



**ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO NIF PARA PYMES  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024**



**JUNTA DIRECTIVA**

JAIME TORRIJOS MOLANO  
Presidente

LUIS ARMANDO VARELA VILLALOBOS  
Vicepresidente

ANTONIO MANUEL PEREZ DORIA  
Tesorero

JUAN MANUEL URIBE GALVIS  
Secretario

LUZ ESTELA VANEGAS VANEGAS  
Secretaria suplente

NORBERTO MARTINEZ TORRES  
Fiscal

EDGAR RODRIGUEZ QUINTERO  
Vocal

LUIS ALBERTO OTERO  
Revisor Fiscal

**PERSONAL ADMINISTRATIVO**

WALTTER FERNEY VILLALOBOS  
Asistente Facturación y Tesorería

LEIDY MARCELA MARTINEZ LEON  
Asistente Contable y SG SST

ANGIE JULLIETH PATIÑO VILLAR  
Asistente Administrativo y RRHH

**GESTOR FINANCIERO**

FAVIO ERNESTO CELY REINA  
Contador Público

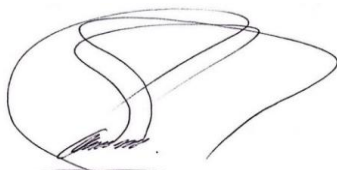
**CONTENIDO**

Estado Situación Financiera  
Estado De Resultados Integral  
Certificación Del Representante Legal Y Contador Público  
Notas A Los Estados Financieros  
Nota 1. Información General  
Nota 2. Políticas y prácticas contables  
Nota 3. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo  
Nota 4. Deudores Comerciales  
Nota 5. Cuentas Por Cobrar  
Nota 6. Inventarios  
Nota 7. Propiedades, Planta Y Equipo  
Nota 8. Cuentas Por Pagar  
Nota 9. Beneficios A Empleados  
Nota 10. Otros Pasivos  
Nota 11. Patrimonio  
Nota 12. Ingresos De Operacionales  
Nota 13. Gastos Operacionales  
Nota 14. Otros ingresos no Operacionales  
Nota 15. Otros gastos no Operacionales

**ASUARU**  
**NIT 832.000.198-8**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2024 y 2023

	NOTAS	2024	ANALISIS VERTICAL %	2023	VARIACIÓN	ANALISIS HORIZONTAL %
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO	3	175.319.722	4,84%	168.831.497	6.488.225	3,84%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	4	206.797.060	5,71%	104.111.911	102.685.149	98,63%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO COMER	5	70.524.822	1,95%	51.124.337	19.400.485	37,95%
INVENTARIOS	6	182.419.542	5,04%	137.063.044	45.356.498	33,09%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>635.061.146</b>	<b>17,54%</b>	<b>461.130.789</b>	<b>173.930.357</b>	<b>37,72%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	735.871.910	20,33%	760.503.626	-24.631.716	-3,24%
ACTIVOS INTANGIBLES	8	2.249.549.137	62,13%	2.198.849.137	50.700.000	2,31%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.985.421.047</b>	<b>82,46%</b>	<b>2.959.352.763</b>	<b>26.068.284</b>	<b>0,88%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3.620.482.193</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.420.483.552</b>	<b>199.998.641</b>	<b>5,85%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	9	146.618.471	56,93%	6.915.653	139.702.818	2020,10%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	19.900.154	7,73%	14.995.032	4.905.122	32,71%
OTROS PASIVOS	11	91.044.827	35,35%	90.935.137	109.690	0,00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>257.563.452</b>	<b>100,00%</b>	<b>112.845.822</b>	<b>144.717.630</b>	<b>128,24%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>257.563.452</b>	<b>100,00%</b>	<b>112.845.822</b>	<b>144.717.630</b>	<b>128,24%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
FONDO SOCIAL	12	541.670.544	16,11%	541.670.544	0	0,00%
EXC/DEFIC. EJERCICIOS ANTERIORES T.G.		39.300.890	1,17%	34.965.674	4.335.216	12,40%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		4.582.067	0,14%	4.336.272	245.795	5,67%
REVALORIZACION DEL ACTIVO		2.777.365.240	82,59%	2.726.665.240	50.700.000	1,86%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3.362.918.741</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.307.637.730</b>	<b>55.281.011</b>	<b>1,67%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.620.482.193</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.420.483.552</b>	<b>199.998.641</b>	<b>5,85%</b>



JAIME TORRIJOS MOLANO  
REPRESENTANTE LEGAL



LUIS ALBERTO OTERO  
REVISOR FISCAL  
T.P. No. 47630 - T



FAVIO ERNESTO CELY REINA  
CONTADOR  
T.P. No. 147886 - T

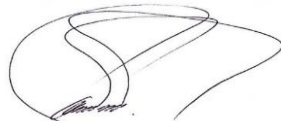
**ASUARU**

NIT 832.000.198-8

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2024 y 2023

	Nota	2.024	% Vert	2.023	% Vert	Variacion Horizontal	
						Absoluta	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	13	<b>803.819.613</b>	<b>100%</b>	<b>514.429.356</b>	<b>100%</b>	<b>-289.390.257</b>	<b>-222,75%</b>
Cargo Fijo De Acueducto		129.099.011	16,1%	102.525.250	19,9%	-26.573.761	-25,92%
Consumo De Acueducto		525.516.084	65,4%	260.553.394	50,6%	-264.962.690	-101,69%
Subsidio Cargo Fijo y consumo		40.553.971	5,0%	79.349.603	15,4%	38.795.632	48,89%
Matriculas y Afiliaciones		57.566.500	7,2%	32.700.000	6,4%	-24.866.500	-76,04%
Multas Inasistencias		8.639.501	1,1%	6.177.900	1,2%	-2.461.601	-39,85%
Ingresos Varios		42.444.546	5,3%	33.123.209	6,4%	-9.321.337	-28,14%
<b>COSTO</b>	14	<b>403.057.320</b>	<b>50%</b>	<b>349.959.923</b>	<b>68%</b>	<b>-53.097.397</b>	<b>-428,10%</b>
Materiales		170.793.300	21,2%	163.918.162	31,9%	-6.875.138	-4,19%
Servicios analisis de agua		1.149.155	0,1%	1.438.636	0,3%	289.481	20,12%
Servicios Manto. Planta de tratamiento		21.126.402	2,6%	9.862.350	1,9%	-11.264.052	-114,21%
Servicios mantenimiento de redes		50.884.138	6,3%	11.773.600	2,3%	-39.110.538	-332,19%
Personal Operativo		159.104.325	19,8%	162.967.175	31,7%	3.862.850	2,37%
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>400.762.293</b>	<b>49,9%</b>	<b>164.469.433</b>	<b>32,0%</b>	<b>-236.292.860</b>	<b>205,35%</b>
<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>	15	<b>429.096.134</b>	<b>53,4%</b>	<b>219.789.053</b>	<b>42,72%</b>	<b>-209.307.081</b>	<b>-10,66%</b>
Personal Administrativo		87.934.614	10,9%	59.153.871	11,50%	-28.780.743	0,56%
Gastos de Asociacion y delegados		9.536.721	1,19%	9.393.434	1,83%	-143.287	0,64%
Gastos de representacion.		4.680.000	0,58%	3.325.000	0,65%	-1.355.000	0,06%
Adecuaciones PPE		15.205.958	1,89%	11.811.700	2,30%	-3.394.258	0,40%
Servicios Publicos		9.873.560	1,23%	10.046.899	1,95%	173.339	0,72%
Viáticos y gastos de viaje		5.511.300	0,69%	1.723.000	0,33%	-3.788.300	-0,35%
Impresos, Publicidad y propaganda		8.911.229	1,11%	10.931.069	2,12%	2.019.840	1,02%
Transporte		8.180.104	1,02%	2.896.480	0,56%	-5.283.624	-0,45%
Combustibles y lubricantes		11.446.100	1,42%	13.730.000	2,67%	2.283.900	1,25%
Proyectos y Adecuaciones		164.030.675	20,41%	0	0,00%	-164.030.675	-20,41%
Servicios aseo, cafetería y restaurante		2.952.600	0,37%	1.612.800	0,31%	-1.339.800	-0,05%
Elementos aseo, lavandería y cafetería		1.540.211	0,19%	1.429.300	0,28%	-110.911	0,09%
Servicios de Actividades de Archivo		10.610.800	1,32%	16.423.000	3,19%	5.812.200	1,87%
Gastos legales		2.735.900	0,34%	3.667.700	0,71%	931.800	0,37%
Honorarios		23.100.000	2,87%	20.615.000	4,01%	-2.485.000	1,13%
Manto Equipos de Computo y software		10.251.783	1,28%	7.482.460	1,45%	-2.769.323	0,18%
Servicios por asesoria superintendencia.		3.160.000	0,39%	2.821.134	0,55%	-338.866	0,16%
Impuestos y contribuciones		7.236.362	0,90%	11.376.198	2,21%	4.139.836	1,31%
Deterioro, Amortizaciones y Provisiones		42.198.217	5,2%	31.350.008	6,1%	-10.848.209	0,84%
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>-28.333.841</b>	<b>-3,52%</b>	<b>-55.319.619</b>	<b>-10,75%</b>	<b>-26.985.778</b>	<b>216,01%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	16	<b>36.385.311</b>	<b>4,5%</b>	<b>67.522.628</b>	<b>13,13%</b>	<b>31.137.317</b>	<b>8,60%</b>
Ingresos Diversos		26.487.812	3,30%	26.979.900	5,24%	492.088	1,95%
Recuperaciones		73.774	0,01%	29.621.789	5,76%	29.548.015	5,75%
Financieros		9.823.725	1,22%	10.920.939	2,12%	1.097.214	0,90%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	17	<b>3.469.403</b>	<b>0,43%</b>	<b>7.866.736</b>	<b>1,53%</b>	<b>4.397.333</b>	<b>1,10%</b>
Financieros		3.116.738	0,39%	2.483.842	0,48%	-632.896	0,10%
Gastos extraordinarios		327.850	0,04%	5.368.300	1,04%	5.040.450	1,00%
Ajuste al Peso		24.815	0,00%	14.594	0,00%	-10.221	0,00%
<b>EXCEDENTE DEL PERIODO</b>		<b>4.582.067</b>	<b>0,57%</b>	<b>4.336.272</b>	<b>0,84%</b>	<b>-245.795</b>	<b>223,51%</b>



JAIME TORRIJOS MOLANO  
REPRESENTANTE LEGAL



LUIS ALBERTO OTERO  
REVISOR FISCAL  
T.P. No. 47630 - T



FAVIO ERNESTO CELY REINA  
CONTADOR  
T.P. No. 147886 - T

## **CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO**

### **CERTIFICACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Nosotros el representante legal y contador general Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos de la Asociación de Usuarios Acueducto ASUARU, el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024, el Estado de Resultados Integral, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 y 2712 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

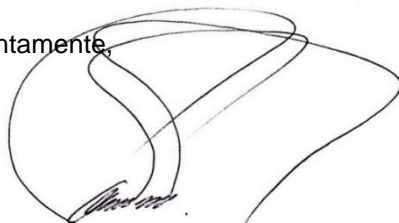
Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2024; así como los Resultados de sus Operaciones.

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

- a) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Asociación o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- b) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- e) 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.
- f) La Asociación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- g) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá D.C., a los tres (20) días del mes de enero de 2024.

Atentamente,



**JAIME TORRIJOS MOLANO**  
Representante Legal



**FAVIO ERNESTO CELY REINA**  
Contador Público  
T. P. 147886-T

## **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ENTIDAD**

ASUARU Es una Entidad privada “sin ánimo de lucro” con una duración de carácter indefinido, ubicada en la Calle 3 No. 4 – 73 del Municipio de Ubaque Cundinamarca constituida de conformidad con los Estatutos por personas Jurídicas y Naturales mayores de 18 años, constituida bajo certificación de fecha 4 de diciembre de 2003 otorgada por la Alcaldía Municipal de Ubaque Cundinamarca.

Los rendimientos generados en desarrollo de su objeto social no son objeto de distribución entre los asociados, sino que se reinvierten en el mismo acueducto.

Para iniciar su actividad comercial y de acuerdo con LAS NORMAS INTERNACIONALES se establecieron las siguientes POLITICAS CONTABLES-para empresas del grupo 3. Microempresas El objeto social principal de ASUARU es la prestación del servicio público domiciliario de Acueducto y sus actividades complementarias, realizando las actividades complementarias de captación, almacenamiento, conducción y distribución del agua potable en el Distrito Sanitario que le compete, comprometida con el mejoramiento continuo, la innovación, el talento humano y que satisfaga las necesidades básicas de los usuarios.

Para el funcionamiento de la Asociación de Acueducto Vereda ASUARU, con visión financiera de sostenibilidad en el largo plazo, se requiere de instrumentos propios que faciliten el desarrollo de esta organización y por ello se hace necesario estructurar una asociación de acueductos veredales que permita no solo el adecuado servicio en el Municipio, sino también, la visión de crecimiento y progreso en la región. Por esto se ha compilado de una forma especial los aspectos fundamentales que hay que tener en cuenta durante su desarrollo, centrados en señalar con sujeción a la ley, las políticas generales de administración y control de eficiencia de los servicios públicos domiciliarios y ejercer por medio de la Superintendencia de Servicios Públicos su control, inspección y vigilancia, para que además de prestar un servicio continuo, eficiente y de buena calidad, se dé el trato adecuado y atender la participación activa y decidida de los usuarios.

Sus fines específicos son:

- a.- Dotar de agua potable a cada una de las viviendas que cubren el sistema de acueducto, asumiendo la administración, operación y mantenimiento de este servicio a través de un administrador o de quien disponga la Asamblea General.
- b.- Promover la defensa y protección de los recursos de agua y las cuencas hidrográficas, a través de la activa participación y educación de los asociados, promoviendo campañas de reforestación.
- c.- Gestionar ante las respectivas entidades oficiales y privadas que desarrollen trabajos de promoción de la comunidad, el apoyo requerido en lo relacionado con el estudio, diseño, construcción, mantenimiento, ampliaciones y reformas del sistema.
- d.- Gestionar ante los entes estatales y Organizaciones No Gubernamentales a nivel municipal, Regional, Nacional e Internacional, recursos económicos, técnicos, tecnológicos y de capacitación para dar cumplimiento al objeto social.
- e.- Motivar, educar y comprometer a los asociados en la administración y fiscalización de la prestación del servicio.
- f.- Promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico.

- g.- Manejar los recursos que ingresan al patrimonio de ASUARU, producto de tarifas, multas, créditos que se obtengan, donaciones y demás recursos que ingresen al patrimonio.
- h.- Fomentar el interés Asociativo y comunitario de las comunidades.
- i.- Realizar las acciones que propendan al crecimiento de la cobertura del suministro de los servicios públicos domiciliarios en las veredas que conforman el territorio.
- j.- Adquirir y utilizar los elementos necesarios para estos sistemas, que la tecnología disponga de acuerdo con las normas vigentes de calidad.
- k.- Adquirir los terrenos que conforman las microcuencas y que garanticen la protección del agua, conservación de bosques nativos y la reforestación.
- k.- Coordinar con las diferentes entidades competentes de acuerdo con la Ley 99 (ley general ambiental) y además normas ambientales, de construcción y urbanismo, Ley 142 de julio 11 de 1994, Ley 373 de junio 6 de 1997 (uso eficiente y ahorro de agua), Ley 689 del 28 de agosto de 2001, para la definición y aplicación de conceptos jurídicos, administrativos, técnicos y tecnológicos.

Además, ASUARU está facultada para realizar todas las actividades que directa o indirectamente se relacionen con los mismos y en especial está autorizada para celebrar contratos de servicios públicos de acueducto, facturar, cobrar y recaudar el costo de los servicios que presta, planificar, controlar y supervisar los proyectos y programas que emprenda, relacionados con los mismos servicios y elaborar estudios. Ejecutar obras, establecer controles de calidad, elaborar tarifas y sistemas de desarrollo de programas informáticos, intervenir en la construcción, ampliación, mantenimiento y reposición de redes de acueducto y de la infraestructura necesaria para prestar los servicios a su cargo, para beneficio propio o de terceros y contratar concesiones y tramitar los permisos que se requieran de las autoridades competentes.

## **NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **2.1. Marco técnico normativo aplicable.**

De conformidad con las normas vigentes en Colombia, (Ley 1314 de 2009, y sus reglamentaciones compiladas en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones (Decreto 3019 de 2016), ASUARU, debe preparar sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, esto es bajo la Norma Internacional de Información para las microempresas (NIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés), versión del año 2009.

### **2.2. Bases de Preparación**

**Últimos Estados financieros bajo Normas contables Colombianas PCGA.** De conformidad con las normas vigentes en Colombia y su reglamentación los últimos Estados Financieros preparados bajo las Normas contables colombianas (Decretos 2649 y 2650 de 1993) son los preparados con corte al 31 de diciembre del año 2016., es decir que hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 inclusive, la Entidad debe preparar sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos).

**Presentación de Estados Financieros de conformidad con NIF Microempresas:** La información financiera y los Estados financieros comparativos, correspondiente al ejercicio



finalizado el 31 de diciembre de 2024, se deberá presentar de acuerdo con las NIF para las Microempresas.

### **2.3. Activos financieros**

Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas por cobrar de origen comercial, son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, las cuales son registradas a valor razonable.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y su valor al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y las pérdidas crediticias en las que se haya incurrido.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable se registran inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Entidad revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

### **2.4. Deterioro de activos financieros**

Al final del período en que se informa (al 31 de diciembre de cada año), la Entidad evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Entidad reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### **2.5. Inventarios**

Los inventarios son registrados al costo. El costo de los inventarios incluye los costos de compra, costos de nacionalización, otros conceptos para su comercialización. La medición del costo es realizada utilizando el método del costo promedio ponderado.

A la presentación de Estados financieros, se evalúa el importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta, para determinar la probabilidad de deterioro de valor.

## 2.6. Propiedad, planta y equipo

El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento (si estos aplican).

El cargo por deterioro es realizado por el método de línea recta para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Maquinaria y equipo	10 Años
Muebles y enseres	10 Años
Vehículos	5 Años
Equipo de computo	5 Años

La propiedad, planta y equipo corresponde al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

## 2.7. Deterioro en el valor de los activos

En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Entidad realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida de inventario está deteriorado, la Entidad reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido en los resultados.

En revisiones posteriores, cuando el resultado del cálculo arroje una recuperación del valor de deterioro (determinado anteriormente) la pérdida por deterioro se revierte aumentando el valor del activo en el monto recuperado que presente el cálculo

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

## 2.8. Deterioro en el valor de los activos

En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Entidad realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida de inventario está deteriorada, la Entidad reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido en los resultados.

En revisiones posteriores, cuando el resultado del cálculo arroje una recuperación del valor de deterioro (determinado anteriormente) la pérdida por deterioro se revierte aumentando el valor del activo en el monto recuperado que presente el cálculo

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

## **2.9. Activos intangibles**

El costo de activos intangibles comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos.

El método de amortización es lineal y corresponde al tiempo esperado de consumo de los beneficios económicos futuros (vida útil).

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del valor amortizable, el cargo por amortización es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización.

## **2.10. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda como préstamo por pagar y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

**El costo amortizado** corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasa de interés de mercado.

La Entidad revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los

flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

## 2.11. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente.** El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente para cada año.

El valor a pagar por impuesto sobre la Renta y complementarios se determina con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, reconociendo la mayor entre estas dos (renta gravable o presuntiva), con base en las tasas fiscales vigentes.

**La provisión para impuesto de Ingresos y Patrimonio** se determina con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

**Impuesto Diferido.** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

**El pasivo por impuesto diferido** se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias.

**Se reconocerá un activo por impuestos diferidos**, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

**Impuestos Corrientes y Diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas.

## 2.12. Provisiones.

Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que cancelar la obligación.

El valor reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

### 2.13. Beneficios a los empleados.

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

**Corto Plazo.** Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados, cuyo pago se realiza en los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo contra un gasto después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados.

**Largo Plazo.** Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. ASUARU No tiene beneficios a largo plazo.

**Planes de Post Empleo.** ASUARU. No tiene beneficios post Empleo.

### 2.14. Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

**Intereses, Regalías y Dividendos.** Son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

### **NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo tuvo un incremento del 3,84% debido a los cambios tarifarios para la generación de recursos para la gestión de proyectos. Las cifras registradas están conciliadas entre los libros contables y extractos bancarios.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Caja General	\$ 37.500	\$ 390.000	352.500	90,38%
Caja Menor	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	-	0,00%
Bancolombia	\$ 46.812.405	\$ 1.811.753	-45.000.652	100,0%
Banco Popular Cuenta Ahorros	\$ 13.061.948	\$ 9.587.801	-3.474.147	-36,24%
Banco Popular Cuenta Corriente	\$ 14.407.869	\$ 56.041.944	41.634.075	74,29%
Certificado de Deposito a Terminio	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 175.319.722</b>	<b>\$ 168.831.497</b>	<b>\$ (6.488.225)</b>	<b>-3,84%</b>

**Caja:** Valor que corresponde a la existencia en dinero con disponibilidad inmediata en el transcurso normal de las operaciones de la asociación, al cierre de 2024, los cuales serán consignados en la cuenta del Banco Popular, para el mes de enero de 2025.

**Banco Popular Cuenta de Ahorros:** Esta cuenta se utiliza para custodiar los recursos y futuras inversiones.

**Banco Popular Cuenta de Corriente:** Esta cuenta se utiliza para recaudar los servicios y para cancelar las compras y servicios prestados a la asociación.

**Bancolombia:** Cuenta destinada para el recaudo de los servicios por medio de PSE y código QR.

La Asociación tiene CDT, el cual al 31 de diciembre de 2024 presenta certificado de existencia.

Al cierre del ejercicio estos saldos no presentan ningún tipo de restricción y sus saldos son fielmente tomados de los extractos bancarios.

**NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES**

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Servicio de acueducto ***	\$ 180.493.687	\$ 88.588.612	\$ (91.905.075)	-1,04
Subsidio servicio de acueducto ***	\$ 27.333.373	\$ 16.553.299	\$ (10.780.074)	-0,65
Provision por Deterioro de Cartera	\$ (1.030.000)	\$ (1.030.000)	\$ -	-
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 206.797.060</b>	<b>\$ 104.111.911</b>	<b>\$ (102.685.149)</b>	<b>-99%</b>
<b>Servicio de acueducto ***</b>	<b>\$ 180.493.687</b>	<b>\$ 88.588.612</b>	<b>\$ (91.905.075)</b>	<b>-1,04</b>
Consumo Fijo	\$ 31.586.898	\$ 27.991.039	\$ (3.595.859)	-0,13
Consumo Acueducto	\$ 125.142.531	\$ 50.140.957	\$ (75.001.574)	-1,50
Recargos por Mora	\$ 804.154	\$ 350.139	\$ (454.015)	-1,30
Interes Cargo Extemporaneo	\$ 25.680	\$ 566	\$ (25.114)	-44,37
Suspension y Reconexion	\$ 403.131	\$ 10.590	\$ (392.541)	-37,07
Cuentas x Matriculas	\$ 2.577.000	\$ 4.137.000	\$ 1.560.000	0,38
Materiales para Adecuaciones	\$ 18.871.693	\$ 4.604.521	\$ (14.267.172)	-3,10
Cuotas de afiliacion	\$ 1.082.600	\$ 1.353.800	\$ 271.200	0,20
<b>Subsidio servicio de acueducto ***</b>	<b>\$ 27.333.373</b>	<b>\$ 16.553.299</b>	<b>\$ 12.874.835</b>	<b>0,78</b>
Subsidio Cargo Fijo	\$ 21.001.378	\$ 10.159.667	\$ (10.841.711)	-1,07
Subsidio de Consumo	\$ 6.331.995	\$ 6.393.632	\$ 61.637	0,01

Dentro del rubro Deudores Comerciales del Activo corriente se encuentran los Asociados, que para el año 2024, ascienden a \$ 206.797.060 millones de pesos, valor que presento un incremento del 99%, variación estable debido al incremento de las tarifas anuales en el periodo 2024 y a la cuenta de cobro radiada en la alcaldía correspondiente a los subsidios del periodo noviembre y diciembre.

Al cierre del ejercicio del año 2024, se tiene una cartera mayor a 3 periodos facturados pendientes correspondientes a 12 usuarios de los cuales hay 3 usuarios en estado crítico con una mora superior 10 periodos facturados, los cuales ascienden a la suma del valor \$ 3.658.400

### **NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las otras cuentas por cobrar están reflejadas principalmente por el anticipo generado en los proyectos en ejecución al cierre de año 2024 por los suministros e insumos requeridos para completar el desarrollo del trabajo, a continuación, reflejamos los rubros y proveedores a los cuales se les tiene pendiente el cruce de pagos y provisiones.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Adecuaciones De Red	\$ 352.600	\$ 427.900	75.300	18%
Anticipos y Avances	\$ 1.618.650	\$ 1.057.000	-561.650	-53%
Arrendamientos	\$ 664.850	\$ 300.000	-364.850	-122%
Cuota lote	\$ 60.000	\$ 60.000	-	0%
Carné	\$ 14.167	\$ 11.500	-2.667	-23%
Multa por inasistencia	\$ 221.601	\$ 736.951	515.350	70%
Anticipos y Avances Proveedores	\$ 67.592.954	\$ 48.530.986	-19.061.968	-39%
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 70.524.822</b>	<b>\$ 51.124.337</b>	<b>\$ (19.400.485)</b>	<b>-38%</b>
<b>Anticipos y Avances Proveedores</b>	<b>\$ 67.592.954</b>			
Aliatubos ( compra de Tuberia)	\$ 21.314.997			
Ing. Kevin Cifunts	\$ 3.700.000			
Hannus (CPU Tesoreria )	\$ 3.134.000			
Jeison Mesa (Ampliacion red)	\$ 3.000.000			
Tari Solution (Adecuacion Oficina)	\$ 19.722.817			
Camilo Lavado ( Manto Planta)	\$ 9.520.000			
Sonia Ariza (Adecuacion Formatos)	\$ 1.500.000			
Juan Matias ( Aduacion de red)	\$ 1.650.000			
Varios	\$ 4.051.140			

### **NOTA 6. INVENTARIOS**

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Elementos y accesorios de acueducto	\$ 182.419.542	\$ 137.063.044	-45.356.498	-0,33
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 182.419.542</b>	<b>\$ 137.063.044</b>	<b>\$ (45.356.498)</b>	<b>-33%</b>

El saldo de este rubro corresponde a los insumos almacenados para el mantenimiento de las redes del acueducto y su valor obedece al ajuste del inventario físico valorizado al 31 de diciembre de 2024.

Al cierre del periodo se cuenta con un inventario controlado de tubería pendiente por instalar correspondiente al periodo 2022 y 2023. En espera de ejecución por desarrollo.

### **NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Una vez evaluada cada partida de los activos fijos, se estableció un ajuste al porcentaje de deterioro pactado inicialmente, por tal razón se procedió a actualizar a cifras reales según políticas establecidas en el proceso de conversión.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Terrenos y Edificaciones	\$ 161.210.000	\$ 161.210.000	-	-
Bienes Muebles en Bodega	\$ 4.024.177	\$ 4.024.177	-	-
Equipos de Comunicación y Comput	\$ 20.567.800	\$ 20.567.800	-	-
Plantas Ductos y Tuneles	\$ 678.511.105	\$ 678.511.105	-	-
Maquinaria y Equipo	\$ 38.674.349	\$ 38.674.349	-	-
Muebles Enseres y Equipos de Ofic	\$ 4.276.650	\$ 4.276.650	-	-
Deterioro Acumulado P.P.E	\$ (171.392.171)	\$ (146.760.455)	24.631.716	-0,17
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 735.871.910</b>	<b>\$ 760.503.626</b>	<b>\$ 24.631.716</b>	<b>3,24%</b>

### **NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles son medibles, identificables, no monetarios y que no posee apariencia física, es utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios. Representan el valor de los puntos de suministro del acueducto`



DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Activo Intangible puntos de Software contable	\$ 2.249.549.137	\$ 2.198.849.137	-50.700.000	-0,02
	\$ -	\$ -	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.249.549.137</b>	<b>\$ 2.198.849.137</b>	<b>\$ (50.700.000)</b>	<b>-2,31%</b>

#### **NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR**

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Aportes Parafiscales	\$ 4.958.267	\$ 4.167.025	-791.242	-19%
Compra de insumos	\$ 135.781.858	\$ 1.324.019	-134.457.839	-10155%
Retenciones en la Fuente por Pagar	\$ 5.641.016	\$ 425.576	-5.215.440	-1226%
Impuestos, Contribuciones y Tasas por	\$ 237.330	\$ 999.033	761.703	76%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 146.618.471</b>	<b>\$ 6.915.653</b>	<b>\$ (139.702.818)</b>	<b>-2020%</b>

Las cuentas por pagar al cierre del periodo 2024, corresponden a la retención en la fuente del periodo de diciembre por valor de \$ 5.641.015, al pago de los Aportes Sociales \$ 4.958.267 y cuentas por pagar representativas a Aliatubos por \$ 43.360.996 por la compra de tubería, a Jeisson Jair Mesa \$ 5.640.000. Kevin Cifuentes Sierra \$ 6.586.000 Interventoría obra Planta tratamiento, Ingeniero Civil quien coordina la ejecución del proyecto. Lavado Daza Juan Camilo \$ 30.244.688 Maestro de Obra proyecto Planta tratamiento. Ivan Ferney Moreno \$ 5.560.000 acompañamiento y supervisión de Obra Planta tratamiento. JLTELCO SAS \$ 7.327.400 Instalación de Cámaras y circuito cerrado, TARI SOLUTIONS SAS \$ 32.180.787 adecuación oficinas.

Las deudas por pagar a terceros corresponden al 57 % del valor al total del pasivo, reflejando una cartera sana.

#### **NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Salarios por Pagar	\$ -	\$ -	-	-
Cesantias	\$ 13.106.056	\$ 10.719.335	-2.386.721	-22%
Interes de Cesantias	\$ 1.572.726	\$ 1.286.500	-286.226	-22%
Vacaciones	\$ 5.221.372	\$ 2.989.197	-2.232.175	-75%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.900.154</b>	<b>\$ 14.995.032</b>	<b>\$ (4.905.122)</b>	<b>-33%</b>

<b>CESANTIAS</b>	<b>\$</b>	<b>13.106.056</b>
LADINO VILLALOBOS MIGUEL FERNANDO	\$	1.518.498
VILLALOBOS VILLALOBOS WALTTER FERNEY	\$	1.842.000
BAQUERO PARRADO ANDERSON ADRIAN	\$	1.559.768
PATIÑO VILLAR ANGIE JULLIETH	\$	357.427
MARTINEZ LEON LEIDY MARCELA	\$	1.842.000
MATIAS DAZA RUBEN	\$	1.473.418
HERRERA HERRERA OSCAR ALFONSO	\$	1.564.637
GUTIERREZ BELTRAN CESAR ARNULFO	\$	1.473.418
HERNANDEZ HERNANDEZ CESAR AUGUSTO	\$	1.474.890
<b>INTERESES SOBRE CESANTIAS</b>	<b>\$</b>	<b>1.572.726</b>
LADINO VILLALOBOS MIGUEL FERNANDO	\$	182.223
VILLALOBOS VILLALOBOS WALTTER FERNEY	\$	221.040
BAQUERO PARRADO ANDERSON ADRIAN	\$	187.173
PATIÑO VILLAR ANGIE JULLIETH	\$	42.885
MARTINEZ LEON LEIDY MARCELA	\$	221.040
MATIAS DAZA RUBEN	\$	176.810
HERRERA HERRERA OSCAR ALFONSO	\$	187.758
GUTIERREZ BELTRAN CESAR ARNULFO	\$	176.810
HERNANDEZ HERNANDEZ CESAR AUGUSTO	\$	176.987
<b>VACACIONES CONSOLIDADAS</b>	<b>\$</b>	<b>5.221.372</b>
LADINO VILLALOBOS MIGUEL FERNANDO	\$	307.898
VILLALOBOS VILLALOBOS WALTTER FERNEY	\$	1.017.927
BAQUERO PARRADO ANDERSON ADRIAN	\$	432.126
PATIÑO VILLAR ANGIE JULLIETH	\$	158.890
MARTINEZ LEON LEIDY MARCELA	\$	790.723
MATIAS DAZA RUBEN	\$	967.235
HERRERA HERRERA OSCAR ALFONSO	\$	699.515
GUTIERREZ BELTRAN CESAR ARNULFO	\$	811.541
HERNANDEZ HERNANDEZ CESAR AUGUSTO	\$	35.517

Las Prestaciones Sociales corresponde a las obligaciones laborales del presente periodo como son las cesantías consolidadas que se consignan a los fondos de Cesantías hasta 14 de febrero de 2025, intereses sobre cesantías, valor a cancelar el 30 de enero de 2025, y por último las vacaciones consolidadas que corresponden a aquellas acumuladas en espera a que cumplan el tiempo para ser disfrutadas.

**NOTA 11. OTROS PASIVOS**

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Anticipos y avances recibidos	\$ 28.996.873	\$ 44.437.182	15.440.309	0,35
Fondos de Imprevistos	\$ 36.316.224	\$ 27.966.225	-8.349.999	-0,30
Fondos de Inversion	\$ 25.731.730	\$ 18.531.730	-7.200.000	-0,39
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 91.044.827</b>	<b>\$ 90.935.137</b>	<b>\$ (109.690)</b>	<b>-0,12%</b>

Se establecieron Fondos de inversión para adecuaciones de red, adecuación de espacios para los medidores y área de planta de tratamiento y el fondo de imprevistos contemplados por ley.

**NOTA 12. PATRIMONIO**

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Fondo Social	\$ 541.670.544	\$ 541.670.544	-	-
Excedente o perdida Acumulada	\$ 39.300.890	\$ 34.965.674	-4.335.216	-0,12
Excedente o perdida del periodo	\$ 4.582.067	\$ 4.336.272	-245.795	-0,06
Revalorizacion del Activo	\$ 2.777.365.240	\$ 2.726.665.240	-50.700.000	-0,02
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.362.918.741</b>	<b>\$ 3.307.637.730</b>	<b>\$ (55.281.011)</b>	<b>-1,67%</b>

**NOTA 13. INGRESOS DE OPERACIONALES**

Los Ingresos de Operación del año 2024 por \$803.819.813, presentan un crecimiento con relación al año 2023 del 56.25%., incremento por ajustes a las tarifas lo que genero un incremento significativo a los ingresos operacionales.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Cargo Fijo De Acueducto	\$ 129.099.011	\$ 102.525.250	-26.573.761	-0,26
Consumo De Acueducto	\$ 525.516.084	\$ 260.553.394	-264.962.690	-1,02
Subsidio Cargo Fijo y consumo	\$ 40.553.971	\$ 79.349.603	38.795.632	0,49
Insumos para Red	\$ 40.240.638	\$ -	-40.240.638	100,00
Matriculas y Afiliaciones	\$ 57.566.500	\$ 32.700.000	-24.866.500	-0,76
Ingresos Varios	\$ 2.203.908	\$ 33.123.209	30.919.301	0,93
Multas Inasistencias	\$ 8.639.501	\$ 6.177.900	-2.461.601	-0,40
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 803.819.613</b>	<b>\$ 514.429.356</b>	<b>\$ (289.390.257)</b>	<b>-56,25%</b>

**NOTA 14. COSTOS**

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Materiales	\$ 170.793.300	\$ 163.918.162	-6.875.138	-0,04
Servicios analisis de agua	\$ 1.149.155	\$ 1.438.636	289.481	0,20
Servicios mantenimiento de Planta	\$ 21.126.402	\$ 9.862.350	-11.264.052	-1,14
Servicios mantenimiento de redes	\$ 50.884.138	\$ 11.773.600	-39.110.538	-3,32
Personal Operativo	\$ 159.104.325	\$ 162.967.175	3.862.850	0,02
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 403.057.320</b>	<b>\$ 349.959.923</b>	<b>\$ (53.097.397)</b>	<b>-15,2%</b>

Los costos representan los insumos, mantenimientos directos de la planta de tratamiento y del mantenimiento de la red Hídrica, así como el pago del personal de operaciones.

**NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES**

Los gastos en general hacen parte de los recursos y servicios utilizados para el sostenimiento del acueducto y para el periodo 2024 tuvo un incremento del 95% con respecto a los gastos utilizados al periodo 2023, teniendo como rubro a mencionar:

Las variaciones que más se han destacado son los proyectos de adecuación realizados a la planta de tratamiento, al frente o fachada de la oficina y la remodelación de las instalaciones de oficina. Los cuales desglosamos a continuación.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Personal	\$ 87.934.614	\$ 59.153.871	-28.780.743	-0,49
Cuotas o partes de Pension	\$ 9.536.721	\$ 9.393.434	-143.287	-0,02
Gastos de representacion.	\$ 4.680.000	\$ 3.325.000	-1.355.000	-0,41
Adecuacion oficina	\$ 15.205.958	\$ 11.811.700	-3.394.258	-0,29
Servicios Publicos	\$ 9.873.560	\$ 10.046.899	173.339	0,02
Viáticos y gastos de viaje	\$ 5.511.300	\$ 1.723.000	-3.788.300	-2,20
Impresos, Publicidad y propaganda	\$ 8.911.229	\$ 10.931.069	2.019.840	0,18
Transporte	\$ 8.180.104	\$ 2.896.480	-5.283.624	-1,82
Combustibles y lubricantes	\$ 11.446.100	\$ 13.730.000	2.283.900	0,17
Servicios de aseo, cafetería y restaura	\$ 2.952.600	\$ 1.612.800	-1.339.800	-0,83
Elementos de aseo, lavandería y cafe	\$ 1.540.211	\$ 1.429.300	-110.911	-0,08
Adecuacion PTAP	\$ 72.062.384	\$ -	-72.062.384	100,00
Adecuacion Oficina	\$ 39.958.208	\$ -	-39.958.208	100,00
Adecuacion Frente Oficina	\$ 52.010.083	\$ -	-52.010.083	100,00
Implem. Seguridad y Salud en el Trab	\$ 10.610.800	\$ 16.423.000	5.812.200	0,35
Gastos legales	\$ 2.735.900	\$ 3.667.700	931.800	0,25
Honorarios	\$ 23.100.000	\$ 20.615.000	-2.485.000	-0,12
Servicio mantenimiento software	\$ 10.251.783	\$ 7.482.460	-2.769.323	-0,37
Servicios por asesoria superintendenci	\$ 3.160.000	\$ 2.821.134	-338.866	-0,12
Impuestos y contribuciones	\$ 7.236.362	\$ 11.376.198	4.139.836	0,36
Deterioro, Amortizaciones y Provision	\$ 42.198.217	\$ 31.350.008	-10.848.209	-0,35
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 429.096.134</b>	<b>\$ 219.789.053</b>	<b>\$ (209.307.081)</b>	<b>-95,23%</b>

<b>Proyectos</b>	<b>\$</b>	<b>163.930.676</b>
<b>Adecuacion PTAP</b>	<b>\$</b>	<b>72.062.384</b>
MATERIALES	\$	13.991.651
TRANSPORTE	\$	1.414.500
MANO DE OBRA	\$	45.256.233
SOPORTE TÉCNICO PROFESIONAL	\$	11.400.000
<b>Adecuacion Oficina</b>	<b>\$</b>	<b>39.858.208</b>
EQUIPOS DE OFICINA	\$	8.040.034
ADECUACIONES LOCATIVAS	\$	31.818.174
<b>Adecuacion Frente Oficina</b>	<b>\$</b>	<b>52.010.083</b>
MATERIALES	\$	23.187.583
TRANSPORTE	\$	327.000
varios	\$	1.120.500
MANO DE OBRA	\$	27.375.000

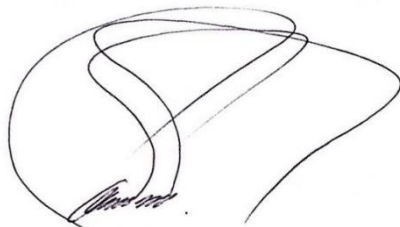
#### **NOTA 16. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Ingresos Diversos y Contribuciones	\$ 26.487.812	\$ 26.979.900	492.088	2%
Recuperaciones y Sobrantes Ejercidos	\$ 73.774	\$ 29.621.789	29.548.015	100%
Financieros	\$ 9.823.725	\$ 10.920.939	1.097.214	10%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 36.385.311</b>	<b>\$ 67.522.628</b>	<b>\$ 31.137.317</b>	<b>46%</b>

El rubro representativo en los Ingresos No Operacionales son los arrendamientos de los predios de la asociación por valor de \$ 26.487.812, los ingresos financieros producto de los CDT, depositados en el Banco Popular y los fondos de imprevistos e inversión

**NOTA 17. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES**

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION	%
Financieros	\$ 3.116.738	\$ 2.483.842	-632.896	-0,25
Gastos extraordinarios	\$ 327.850	\$ 5.368.300	5.040.450	0,94
Ajuste al Peso	\$ 24.815	\$ 14.594	-10.221	-0,70
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.469.403</b>	<b>\$ 7.866.736</b>	<b>\$ 4.397.333</b>	<b>56%</b>



**JAIME TORRIJOS MOLANO**  
Representante Legal



**LUIS ALBERTO OTERO**  
Revisor Fiscal  
T.P. No 47630



**FAVIO ERNESTO CELY REINA**  
Contador  
T.P. No. 147886