2.981.510

29. INGRESOS FINANCIEROS

El detalle de los ingresos financieros con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Intereses y rendimientos de deudores	160,452	282,488
Rendimientos bancarios	2,459,882	2,488,957
Total	2,620,334	2,771,445

30. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluyen:

	2020	2019
Comisiones Y Otros Gastos Bancos	83,849,756	69,819,783
Total	83,849,756	69,819,783

Los gastos financieros presentan un aumento del 20.1% representada en \$ 14.029.973, resultado de los incrementos tarifarios a nivel de comisiones de recaudo del Banco de Bogotá.

31. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluyen:

	2021	2020
Sobrantes - Ajustes al peso	87,386	78,082
Recuperaciones de Costos y Gastos (1)	68,288,716	53,380,416
Otros Ingresos	3,775	15,518
Recuperación de Cartera (2)	12,030,847	0
Ajuste ejercicios anteriores (3)	3,669,268	2,244,994
	84,079,992	55,719,010

El rubro de otros ingresos refleja un aumento del 50,9% equivalente a \$ 28.360.982, en la cual se explican así:

- Las recuperaciones por costos y gastos aumentan en un 28% equivalente a \$ 14.908.300 derivado los incrementos de los reintegros de salarios y el reembolso de vigilancia de la maquinaria y equipo en pozo No. 2 por parte de Andina Pozos Ltda. en el proceso de mantenimiento y optimización.
- Producto de la gestión de cobro de cartera deteriorada de la vigencia 2021, por parte del área comercial se refleja un aumento del 100% por valor de \$ 12.030.847.
- Los ejercicios anteriores aumentan el 63% por importe de \$ 1.424.274 derivado de recuperaciones de cartera de deteriorada de ejercicios anteriores efectuados en seguimiento de gestión de cartera.

32. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El Impuesto sobre la renta con corte a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Renta y complementarios (1)	133,645,000	152,950,799
Impuesto diferido (2)	-11,281,315	-27,941,286
Total	122,363,685	125,009,513

1. El valor reflejado en el Impuesto de Renta y complementarios está constituido por los montos razonablemente estimados, acercándose al valor de pago del Impuesto de renta sin descontar las deducciones por anticipos de renta y retenciones. El valor presentado se reduce frente al año anterior en un 12,6% por valor de \$ 19.305.799, producto del manejo de la aplicación de la planeación tributaria el cual mantiene su equilibrio.
2. El impuesto diferido es un impuesto a cargo o a favor de la compañía que surge del reconocimiento de activos y pasivos para efectos de información financiera NIF y normas fiscales. Estas se registran de manera anual generando efectos positivos y negativos en la medida que las variaciones se acerquen o alejen de la normatividad fiscal.

El valor reflejado para el año 2021, es un ingreso y disminuye en un 59,6% equivalente a \$ 16.659.971, resultado de las variaciones del activo y pasivo diferido.

