

**ASOCIACION DE SOCIOS DEL ACUEDUCTO LA CHAPA DE LA VEREDA DEL MUNICIPIO DEL CARMEN DE VIBORAL  
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA AÑO 2023 - 2022**

**ACTIVO**

	NOTA	"DICIEMBRE 2023	"DICIEMBRE 2022	VARIACION 2023-2022	% DE VARIACION
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>1</b>	<b>206,408,203</b>	<b>311,819,053</b>	<b>-105,410,850</b>	<b>-33.81%</b>
Caja		93,869	8,048,560	-7,954,691	-98.83%
<b>DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS</b>				<b>0</b>	<b>0.00%</b>
Bancos y Entidades Financieras		206,314,334	303,770,493	-97,456,159	-32.08%
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2</b>	<b>101,407,950</b>	<b>47,510,565</b>	<b>53,897,385</b>	<b>113.44%</b>
<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>23,587,600</b>	<b>20,371,800</b>	<b>3,215,800</b>	<b>15.79%</b>
Servicio Acueducto		22,683,600	19,846,800	2,836,800	14.29%
Servicio Alcantarillado		904,000	525,000	379,000	72.19%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
Retencion En la Fuente		0	0	0	0.00%
Saldos a favor en liquidaciones Privadas		0	0	0	0.00%
<b>OTROS DEUDORES</b>	<b>4</b>	<b>77,820,350</b>	<b>27,138,765</b>	<b>50,681,585</b>	<b>186.75%</b>
Derechos de Asociación		31,789,000	20,881,000	10,908,000	52.24%
Otros		44,548,100	2,459,500	42,088,600	1711.27%
Avances y anticipos a proveedores		0	2,298,265	-2,298,265	0.00%
Empleados		1,483,250	1,500,000	-16,750	0.00%
<b>INVENTARIOS</b>	<b>5</b>	<b>103,107,240</b>	<b>67,888,490</b>	<b>35,218,750</b>	<b>51.88%</b>
<b>MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS</b>		<b>103,107,240</b>	<b>67,888,490</b>	<b>35,218,750</b>	<b>51.88%</b>
Elementos y Accesorios De Acueducto		103,107,240	67,888,490	35,218,750	51.88%
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>6</b>	<b>501,035,129</b>	<b>396,526,036</b>	<b>104,509,093</b>	<b>26.36%</b>
<b>TERRENOS</b>		<b>19,000,000</b>	<b>19,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
Costo		19,000,000	19,000,000	0	0.00%
<b>EDIFICACIONES</b>		<b>101,127,670</b>	<b>103,474,304</b>	<b>-2,346,634</b>	<b>-2.27%</b>
Locales (Costo)		117,331,700	117,331,700	0	0.00%
Depreciacion acumulada (CR)		-16,204,030	-13,857,396	-2,346,634	16.93%
<b>PLANTAS DUCTOS Y TUNELES</b>		<b>372,405,399</b>	<b>267,349,902</b>	<b>105,055,497</b>	<b>39.30%</b>
Costo		410,882,898	299,830,786	111,052,112	37.04%
Depreciacion acumulada (CR)		-38,477,499	-32,480,884	-5,996,615	0.00%
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		<b>2,031,400</b>	<b>0</b>	<b>2,031,400</b>	<b>0.00%</b>
Costo		2,031,400	0	2,031,400	0.00%
Depreciacion acumulada (CR)		0	0	0	0.00%
<b>MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
Costo		2,395,000	2,395,000	0	0.00%
Depreciacion acumulada (CR)		-2,395,000	-2,395,000	0	0.00%
<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION</b>		<b>6,470,660</b>	<b>6,701,830</b>	<b>-231,170</b>	<b>0.00%</b>
Costo		11,009,000	11,009,000	0	0.00%
Depreciacion acumulada (CR)		-4,538,340	-4,307,170	-231,170	5.37%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>911,958,522</b>	<b>823,744,144</b>	<b>88,214,378</b>	<b>10.71%</b>

**PASIVO**

	NOTA	"DICIEMBRE 2023	"DICIEMBRE 2022	VARIACION 2023-2022	% DE VARIACION
<b>PASIVO</b>		<b>10,979,300</b>	<b>4,854,078</b>	<b>6,125,222</b>	<b>126.19%</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
PRESTAMOS DE BANCA COMERCIAL		0	0	0	#¡DIV/0!
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>8</b>	<b>1,806,005</b>	<b>990,210</b>	<b>815,795</b>	
Retencion en la fuente e impuesto de timbre		1,806,005	990,210	815,795	
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9</b>	<b>3,889,900</b>	<b>798,800</b>	<b>3,091,100</b>	<b>386.97%</b>
<b>OTROS ACREEDORES</b>		<b>3,889,900</b>	<b>798,800</b>	<b>3,091,100</b>	<b>386.97%</b>
Aportes a Fondos Pensionales		556,800	320,000	236,800	74.00%
Aportes a Seguridad social En Salud		435,000	250,000	185,000	74.00%
Aportes al ICBF, SENA, y Cajas de Compensacion Familiar		313,200	180,000	133,200	74.00%
Aportes a Riesgos Profesionales		84,900	48,800	36,100	73.98%
Otros		2,500,000	0	2,500,000	0.00%
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>10</b>	<b>5,283,395</b>	<b>3,065,068</b>	<b>2,218,327</b>	<b>72.37%</b>
<b>SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
Nomina por pagar		0	0	0	#¡DIV/0!
<b>PASIVO ESTIMADO PARA PRESTACIONES SOCIALES</b>		<b>5,283,395</b>	<b>3,065,068</b>		
Cesantias		3,801,616	1,991,628	1,809,988	90.88%
Intereses a las Cesantias		414,494	239,440	175,054	73.11%
Vacaciones		1,067,285	834,000	233,285	27.97%
Prima de Servicios		0	0	0	0.00%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>11</b>	<b>900,979,222</b>	<b>818,890,066</b>	<b>82,089,156</b>	<b>10.02%</b>
<b>SUPERAVIT POR DONACION</b>		<b>43,587,825</b>	<b>43,587,825</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
En Especie		43,587,825	43,587,825	0	0.00%
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL APORTES SOCIALES</b>		<b>706,039,299</b>	<b>571,976,350</b>	<b>134,062,949</b>	
<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>		<b>8,735,304</b>	<b>60,709,097</b>	<b>-51,973,793</b>	<b>-85.61%</b>
Resultado del Ejercicio		8,735,304	60,709,097	-51,973,793	-85.61%
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO</b>		<b>142,616,794</b>	<b>142,616,794</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
Propiedad Planta y Equipo		142,616,794	142,616,794	0	0.00%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>911,958,522</b>	<b>823,744,144</b>	<b>88,214,378</b>	<b>10.71%</b>

FRANCISCO EDUARDO ARCILA Q  
Representante Legal

LUZ ESTELA ESTRADA GOMEZ  
Contadora Publica  
Tarjeta Profesional 99022-T

**ASOCIACION DE SOCIOS DEL ACUEDUCTO LA CHAPA DE LA VEREDA DEL MUNICIPIO DEL  
CARMEN DE VIBORAL**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL 2023-2022**

DETALLE	NOTA	2,023	2,022	VARIACION 2023-2022	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>14</b>	<b>250,062,331</b>	<b>199,125,400</b>	<b>50,936,931</b>	<b>25.58%</b>
Servicio de Acueducto		243,857,531	193,328,400	50,529,131	26.14%
Servicio de Alcantarillado		6,204,800	5,797,000	407,800	7.03%
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>15</b>	<b>201,637,892</b>	<b>83,554,563</b>	<b>118,083,329</b>	<b>141.32%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>48,424,439</b>	<b>115,570,837</b>	<b>-67,146,398</b>	<b>-58.10%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>16</b>	<b>104,825,339</b>	<b>77,522,583</b>	<b>27,302,756</b>	<b>35.22%</b>
Gastos de personal		38,874,084	27,764,740	11,109,344	40.01%
Gastos Generales		40,200,208	49,757,843	-9,557,635	-19.21%
Gastos Impuestos		25,751,047	0	25,751,047	0.00%
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>-56,400,900</b>	<b>38,048,254</b>	<b>-94,449,154</b>	<b>-248.24%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>68,289,883</b>	<b>24,951,825</b>	<b>43,338,058</b>	<b>173.69%</b>
Financieros		417,246	763,329	-346,083	-45.34%
Extraordinarios		951,372	2,377,900	-1,426,528	-59.99%
Otros Ingresos		66,921,265	21,810,596	45,110,669	100.00%
<b>OTROS EGRESOS</b>	<b>17</b>	<b>3,153,679</b>	<b>2,290,982</b>	<b>862,697</b>	<b>37.66%</b>
Financieros		2,836,739	962,492	1,874,247	194.73%
Extraordinarios		316,940	1,328,490	-1,011,550	-76.14%
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>8,735,304</b>	<b>60,709,097</b>	<b>-51,973,793</b>	<b>-85.61%</b>

**FRANCICO EDUARDO ARCILA Q**  
Representante Legal

**LUZ ESTELA ESTRADA GOMEZ**  
Contadora Publica  
Tarjeta Profesional 99022-T

**ASOCIACION  
DE SOCIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA LA CHAPA DEL  
MUNICIPIO DEL CARMEN DE VIBORAL**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
Al 31 de diciembre del 2023, 2022  
(Cifras en miles de pesos colombianos)**

<b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL</b>
----------------------------------

**Naturaleza de la Entidad:** La Asociación de Socios del Acueducto de la Vereda la chapa del Municipio del Carmen de Viboral, es una entidad sin ánimo de lucro, con autonomía administrativa y patrimonio independiente, su número de asociados y patrimonio es variable e ilimitado, reconocida mediante personería registrada ante la Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño, bajo el numero S0500450, con domicilio en la Vereda La Chapa, de El municipio de El Carmen de Viboral, y cuyo objeto social es: “Asumir la administración, operación y mantenimiento del sistema de acueducto a través de su Junta Directiva” para garantizar el su correcto desempeño.

**BASE DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

**Bases de Elaboración**

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional de la Asociación.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para la PYMES, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables o transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en el detalle de cada nota.

El Manual de políticas contables es la base para la preparación de la información financiera de la Asociación bajo NIIF PYMES.

## **Información financiera preparada con propósito de información General.**

La información financiera se prepara bajo el supuesto La Asociación de Socios del Acueducto la Chapa del Municipio del Carmen de Viboral, esta en funcionamiento y continuará estando dentro de un futuro previsible. Lo anterior supone dos cosas, 1) Intención de la Asociación: La Asamblea General y la Junta Directiva tiene la intención de continuar las operaciones en un horizonte de tiempo previsto. 2) Capacidad de la Asociación: La Asamblea y la Junta directiva no tiene la necesidad de liquidar o recortar de forma importante el ejercicio de sus operaciones.

### **Elementos de los Estados Financieros.**

Para los registros contables La Asociación de Socios del Acueducto La chapa del Municipio del Carmen de Viboral define tres elementos en el Estado de Situación Financiera

#### **Activos**

#### **Pasivos**

#### **Patrimonio**

**Los Activos:** son los recursos controlados por La Asociación de Socios del Acueducto la chapa del Municipio del Carmen de Viboral, como resultado de sucesos pasados, del que la Asociación espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**El Pasivo:** es definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que al vencimiento de la misma y para cancelarla la Asociación debe desembolsar a sacar recursos que en ocasiones incorporar beneficios económicos.

**El Patrimonio:** es definido como la parte residual de los activos de la asociación, una vez deducidos sus pasivos.

**En el Estado de Resultado Integral,** se define dos elementos para describir el rendimiento o ganancia de la Asociación en determinado periodo:

### **INGRESOS**

Se encuentran relacionados los incrementos en los beneficios económicos (La prestación del Servicio), producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incremento de los activos, y no se encuentran relacionados con los aportes realizados por los asociados a la Asociación.

Los ingresos incluyen tanto los ingresos por las actividades ordinarias, como los no operacionales.

- a) Los ingresos de actividades ordinarias están dados por el servicio de acueducto, mayor consumo.
- b) No operacionales: son otras partidas que a pesar que satisfacen la definición de ingresos no corresponden a ingresos por actividades ordinarias, entre ellos tenemos, intereses, aprovechamientos, arrendamientos etc.

### **GASTOS:**

Se encuentra relacionado con decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo de un periodo contable, en forma de salida o reducciones del valor de los activos, o bien por la generación de un incremento en los pasivos.

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria de la Asociación, en este se incluyen los gastos administrativos, costos operativos, gastos financieros, depreciaciones etc. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar o propiedades, planta y equipo.

### **RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**

Reconocimiento es el proceso de la incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso, gastos o costo y que satisface los siguientes criterios:

- a) **Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la Asociación.** El concepto de probabilidad se utiliza en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegara a, o saldrán, de la Asociación. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el cual se informa que este disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas significativas, y para un grupo de elementos individualmente insignificantes.

- b) **La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.** Este segundo criterio quiere decir que para el reconocimiento de una partida es que se posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o el valor de una partida es reconocido, en otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba la fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

## **MEDICION DE ACTIVOS, PASIVO, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que la La Asociación de Socios del Acueducto la chapa del Municipio del Carmen de Viboral, mide los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

- a) Para los activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos el costo histórico es el importe recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal.
- b) Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o el precio que se paga por transferir un pasivo.

## **RESPONSABILIDAD EN LA ELABORACION DE LA INFORMACION FINANCIERA.**

La responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros es de la administración La Asociación de Socios del Acueducto la chapa del Carmen de Viboral en nuestro caso de la Junta Directiva.

## **BASE NORMATIVA**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Asociación se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NIIF (Normas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Al tenor del Nuevo Modelo General de Contabilidad ajustado a Estándares Internacionales de Información Financiera NIC-NIIF la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios adaptó para las empresas vigiladas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, un Marco Instrumental donde definió el catálogo de cuentas con el propósito de mejorar la calidad, transparencia, comparabilidad, armonización y unificación del sistema contable.

Los componentes fundamentales de este marco se sustentan en el Catálogo de Cuentas y las descripciones y dinámicas, definidos como: Catálogo de cuentas: se fundamenta en la norma técnica de clasificación de los hechos económicos, desarrollado de acuerdo con los lineamientos establecidos en la aplicación del Marco Técnico de Adopción Base y el Marco Técnico para Pequeños Prestadores.

La Asociación de Socios del Acueducto la chapa del Municipio del Carmen de Viboral, adaptó los registros contables al marco instrumental presentado por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios

La asociación de acuerdo a la normatividad vigente se encuentra clasificada en el Grupo 2, y aplica la NIIF para PYMES como su marco legal.

## **BASES DE LA MEDICION**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico

## **MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Asociación se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

## **PRESENTACION RAZONABLE**

Los estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la asociación. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, egresos y costos.

El Conjunto completo de estados financieros comprende:

- Estado de situación financiera de la Asociación
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas: que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y la información explicativa de algunas partidas dentro de los Estados Financieros.

## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**

### **NOTA 1.**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos que indican liquidez inmediata con que cuenta La Asociación de Socios del Acueducto la chapa del Municipio del Carmen de Viboral, y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros porque representan un medio de pago y con base a este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible en caja, los depósitos en bancos, y entidades cooperativas y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo

La administración de los recursos de efectivo y su equivalente son manejados en cuenta de ahorros, cuenta corriente y la cuenta de Caja General y Caja menor.



Para el pago de las obligaciones se realizan débitos de las cuentas ahorro,. Mensualmente se realizan las conciliaciones bancarias y los respectivos cruces entre Tesorería y Contabilidad, con el fin de mantener un control adecuado y oportuno en el registro de partidas conciliatorias resultantes de esta conciliación.

Se tiene abiertos fondo en efectivo como son la caja general,. A diciembre 31 de 2022 este fondo quedo en 8.048.560,

Los recursos disponibles en la cuenta de ahorros no tenían restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, y en lo correspondiente a las vigencias 2022 se encontraban, debidamente conciliados.

<b>DETALLE</b>	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>
CAJA PRINCIPAL	93.869	7.045.560
CUENTA DE AHORROS	206.314.334	303.770.493
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEEFECTIVO</b>	<b>206.408.203</b>	<b>311.819.053</b>

## **NOTA 2.**

### **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar con las que cuenta la Asociación consideradas y establecidas en la sección de instrumentos financieros básicos, un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero futuro.

Cuentas por cobrar por servicios  
Cuentas por cobrar otros deudores

#### **Cuentas por Cobrar por Servicios públicos**

Está compuesto por el valor adeudado por los asociados a diciembre 31 de 2023 por concepto de Servicio de Acueducto incluyendo en este el cargo mensual y el mayor consumo.

<b>DETALLE</b>	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>
ACUEDUCTO	22.683.600	19.846.800
ALCANTARILLADO	904.000	525.000
<b>TOTAL</b>	<b>23.587.600</b>	<b>20.371.800</b>

Como observamos, en el servicio de acueducto el valor aumento Y alcantarillado tubo un incremento

### NOTA 3

#### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
RETENCION EN LA FUENTE		
SALDO A FAVOR LIQUIDACION PRIVADA		
<b>TOTAL</b>		

por estos rubros no se presentaron movimientos

### NOTA 4

#### CUENTAS POR COBRAR OTROS DEUDORES

En este rubro se contabilizo el valor de un saldo pendiente por cobrar a asociados que corresponden a los derechos de asociación financiados y finalmente saldo por cobrar por suministro de contadores:

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
DERECHOS DE ASOCIACION	31.789.000	20.881.000
OTROS	44.548.100	2.459.500
AVANCES Y ANTICIPOS A PROVEEDORES	0	2.298.265
EMPLEADOS	1.483.250	1.500.000
<b>TOTAL</b>	<b>77.820.350</b>	<b>27.138.765</b>

### NOTA 5

#### INVENTARIOS.

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al costo promedio. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen.

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	103.107.240	67.888.490
<b>TOTAL</b>	<b>103.107.240</b>	<b>67.888.490</b>

Este ítem maneja los materiales y accesorios que se encuentran en bodega, disponibles para la prestación del servicio de instalación de redes, daños etc. Este rubro Presenta un saldo al final del ejercicio de \$ 103.107.240.

## **NOTA 6.**

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

#### **Reconocimiento y medición**

Las propiedades planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del objeto social de la asociación.

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación o amortización se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta; en términos generales, con base en las vidas útiles sugeridas por la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

DETALLE	AÑO 2023		AÑO 2022	
	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA
TERRENOS (RURALES)	19.000.000	0	19.000.000	
LOCALES	117.331.700	16.204.030	117.331.700	13.857.396
PLANTAS Y DUCTOS Y TUNELES	410.882.898	38.477.499	299.830.786	32.480.884
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.031.400	0		
MUEBLES Y ENSERES	2.395.000	2.395.000	2.395.000	2.395.000
EQUIPO DE COMPUTACION	11.009.000	4.538.340	11.009.000	4.307.170
	<b>562.649.998</b>	<b>61.614.869</b>	<b>449.566.486</b>	<b>53.040.450</b>

## NOTA 7.

### PASIVOS

#### OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS

#### PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Las retenciones en la fuente de carácter nacional, y demás retenciones establecidas por ley, se reconocen en el momento en que ocurra lo primero entre el abono en cuenta "cuando se reconoce el pasivo al proveedor, acreedor o pasivo estimado" o su pago tomando el valor descontado al tercero.

Estos impuestos o contribuciones se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas por ley.

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
RETENCION EN LA FUENTE POR SERVICIOS	1.806.005	990.210
RETENCION EN LA FUENTE POR COMPRAS		
<b>TOTAL</b>	<b>1.806.005</b>	<b>890.210</b>

Es importante resaltar que por medio de la reforma tributaria estructural adoptada en la Ley 1819 de 2016, y su decreto reglamentario 2150 de diciembre de 2017,

modificó el régimen tributario especial sustancialmente, donde se reglamenta que la parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de base gravable en el año en que esto ocurra, igualmente nos obliga a que cada año debemos solicitar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, la calificación de Contribuyentes del Régimen especial de lo contrario de seríamos determinados como sociedades comerciales, y sometidas al régimen general del impuesto sobre la renta.

## NOTA 8

### ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones a favor de terceros bien sea originados por contratos o acuerdos se reconocen en la medida en que se cumplan requisitos como: a) que el bien servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido beneficios del mismo, b) es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros, c) el valor puede ser determinado de manera confiable.

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
OTROS ACREEDORES *	1.889.900	798.800
OTROS	2.500.000	
<b>TOTAL</b>	<b>3.889.900</b>	<b>798.800</b>

\*En este rubro se contabilizo lo correspondiente al pago de seguridad social, de los empleados de la asociación y que a diciembre 31 de 2023, quedo pendiente de pago.

## NOTA 10

### OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Es el costo de todos los beneficios a los empleados, se reconocen en el periodo en el cual éstos tengan derecho como resultado de la prestación de servicios.

La Asociación reconoce al gasto o al costo todos los beneficios de los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la Asociación durante el periodo del cual se informa, y generando el pasivo correspondiente que se espera que haya que pagar por la prestación de los servicios,

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Nomina por pagar	0	0
CESANTIAS	3.801.616	1.991.628
INTERESES A LAS CESANTIAS	414.494	239.440
VACACIONES	1.067.285	834.000
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5.283.395</b>	<b>3.065.068</b>

En esta cuenta se registró el saldo por pagar a diciembre 31 de 2023, por concepto de prestaciones sociales a los empleados de la Asociación

## **PATRIMONIO**

Este rubro es el resultado de restarle a las Activos las cuentas del Pasivo, y allí se acumulan los valores que corresponden a los derechos de Asociación, los bienes incorporados al momento de la constitución de la Asociación, las utilidades y /o pérdidas, las reservas, las donaciones, etc.

## **NOTA 11**

### **RESULTADO DEL EJERCICIO –NETO-**

Este rubro comprende la utilidad o beneficio obtenida en el ejercicio contable de 2023, cuyo resultado final fue la suma de \$ **8.735.304**, con una variación NEGATIVA con respecto al año 2022

### **PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO**

Bienes de uso permanente que se llevaron a esta cuenta en el momento de constitución de la Asociación. \$ 142.616.794

## **NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

### **NOTA 14.**

#### **INGRESOS.**

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de las actividades ordinarias de la Asociación, se llevan a estado de resultados por el sistema de causación; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan, independientemente de que se hayan recibido o pagado.

Los principales rubros son Ingresos operacionales, que son los flujos recibidos en el período contable, originados en el desarrollo de la actividad principal de la asociación que es la prestación del servicio de acueducto.

#### **Ingresos Operacionales.**

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias de la Asociación.

La Asociación reconocerá como ingresos ordinarios por prestación de servicios cuando se cumplen la condición de que el importe de los ingresos de actividades ordinarias se puede medir fiablemente este sería un criterio de cumplimiento y que dicho servicio prestado es claramente identificado y guarda relación con el servicio contratado.

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Acueducto	243.857.531	193.328.400
Alcantarillado	6.204.800	5.797.000
<b>TOTAL</b>	<b>250.062.331</b>	<b>199.125.400</b>

## NOTA 15.

### POLITICA DE GASTOS Y COSTOS

Esta política debe ser aplicada al contabilizar tanto los gastos como los costos que surjan de las actividades ordinarias de la Asociación y que por ende garantizan una correcta prestación del servicio.

#### Gastos y Costos Operacionales.

Los gastos operacionales y de costos se registran por el sistema de causación y están divididos en Gastos de Administración, en el cual se registra todas las erogaciones que tiene que ver con la administración de la Asociación. Y Costos de operación, que tiene que ver directamente con la prestación del servicio tales como el personal (fontanero) como todo lo inherente al mantenimiento, ampliación y tratamiento del agua.

### COSTOS

Esta cuenta acumula todas las erogaciones necesarias para la prestación del servicio de acueducto. Al año sumó \$ 201.637.892.

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Servicios personales *	65.942.975	40.571.636
Gastos Generales	2.087.474	1.355.454
Depreciación Acumulada	8.574.419	6.014.419
Consumos directos	3.199.600	3.077.800

Ordenes de Contratos de mantenimiento y Reparaciones	63.417.082	13.456.988
Materiales y Otros Costos de Operación	57.776.354	17.093.525
Seguros	0	278.250
Impuestos y tasas	639.988	1.706.491
<b>TOTAL</b>	<b>201.637.892</b>	<b>83.554.563</b>

## NOTA 15.

### Gastos Operacionales de Administración.

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2022
Gastos de Personal *	38.874.084	27.764.740
Gastos Generales **	40.200.208	49.757.843
Impuestos Contribuciones y tasas ****	25.751.047	0
<b>TOTAL</b>	<b>104.825.339</b>	<b>77.522.583</b>

\*En este rubro se registran las erogaciones por prestación de servicios y algunas bonificaciones que se otorgan a algunos miembros de la junta directiva y viáticos

## NOTA 16

### OTROS INGRESOS

En este rubro se clasifican ingresos menores como: Intereses de Financiación, Recargos por mora, Intereses sobre depósitos, aprovechamientos por recaudo de aseo e ingreso por suministro de contadores. Y en el año 2018 empieza a ingresar un aprovechamiento Banco CO2, transferencia por intermedio de Mas Bosques. Igualmente se registro el valor correspondiente a la Subvención con el municipio, Durante el año la suma de los ingresos en este rubro ascendieron a la suma de \$66.921.265.

## NOTA 17.

### OTROS EGRESOS



Corresponde a gastos menores y extraordinarios, que generalmente no son del curso ordinario del ente social. Aquí tenemos gastos financieros \$ 2.836.739 y Extraordinarios 316.940, Total cuenta \$ 3.153.679

**NOTA 18.**

**RESULTADO NETO DEL EJERCICIO**

Aquí se muestra el resultado final de depurar las cuentas de ventas, costos, gastos, otros ingresos y otros egresos. Para este año 2022 su resultado final es de \$8.735.304.



FRANCISCO EDUARDO ARCILA  
Representante legal



LUZ ESTELA ESTRADA GOMEZ  
Contadora TP 99022-7