



**ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIF PARA PYMES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**



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

LEONARDO SANCHEZ ALMONACID
Fiscal suplente

EDGAR RODRIGUEZ QUINTERO
Vocal

LUIS ALBERTO OTERO
Revisor Fiscal

CELSO AUGUSO CHAVEZ CASCAVITA
Delegado Vda Santa Ana alta

JOSE BERTULFO HERRERA PARDO

Vda Santa Ana baja
Delegado suplente Vda Santa Ana baja

MOISES LEON VIGOYA
Delegado Vda Ganco

JULY PAOLA QUIROGA ROJAS
Delegada suplente Vda Ganco

ABDON GUILLERMO MORA
SANABRIA
Delegado Vda Rio Negro

JAIRO RODRIGUEZ
Delegado Vda Romero Bajo

MARTHA ISABEL MATIAS
Delegada Vda Fistega

JOSE ANTONIO MARTINEZ LADINO
Delegado Vda Luciga

AGUAS ROJAS LUZ MARINA
Delegada suplente Vda Luciga

JULIO SABOGAL
Delegado Vda Romero Alto

BLANCA CECILIA HERNANDEZ
LADINO
Delegada Vda San Agustín

LEONARDO FORERO DAVILA
Delegado

ROSENDO GARCÍA FLOREZ
Delegado Vda Molino

GESTOR FINANCIERO

FAVIO ERNESTO CELY REINA
Contador Público

PERSONAL ADMINISTRATIVO

WALTTER FERNEY VILLALOBOS
Asistente Facturación y Recaudo

LEIDY MARCELA MARTINEZ LEON
Asistente Administrativo y Contable

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

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 2023, 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 2023; así como los Resultados de sus Operaciones.

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

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.

- A. 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.
- B. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- C. 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.
- D. 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.
- E. 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.



NIT: 832.000.198 –8

Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

F. 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 a los 25 días del mes de marzo del año 2020

Dado en Bogotá D.C., a los tres (28) días del mes de febrero de 2023.

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 2023, 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 una disminución del 0,87% debido a la gestión de recaudo para la generación de recursos para la gestión de proyectos. Las cifras registradas están conciliadas entre los libros contables y extractos bancarios.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Caja General	\$ 390.000	\$ 850.400	460.400	54,14%
Caja Menor	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	-	0,00%
Bancolombia	\$ 1.811.753	\$ -	-1.811.753	100,0%
Banco Popular Cuenta Ahorros	\$ 9.587.801	\$ 5.436.563	-4.151.238	-76,36%
Banco Popular Cuenta Corriente	\$ 56.041.944	\$ 63.020.517	6.978.573	11,07%
Certificado de Deposito a Terminio	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000	-	-
TOTAL	\$ 168.831.497	\$ 170.307.480	\$ 1.475.983	0,87%

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 2023, los cuales serán consignados en la cuenta del Banco Popular, para el mes de enero de 2024.

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 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	2023	2022	VARIACION	%
Servicio de acueducto ***	\$ 88.588.612	\$ 84.677.525	\$ (3.911.087)	-0,05
Subsidio servicio de acueducto ***	\$ 16.553.299	\$ 14.458.538	\$ (2.094.761)	-0,14
Provision por Deterioro de Cartera	\$ (1.030.000)	\$ (1.030.000)	\$ -	-
Servicio de acueducto ***	\$ 88.588.612	\$ 84.677.525	\$ (3.911.087)	-0,05
Consumo Fijo	\$ 27.991.039	\$ 28.229.951	\$ 238.912	0,01
Consumo Acueducto	\$ 50.140.957	\$ 52.815.046	\$ 2.674.089	0,05
Recargos por Mora	\$ 350.139	\$ 196.500	\$ (153.639)	-0,78
Interes Cargo Extemporaneo	\$ 566	\$ 316	\$ (250)	-0,79
Suspension y Reconexion	\$ 10.590	\$ 39.019	\$ 28.429	0,73
Cuentas x Matriculas	\$ 4.137.000	\$ 2.197.100	\$ (1.939.900)	-0,88
Materiales para Adecuaciones	\$ 4.604.521	\$ -	\$ (4.604.521)	100,00
Cuotas de afiliacion	\$ 1.353.800	\$ 1.199.593	\$ (154.207)	-0,13

Subsidio servicio de acueducto ***	\$	16.553.299	\$	14.458.538	\$	2.094.761	0,14
Subsidio Cargo Fijo	\$	10.159.667	\$	8.439.703	\$	(1.719.964)	-0,20
Subsidio de Consumo	\$	6.393.632	\$	6.018.835	\$	(374.797)	-0,06

ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL LUCIGA ROMERO Y OTRAS ASUARU

Listado de Usuarios morosos del Ciclo 1 Con atrasos Entre 3 y 99999 Periodos a
NOV - DIC 2023 de 2023

Código	Nombres	Cod. Int.	Direccion Predio	Uso	Est.Estado	Numero Medidor	Atr.	Deuda	Periodo	Total	Ultimo Pago
01003500000	RODRIGUEZ DE RODRIGUEZ CLA	1000355	VEREDA GANCO	01	1	1	60007	5	143500	19,300	162800
01005900000	AYA LADINO MIGUEL ANTONIO	1000595	VEREDA GANCO	01	1	1	17540916	4	34100	18,300	52400
010084000500	HERRERA HERRERA INOCENCIO	1000629	VEREDA GANCO	01	1	1	33744	4	33600	8,200	41800
01010700000	LADINO LADINO DANIEL	1001072	VEREDA GANCO	01	1	1	19589283	20	2585900	32,300	2618200
02004600000	LADINO LADINO JOSE VICENTE	1001635	VEREDA RIONEGRO	05	0	1	4987	10	193300	19,300	212600
03012800000	HORTUA DE GARCIA ANUNCIACI	1003466	VEREDA ROMERO B	05	0	1		22	116600	18,600	135200
06004400000	RODRIGUEZ RODRIGUEZ WALTE	1005917	VEREDA ROMERO A	01	2	1	60393	4	168250	49,550	217800
061036005000	GARZON VEGA EDWIN ANDRES	1014356	VEREDA SAN AGUST	01	1	1	18061617	5	93800	8,800	102600
07009100000	CALENTURA FORERO PEDRO AN	1008820	VEREDA CACIQUE	01	1	1		4	78000	9,100	87100
09003600000	AGUDELO GAMEZ PABLO EMILIO	1011774	VEREDA MOLINO	01	0	1	59897	3	172600	62,800	235400
Total de Usuarios Con Atraso del ciclo			1	10							
Total de Usuarios Con Atraso: 10											

TOTAL DEUDA
3,865,900

Dentro del rubro Deudores Comerciales del Activo corriente se encuentran los Asociados, que para el año 2023, ascienden a \$ 3.865.900 millones de pesos, valor que presento un incremento del 6%, variación estable debido al incremento de las tarifas anuales en el periodo 2023 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 2023, se tiene una cartera mayor a 3 periodos facturados pendientes correspondientes a 10 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 \$ 2.864.500

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar están reflejadas principalmente por el anticipo generado a la empresa Aliatubos por el suministro de insumos, con la finalidad de acogerse al beneficio de los precios del 2023 y no comprar con el incremento 2024 por un valor de \$46.530.985

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Adecuaciones De Red	\$ 427.900	\$ 597.339	169.439	28%
Anticipo Honorarios	1.057.000	\$ -	-1.057.000	-100%
Arrendamientos	\$ 300.000	\$ 2.209.308	1.909.308	86%
Jornales	\$ -	\$ 25.000	25.000	100%
Cuota lote	\$ 60.000	\$ 61.350	1.350	2%
Carné	\$ 11.500	\$ 173.000	161.500	93%
Multa por inasistencia	\$ 736.951	\$ 7.444.356	6.707.405	90%
Antiucipos y Avances	\$ 48.530.986	\$ -	-48.530.986	-100%
TOTALES	\$ 51.124.337	\$ 10.510.353	\$ (40.613.984)	-386%

NOTA 6. INVENTARIOS

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Elementos y accesorios de acueducto	\$ 137.063.044	\$ 109.520.419	-27.542.625	-0,25
TOTAL	\$ 137.063.044	\$ 109.520.419	\$ (27.542.625)	-25%

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 2023.

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	2023	2022	VARIACION	%
Terrenos y Edificaciones	\$ 161.210.000	\$ 161.210.000	-	-
Bienes Muebles en Bodega	\$ 4.024.177	\$ 4.024.177	-	-
Equipos de Comunicación y Computo	\$ 20.567.800	\$ 20.567.800	-	-
Plantas Ductos y Tuneles	\$ 678.511.105	\$ 678.511.105	-	-
Maquinaria y Equipo	\$ 38.674.349	\$ 35.699.349	-2.975.000	-0,08
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	\$ 4.276.650	\$ 4.276.650	-	-
Deterioro Acumulado P.P.E	\$ (146.760.455)	\$ (122.549.313)	24.211.142	-0,20
TOTAL	\$ 760.503.626	\$ 781.739.768	\$ 21.236.142	2,72%

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	2023	2022	VARIACION	%
Activo Intangible puntos de Suministro	\$ 2.198.849.137	\$ 2.198.849.137	-	-
Software contable	\$ -	\$ -	-	-
TOTAL	\$ 2.198.849.137	\$ 2.198.849.137	\$ -	0,00%

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Aportes Parafiscales	\$ 4.167.025	\$ 3.358.203	-808.822	-24%
Compra de insumos	\$ 1.324.019	\$ 230.000	-1.094.019	-476%
Retenciones en la Fuente por Pagar	\$ 425.576	\$ 1.100.300	674.724	61%
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pa	\$ 999.033	\$ -	-999.033	#¡DIV/0!
TOTAL	\$ 6.915.653	\$ 4.688.503	\$ (2.227.150)	-48%

Las cuentas por pagar al cierre del periodo 2023, corresponden a la retención en la fuente del periodo de diciembre por valor de \$ 425.576, al pago de los Aportes Sociales \$ 4.167.025, pago al señor Ivan Ferley Moreno por valor de \$ 1.324.019 y al IVA del 3 cuatrimestre por \$ 999.033

Las deudas por pagar a terceros corresponden al 9.49 % del valor al total del pasivo, reflejando una cartera sana.

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Salarios por Pagar	\$ -	\$ -		
Cesantias	\$ 10.719.335	\$ 10.054.620	-664.715	-7%
Interes de Cesantias	\$ 1.286.500	\$ 1.206.576	-79.924	-7%
Vacaciones	\$ 2.989.197	\$ 4.200.237	1.211.040	29%
TOTAL	\$ 14.995.032	\$ 15.461.433	\$ 466.401	3%

CESANTIAS \$ 10.719.335

LADINO VILLALOBOS MIGUEL FERNANDO	\$ 1.300.606
VILLALOBOS VILLALOBOS WALTTER FERNEY	\$ 1.640.606
BAQUERO PARRADO ANDERSON ADRIAN	\$ 1.013.326
MARTINEZ LEON LEIDY MARCELA	\$ 1.326.157
MATIAS DAZA RUBEN	\$ 1.300.606
HERRERA HERRERA OSCAR ALFONSO	\$ 1.536.822
GUTIERREZ BELTRAN CESAR ARNULFO	\$ 1.300.606
HERNANDEZ HERNANDEZ CESAR AUGUSTO	\$ 1.300.606

INTERESES SOBRE CESANTIAS \$ 1.286.500

LADINO VILLALOBOS MIGUEL FERNANDO	\$ 156.100
VILLALOBOS VILLALOBOS WALTTER FERNEY	\$ 196.900
BAQUERO PARRADO ANDERSON ADRIAN	\$ 121.600
MARTINEZ LEON LEIDY MARCELA	\$ 159.150
MATIAS DAZA RUBEN	\$ 156.100
HERRERA HERRERA OSCAR ALFONSO	\$ 184.450
GUTIERREZ BELTRAN CESAR ARNULFO	\$ 156.100
HERNANDEZ HERNANDEZ CESAR AUGUSTO	\$ 156.100

VACACIONES CONSOLIDADAS \$ 2.989.197

LADINO VILLALOBOS MIGUEL FERNANDO	\$ 386.664
VILLALOBOS VILLALOBOS WALTTER FERNEY	\$ 177.927
BAQUERO PARRADO ANDERSON ADRIAN	\$ 410.972
MARTINEZ LEON LEIDY MARCELA	\$ 517.443
MATIAS DAZA RUBEN	\$ 630.453
HERRERA HERRERA OSCAR ALFONSO	\$ 150.063
GUTIERREZ BELTRAN CESAR ARNULFO	\$ 566.903
HERNANDEZ HERNANDEZ CESAR AUGUSTO	\$ 148.772

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 2024, intereses sobre cesantías, valor a cancelar el 30 de enero de 2024, 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	2023	2022	VARIACION	%
Provision de Suministros	\$ 40.000.000	\$ -	-40.000.000	#DIV/0!
Anticipos y avances recibidos	\$ 4.437.182	\$ 5.740.214	1.303.032	0,23
Fondos de Imprevistos	\$ 27.966.225	\$ 22.669.412	-5.296.813	-0,23
Fondos de Inversion	\$ 18.531.730	\$ 17.172.200	-1.359.530	-0,08
TOTAL	\$ 90.935.137	\$ 45.581.826	\$ (45.353.311)	-99,50%

El rubro de Otros Pasivos se contempló unas provisiones que incluye \$ 40.000.000 para la compra de insumos a la empresa Aliatubos. Se tienen pagos por aplicar de clientes por valor de \$ 4.437.187 pendientes para el periodo fiscal 2024.

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	2023	2022	VARIACION	%
Fondo Social	\$ 541.670.544	\$ 541.670.544	-	-
Excedente o perdida Acumulada	\$ 34.965.674	\$ 29.415.549	-5.550.125	-0,19
Excedente o perdida del periodo Fiscal	\$ 4.336.272	\$ 5.550.125	1.213.852	0,22
Ganancias Retenidas Impacto NIIF	\$ 2.726.665.240	\$ 2.726.665.240	-	-
TOTAL	\$ 3.307.637.730	\$ 3.303.301.458	\$ (4.336.273)	-0,13%

NOTA 13. INGRESOS DE OPERACIONALES

Los Ingresos de Operación del año 2023 por \$514.429.356, presentan un crecimiento con relación al año 2022 del 4.16%, incremento bajo frente al alza generalizada en el mercado marcado sobre el IPC que fue del 12% lo que hizo reflejar una pérdida operacional.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Cargo Fijo De Acueducto	\$ 102.525.250	\$ 93.741.245	-8.784.005	-0,09
Consumo De Acueducto	\$ 260.553.394	\$ 234.709.913	-25.843.481	-0,11
Subsidio Cargo Fijo y consumo	\$ 79.349.603	\$ 97.460.332	18.110.729	0,19
Matriculas y Afiliaciones	\$ 32.700.000	\$ 34.200.000	1.500.000	0,04
Ingresos Varios	\$ 33.123.209	\$ 22.838.753	-10.284.456	-0,45
Multas Inasistencias	\$ 6.177.900	\$ 10.924.400	4.746.500	0,43
TOTAL	\$ 514.429.356	\$ 493.874.643	\$ (20.554.713)	-4,16%

NOTA 14. COSTOS

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Materiales	\$ 163.918.162	\$ 192.999.393	29.081.231	0,15
Servicios analisis de agua	\$ 1.438.636	\$ 1.174.614	-264.022	-0,22
Servicios mantenimiento de Planta	\$ 9.862.350	\$ 18.038.926	8.176.576	0,45
Servicios mantenimiento de redes	\$ 11.773.600	\$ 4.217.500	-7.556.100	-1,79
Personal Operativo	\$ 162.967.175	\$ 141.154.422	-21.812.753	-0,15
TOTAL	\$ 349.959.923	\$ 357.584.855	\$ 7.624.932	2,1%

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 2023 tuvo un incremento del 28,75% con respecto a los gastos utilizados al periodo 2022, teniendo como rubro a mencionar:

Las variaciones que más se han destacado es la adecuación de la casa principal instalaciones de la oficina y bodega principal por \$ 10.117.2300, la implementación del sistema de seguridad y salud en el trabajo \$16,423,000. Las demás partidas hacen referencia al normal desarrollo y su razón corresponde principalmente a los gastos realizados en los proyectos establecidos para el mantenimiento y reparación de la red hidráulica.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Personal	\$ 59.153.871	\$ 41.237.641	-17.916.230	-0,43
Cuotas o partes de Pension	\$ 9.393.434	\$ -	-9.393.434	100,00
Gastos de representacion.	\$ 3.325.000	\$ 7.678.000	4.353.000	0,57
Adecuacion oficina	\$ 11.811.700	\$ 1.694.470	-10.117.230	-5,97
Servicios Publicos	\$ 10.046.899	\$ 7.755.949	-2.290.950	-0,30
Viáticos y gastos de viaje	\$ 1.723.000	\$ 491.000	-1.232.000	-2,51
Impresos, Publicidad y propaganda	\$ 10.931.069	\$ 6.128.448	-4.802.621	-0,78
Transporte	\$ 2.896.480	\$ 2.803.100	-93.380	-0,03
Combustibles y lubricantes	\$ 13.730.000	\$ 5.796.850	-7.933.150	-1,37
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	\$ 1.612.800	\$ 641.950	-970.850	-1,51
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 1.429.300	\$ 953.500	-475.800	-0,50
Implem. Seguridad y Salud en el Trabajo	\$ 16.423.000	\$ -	-16.423.000	100,00
Gastos legales	\$ 3.667.700	\$ 2.115.500	-1.552.200	-0,73
Honorarios	\$ 20.615.000	\$ 18.552.000	-2.063.000	-0,11
Servicio mantenimiento software	\$ 7.482.460	\$ 4.633.005	-2.849.455	-0,62
Servicios por asesoria superintendencia.	\$ 2.821.134	\$ 2.432.012	-389.122	-0,16
Impuestos y contribuciones	\$ 11.376.198	\$ 9.661.786	-1.714.412	-0,18
Deterioro, Amortizaciones y Provisiones	\$ 31.350.008	\$ 58.134.312	26.784.304	0,46
TOTAL	\$ 219.789.053	\$ 170.709.523	\$ (49.079.530)	-28,75%

NOTA 16. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Ingresos Diversos y Contribuciones	\$ 26.979.900	\$ 22.568.079	-4.411.821	-20%
Recuperaciones y Sobrantes Ejercicios	\$ 29.621.789	\$ 19.065.319	-10.556.470	100%
Financieros	\$ 10.920.939	\$ 1.838.687	-9.082.252	-494%
TOTAL	\$ 67.522.628	\$ 43.472.085	\$ (24.050.543)	-55%

El rubro representativo en los Ingresos No Operacionales son los arrendamientos de los predios de la asociación por valor de \$ 26.910.700, los ingresos financieros producto de los CDT, depositados en el Banco Popular y los fondos de imprevistos e inversión



NIT: 832.000.198 –8

Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

NOTA 17. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION	%
Financieros	\$ 2.483.842	\$ 2.364.367	-119.475	-0,05
Gastos extraordinarios	\$ 5.368.300	\$ 1.132.700	-4.235.600	-3,74
Ajuste al Peso	\$ 14.594	\$ 5.158	-9.436	-1,83
TOTAL	\$ 7.866.736	\$ 3.502.225	\$ (4.364.511)	-125%

JAIME TORRIJOS MOLANO
REPRESENTANTE LEGAL

LUIS ALBERTO OTERO
REVISOR FISCAL
T.P. No 47630

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