

CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN, CUCHILLAS, MAMPUESTO Y ANEXOS
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
 POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	2022	2021	VARIACION	% VAR
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Propiedad Planta y equipo	3	6,498,102	4,162,997	2,335,105	56%
Activos intangibles	4	5,879	6,430	-551	-9%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6,503,981	4,169,427	2,334,554	56%
ACTIVO CORRIENTE					
Inventarios corrientes	5	45,507	53,555	-8,048	-15%
Cuentas comerciales por cobrar y otras c	6	788,832	847,056	-58,224	-7%
Activos por impuestos	7	9,346	6,990	2,356	34%
Otros activos no financieros	8	782,864	1,267,687	-484,823	-38%
Otros activos financieros-fiducia		46,203	0	46,203	100%
Efectivo y equivalentes de efectivo	9	26,167	226,381	-200,214	-88%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,698,919	2,401,669	-702,750	-29%
TOTAL ACTIVOS		8,202,900	6,571,096	1,631,804	25%
PASIVO Y ACTIVOS NETOS					
PASIVO NO CORRIENTE					
Prestamos no corrientes	10	2,941,703	1,474,861	1,466,842	99%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,941,703	1,474,861	1,466,842	99%
PASIVO CORRIENTE					
prestamos corrientes	10	498,680	580,408	-81,728	-14%
cuentas por pagar comerciales y otras c	11	159,949	345,636	-185,687	-54%
Pasivos por impuestos corrientes		18,646	53,596	-34,950	-65%
Pasivos no financieros corrientes	12	41,839	42,628	-789	-2%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		719,114	1,022,268	-303,154	-30%
TOTAL PASIVOS		3,660,817	2,497,129	1,163,688	47%
ACTIVOS NETOS					
Permanente restringido					
Superavit por Donación		24,524	24,524	0	0%
Temporalmente Restringido					
Reservas	13	1,573,554	2,376,460	-802,906	-34%
Sin Restricción					
Excedente a disposicion para inversiones	14	2,475,889	1,401,532	1,074,357	100%
Excedente del Ejercicio		468,116	271,451	196,665	72%
TOTAL ACTIVOS NETOS		4,542,083	4,073,967	468,116	11%
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		8,202,900	6,571,096	1,631,804	25%

NICOLAS RESTREPO AMAYA
 Representante Legal
 C.C 2.774.200

MARISOL ECHEVERRI HINCAPIE
 Revisora Fiscal
 C.C 39.442.869 T.P 56420-T

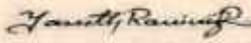
YANETH RAMIREZ RENDON
 Contadora
 C.C. 39.446.773 T.P. 73382-T

CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN, CUCHILLAS, MAMPUESTO Y ANEXOS
ESTADO DE ACTIVIDADES DE LOS ACTIVOS NETOS NO RESTRINGIDOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2022	2021	VARIACION	% VAR
RESULTADO DEL PERIODO					
Estado de Resultados integral por servicios					
Actividades ordinarias	15	2,673,565	2,064,177	609,388	30
Costos de ventas y servicios	16	1,129,149	919,289	209,860	23
Excedente Bruto		1,544,416	1,144,888	399,528	35
Otros ingresos Ordinarios	17	101,411	112,846	-11,435	-10
Gastos de Administracion	18	753,548	838,781	-85,233	-10
Otros gastos	19	6,670	11,867	-5,197	-44
Otras ganancias (perdidas)		885,609	407,086	478,523	118
Ingresos financieros	20	55	2,326	-2,271	-98
Costos financieros	21	415,907	137,124	278,783	203
Perdida/ Excedente de operación		469,757	272,288	197,469	73
Gastos por Impuestos	22	1,641	837	804	96
Excedente Neto		468,116	271,451	196,665	72


NICOLAS RESTREPO AMAYA
 Representante Legal
 C.C 2.774.200

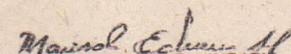

MARISOL ECHEVERRI HINCAPIÉ
 Revisora Fiscal
 C.C 39.442.869 T.P 56420-T

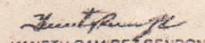

YANETH RAMIREZ RENDON
 Contadora
 C.C. 39.446.773
 T.P 73382-T

CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN, CUCHILLAS, MAMPUESTO Y ANEXOS
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Otras partidas (nota 15)	Reservas (nota 15)	Excedentes acumulados (nota 15)	Total Activos Netos
Saldo a enero 1 de 2021	24,524	1,276,835	2,501,157	3,802,516
Excedente del ejercicio 2021	0	-	271,451	271,451
Disminucion de la Reserva por ejecucion	0	(1,401,532)	1,401,532	-
Incrementos(disminuciones) por otros cambios	-	2,501,157	(2,501,157)	-
Saldo a 31 de dic. de 2021	24,524	2,376,460	1,672,983	4,073,967
Saldo a enero 1 de 2022	24,524	2,376,460	1,672,983	4,073,967
Excedente del ejercicio 2022	0	-	468,116	468,116
Disminucion de la Reserva por ejecucion	0	(2,475,889)	2,475,889	-
Incrementos por reclasificacion excedentes	-	1,672,983	(1,672,983)	-
Saldo a 31 de dic. de 2022	24,524	1,573,554	2,944,005	4,542,083

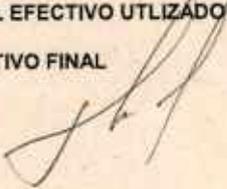

NICOLAS RESTREPO AMAYA
 Representante Legal
 C.C. 2.774.200

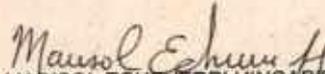

MARISOL ECHEVERRI HINCAPIÉ
 Revisora Fiscal
 C.C. 39.442.869 T.P. 56420-T

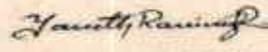

YANETH RAMIREZ RENDON
 Contadora
 C.C. 39.446.773 T.P. 73382-T

CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN, CUCHILLAS, MAMPUESTO Y ANEXOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

AÑO	2022	2021	VAR	%
EFFECTIVO INICIAL	226,381	131,906	94,475	72%
MAS EFECTIVO OBTENIDO EN EL PERIODO				
POR RECAUDO DE CARTERA E INGRESOS DE CONTADO				
Cartera de servicios al inicio del periodo	847,056	1,656,235	-809,179	-49%
Más ingresos del periodo	2,673,565	2,179,349	494,216	23%
Menos cartera al final del periodo	794,182	847,056	-52,874	-6%
TOTAL RECAUDO DE CARTERA E INGRESOS DEL PERIO	2,726,439	2,988,528	-262,089	-9%
POR ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE INVERSION				
Efectivo obtenido aumento por prestamos	1,385,000	668,808	716,192	107%
Efectivo obtenido aumento de proveedores y cxp	0	154,667	-154,667	-100%
Efectivo obtenido en disminucion de deudores	52,874	809,179	-756,305	-93%
Efectivo en disminución de anticipos	484,823	0	484,823	100%
Efectivo en disminución de inventarios	8,048	6,476	1,572	24%
TOTAL EFECTIVO PROPORCIONADO X ACTIVIDADES FIN	1,930,745	1,639,130	291,615	18%
TOTAL EFECTIVO OBTENIDO EN EL PERIODO	4,657,184	4,627,658	29,526	1%
MENOS DESEMBOLSOS EN EL PERIODO				
POR PAGO DE GASTOS DEL PERIODO				
Costos y Gastos del periodo	2,306,915	1,907,898	399,017	21%
Menos obligaciones laborales causadas no pagadas	-47,490	-42,628	-4,862	11%
Menos costos y gastos causados no pagados	-86,695	-235,842	149,147	-63%
TOTAL DESEMBOLSOS X GASTOS EN EL PERIODO	2,172,730	1,629,428	543,302	33%
POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN Y PAGOS				
Efectivo pagado a proveedores y acreedores	222,564	0	222,564	100%
Efectivo en aumento de inversiones	46,203	0	46,203	100%
Efectivo invertido en propiedad planta y equipo	2,421,250	2,428,760	-7,510	0%
Efectivo en aumento de anticipos	0	474,995	-474,995	-100%
TOTAL EFECTIVO UTILIZADO POR INVERSIONES Y PAGC	2,690,017	2,903,755	-213,738	-7%
TOTAL EFECTIVO UTILIZADO EN EL PERIODO	4,862,747	4,533,183	329,564	7%
EFFECTIVO FINAL	20,818	226,381	-205,563	-91%


NICOLAS RESTREPO AMAYA
 Representante Legal
 C.C 2.774.200


MARISOL ECHEVERRI HINCAPIÉ
 Revisora Fiscal


YANETH RAMIREZ RENDON
 Contadora
 C.C. 39.446.773 T.P 73382-T

CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN CUCHILLAS MAMPUESTO Y ANEXOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos)

1. Información general:

La Corporación Acueducto Multiveredal Carmín, Cuchillas, Mampuesto y anexos "CAM" es una entidad autónoma de carácter privado y sin ánimo de lucro, constituida por escritura pública 1773 del 24 de septiembre de 1998, notaría primera de Rionegro, con una vigencia hasta el 8 de junio de 2055; su domicilio principal se encuentra en Colombia, en el Municipio de Rionegro del Departamento de Antioquia.

Su objeto social es la administración y/o prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo y conexos y la comercialización de bienes o servicios en el territorio colombiano.

Para el desarrollo de su objeto, la "CAM" podrá realizar contratos, convenios y alianzas con todas aquellas organizaciones o instituciones de carácter público o privado, nacional o internacional que le permitan percibir recursos para ejercer las acciones necesarias y así poder garantizar la calidad y la ampliación de cobertura en todos los servicios prestados.

La "CAM" por ser una empresa que presta servicios públicos domiciliarios se rige por la ley 142 de 1994 y los demás principios que rigen esta prestación de servicios.

La Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios es la encargada de ejercer control, inspección y vigilancia sobre la entidad, y La comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) regula las tarifas de acueducto y aseo.

La CAM tiene las siguientes estructuras formales de autoridad:

- Sala de Fundadores conformada por una representación de cada Vereda. Actualmente cuenta con 73 miembros.
- Junta Directiva, conformado por siete Miembros principales y siete suplentes
- Dirección General.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 modificado por el decreto 2420 y 2496 de 2015, modificados por los decretos 2131 de 2016 y 2170 de 2017 y finalmente compilado en el decreto 2483 de 2018 (anexo técnico compilatorio No. 2) emitido por el Ministerio de Hacienda y crédito público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que incorpora la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

De acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 1, párrafos 5 y 6; la CAM por corresponder a una Entidad sin ánimo de lucro ha modificado los estados financieros, las descripciones de los rubros en los estados financieros y ha clasificado sus

recursos de acuerdo a la clase de activos netos (sin restricciones, temporalmente restringidos y permanentemente restringidos).

- **Periodo sobre el que se informa:**

Las preparaciones de los estados financieros corresponden al período anual terminado el 31 de diciembre de 2022 y Las cifras comparativas corresponden a un periodo de 12 meses.

- **Base contable de acumulación**

Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable, según esto, las transacciones se reconocen cuando ocurren

- **Hipótesis de Negocio en Marcha**

Los estados financieros fueron preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Evaluación:

Efectos de la emergencia sanitaria por el COVID-19

El Ministerio de salud declaró el estado de emergencia sanitaria a través de la resolución 385 del 12 de marzo de 2020, medida que fue prorrogada hasta junio 30 de 2022 según Resolución 666 de 2022. La corporación tomó las medidas necesarias continuó con la prestación del servicio con el cumplimiento de los protocolos de bioseguridad. Desde el año 2021 Las tarifas se han indexado de acuerdo a la norma; tanto en el año 2021 y 2022 se afectó el flujo de caja y la cartera

Sin embargo, la emergencia sanitaria, a pesar de haber afectado la situación económica y social, La administración concluye que no existen incertidumbres importantes que generen dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

- **Criterio de importancia relativa**

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo corriente, del capital de trabajo, de los activos netos y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios públicos de acueducto y aseo y la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y servicios y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Colombia.

- **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

- **Impuestos**

En la estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hacen que la empresa sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas

- **Impuesto sobre la renta:** El gasto por impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20% para los egresos no procedentes, según la normatividad para el régimen tributario especial, al cual la entidad ha pertenecido desde su creación, pero que, para la permanencia en dicho régimen, luego de la expedición de la ley 1819 de 2016 se debe cumplir con lo establecido en el artículo 356 del estatuto tributario y en el decreto reglamentario 2150 de 2017 y para lo cual La Corporación actualizó la información antes del 31 de marzo de 2022, para continuar en dicho régimen, siendo aceptada por la DIAN

Diferido

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Durante el proceso de implementación y puesta en marcha de las NIIF en la CAM, no se calculó impuesto diferido activo ni pasivo debido a que durante la existencia de la Corporación se han dado todas las condiciones establecidas por las normas tributarias para que el excedente sea exento en su totalidad, excepto para el caso de los egresos no procedentes, por los cuales se tributa a la tarifa del 20%, y los cuales no han sido representativos con respecto al excedente total. La Entidad reconocerá el impuesto diferido a las diferencias temporarias sobre la propiedad planta y equipo, a una tarifa del 10%, por no encontrarse exenta del impuesto a las ganancias ocasionales.

Impuesto sobre las ventas: Actualmente en Colombia los servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y complementarios se encuentran excluidos de este impuesto. La entidad es responsable del régimen común por la venta de medidores, accesorios y servicios de administración y asesoría. La tarifa del IVA es del 19%

- **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valor residual:

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Edificios	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 25 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Cómputo	Entre 2 y 5 años	Entre 0% y 1%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 24 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 5 y 15 años	Entre 0% y 5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de Depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

- **Activos intangibles**

Los activos intangibles son activos identificables, pero sin apariencia física, de carácter no monetario. En este grupo se incluyen los programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de beneficio esperado, sin exceder de diez años por el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

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

La CAM efectuó evaluaciones por deterioro y no encontró indicios de deterioro en la propiedad planta y equipo.

Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos en el Estado de Situación financiera por el valor razonable de la propiedad arrendada o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor, al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de

situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Estos activos no son jurídicamente de propiedad de la empresa, por lo cual, mientras no ejerza la opción de compra, no puede disponer libremente de ellos. Se presentan en cada clase de activos a la cual pertenecen.

Los activos entregados bajo arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de la vida útil del activo mediante el método de la línea recta. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la empresa obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento; el que sea menor.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

- **Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

- **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de los servicios se prestan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

La entidad ha definido que su ciclo normal de operación es de 180 días, por lo cual, durante dicho período las cuentas y documentos por cobrar no se descontarán.

- **Deterioro cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

El deterioro para cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis del riesgo, en su recuperación y evaluaciones efectuadas por la administración.

Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, las tasas de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

PLAZO	% RECUPERACION	% DETERIORO
Entre 0 - 60 días	100%	0%
Entre 61- 120 días	100%	0%
Entre 121-180 días	100%	0%
Entre 181- 240 días	90%	10%
Entre 241-300 días	75%	25%
Entre 301-360 días	65%	35%

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en bancos y las inversiones con vencimiento dentro de los tres meses siguientes a su adquisición con un riesgo insignificante en los cambios de valor.

- **Cuentas Por Pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

- **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

- **Beneficios a los empleados**

El importe que reciba cada empleado depende de la fecha de ingreso, modalidad de contratación y salario. Además, en ciertos casos, se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados a favor de cada empleado. Si el retiro es injustificado, el empleado tiene derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y el salario, los cuales se causan en el momento del pago.

La compañía hace aportes periódicos para cesantías, seguridad social integral: salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos privados de pensiones, quienes asumen estas obligaciones en su totalidad.

- **Contingencias**

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Entidad, pero que solo se reconocerán si en el futuro determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados. Este análisis incluye los procesos legales vigentes en contra y a favor de la Entidad.

- **Explicación de juicios de la gerencia al aplicar las políticas contables de la entidad con efectos significativos en los importes reconocidos:**

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos que la administración de la Corporación utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF, 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 al 31 de diciembre de 2021 y 2020. 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 dichos 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: 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 razonable y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado integral.

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.

– La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles: En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimientos periódicos e inspecciones realizadas a los activos, estadísticas de falla, condiciones ambientales y entorno operacional, sistemas de protección, procesos de reposición, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes, condiciones climatológicas.

-Estimación de ciclo normal de cartera: La administración considera que por las características del comportamiento de la Corporación se estima que el ciclo normal de la cartera es de 180 días.

- **Cambios en estimados, políticas contables y errores.**

Cambios en políticas contables Durante 2022, la empresa no realizó cambios en políticas contables.

3. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

DETALLE	2022	2021	Variación	% var
Costo	6,919,489	4,498,240	2,421,249	54%
Depreciación Acumulada	-421,387	-335,243	-86,144	26%
Total propiedad, planta y equipo	6,498,102	4,162,997	2,335,105	56%

El movimiento del costo de las propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

	TERRENOS	CONSTRUCIONES EN CURSO	CONST. Y EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	REDES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO LABORATORIO	VEHICULOS	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA
Costo									
1 de enero de 2022	177,004	2,323,445	146,610	1,086,489	412,683	177,466	14,772	123,829	35,942
Adición	0	1,458,169	0	4,665,624	31,998	27,779	0	16,173	3,120
Disposiciones y retiros	0	3,781,614	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al final del periodo	177,004	0	146,610	5,752,113	444,681	205,245	14,772	140,002	39,062

El movimiento de la Depreciación de las propiedades, planta y equipo es:

	TERRENOS	CONSTRUCIONES EN CURSO	CONST. Y EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	REDES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO LABORATORIO	VEHICULOS	EQUIPO DE OFICINA Y
1 de enero de 2022	0	0	37,028	72,309	69,296	58,775	8,278	72,718	16,839
Depreciación anual	0	0	5,296	31,174	11,169	16,683	1,424	15,465	4,933
Deterioro de valor	0	0							
(-)dep acum de activos dispues	0	0							
Total depreciación y deterioro	0	0	42,324	103,483	80,465	75,458	9,702	88,183	21,772

Bienes en arrendamiento financiero:

El detalle de los contratos de arrendamiento financiero vigentes que posee la Corporación a diciembre 31 de 2022 es el siguiente:

Descripcion del activo	Planta de Tratamiento de agua potable
valor del contrato	700,000,000
fecha de inicio del contrato	13/05/2019
duracion del contrato	84 meses
opcion de compra	7,000,000
Fecha limite de opcion compra	23/11/2026
Tasa	Dtf +6.80puntos
valor del canon hasta marzo de 2020	12,833,417
valor del canon a partir de octubre de 2020	7,367,490
Saldo a diciembre 31 de 2022 nuevo plan a 74 meses	526,094,000
vida economica del activo	480 meses
Arrendador	Leasing BBVA

Descripcion del activo	Planta de ultrafiltracion Tambores
valor del contrato	1,912,127,700
fecha de inicio del contrato	04/10/2022
duracion del contrato	84 meses
Modalidad pago del canon	mes vencido
opcion de compra %	1%
opcion de compra valor	19,121,277
Tasa de interes del contrato - indexacion	IBR NAMV+5.50 %
Valor tasa de interes indexacion vigente a octubre 2022	3.99%
Spread (*)	5.50%
Tasa de interes del contrato EA	9.91%
Tasa de mora	maxima legal
valor del canon extraordinario inicial octubre 2022	62,127,700
Primer canon (\$periodo)(**)	40,067,917
Periodo de gracia a capital (meses)	12
Saldo a diciembre 31 de 2022, valor a financiar	1,850,000,000
vida economica del activo	480 meses
Arrendador	Leasing Bancolombia

*) La periodicidad del spread se encuentra expresada en los mismos términos que la tasa de indexación de cada escenario. Así, una tasa indexada a la DTF, su spread estará en términos trimestre anticipado (T.A); una tasa indexada a IPC o Fija, su spread estará en término efectivo anual (E.A) y una tasa indexada a IBR, el spread estará en términos Nominales mes vencido (N.M.V)

(**) El canon expresado es fluctuante, se revisa con la periodicidad aquí definida, de acuerdo con la variación de la tasa de indexación.

Garantías: Fiducia de administración y fuente de pago donde se garantice una reserva del 120 del valor del SD -

Movimientos durante el año 2022:

En el año 2022 se realizaron los pagos del canon al leasing del BBVA de manera normal.

El 4 de octubre de 2022 se realiza el contrato del Leasing Bancolombia por el valor que se describe en el cuadro, para la Planta Ultrafiltración de Tambores.

4. Activos intangibles

El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos intangibles:

INTANGIBLES	2022	2021	variación	% var
LICENCIAS	5,878	7,050	-1,172	-17%
Costo	22,003	15,112	6,891	46%
amortización acumulado (CR)	-16,125	-8,062	-8,063	100%

Incluye las licencias del software de antivirus, y la de contabilidad y administrativo. El método de amortizaciones fue por línea recta.

La amortización de los intangibles se reconoce como costos y gastos en el estado de resultados.

5. Inventarios corrientes:

Las mercancías en existencia incluyen insumos y materia prima para la producción de agua envasada y los materiales para la prestación de servicios que permiten la prestación del servicio de acueducto y complementarios tales como medidores, llaves, tubería y accesorios.

Los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su uso, negociabilidad o realización, tampoco tiene comprometidos inventarios en garantía de pasivos.

Método de registro: Permanente

Método de valuación: Promedio ponderado

El siguiente es el detalle del valor en libros de los inventarios:

CUENTA	AÑO 2022	AÑO 2021	variación	% var
INVENTARIOS	45,507	53,555	-8,048	-15%
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	9,497	3,968	5,529	139%
MATERIALES PARA LA PRESTACION DEL SERVICIO	36,010	49,587	-13,577	-27%

6. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

CUENTA	2022	2021	variación	% var
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	788,832	847,056	-58,224	-7%
Servicios públicos	426,132	376,581	49,551	13%
Deterioro	-9,584	-23,413	13,829	-59%
contratos y servicios	336,399	451,650	-115,251	-26%
Otras cuentas por cobrar	35,885	42,238	-6,353	-15%

El incremento de la cartera en servicio de acueducto se explica principalmente al incremento de suscriptores, al aumento del consumo de agua y a la cultura de pago presentado por efecto la emergencia sanitaria y al valor de las conexiones nuevas

Calculo Deterioro año 2022

Rangos	% DETERIORO	Cartera Acueducto	Cartera Aseo	vlr deterioro acueducto	Cartera servicios públicos	Valor deterioro
Entre 0-180 días	0%	407,776	0	0	407,776	0
Entre 181- 240 días	5%	295	0	15	295	15
Entre 241-360 días	30%	1,462	0	439	1,462	439
Mas de 360 días	55%	16,599	0	9,130	16,599	9,130
Totales deterioro a dic 2022		426,132	0	9,584	426,132	9,584
Valor libros inicial deterioro				9,305		9,305
valor gasto deterioro				279	0	279
Total deterioro a dic 31 de 2022				9,584	426,132	9,584

El valor de la cartera de acueducto que se factura directamente por la ya tiene un valor de mercado a razón de la tasa de interés por recargo que se cobra a cada suscriptor, Por lo anterior se realizó el cálculo del valor del deterioro sin calcular costo amortizado al estimar no ser necesario.

7. Activos por impuestos corrientes

Este valor comprende el valor por cobrar por retenciones de renta y de industria y comercio aplicadas por algunos clientes.

8. Otros activos no financieros

En la presentación de los estados definitivos este valor corresponde a los anticipos realizados a proveedores y contratistas y al valor pagado por anticipado

CUENTA	2022	2021	variación	% var
Otros activos no financieros corrientes	782,864	1,267,687	-484,822	-38%
Anticipos a contratos y proveedores	745,808	1,257,840	-512,032	-41%
Seguros	4,315	9,847	-5,532	-56%
Tasa uso Cornare	32,741	0	32,742	100%

9. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo es la siguiente:

CUENTA	2022	2021	variación	% var
Efectivo y equivalentes de efectivo	26,167	226,381	-200,214	-88%
Caja	0	0	0	0%
depósitos en instituciones financieras	26,167	226,381	-200,214	-88%

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

10. Prestamos corrientes y no corrientes

A continuación, se detallan los préstamos con las entidades bancarias y también incluye los de arrendamiento financiero, el que dice a corto plazo corresponde al valor de los préstamos corrientes y el que dice a largo plazo es el valor de los no corrientes.

ENTIDAD	FECHA INICIO	FECHA FINAL	TIEMPO O MFS	PAGARE	VALOR CREDITO	TIPO INTERES	CUOTA CREDITO MES	dic-22	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	GARANTIA
TARJETAS DE CREDITO					0		0	2,202	2,202	0	
LEASING BANCOLOMBIA	14/12/2018	11/01/2024	60	216468	197,723	9.63% EA	2,551	56,114	30,612	25,502	
LEASING BBVA	01/02/2019	30/01/2026	84	22000	700,000	9.63% EA	8,333	469,980	100,000	369,980	
LEASING BANCOLOMBIA PLANTA ULTRAFILTRACION	04/10/2022	03/10/2029	84	292685	1,869,122	9.91% EA spread 5.5%	22,024	1,869,122	0	1,869,122	Fiducia de adm, reserva 120 del valor SD, periodo gracia 12 meses
OCCIDENTE	24/04/2020	09/04/2023	36	490-00056131	150,000	9.2332 %EA	5,000	6,250	6,250	0	Comision FNG 1.97% + IVA
CAJA SOCIAL	05/06/2020	05/06/2023	36	299200389233	100,000	6.33%+OTF	3,125	18,750	18,750	0	
OCCIDENTE	17/06/2021	17/06/2026	60	49030025982	600,000	6.777% EA	11,111	477,728	133,332	344,396	
OCCIDENTE	17/11/2021	17/11/2026	60	49030030727	600,000	8.62% EA	10,714	503,571	128,568	375,003	COMISION FNG3,39%
BANCOLOMBIA	14/09/2022	14/09/2025	36	240115800	40,000		1,111	36,666	13,332	23,334	
TOTAL								3,440,383	433,046	3,007,337	0

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de las cuentas por pagar corrientes es:

CUENTA	AÑO 2022	AÑO 2021	variación	% var
CUENTAS X PAGAR	159,949	345,636	-185,687	-54%
Adquisición de bienes y servicios	98,629	211,592	-112,963	-53%
Acreedores	53,472	56,635	-3,163	-6%
Depósitos Recibidos de terceros	2,198	2,198	0	0%
Valores recibidos para terceros	5,650	75,211	-69,561	-92%

12. Pasivos no financieros corrientes

El detalle de los pasivos no financieros corrientes corresponde a los beneficios a empleados y valores recibidos para terceros

CUENTA	AÑO 2022	AÑO 2021	variación	% var
BENEFICIO A EMPLEADOS	41,839	42,628	-789	-2%
Cesantías	26,237	27,710	-1,473	-5%
Intereses sobre Cesantías	3,148	3,172	-24	-1%
Vacaciones	12,454	11,746	708	6%

13. Activos Netos

El Activo Neto corresponde al valor residual de los activos de la entidad una vez deducidos los pasivos. La Corporación ha adaptado los pronunciamientos normativos de contabilidad contenidos en las Declaraciones sobre Normas de Contabilidad Financiera FASB ASC No.958, armonizado para Colombia por el Documento Técnico Normativo No.14 emitido por el CTC, para presentar y clasificar el Activo Neto, en lugar de presentarlo como Patrimonio; término que es más usual para las entidades con fines lucrativos.

Activos Netos - Fondos Restringidos y Fondos No Restringidos -

De conformidad con la normativa anteriormente mencionada, la Corporación registra como parte de sus activos netos en la cuenta de Fondos Temporalmente Restringidos, los fondos aportados por los donantes para fines específicos, así como los ingresos generados por esos Fondos. El saldo de cada Fondo Temporalmente Restringido se disminuye conforme los recursos disponibles sean usados para los propósitos establecidos lo cual se presenta como activos netos liberados de restricciones en el estado de cambios en los activos netos y en el estado de actividades de los activos netos no restringidos.

El detalle de los activos netos es el siguiente:

DETALLE	2022	2021	variación	% var
Permanentemente restringido				
Superavit por Donación	24,524	24,524	0	0%

Temporalmente Restringido				
Reservas	1,573,554	2,376,458	-802,904	-34%
Sin Restricción				
Excedente a disposición para inversiones	2,475,889	1,401,534	1,074,355	77%
Excedente del ejercicio	473,465	271,451	202,014	74%
TOTAL ACTIVOS NETOS	4,547,432	4,073,967	473,465	12%

Reservas

La reserva corresponde a la asignación permanente debidamente aprobada por la Asamblea de Sala de Fundadores, para la modernización, mejoramiento y mantenimiento del sistema de Acueducto y fortalecimiento Institucional, que tiendan a mejorar la productividad y la vida útil del sistema; todo esto en armonía con la normatividad tributaria ley 1819 de 2016, el cual así lo dispone como condición para que el excedente de la organización sea considerado como exento.

RESERVAS	VALOR
Valor de la reserva al inicio año 2021	2,376,460.00
Aumento de la reserva año 2021	1,672,983.00
Inversiones año 2022	-2,475,889.00
Saldo de la Reserva 2022	1,573,554.00

14. Excedente a Disposición para Inversiones

Durante el año 2022 la Corporación ejecutó recursos para la modernización, mejoramiento y mantenimiento del sistema de Acueducto y fortalecimiento Institucional cuya fuente fue la Asignación Permanente constituida según lo indica la norma para las ESAL.

A continuación, se detallan las inversiones que se realizaron durante el 2022, las cuales liberan los recursos para ser invertidos de nuevo en el futuro.

DETALLE	VALOR INVERTIDO
COMRA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,421,250.00
MODERNIZACION CONSTRUCCION PLANTA NUEVA	2,342,180.00
REPOSICION Y AMPLIACION REDES	31,998.00
MEJORA EQUIPO DE TRANSPORTE	16,173.00
COMPRA MAQUINARIA Y EQUIPO	27,779.00
COMPRA EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3,120.00
COSTOS Y GASTOS	54,639.00
MEJORAMIENTO DE LA PLANTA	54,639.00
EJECUCION DE INVERSION	2,475,889.00

15. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos corresponden a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, objeto social principal de la Corporación. De igual forma se presentan en este rubro los ingresos conexos al servicio de acueducto.

Las tarifas de los servicios se encuentran reguladas por la CRA (Comisión de Regulación de Agua Potable).

Servicio de acueducto: La CAM realizó el proceso de actualización tarifara de acuerdo con la resolución CRA 825 del 28 de diciembre de 2017 "por la cual se establece la metodología tarifaria para personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado que atiendan hasta 5000 suscriptores en el área urbana y aquellas que presten el servicio en el área rural independiente del número de suscriptores que atiendan", la tarifa se indexó de acuerdo a la normatividad en agosto de 2019 en el año 2020 no hubo incremento de tarifa como medida impartida por el gobierno por la emergencia sanitaria por el COVID-19 y para el periodo de julio de 2021 la tarifa fue indexada cumpliendo con la reglamentación y de ahí en adelante se ha venido realizando las respectivas indexaciones según la norma

Las tarifas son informadas, de acuerdo a la normatividad, a los suscriptores, en medios de circulación masivo (prensa), en la factura y a través de nuestra página web: www.camrionegro.com

El número de suscriptores al corte del periodo se detalla a continuación:

No. SUSCRIPTORES POR SERV.	2022	2021
ACUEDUCTO	3.396	3.227

Los metros facturados en el año 2022 fueron 662.252 mts. Cúbicos y en el año 2021 fueron 600.918 mts. cúbicos.

Tarifas Acueducto aplicadas en año 2020 hasta el periodo de mayo de 2021

VALOR CARGO FIJO - CMA-	VALOR METRO CÚBICO (CMO + CMI + CMT)
\$ 11.228,09	\$ 2.006,35

Tarifas aplicadas a partir del periodo junio de 2021 hasta enero de 2022

VALOR CARGO FIJO - CMA-	VALOR METRO CÚBICO (CMO + CMI + CMT)
\$ 11.929,98	\$ 2.131,77

Tarifas aplicadas del periodo de febrero de 2022 hasta marzo de 2022

VALOR CARGO FIJO - CMA-	VALOR METRO CÚBICO (CMO + CMI + CMT)
\$ 12.457,28	\$ 2.225,99

Tarifas aplicadas del periodo de abril de 2022 hasta junio de 2022

VALOR CARGO FIJO - CMA-	VALOR METRO CÚBICO (CMO + CMI + CMT)
\$ 12.831	\$ 2.292,77

Tarifas aplicadas del periodo de julio de 2022 hasta septiembre de 2022

VALOR CARGO FIJO - CMA-	VALOR METRO CÚBICO (CMO + CMI + CMT)
\$ 13.222,34	\$ 2.362,70

Tarifas aplicadas a partir del periodo de octubre 2022

VALOR CARGO FIJO - CMA-	VALOR METRO CÚBICO (CMO + CMI + CMT)
\$ 13.661,33	\$ 2.441,15

Las cuentas por cobrar de deudores de servicios públicos generan intereses (recargo) de mora después del primer día de no pago de la primera fecha de vencimiento, en el 2020 y 2019 este porcentaje correspondió al 0.07% mensual; teniendo en cuenta que de acuerdo con la ley 142 (Decreto 1122 de 1999) toda empresa que preste un servicio público domiciliario debe entregar la factura a los suscriptores o usuarios por lo menos con cinco (5) días de antelación a la fecha de pago.

Debido a la emergencia sanitaria y a las medidas impartidas el cobro de recargo fue suspendido en marzo de 2020.

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias se discrimina a continuación:

	2022	2021	Variación	% var
Venta de bienes	32,689	63,566	-30,877	-49%
Prestación de servicios	2,640,861	2,000,611	640,250	32%
Servicio de acueducto	2,619,871	1,962,816	657,055	33%
Otros servicios	51,000	43,468	7,532	17%
Devoluciones, rebajas y descuentos venta servicios	-30,010	-5,673	-24,337	429%
Intereses	15	0	15	100%
Total ingresos de actividades ordinarias	2,673,565	2,064,177	609,388	30%

16. Costos

Corresponden a los desembolsos necesarios para la prestación efectiva de los servicios públicos, que se encuentran directamente relacionados con los mismos. El detalle de los costos es el siguiente:

	2022	2021	Variación	% Var
COSTOS	1,129,149	919,289	209,860	23%
Costo venta bienes	26,826	24,335	2,491	10%
Costos de personal	372,962	347,982	24,980	7%
Transporte fletes y acarreo	0	4,870	-4,870	-100%
Productos químicos	55,422	45,617	9,805	21%
Depreciación	81,211	76,944	4,267	6%
Mantenimiento y reparaciones	104,486	36,231	68,255	188%
Honorarios -análisis laboratorios-otros	10,347	4,863	5,484	113%
Servicios públicos -energía-comunicación	268,224	240,642	27,582	11%
Materiales y accesorios prestación servicio	99,668	45,581	54,087	119%
Seguros	13,538	12,143	1,395	11%
Impuestos	74,253	36,441	37,812	104%
Seguridad industrial y seg y salud en el trabajo	6,816	10,882	-4,066	-37%
Rediseño planta tambores y estudios	0	22,200	-22,200	-100%
Otros costos	15,396	10,558	4,838	46%

17. Otros ingresos Ordinarios

Los otros ingresos incluyen la utilidad en venta de propiedad planta y equipo, la utilidad en la liquidación de convenio con entidades públicas y privadas, la devolución del IVA pagado en compra de equipos vinculados a actividades relacionadas con el mejoramiento del medio ambiente, la devolución de incapacidades por parte de las EPS y ARL, de trabajadores a quien ya se les había reconocido, el pago por seguros de daño, entre otras.

	2022	2021	Variación	% Var
Pago incapacidades	26,097	522	25,575	4899%
Recuperación costos y deducciones	6,223	1,114	5,109	459%
Asistencia técnica y administración otras empresas	68,787	111,065	-42,278	100%
Otros diversos	304	145	159	110%
Total Otros ingresos	101,411	112,846	25,734	23%

18. Gastos de administración:

Corresponden a las erogaciones necesarias para la realización de las actividades administrativas de la Entidad.

CUENTA	AÑO 2022	AÑO 2021	Variación	% Var
Gastos de Administración	753,548	838,781	-85,233	-10%
Gastos de personal-viáticos	255,044	284,948	-29,904	-10%
Comisiones, honorarios y servicios	228,873	234,667	-5,794	-2%
Arrendamientos	6,519	11,270	-4,751	-42%
Servicio mantenimiento-plataforma tecnológica	22,342	29,586	-7,244	-24%
Servicios públicos y comunicación móvil	14,019	11,723	2,296	20%
Servicio de mensajería y transporte	8,111	9,543	-1,432	-15%
Publicidad y Propaganda	13,768	38,913	-25,145	-65%
Gastos legales y certificados	3,301	2,972	329	11%
Fotocopias y útiles papelería	8,668	9,911	-1,243	-13%
Gastos por control de calidad	0	6,600	-6,600	-100%
Servicio e implementos aseo, cafetería y refrigerios	30,202	16,228	13,974	86%
Seguros	10,683	11,015	-332	-3%
Activos menores	2,866	3,042	-176	-6%
Depreciación amortización	12,375	14,246	-1,871	-13%
Combustibles y lubricantes	20,744	17,382	3,362	100%
Otros Gastos generales	37,642	39,683	-2,041	-5%
Impuestos, contribuciones y tasas	78,391	97,052	-18,661	-19%

19. Otros gastos

El detalle de otros gastos es:

DETALLE	2022	2021	Variation	% var
Deterioro deudores	279	1,764	-1,485	-84%
Multas y litigious	0	4,751	-4,751	-100%
Impuestos asumidos	187	2,214	-2,027	-92%
Otros	855	3,137	-2,282	-73%
Total Otros gastos	1,321	11,866	-10,545	-89%

20. Ingresos financieros

Corresponde al valor de los intereses pagados por instituciones financieras donde se tiene cuentas de ahorro o fiduciante.

21. Costos financieros

Corresponde a los intereses generados por las obligaciones financieras en que ha incurrido la Corporación, y las comisiones pagadas al Fondo Nacional de Garantías. El detalle de los costos financieros es el siguiente:

DETALLE	2022	2021	Variación	% var
Intereses pagados por préstamos de banca comercial	151,035	55,498	95,537	172%
Intereses pagados por contratos de leasing	164,393	48,087	116,306	242%
Otros intereses	1,200	4,202	-3,002	100%
Comisiones y otros gastos bancarios	99,279	29,336	69,943	238%
Total costos financieros	415,907	137,123	278,784	203%

22. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa:

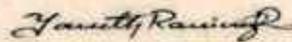
No se tiene conocimiento de ningún evento posterior, ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la de fecha emisión de los mismos, que requiera la modificación de las cifras presentadas o de revelación en las notas a los mismos.

23. Aprobación de los estados financieros

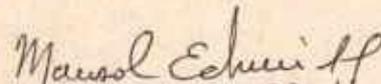
Estos estados financieros fueron revisados por la junta directiva y autorizados para su publicación el 25 de febrero de 2023 y publicados el 27 de febrero de 2022, en la Corporación en archivo físico en las oficinas, para permitir el derecho de inspección por parte de cualquier corporado, previo a la Asamblea.



HUMBERTO NICOLAS RESTREPO AMAYA
Representante Legal
C.C. 2.774.200



YANETH RAMIREZ RENDON
Contadora T.P. 3382-T
C.C. 39.446.773



MARISOL ECHEVERRI H
Revisora Fiscal
TP 56420-7

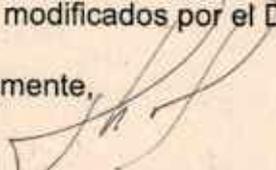
**CERTIFICACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACION
ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN, CUCHILLAS MAMPUESTO Y ANEXOS**
Por los años terminados a diciembre 31 de 2022 y 2021

Certificamos que para la emisión de los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en los activos Netos, el estado de Flujos de Efectivo y las correspondientes Notas, fueron preparados conforme a los nuevos marcos técnicos normativos establecidos en Colombia a través del decreto 3022 de 2013 inmerso en el decreto 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y finalmente compilado en el decreto 2483 de 2018 (anexo técnico compilatorio No. 2), que de acuerdo a la ley vigente se ponen a disposición de los terceros usuarios de esta información, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos.

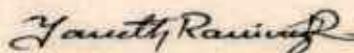
Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y auxiliares respectivos.
- Existencia: los activos y pasivos existen en la fecha de corte.
- Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y las transacciones registradas se han realizado durante el año.
- Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan compromisos económicos futuros, obtenidos o a cargo de La Corporación en la fecha de corte.
- Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.
- Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto sobre los estados financieros enunciados.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- La empresa ha cumplido con el pago al sistema de seguridad social integral de acuerdo con los artículos 11 y 12 del Decreto 1406 de 1999 y los plazos modificados por el Decreto 1670 de 2007 y Decreto 728 de 2008.

Atentamente,



NICOLAS RESTREPO AMAYA
Representante Legal
C.C. 2.774.200 de Medellín



YANETH MARGARITA RAMIREZ R.
Contadora Pública T.P 73382-T
C.C. 39446773 de Rionegro.

INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Rionegro, marzo 11 de 2023

Señores:

Asamblea General Ordinaria de La Sala de Fundadores
**CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL
CARMIN CUCHILLAS MAMPUESTO CAM**
Ciudad

En mi calidad de Revisora Fiscal de **LA CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN CUCHILLAS MAMPUESTO Y ANEXOS CAM**, les presento a continuación mi informe de Revisoría Fiscal sobre los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021, así mismo, las actividades desarrolladas por la Revisoría Fiscal en cumplimiento a las funciones establecidas por el Artículo 207 del Código de Comercio y demás normas concordantes.

INFORME DE GESTIÓN DE LA REVISORÍA FISCAL

Mi revisión se realizó de acuerdo con las disposiciones consagradas en la Ley 145 de 1960 adicionada por la Ley 43 de 1990, en el Código de Comercio especialmente los Artículos 207 al 209, Ley 454 de 1998, las circulares que complementan o modifican a las mismas, y demás normas expedidas por la Superintendencia de Servicios Públicos.

La Auditoría Integral involucró la realización de pruebas en el área tributaria, financiera, gestión, sistemas, revisión analítica de los Estados Financieros por el año 2022 y de control interno.

Durante el periodo 2022 se realizaron las siguientes actividades:

- Seguimiento NIIF - Cumplimiento de las normas contenidas en el Decreto 3022 modificado el Decreto 2420 e instrucciones de las circulares técnicas sobre la materia emitidas por la Superintendencia de Servicios Públicos.
- Evaluación de los estados Financieros que incluye la revisión de cada grupo de cuentas y de la documentación soporte de las transacciones.
- Evaluación del sistema de control interno de la Corporación.
- Revisiones para determinar el cumplimiento de las siguientes obligaciones:
 - Revisión Impuesto de Industria y Comercio y algunas cuentas de Balance

- *Revisión Reporte formulario rendición de cuentas a la superintendencia de Servicios Públicos.*
- *Revisión de la declaración de renta, retención en la fuente e información de relevancia Tributaria formato 2516.*
- *Asistencia a las Juntas Directivas para determinar el cumplimiento por parte de este órgano, de las disposiciones legales y reglamentarias.*
- *Informe y Dictamen de la Revisoría Fiscal.*

Considero que mi revisión proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los Estados Financieros y conclusiones sobre otros temas:

CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES

- ❖ *La Contabilidad se llevó conforme a los nuevos marcos técnicos normativos establecidos en Colombia a través del decreto 3022 de 2013 inmerso en el decreto 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015, y las políticas contables establecidas por la administración de la CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN CUCHILLAS MAMPUESTO Y ANEXOS CAM.*
- ❖ *LA CORPORACION, cumplió con el pago al sistema de seguridad social integral de acuerdo con los artículos 11 y 12 del Decreto 1406 de 1999 y los plazos modificados por el Decreto 1670 de 2007 y Decreto 728 de 2008.*
- ❖ *LA CORPORACION implementó y reglamentó las nuevas disposiciones para la implementación del sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo SG-SST (ley 1562 de 2012, Decreto 1443 de 2014, Decreto 1072 de 2015, decreto 171 de 2016 y decreto 052 del 12 de enero de 2017, obteniendo la certificación OSHAS.*
- ❖ *Durante el año 2022, LA CORPORACION cumplió con la cuota de aprendices establecida en el art 32 de la ley 789 del 2002 reglamentada con el decreto 933 del 2003.*
- ❖ *LA CORPORACION cumplió con la aplicación de excedentes del año 2021, de conformidad con lo establecido en el artículo 19 del E.T y el Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 y en la decisión tomada por la Asamblea General Ordinaria celebrada en el mes de marzo de 2022.*
- ❖ *El Informe de Gestión correspondiente al año 2022, ha sido preparado por la administración de LA CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN CUCHILLAS MAMPUESTO Y ANEXOS CAM con el fin de dar cumplimiento a las*

disposiciones legales. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 38 y el numeral 4 del artículo 47 de la Ley 222 de 1995, la información financiera contenida en el citado informe de gestión concuerda con los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, se ajusta a los requerimientos de ley, contiene una exposición sobre la evolución de las operaciones y la situación jurídica, económica y administrativa.

- ❖ *Los Estados Financieros básicos fueron certificados por el Dr. Nicolas Restrepo Amaya como Representante Legal y la Dra. Yaneth Margarita Ramirez Rendón, como Contadora Pública titulada con Tarjeta Profesional 73382-T declarando que se verificaron previamente las afirmaciones contenidas en ellos, al igual que las revelaciones efectuadas a través de las notas a los Estados Financieros y que la información fue fielmente tomada de los libros oficiales, según certificación adjunta al informe de la Asamblea.*
- ❖ *LA CORPORACION, dio cumplimiento a la renovación anual de la matrícula mercantil ante la Cámara de Comercio conforme a lo dispuesto en el Decreto Ley 019 de 2012.*
- ❖ *LA CORPORACION cumplió oportunamente con la presentación y pago de sus responsabilidades tributarias nacionales y distritales, así como con el reporte de la información exógena nacional y distrital, de acuerdo con la normatividad vigente.*
- ❖ *LA CORPORACION cumplió en forma oportuna con la rendición de cuentas a la Superintendencia de Servicios Públicos a través de los reportes del formulario oficial de rendición de cuentas.*
- ❖ *El libro de Actas de Asamblea y de registro de asociados se encuentra registrado en Cámara de Comercio. Los demás libros contables se continúan llevando impresos con algunas medidas de seguridad para los administradores.*

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

He examinado el estado de situación financiera individual de LA CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN CUCHILLAS MAMPUESTO Y ANEXOS CAM, por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los correspondientes Estados de resultados integrales, de cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, las revelaciones y resumen de las principales políticas contables indicadas en la Nota 1 y otras notas explicativas.

La administración de LA CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN CUCHILLAS MAMPUESTO Y ANEXOS CAM es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que estos estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y Normas Internacionales de Auditoría establecidas a través del decreto 302 del 2015 inmerso en el decreto 2420 de 2015. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría de estados financieros comprende, entre otras cosas, realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los Estados Financieros mencionados, tomados fielmente de los libros contables, y adjuntos a este dictamen, presentan de manera fidedigna la situación financiera de LA CORPORACION ACUEDUCTO MULTIVEREDAL CARMIN CUCHILLAS MAMPUESTO Y ANEXOS CAM, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años que terminaron en estas fechas, de conformidad con las normas internacionales de información financiera establecidas en el Decreto 2420 de 2015 y normas complementarias.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto:

- a) *La contabilidad de LA CORPORACION ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y demás disposiciones expedidas por la Superintendencia de Servicios Públicos.*
- b) *Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, a las disposiciones de la Asamblea y a las decisiones de la Junta Directiva.*
- c) *La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas, libros de contabilidad y de registro de asociados se llevan y conservan debidamente.*
- d) *Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.*
- e) *La administración ha cumplido con las normas establecidas por el sistema de seguridad social integral de acuerdo con los artículos 11 y 12 del Decreto 1406 de 1999. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Obligaciones respecto a las cuales, a la fecha del presente informe, LA CORPORACION se encuentra al día.*
- f) *Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que LA CORPORACION no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder. Mis recomendaciones sobre el control interno las he comunicado oportunamente a la Administración.*
- g) *A la fecha, no tengo conocimiento de eventos o situaciones que puedan modificar los Estados Financieros objeto del presente dictamen, o que, en el inmediato futuro, afecten la buena marcha de LA CORPORACION.*
- h) *Se realizó una evaluación del principio de Empresa en marcha, en vista de la actual emergencia económica por el Covid-19, y se concluyó que tal situación, aunque disminuyó los ingresos de la Corporación, no pone en peligro el principio de empresa en marcha, permitiendo una gradual recuperación de los ingresos y la continuidad de la Corporación en el tiempo*

- i) *La administración ha cumplido con las normas de propiedad intelectual y de derechos de autor (Ley 603 del año 2000) como se menciona en el informe de gestión.*

Marisol Echeverri H.
MARISOL ECHEVERRI HINCAPIE

Revisor Fiscal
T.P. 56420 -T