



**CORPORACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO
URBANO YARIMA- CORPOAYARIMA
NIT. 829.001.264-1**

**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A
DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020**

**PRESENTADOS POR:
LUZ MILA ORTIZ RUEDA
CONTADORA PÚBLICA**



CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS AÑO GRAVABLE 2021

Señores
ASAMBLEA GENERAL DE DELEGADOS
CORPOYARIMA

Nosotros la representante legal y la contadora Pública certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos de la Corporación Administradora del Acueducto Urbano Yarima, municipio de San Vicente de Chucurí correspondientes al año gravable 2021.

Los presentes estados financieros incorporan el Estado de Situación Financiera del periodo y su comparativo con el año gravable 2020, el Estado de Resultados y su comparativo con el año gravable 2020, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y su comparativo con el año gravable 2020, así como las respectivas Notas explicativas a los Estados Financieros, las cuales forman parte de las revelaciones, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

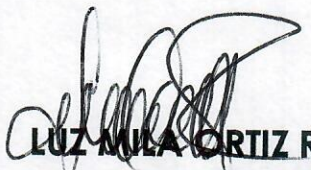


Las cifras en ellos incluidas fueron tomados de los libros de contabilidad y sus respectivos auxiliares, los cuales representan hechos económicos reales respaldados por los respectivos soportes físicos de las transacciones realizadas durante el año gravable 2021.

Así mismo, declaramos que el software utilizado para el proceso de la información contable, tiene la licencia correspondiente y cumple con las normas de derecho de autor.

Cordialmente,


ALEIDA RUEDA GUARIN
Representante Legal


LUZ MILA ORTIZ RUEDA
Contadora Pública



CORPORACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO URBANO YARIMA-CORPOAYARIMA
NIT: 829.001.264-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ACTIVO	Nota		PASIVO	Nota	
ACTIVO CORRIENTE			CORRIENTE		
Disponible	(2.2.1)	25.696.089.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
			Obligaciones con particulares		-
			Obligaciones con entidades financieras		-
DEUDORES			PROVEEDORES		
Servicios públicos por cobrar	(2.2.2)	50.456.285.00	Nacionales	(2.2.8)	12.028.506.00
Subsidios por cobrar	(2.2.3)	-			
Anticipos y Avances	(2.2.4)	32.202.271.00	CUENTAS POR PAGAR		
TOTAL DEUDORES		82.658.556.00	Impuestos por pagar	(2.2.9)	1.531.402.00
INVENTARIOS			Acreedores Varios	(2.2.10)	4.288.521.00
De Materiales	(2.2.5)	10.518.582.00	Obligaciones laborales por pagar	(2.2.11)	6.508.824.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		118.873.227.00			12.328.747.00
ACTIVO NO CORRIENTE			OTROS PASIVOS		
Propiedad, planta y equipo	(2.2.6)		Otros pasivos a corto plazo	(2.2.12)	888.169.00
Redes de distribución		225.137.256.00	TOTAL OTROS PASIVOS		888.169.00
Equipo de oficina		2.620.000.00			
Equipo de computación		5.294.000.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE		25.245.422.00
Flota y Equipo de Transporte		11.088.052.00			
Equipos de laboratorio Acueductos		7.645.000.00	A LARGO PLAZO		
SUBTOTAL ACTIVO FIJO		251.784.308.00	Obligaciones Financieras		-
menos : Depreciación acumulada	-	133.001.006.00	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		118.783.302.00	TOTAL PASIVO		25.245.422.00
OTROS ACTIVOS			PATRIMONIO		
Intangibles (Licencia Software)	(2.2.7)	6.221.466.00	Aportes Sociales		189.457.134.00
Menos amortización Intangible	-	1.969.911.00	Resultados de Ejercicios Anteriores		22.200.696.00
TOTAL OTROS ACTIVOS		4.251.555.00	Resultado del ejercicio		5.004.832.00
TOTAL ACTIVO		241.908.084.00	TOTAL PATRIMONIO		216.662.662.00
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		241.908.084.00


ALEIDA RUEDA GUARIN
Representante Legal
C.C. No. 28.020.093


LUIS EDUARDO DURAN PAYARES
Revisor Fiscal
TP.No. 179067-1


LUZ MIA ORTIZ RUEDA
Contadora Pública
T.P. 170300-T



CORPORACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO URBANO YARIMA-CORPOAYARIMA

NIT: 829.001.264-1

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2021

	Notas	
INGRESOS OPERACIONALES	(3.1.1)	
SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS		464.776.958.00
SERVICIO DE ACUEDUCTO	300.308.128.00	
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	66.654.288.00	
SERVICIO DE ASEO	97.814.542.00	
ACTIVIDADES DE COMERCIALIZACION		34.518.742.00
MICROMEDIDORES	1.372.866.00	
APORTES DE CONEXIÓN	17.344.252.00	
OTROS BIENES COMERCIALIZADOS	15.801.624.00	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		499.295.700.00
mas : INGRESOS NO OPERACIONALES	(3.1.2)	
FINANCIEROS	22.433.00	
DIVERSOS	476.681.00	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		499.114.00
TOTAL INGRESOS		499.794.814.00
Menos COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	(3.1.3)	404.274.400.00
GASTOS DE NOMINA	138.158.263.00	
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	43.750.712.00	
PRESTACIONES SOCIALES	27.699.972.00	
HONORARIOS	61.610.920.00	
GASTOS GENERALES	133.054.533.00	
Menos COSTO DE MATERIALES	(3.1.4)	39.902.810.00
COMPRA MATERIALES E INSUMOS EN GENERAL	39.902.810.00	
Menos OTROS COSTOS	(3.1.5)	30.686.000.00
CONTRATOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	30.686.000.00	
menos : GASTOS NO OPERACIONALES (FINANCIEROS)	(3.1.6)	19.926.772.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS -GMF	8.496.914.00	
FINANCIEROS	2.031.114.00	
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	6.484.561.00	
DETERIORO DE CARTERA	1.892.913.00	
DIVERSOS	1.021.270.00	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		494.789.982.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		5.004.832.00

ALEJDA RUEDA GUARIN
Representante Legal

LUIS EDUARDO DURAN PAYARES
Revisor Fiscal
TP.No. 179067-T

LUZ MILA ORTIZ RUEDA
Contadora Pública
TP.No. 170300-T



CORPORACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO URBANO DE YARIMA -CORPOAYARIMA

NIT: 829.001.264-1

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO AÑOS 2021 Y 2020**

Concepto	Saldo a 31/12/2020	Incremento en el año 2021	Disminución en el año 2021	Saldo a 31/12/2021
Aportes Sociales	189.457.134.00	-		189.457.134.00
Revalorización del Patrimonio	-	-		-
Reservas	-	-		-
Resultados Acumulados	-	22.200.696.00		22.200.696.00
Resultado del Ejercicio	22.200.696.00		17.195.864.00	5.004.832.00
TOTALES	211.657.830.00	22.200.696.00	17.195.864.00	216.662.662.00

ALEIDA RUEDA GUARIN
Representante Legal

LUIS E. DURAN PATARES
Revisor Fiscal
TP.No. 179067-T

LUZ MILA ORTIZ RUEDA
Contadora Pública
TP.No. 170300-T

CORPORACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO URBANO YARIMA- CORPOYARIMA
NIT: 829.001.264-1



Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2021 y 2020

	2021	2020
Flujos de efectivo de actividad de operación		
Clases de cobros en efectivo por actividades de operación		
Recaudo por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	343.037.615	326.683.278
Recaudo por subsidios del SGP y MVCT	150.231.956	130.248.720
Clases de pagos en efectivo por actividades de operación		
Proveedores de Bienes y Servicios	-39.902.810	-39.508.111
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar	0	0
Pagos a y por cuenta de los empleados	-198.811.602	-167.443.095
Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta	0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación	-227.553.303	-244.886.157
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones	27.001.856	5.094.635
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	0	0
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)	0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo-gastos bancarios	-2.031.114	-1.634.165
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación	24.970.742	3.460.470
Flujos de efectivo de actividad de inversión		
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión		
Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión		
Anticipos y Prestamos Concedidos a Trabajadores y proveedores	-3.702.271	-2.400.000
Obtener el control de subsidiarias u otros negocios	0	0
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades	0	0
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)	0	0
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido	0	0
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido	0	0
Anticipo para Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-19.500.000	-7.800.000
Compra de Activos Intangibles	0	0
Compra de Otros Activos de largo plazo	0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión	0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión	-23.202.271	-10.200.000
Flujos de efectivo de actividad de financiación		
Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:		
Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:		
Amortización o pago de Préstamos	0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación	0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación	0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio	1.768.471	-6.739.530
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	0	0
Efectivo	1.768.471	-6.739.530
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	23.927.618	30.667.148
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	25.696.089	23.927.618


ALEIDA RUEDA GUARIN
Representante Legal
CORPOYARIMA
NIT:829.001.264-1


LUIS EDUARDO DURAN PAYARES
Revisor Fiscal
TP.No. 179067-T


LUZ MILA ORTIZ RUEDA
Contadora Pública
T.P. 170300-T

**ORACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO URBANO YARIMA-CORPOAYARIMA**

NIT: 829.001.264-1

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO A DICIEMBRE

AÑOS 2021-2020

	2021	2.020	Variación Absoluta (Expresada en pesos)	Variación Relativa (Expresada en %)
INGRESOS OPERACIONALES				
SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS				
				%
ACUEDUCTO	300.308.128.00	272.566.387.00	27.741.741.00	10.18
ALCANTARILLADO	66.654.288.00	60.856.243.00	5.798.045.00	9.53
ASEO	97.814.542.00	97.818.318.00	(3.776.00)	(0.00)
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	464.776.958.00	431.240.948.00	33.536.010.00	7.78
ACTIVIDADES DE COMERCIALIZACION				
Micromedidores	1.372.866.00	2.807.825.00	(1.434.959.00)	(51.11)
Otros bienes comercializados	15.801.624.00	30.901.399.00	(15.099.775.00)	(48.86)
Aportes de conexión	17.344.252.00	7.393.350.00	9.950.902.00	134.59
	34.518.742.00	41.102.574.00	(6.583.832.00)	(16.02)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	499.295.700.00	472.343.522.00	26.952.178.00	5.71
mas : INGRESOS NO OPERACIONALES				
Financieros	22.433.00	108.049.00	(85.616.00)	-79.24
Diversos	476.681.00	1.406.572.00	(929.891.00)	-66.11
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	499.114.00	1.514.621.00	(1.015.507.00)	-67.05
TOTAL INGRESOS	499.794.814.00	473.858.143.00	25.936.671.00	5.47
Menos COSTOS/GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN				
Gastos de Nómina	138.158.263.00	113.676.857.00	24.481.406.00	21.54
Contribuciones a la seguridad social	43.750.712.00	34.355.529.00	9.395.183.00	27.35
Prestaciones Sociales	27.699.972.00	22.922.122.00	4.777.850.00	20.84
Honorarios	61.610.920.00	65.867.481.00	(4.256.561.00)	100.00
Gastos Generales	133.054.533.00	128.437.543.00	4.616.990.00	3.59
	404.274.400.00	365.259.532.00	39.014.868.00	10.68
Menos COSTOS MATERIALES				
Compra de Materiales General	35.368.320.00	34.249.196.00	1.119.124.00	3.27
Compra de Insumos Químicos	4.534.490.00	5.258.915.00	(724.425.00)	(13.78)
	39.902.810.00	39.508.111.00	394.699.00	1.00
Menos OTROS COSTOS				
Personal por Prestación de Servicios	30.686.000.00	42.694.382.00	(12.008.382.00)	(28.13)
	30.686.000.00	42.694.382.00	(12.008.382.00)	(28.13)
menos : GASTOS NO OPERACIONALES				
Impuestos, contribuciones y Tasas	8.496.914.00	1.588.242.00	6.908.672.00	434.99
Diversos	11.429.858.00	2.607.180.00	8.822.678.00	338.40
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	19.926.772.00	4.195.422.00	15.731.350.00	374.96
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	5.004.832.00	22.200.696.00	(17.195.864.00)	(77.46)


ALEIDA RUEDA GUARIN
Representante Legal
CORPOAYARIMA
Nit: 829.001.264-1


LUIS EDUARDO DURAN PAYARES
Revisor Fiscal
TP.No. 179067-T


LUZ MILA ORTIZ RUEDA
Contadora Pública
TP.No. 170300-T



CORPORACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO URBANO YARIMA-CORPOAYARIMA
NIT: 829.001.264-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AÑOS 2021-2020

AÑO	2021		2020		Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE		%		%		%
Disponibles	25.696.089.00	10.6%	23.927.618.50	10.6%	1.768.470.50	7.39
	25.696.089.00		23.927.618.50			
DEUDORES						
Clientes- servicios públicos	50.456.285.00	20.9%	42.129.464.49	18.7%	8.326.820.51	19.76
Subsidios por cobrar	-	0.0%	9.492.349.00	4.2%		
Anticipos y Avances	32.202.271.00	13.3%	11.400.000.00	5.1%	20.802.271.00	182.48
TOTAL DEUDORES	82.658.556.00		63.021.813.49		19.636.742.51	31.16
INVENTARIOS						
De Materiales	10.518.582.00	4.3%	8.661.582.00	3.8%	1.857.000.00	-
					-	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	118.873.227.00		95.611.013.99		23.262.213.01	24.33
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedad, planta y equipo						
Maquinaria y equipo	225.137.256.00	93.1%	225.137.256.00	100%	-	-
Equipo de oficina	2.620.000.00	1.08%	2.620.000.00	1.2%	-	-
Equipo de computación	5.294.000.00	2.19%	5.294.000.00	2.4%	-	-
Flota y Equipo de Transporte	11.088.052.00	4.58%	11.088.052.00	4.9%	-	-
Equipos de laboratorio	7.645.000.00	3.16%	7.645.000.00	3.4%	-	-
SUBTOTAL ACTIVO FIJO	251.784.308.00		251.784.308.00		-	-
menos : Depreciación acumulada	- 133.001.006.00	-54.98%	- 127.553.356.00	-56.7%	(5.447.650.00)	4.27
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	118.783.302.00		124.230.952.00		(5.447.650.00)	(4.39)
OTROS ACTIVOS						
Intangibles	4.251.555.00	1.8%	5.288.466.00	2.35%	-	-
TOTAL OTROS ACTIVOS	4.251.555.00		5.288.466.00		(1.036.911.00)	-
TOTAL ACTIVO	241.908.084.00	100.00%	225.130.431.99	100.00%	16.777.652.01	7.45
PASIVO						
PROVEEDORES						
Nacionales	12.028.506.00		-		12.028.506.00	100.00
CUENTAS POR PAGAR						
Impuestos por pagar	1.531.402.00	12.4%	2.405.395.00	17.9%	(873.993.00)	(36.33)
Acreedores Varios	4.288.521.00	34.8%	4.345.781.00	32.3%	(57.260.00)	(1.32)
Obligaciones Laborales	6.508.824.00	52.8%	6.721.426.00	49.9%	(212.602.00)	(3.16)
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	12.328.747.00	100.0%	13.472.602.00	100.0%	(1.143.855.00)	(8.49)
OTROS PASIVOS						
Otros pasivos a corto plazo	888.169.00		-			100.00
TOTAL PASIVO	25.245.422.00		13.472.602.00		11.772.820.00	87.38
PATRIMONIO						
Aportes Sociales	189.457.134.00	87.4%	189.457.134.00	89.5%	-	-
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	22.200.696.00	180.1%	-	0	22.200.696.00	100.00
Resultado del ejercicio	5.004.832.00	2.3%	22.200.696.00	10.5%	(17.195.864.00)	(77.46)
TOTAL PATRIMONIO	216.662.662.00	269.8%	211.657.830.00	100.0%	5.004.832.00	2.36
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	241.908.084.00		225.130.432.00		16.777.652.00	7.45


ALEIDA RUEDA GUARIN
Representante Legal
CORPOAYARIMA
Nit:829.001.264-1


LUIS EDUARDO DURAN PAYARES
Revisor Fiscal
TP.No. 179067-T


LUZ MILA ORTIZ RUEDA
Contadora Pública
T.P. 170300-T



CORPORACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO URBANO YARIMA-CORPOAYARIMA

NIT: 829.001.264-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Nota 1: ENTIDAD REPORTANTE

La Corporación Administradora del Acueducto Urbano de Yarima- CORPOAYARIMA del municipio de San Vicente de Chucurí, es una entidad sin ánimo de lucro, del régimen tributario especial e inscrita ante la Cámara de Comercio de Barrancabermeja, el 06 de Octubre de 1998, bajo el número 0000985 libro 1 de las Personas Jurídicas Sin Ánimo de Lucro.

El objeto social de CORPOAYARIMA es propender porque a los suscriptores o usuarios se les preste eficientemente los servicios de acueducto con agua apta para consumo humano, así como, participar en la protección de las fuentes hidrográficas cultivando árboles y especies propias de la región. Además de ser la entidad administradora del sistema de acueducto establecer las tarifas que los suscriptores deben pagar por el uso racional del servicio, según disposiciones de Ley. Igualmente, prestar los servicios de aseo y alcantarillado a la población del corregimiento de Yarima, en el marco de la gestión integral de residuos a través de las actividades comprendidas en los componentes del servicio de acuerdo con la Ley, con el fin de minimizar y mitigar el impacto en la salud y el medio ambiente.

Nota 2. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

A) La Corporación Administradora del Acueducto Urbano de Yarima- CORPOAYARIMA prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés). La corporación presenta estados financieros para dar cumplimiento a los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo.

B) UNIDAD DE MEDIDA: De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el peso colombiano

C) PERIODO CONTABLE: La Corporación tiene definido para realizar corte en sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general en forma anual con corte a 31 de Diciembre de cada año o según la necesidad.

D) IMPUESTOS: La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que CORPOAYARIMA sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan en 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 complementarios y el impuesto de industria y comercio.

IMPUESTO DE RENTA: CORPOAYARIMA está sometida a un régimen tributario especial, a la tarifa del 20%. Bajo este régimen, el exceso de ingresos sobre egresos se destinan dentro del año siguiente a actividades en desarrollo de su propio Objeto Social, el cual está exento de dicho impuesto. No obstante la entidad tiene la obligación de cumplir con todos sus deberes formales en materia tributaria.

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO: El impuesto de industria y comercio está autorizado por la Ley 14 de 1983. Corpoayarima es sujeto pasivo del impuesto de industria y comercio, toda vez, que realiza actividades de servicios públicos domiciliarios según lo establecido en el artículo 38 del acuerdo 038 de 2016 o Estatuto de Rentas del Municipio de San Vicente de Chucurí. Este impuesto es de periodicidad anual y se declara dentro de los plazos establecidos por el Gobierno Nacional. CORPOAYARIMA tributa impuesto de Industria y comercio sobre una tarifa del diez por mil (10*mil).

E) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS: Los ingresos se originan en el reconocimiento de los mismos, los cuales provienen principalmente de los servicios públicos prestados y son registrados en el cumplimiento del hecho.

F) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS: Los costos y gastos se llevan al estado de resultados con base en el principio de causación, corresponden a los incurridos en las actividades propias para la prestación de los servicios, los cuales se reconocen en el mes en que se causan.

G) MARCO LEGAL Y REGULATORIO: La actividad que realiza CORPOAYARIMA, prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos Domiciliarios.

H) HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA: Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la administración de CORPOAYARIMA evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene ninguna intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad de la misma.

2.2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Los presentes estados financieros corresponden a los primeros estados financieros anuales presentados de acuerdo con las NIIF PYMES; en la preparación de estos estados financieros CORPOAYARIMA ha aplicado las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las presentes revelaciones.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos (ingresos, egresos, documentos equivalentes, cuentas de cobro, facturas, etc, haciendo posible su verificación.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando la Empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes

DISPONIBLE

2.2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

La moneda funcional de la corporación 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.

El saldo a 31 de Diciembre de 2020 estaba representado por recursos en cuentas de ahorros y efectivo en caja, sobre los cuales la administración no tenía ninguna restricción o límite para su utilización.

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Caja	663.022.00	623.288.50
Banco Davivienda Cta Corriente # 62000	73.871.00	11.466.885.00
Banco Davivienda Cta Ahorros # 17833	10.480.337.00	7.161.147.00
Banco Agrario Cta Ahorros# 021655	14.478.858.00	4.676.298.00
TOTAL DISPONIBLE	25.696.088.00	23.927.618.50

DEUDORES: Comprende el valor de las deudas a cargo de los suscriptores y a favor de Corpoayarima y está representado por cuentas por cobrar por concepto de los servicios públicos, subsidios y anticipos y avances, saldos a favor y préstamos.

Nota 2.2.2. SERVICIOS PÚBLICOS POR COBRAR: Se reconocen como cuentas por cobrar como quiera que los servicios públicos ya fueron prestados. Esta cuenta se reconoce por todos los saldos por cobrar, provenientes del desarrollo de su objeto social; es decir, la facturación realizada mensualmente por concepto de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo prestados a los suscriptores y usuarios de los mismos.

A 31 de Diciembre el saldo es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Servicios Públicos por cobrar (Suscriptores)	54.863.336.00	44.643.602.00
Menos Deterioro de cartera mayor a un año	- 4.407.051.00 -	2.514.138.00
	50.456.285.00	42.129.464.00

El anterior valor correspondiente a las cuentas por cobrar de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo facturados a los usuarios de Corpoayarima, queda discriminada de la siguiente manera:

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Cuentas por cobrar facturación del periodo	8.610.000.00	10.653.000.00
Cartera de 1 a 90 días	9.974.000.00	13.654.000.00
Cartera de 91 - 180 días	4.518.000.00	4.604.000.00
Cartera de 181 - 360 días	1.401.000.00	1.506.000.00
Cartera de mas de 180 días	25.953.000.00	11.712.000.00
TOTAL CARTERA	50.456.000.00	42.129.000.00

Nota 2.2.3. SUBSIDIOS POR COBRAR: Se reconocen los valores pendientes de pago por el Municipio de San Vicente de Chucurí, por concepto de subsidios otorgados por el Estado a suscriptores de los estratos uno y dos por los servicios públicos prestados y que fueron debidamente facturados. A diciembre 31 de 2021 el municipio estaba al día

Subsidios por cobrar	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Municipio de San Vicente de Chucurí	-	9.492.349.00
Consumo de Noviembre-facturado en diciembre		

Nota 2.2.4. ANTICIPOS Y AVANCES

Se reconocen por el valor entregado al contratista o proveedor como anticipo para la prestación de un servicio o para el suministro de un bien. Se reconocen como tales sólo si es posible su recuperación en caso de que el contratista o proveedor incumpla en la prestación del servicio o entrega del bien.

Igualmente, la partida de anticipos a empleados se reconoce por el valor entregado al empleado para la realización de una actividad específica, previamente autorizada por la administración. La debe legalizar dentro del mes siguiente en que realiza la actividad programada

El saldo a 31 de diciembre estaba representado por préstamo o anticipo a contratistas, trabajadores, proveedores y otros, los cuales se detallan así:

A PROVEEDORES DE SERVICIOS	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Cristian Alberto Rodríguez	-	700.000.00
Hach Colombia SAS	638.530.00	-
GPSI LTDA	1.455.403.00	-
	2.093.933.00	700.000.00
A TRABAJADORES		
Aleida Rueda	700.000.00	1.700.000.00
Maicol Yesid de la Cruz	508.338.00	-
Luis Miguel Matallana	150.000.00	-
Erika Perez	150.000.00	-
Maryoli Saiz	100.000.00	-
	1.608.338.00	1.700.000.00
ANTICIPOS Y/O CUENTAS POR COBRAR NO FINANCIERAS		
Jairo Ramos	9.000.000.00	9.000.000.00
Luis Jose Cardenas Cala	19.500.000.00	-
	28.500.000.00	9.000.000.00
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES	32.202.271.00	11.400.000.00

Revelación al Anticipo No Financiero: El anticipo realizado al señor Jairo Ramos (QEPD); corresponde al valor entregado para adquirir una porción de terreno para la bocatoma. El Estatuto Tributario en su art. 27 expresa que la enajenación de bienes inmuebles, se entienden realizados en la fecha de la escritura pública correspondiente. Igualmente, el párrafo 23-11 de la NIIF-PYMES establece que la transferencia del dominio real coincide con la transferencia del riesgo contable. Por lo anterior, hasta tanto no se tenga el documento legal (escritura pública), esta partida seguirá apareciendo como una cuenta por cobrar o anticipo para compra de activos fijos.

Igualmente, el anticipo por valor de \$19.500.000 está relacionado con la adquisición de dos lotes de terreno los cuales se describen a continuación: Lote No. 12, manzana 1 en la carrera 11A No. T11C-117 con matrícula inmobiliaria No. 320-23956 con un área de 69.55 m² y el lote No. 13 carrera 11A No. T11B - 111 con matrícula inmobiliaria 320-23957 ubicados en Urbanización La Victoria, los cuales serán destinados para construir la sede administrativa de Corpoayarima. Se contabilizan como anticipo, toda vez que el dominio real del inmueble queda sujeto al proceso de escrituración que se da tan pronto se paguen en su totalidad los dos lotes. Esta adquisición se hace conforme a lo establecido en la asamblea General de Delegados llevada a cabo el 29 de marzo de 2021.

2.2.5. INVENTARIOS DE MATERIALES: La empresa reconocerá como inventarios los materiales o suministros, que serán consumidos en el proceso de prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Entre ellos están, los elementos necesarios para mantenimiento y reparaciones, herramientas e implementos de trabajo, repuestos para maquinaria y equipo de producción. Igualmente, se reconocerán los accesorios y materiales disponibles para ser vendidos a los usuarios y suscriptores, cuando necesitan hacer reposiciones o hacer acometidas internas a su domicilio, como es el caso de los medidores.

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Inventario de materiales (medidores, tubos, cajas, accesorios)	10.518.582.00	8.661.582.00

2.2.6. Propiedad, Planta y Equipo: Corresponde a los activos tangibles utilizados por la empresa para producción de bienes y/o prestación de los servicios, para propósitos administrativos y en caso de bienes muebles para generar ingresos a través de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos más de un periodo contable y que cumplen con las características de ser recursos controlados como resultado de sucesos pasados. Corpoayarima presenta sus propiedades planta y equipo a su costo histórico menos la depreciación acumulada.

	A DICIEMBRE 2021		A DICIEMBRE 2020
Redes de distribución	225.137.256.00		225.137.256.00
menos : Depreciación acumulada	- 123.369.878.00	-	120.241.453.00
Equipo de oficina	2.620.000.00		2.620.000.00
menos : Depreciación acumulada	- 1.116.500.00	-	1.116.500.00
Equipo de computación	5.294.000.00		5.294.000.00
menos : Depreciación acumulada	- 1.707.400.00	-	1.313.400.00
Flota y Equipo de Transporte	11.088.052.00		11.088.052.00
menos : Depreciación acumulada	- 3.280.128.00	-	2.248.028.00
Equipos de laboratorio	7.645.000.00		7.645.000.00
Menos depreciación	- 3.527.100.00	-	2.633.975.00
	118.783.302.00		124.230.952.00

2.2.7. Activos Intangibles: Un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Para Corpoayarima el Intangible corresponde a la Licencia de los módulos comercial y financiero para uso de Software Integrin en el cual se facturan los servicios públicos.

	A DICIEMBRE 2021		A DICIEMBRE 2020
Licencia Software Integrado MCC de Colombia	6.221.466.00		6.221.466.00
Menos depreciación acumulada	- 1.969.911.00	-	933.000.00
Licencia Software Integrado MCC de Colombia	4.251.555.00		5.288.466.00

2.2.8. PROVEEDORES: Corresponde a a proveedores de bienes y/o servicios que a final del periodo quedaron sin cancelar		
Biota	9.939.505.00	-
Marlene Ferreira	868.001.00	-
Hisesa SAS	1.221.000.00	-
	12.028.506.00	

2.2.8. IMPUESTOS POR PAGAR: Corresponde a los valores retenidos por impuesto de renta, de industria y comercio, así como el IVA generado en el mes de Diciembre 2021 a los proveedores de bienes y/o servicios a título de Renta e Industria y Comercio y que deben ser cancelados en Enero de 2022 a la DIAN y al Municipio de San Vicente de Chucurí, respectivamente.

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Impuesto al valor agregado	135.618.00	-
RetelCA por servicios	1.065.530.00	1.356.882.00
Retenciones por Honorarios	50.000.00	725.000.00
Por Servicios	280.254.00	323.513.00
TOTAL RETENCION POR PAGAR	1.531.402.00	2.405.395.00

2.2.9. ACREEDORES VARIOS: Comprende los valores que a 31 de diciembre 2021 quedaron pendientes de cancelar por concepto de retenciones y aportes de nómina a cargo del ente económico, en favor de las administradoras de Salud, Pensiones, Riesgos Laborales y aportes parafiscales de los empleados por nómina.

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Aportes a AFP	1.717.601.00	1.473.505.00
Aportes ARL	261.900.00	224.700.00
Aportes EPS	1.341.920.00	1.151.175.00
Aportes parafiscales	967.100.00	830.400.00
TOTAL APORTES	4.288.521.00	3.679.780.00

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Industrial de accesorios	-	666.001.00
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	666.001.00
TOTAL ACREEDORES VARIOS	4.288.521.00	4.345.781.00

2.2.10. OBLIGACIONES LABORALES POR PAGAR: Muestra el saldo de las obligaciones laborales a 31 de diciembre/2021, pendientes por pagar a favor de los trabajadores al servicio de Corpoayarima por concepto de prestaciones sociales.

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR		
Cesantías	4.393.001.00	4.053.433.00
Int/Cesantías	44.726.00	47.621.00
Primas de Servicios	-	721.050.00
Vacaciones	2.071.097.00	1.899.322.00
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES POR PAGAR	6.508.824.00	6.721.426.00

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Nota 3.1.1 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la empresa, que es la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo y se reconocen cuando el servicio es prestado o en el momento de la entrega de los bienes, en la medida en que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones.

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
INGRESOS POR SERVICIOS PÚBLICOS		
SERVICIO DE ACUEDUCTO	300.308.128.00	272.566.386.60
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	66.654.288.00	60.856.243.00
SERVICIO DE ASEO	97.814.542.00	97.818.317.84
TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS PÚBLICOS	464.776.958.00	431.240.947.44

ACTIVIDADES DE COMERCIALIZACION

MICROMEDIDORES	1.372.866.00	2.807.825.00
APORTES DE CONEXIÓN	17.344.252.00	7.393.350.00
OTROS BIENES COMERCIALIZADOS	15.801.624.00	30.901.399.50
	34.518.742.00	41.102.574.50
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	499.295.700.00	472.343.521.94

Nota 3.1.2**mas : INGRESOS NO OPERACIONALES**

FINANCIEROS

22.433.00

108.049.00

DIVERSOS

476.681.00

1.406.572.14

TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES**499.114.00****1.514.621.14****TOTAL INGRESOS****499.794.814.00****473.858.143.08**

No obstante, el Artículo 368 de la Constitución Política de Colombia establece "La Nación, los departamentos, los distritos, los municipios y las entidades descentralizadas podrán conceder subsidios, en sus respectivos presupuestos, para que las personas de menores ingresos puedan pagar las tarifas de los servicios públicos domiciliarios que cubran sus necesidades básicas".

Que es responsabilidad del Honorable Concejo Municipal definir los criterios con los cuales deberá asignarse los recursos destinados a cubrir los subsidios para los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

Así las cosas, el Estado a través del municipio de San Vicente de chucurí según el acuerdo 035 de 2019, decretó otorgar los siguientes factores de subsidios a las tarifas, de conformidad con lo establecido en la Ley 142 de 1994

No obstante, el municipio de San Vicente de chucurí según el Acuerdo Municipal 006 de 2021, modificó los factores de subsidios a las tarifas, establecidos en el Acuerdo 030 de 2020 de conformidad con lo establecido en la Ley 142 de 1994 y la Ley 1450 de 2011

FACTORES DE SUBSIDIOS A LOS SERVICIOS PÚBLICOS EN 2021

ACUEDUCTO	CARGO FIJO	CONSUMO BASICO
ESTRATO 1	61%	61%
ESTRATO 2	34%	34%
ESTRATO 3	10%	10%
ALCANTARILLADO	CARGO FIJO	VERTIMIENTO
ESTRATO 1	61%	61%
ESTRATO 2	34%	34%
ESTRATO 3	10%	10%
ASEO	CARGO FIJO	CARGO VARIABLE
ESTRATO 1	61%	61%
ESTRATO 2	34%	34%
ESTRATO 3	10%	10%

Sin embargo, la Ley 142 de 1994 y la Ley 1450 de 2011, también establece que los estratos más altos deben aportar una contribución a los servicios públicos domiciliarios, en los siguientes porcentajes:

FACTORES DE CONTRIBUCIÓN A LOS SERVICIOS PÚBLICOS

ESTRATO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO
ESTRATO 5	50%	50%	50%
ESTRATO 6	60%	60%	60%
COMERCIAL	50%	50%	50%
INDUSTRIAL	30%	30%	30%

3.1.3. COSTO Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

GASTOS DE NOMINA: Que incluye sueldos, horas extras, bonificaciones, auxilio de transporte, dotación a trabajadores y gastos médicos del personal operativo y administrativo.

CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL: Esta partida incluye los aportes al sistema de salud, riesgos laborales, administradora de fondos de pensión, aportes a las cajas de compensación familiar, al instituto colombiano de bienestar familiar y al servicio Nacional de Aprendizaje - SENA que están a cargo del empleador

PRESTACIONES SOCIALES: Corresponde a los valores causados por la carga prestacional a favor de los empleados, como son las cesantías, intereses sobre las cesantías, primas y vacaciones a cargo de los empleadores.

HONORARIOS: Esta partida incluyen los gastos para revisoría fiscal, contador público, digitalización de contabilidad en software integrin, asesorías jurídicas, asesorías técnicas en elaboración de estudios de costos y tarifas de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, asesoría para reportar informes al SUI, elaboración de Planes de Emergencia y Contingencia, Plan de Fortalecimiento empresarial para las empresas prestadoras de los servicios públicos, elaboración de contratos de condiciones uniformes de cada uno de los servicios públicos, avalúos, interventorías, estudios topográficos, entre otros

COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

GASTOS DE NOMINA

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Sueldos	108.571.854.00	90.420.874.00
Horas Extras y recargos	6.756.300.00	6.877.351.00
Auxilio de transporte	8.731.775.00	8.039.760.00
Bonificaciones	1.650.000.00	383.000.00
Dotación y suministro a trabajadores	9.480.334.00	6.668.672.00
Gastos médicos y drogás	2.968.000.00	1.287.200.00
	138.158.263.00	113.676.857.00

CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Aportes EPS	13.766.956.00	10.926.837.00
Aportes Fondo de pensiones	15.152.056.00	11.693.092.00
Aportes ARL	3.699.200.00	3.362.100.00
Aportes Caja de Compensación Familiar	4.945.900.00	3.515.700.00
Aportes ICBF	3.711.500.00	2.914.200.00
Aportes SENA	2.475.100.00	1.943.600.00
	43.750.712.00	34.355.529.00

PRESTACIONES SOCIALES

Cesantías	10.548.718.00	8.753.574.00
Int/Cesantías	552.449.00	611.690.00
Primas de Servicios	10.248.325.00	8.753.574.00
Vacaciones	6.350.480.00	4.803.284.00
	27.699.972.00	22.922.122.00

HONORARIOS

Revisoría Fiscal	7.899.120.00	7.632.000.00
Asesoría contable y tributaria	28.600.000.00	24.510.000.00
Asesoría Jurídica	8.100.000.00	1.000.000.00
Asesoría Técnica	15.150.000.00	15.247.191.00
Asesoría Comercial y Financiera	561.800.00	11.000.000.00
Consultorías e Interventorías	1.300.000.00	6.478.290.00
	61.610.920.00	65.867.481.00

GENERALES: Incluye mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, alquileres operativos, transporte de materiales, seguros y pólizas, combustibles y lubricantes, compra de elementos de aseo y cafetería, gastos de útiles, papelería y fotocopias, gastos legales, servicio de restaurantes, parqueaderos, gastos de taxis y buses para diligencias, donaciones, repuestos para la moto, recarga de extintores, etc.

GASTOS Y COSTOS GENERALES

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Mantenimiento y Reparaciones	7.098.591.00	8.962.791.00
Servicios Públicos	5.719.543.00	6.775.086.00
Alquileres operativos	7.539.000.00	5.185.000.00
Comunicaciones y transporte operativo	8.453.650.00	7.461.200.00
Seguros generales	496.000.00	967.900.00
Combustibles y lubricantes	7.771.005.00	5.472.437.00
Elementos de Casino y Restaurante	5.886.178.00	6.996.152.00
Elementos de aseo	2.424.095.00	1.257.952.00
Legales	1.564.056.00	1.278.300.00
Recolección y transporte residuos- Biota	66.162.000.00	62.010.000.00
Pruebas de laboratorio	1.690.000.00	920.000.00
Sistema de Gestion y Seguridad	5.782.849.00	-
Papelería, fotocopias y toner	7.300.728.00	6.371.815.00
Diversos (capacitac, señalización, reptos moto)	5.166.838.00	14.778.910.45
	133.054.533.00	128.437.543.45

Nota: 3.1.4. COSTO DE MATERIALES: corresponde a la compra de materiales para dejar en óptimas condiciones las redes de distribución principal y domiciliarias, como micromedidores, cemento, varillas, tubos y accesorios en general, cajas, rejillas, pegante, limpiador, guantes, pitas para yoyo, pimpinas flotador, aceite quemado, mangueras, ceguetas, etc

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Materiales en general	35.368.320.00	34.249.196.00
Insumos Químicos	4.534.490.00	5.258.915.00
	39.902.810.00	39.508.111.00

Nota 3.1.5. OTROS COSTOS

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS: en esta partida se incluyen los valores ocasionados por concepto del personal operativo (fontaneros y personal contratado a través de prestación de servicios temporales o por obra o labor contratada para desarrollar una labor específica)

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Contrato de Fontanería	23.531.500.00	28.338.500.00
Contratos de Obra Civil	5.409.500.00	13.363.122.00
Otros contratos de sumin. De b/s y servicios	1.745.000.00	992.760.00
	30.686.000.00	42.694.382.00

Nota 3.1.6. GASTOS NO OPERACIONALES

IMPUESTOS: En esta partida incluimos los valores cancelados a los bancos por concepto de gravámen al movimiento financiero (GMF o 4*1000), los impuestos municipales y las contribuciones pagadas al municipio por estratificación y a la superintendencia.. Igualmente en la cuenta de gastos diversos se contabiliza todo lo relacionado con los demás gastos financieros como las comisiones, manejo de portal, la depreciación de activos, castigo y deterioro de cartera y de inventarios cuando hay lugar a ello.

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Contribuciones	1.869.381.00	-
Impuesto de Industria Y Comercio	4.504.000.00	-
Iva mayor valor del gasto	187.399.00	-
Gravámen al movimiento financiero	1.936.134.00	1.588.242.00
	8.496.914.00	1.588.242.00

DIVERSOS

	A DICIEMBRE 2021	A DICIEMBRE 2020
Gastos Financieros	2.031.114.00	1.634.165.00
Depreciación	5.447.650.00	128.572.00
Deterioro de cartera	1.892.913.00	-
Amortización de intangibles	1.036.911.00	-
Otros gastos	1.021.270.00	844.443.00
	11.429.858.00	2.607.180.00


ALEIDA RUEDA GUARÍN
 Representante Legal
 CORPOAYARIMA
 Nit:829.001.264-1


LUIS EDUARDO DURÁN PAYARES
 Revisor Fiscal
 T.P.No. 179067-T


LUZMILA ORTIZ RUEDA
 Contadora Pública
 T.P No. 170300-T