



ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS

NIT: 811030281-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

1. Información general

El Acueducto ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS, identificada con NIT: 811030281-3 con domicilio en el Municipio de Santa Rosa de Osos, cuyo objetivo general es mejorar la calidad de vida de los asociados mediante una organización amplia y participativa que fomente la protección de las cuencas hidrográficas desde un enfoque de desarrollo que priorice la capacidad de autogestión, el bienestar socioeconómico y el manejo adecuado y sostenible de los recursos naturales entre sus asociados.

En este sentido podrá desarrollar las siguientes actividades:

Asumir la administración y mantenimiento del acueducto multiveredal, a través de su junta directiva:

Dar a la junta directiva los elementos de trabajo para poder garantizar su correcto funcionamiento.

Motivar y educar a los asociados para que participen activamente en la administración de la obra y vigilancia de las cuencas hidrográficas.

Comprometer a los asociados en la búsqueda de soluciones a los problemas de la asociación, de asociados y protección del medio ambiente.

Promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico.

Concientizar a los asociados en sus deberes y derechos.

Coordinar con las instituciones que a nivel municipal, departamental, nacional e internacional tengan como finalidad el desarrollo de programas tendientes a fortalecer la capacidad de gestión ambiental de la comunidad y apoyar iniciativas locales que tengan como objeto la recuperación y protección de recursos naturales.

Impulsar y participar en organizaciones sin ánimo de lucro y contratar con ellas la elaboración de implementación de proyectos y programas de desarrollo sostenibles en beneficio de las familias asociadas y sus comunidades.

Contratar con entes públicos o privados programas y proyectos relacionados con actividades ambientales sostenibles, tanto productivos como de asistencia directa con arreglo a las normas legales vigentes.

Asesorar y representar los intereses de los asociados, fomentar las relaciones personales, sociales, culturales y económicas entre los mismos a través de la unión y la solidaridad.

Participar en planes y programas tendientes a la recuperación económica, social, ambiental de las familias asociadas y sus comunidades promovidos por las entidades del sector público del nivel municipal, departamental y nacional o por las entidades del sector privado.

Apoyar y promocionar el uso de tecnologías apropiadas y coeficientes en las parcelas de los asociados

Promover programas de bienestar social con el apoyo de organismos oficiales o privados.

Promocionar, gestionar y adelantar programas de manejo, recuperación, conservación, producción y transformación de los recursos naturales en el marco del desarrollo sostenible.

Implementar servicios que respondan a las necesidades de los asociados y promover los mismos para fortalecer la base social.

Promover entre los asociados la conservación de los humedales o nacimientos de agua existentes en su predio.

Para el eficaz desarrollo de los objetivos fijados en el artículo anterior, la asamblea general de delgados podrá adquirir, gravar y enajenar bienes inmuebles y en general celebrar actos jurídicos necesarios para la prestación del servicio y el crecimiento de la entidad.

Constitución: Por acta número 012 del 28 de marzo de 2010, de la asamblea ordinaria de delegados registrado en esta cámara el 24 de mayo de 2010, en el libro 1, bajo el número 1907.

Reformas: Hasta la fecha la entidad sin ánimo de lucro ha sido reformada por el siguiente documento:

Acta N° 100 del 20 de julio de 2005, de la asamblea extraordinaria de asociados, registrada en esta cámara de comercio el 12 de agosto de 2005, en el libro 10, bajo el N° 2910.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

2. Bases de preparación

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ley 1314 de 2009 mediante nuevo marco normativo Decretos: 3022 de 2013, 2129 de 2014 y 2420 de 2015 (Modificado por el decreto 2496 de 2015), decreto compilatorio 2483 de 2018 y Resolución 2495 de la Superintendencia de Servicios Públicos vigentes a la fecha. Estos estados financieros han sido preparados a valor razonable.

Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable, se clasifica en tres niveles. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (Nivel 3).

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de El Acueducto.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

3. Resumen de las principales políticas contables aplicadas

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponde a aquellos activos que se vuelven líquidos en menos de tres meses. Su medición inicial y posterior es a valor razonable.

3.2 Activos financieros

En su medición inicial al costo o valor razonable y se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar.

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Clasificación	Medición inicial	Medición posterior
Préstamos y cuentas por cobrar	Costo o costo amortizado	Costo amortizado
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con efecto en resultados

El valor razonable se determina como sigue:

- Precio de mercado para los instrumentos que coticen en un mercado.
- Valor presente para los que no coticen en un mercado activo, o en su defecto, el valor razonable del patrimonio establecido mediante pronunciamiento del Consejo Técnico de la Contaduría.

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital afectan el saldo del instrumento financiero.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando: a) expiren o transfieran los derechos contractuales. b) no se retienen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor del instrumento financiero. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio u otro resultado integral, según el caso.

3.3 Inventarios

La presente política debe ser aplicada para todos los activos:

- a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones
- b) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de la prestación de servicios.

Hacen parte del inventario de ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS. los siguientes:

- Mercancía en existencia

Los inventarios se miden al menor entre el costo o al valor neto realización.

El método de costeo utilizado por el acueducto es el promedio ponderado.

El valor neto de realización corresponde a:

1. Valor de mercado para materias primas e insumos.
2. Precio de venta menos gastos de venta para producto terminado.

3.4 Propiedad, planta y equipo

Debe reconocerse un activo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo y su valor pueda ser medido fiablemente.

Los activos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Todo terreno y edificación se activa independiente de cuál sea su valor.

Maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicación cuyo costo sea superior a 2 SMMLV

Los activos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor, excepto para terrenos y construcciones que se miden a su valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Los activos con costo inferior a 2 SMMLV, se reconocerán en el resultado del ejercicio.

Los desembolsos posteriores como adiciones y mejoras pueden ser reconocidos como mayor valor del activo, siempre y cuando se puedan medir de forma fiable y generen beneficios económicos

adicionales. El mantenimiento para conservar el activo a lo largo de su vida útil se reconoce en los resultados del ejercicio.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y a continuación se muestran las vidas útiles empleadas:

DESCRIPCION	VIDA UTIL EN AÑOS	VIDA UTIL EN MESES
Redes líneas y cables	40	480
Construcciones y edificaciones	45	540
Plantas ductos y túneles	40	480
Maquinaria y equipo	10	120
Equipo científico	8	96
Equipo de laboratorio	8	96
Equipo de oficina	10	120
Equipos de comunicación y computo	5	60
Flota y equipo de transporte	5	60

El Acueducto no tiene como política vender sus activos, por lo tanto, el valor residual se considera nulo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio.

La baja en las propiedades, planta y equipos se da con su venta o retiro.

3.5 Activos intangibles

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Son probables los beneficios económicos futuros para la entidad.
- b) El costo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de El Acueducto.
- d) El control surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal.

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Concepto	Vida Útil (Años)
Seguros pagados por anticipado	Durante el tiempo del beneficio
Licencias y software	El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados.

Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida que se incurren.

3.6 Deterioro del valor de los activos no financieros

El Acueducto evalúa a la fecha de cierre, el valor recuperable si existe deterioro, el cual corresponde al mayor entre:

Valor en uso	Los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento.
Valor razonable menos los costos estimados de venta	Precio de mercado menos los costos de transacción.

Cuando el importe en libros de un activo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable, con contrapartida en resultados, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde se agota el superávit.

El deterioro del crédito mercantil se determina evaluando el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo relacionada. No se revierten las pérdidas por deterioro del crédito mercantil.

3.7 Pasivos financieros

Se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por pagar y derivados y

Se reconocen inicialmente por el valor de la obligación más los costos de transacción directamente atribuibles. La medición posterior es la siguiente:

Clasificación	Medición inicial	Medición posterior
Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con cambios en resultados.
Préstamos que devengan interés	Costo amortizado	Costo amortizado

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital que afectan el saldo del instrumento financiero. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada o haya expirado.

3.8 Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente según la ganancia fiscal del periodo y del impuesto diferido que se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias temporarias según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia.

3.9 Provisiones, pasivos y activos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando El Acueducto tiene una obligación presente (legal, constructiva o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que El Acueducto tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta. Al cierre del ejercicio se revisan y ajustan las provisiones contra los resultados.

Las obligaciones contingentes se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

- a) Cuando es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.
- b) Cuando es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
- c) Cuando es remota no requiere, pero puede revelarse.

Los activos contingentes no se reconocen en el balance general, pero pueden informarse en las notas a los estados financieros.

3.10 Ingresos de actividades ordinarias

Se reconocen en la medida que sea probable que se reciban los beneficios económicos y el ingreso y costo asociado, pueda ser medido de manera fiable:

Tipo de ingreso	Reconocimiento
Venta de bienes	Con la transferencia y entrega del bien
Prestación de servicios	En la medida en que se presta el servicio
Intereses	Sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido (tasa de interés efectiva)

3.11 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleado se clasifican en:

Clasificación de los beneficios	Características	Medición
Corto plazo - Sueldos y prestaciones sociales - Contribuciones seguridad social	Se pagan en el periodo en el que los empleados han prestado sus servicios (inferior a un año).	Gasto en la medida en que el servicio es recibido

3.12 Compensación

Los activos y pasivos se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.13 Reclasificaciones

Algunas cifras de los estados financieros del periodo comparativo y el estado financiero de apertura fueron reclasificadas para efectos de presentación y comparación.

3.14 Cambios en políticas, estimaciones y errores

Concepto	Características	Efecto
Cambios en políticas contables	Conjunto de principios, reglas y procedimientos para la preparación de los estados financieros.	Retrospectiva: el efecto es material. Se afectarán las utilidades retenidas en periodo comparativo. Prospectiva: el efecto es inmaterial. Se genera efecto a partir del periodo corriente.

Cambios en estimaciones contables	Criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros	Prospectiva: Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Correcciones de errores	Omisiones e inexactitudes en los estados financieros	Retroactiva: se reexpresa la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, afectando las utilidades retenidas.

4. Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

a. Juicios

La preparación de los estados financieros de El Acueducto requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

b. Estimaciones y suposiciones

La preparación de los estados financieros ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible. Sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de El Acueducto. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

Deterioro del valor de activos no financieros

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos 5 años del rendimiento operativo del bien o de la unidad generadora de efectivo.

Deterioro de cuentas por cobrar

Se analiza información observable que indique deterioro y se estiman flujos de efectivo futuros para lograr una medición fiable. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgos similares.

Impuestos, gravámenes y tasas

El Acueducto calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprendía:

CONCEPTO	2023	2022
Caja	520	520
Bancos de Bogota	9,486	13,098
Cooperativa Cotrafa	6,058	2,595
Cooperativa Entrerrios	28,715	231
TOTAL	44,779	16,213

El efectivo y equivalente de efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. No posee embargos judiciales en sus cuentas, tampoco tiene efectivo y equivalentes de efectivo restringido, es decir con destinación específica, por lo tanto, no se realiza revelación alguna.

Con el fondo de la caja menor se realizan reembolsos mensuales para cubrir gastos de menor cuantía necesarios para el funcionamiento del acueducto; existe un reglamento para su manejo.

La cuenta de ahorros que se tiene en la Cooperativa Cootrafa, maneja los recursos depositados por los usuarios y realiza los pagos en forma virtual, la cuenta que se encuentra debidamente conciliada.

La cuenta de ahorros que se tiene en la Cooperativa Entrerriós, fue utilizada para el desembolso del prestamos realizado por la misma, la cuenta se encuentra debidamente conciliada.

La cuenta en el Banco de Bogotá se encuentra activa y debidamente conciliada, esta cuenta se maneja específicamente para la consignación de los subsidios que hace el Municipio al Acueducto y en algunos casos para efectuar algún pago.

6. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprendía:

CONCEPTO	2023	2022
Cuentas por cobrar de bienes comercializados	27,959	22,417
Cuentas por cobrar servicios públicos	181,283	290,874
TOTAL	209,242	313,291

Corresponde a valores a favor del acueducto en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma, valores cuya recuperabilidad es al corto plazo.

Las cuentas por cobrar por la venta e instalación de materiales se realizan con el sistema de facturación electrónica, tal como lo disponen las normas colombianas vigentes. El cobro en la mayoría de los casos se realiza en las cuentas de servicios, facilitando el recaudo por cuotas; este cobro es conforme las cuotas que se negocien con los compradores, respetando los requerimientos de la Superintendencia de Servicios Públicos.

Se realiza la facturación mensual de la cuenta de servicios públicos conforme a las lecturas que se realizan, teniendo una alta rotación de recaudos. El informe contable se concilia mensualmente con el Balance Mensual que general el programa de facturación (Sistemas Aries).

7. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprendía:

CONCEPTO	2023	2022
Mercancía en existencia	53,508	66,601
TOTAL	53,508	66,601

Son aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos, para ser comercializados, comprende Tubería Polietileno, Hembra Pvc, Bujes, Codos, Hembra, Llaves Pvc, Flotador, entre otros.

Desde el 2006 que se empezó con la venta de materiales, el acueducto ha establecido un control de este y adquirió un software para su manejo, desde periodos anteriores. Este sistema se asimila a un Kardex, donde se realiza el control mensual de las compras y ventas de materiales.

Se realizó inventario de materiales, tal como lo disponen las normas valorándolo por el método del promedio ponderado.

Se controlan además las diferentes compras que realiza el acueducto, ya sea para la venta o para su consumo interno.

La cifra del inventario comprende además los materiales necesarios para la realización de las instalaciones que son para la venta.

8. ACTIVO POR IMPUESTOS

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprendía:

CONCEPTO	2023	2022
Retención en la fuente	443	420
Impuesto a las ventas	12,225	703
TOTAL	12,668	1,123

El anticipo de impuesto corresponde al saldo a favor en Iva por valor de \$12.255 los cuales serán compensados durante el primer cuatrimestre del año 2024, con los saldos por pagar generados por el mismo impuesto. Es importante resaltar que estos saldos se comportan de diferentes maneras, en ocasiones pueden existir saldos a pagar en el cuatrimestre.

La retención en la fuente por valor de \$443, será solicitada a través de certificados, para aplicar como saldo a favor en renta del año 2023.

9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprendía:

CONCEPTO	2023	2022
Otras cuentas por cobrar	45	102
Anticipos	4,854	2,687
CxC subsidios del gobierno	4,390	1,932
TOTAL	9,289	4,721

Otros deudores, préstamos realizados a los empleados por \$45 este dinero será cancelado en el mes de enero 2024.

Los anticipos corresponden a dineros entregados a proveedores de servicios o materiales, los cuales serán legalizados por medio de facturación en los próximos periodos de 2024, los beneficiarios son los siguientes:

Luís Enrique Rojo \$871, José Armando Correa \$470, Doralba Aguilar \$187, Eléctricos Maelco sas \$2.825, Comercializadora los Albañiles \$500

Durante el 2023 se facturaron y cobraron la mayoría de los subsidios al Municipio de Santa Rosa de Osos, quedando un saldo pendiente por cobrar de los meses de noviembre y diciembre por valor de \$4.390.

10. INVERSIONES

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprende el valor de los aportes sociales en la Cooperativa de Entreríos, la cuenta fue abierta en mayo 16 de 2008 y solo incrementa con las capitalizaciones anuales de aportes.

CONCEPTO	2023	2022
Inversiones Lp	4,203	3,867
TOTAL	4,203	3,867

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprende:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Terrenos y servidumbres	146,220	146,220	0
Redes líneas y cables	1,139,109	1,120,489	18,620
Construcciones y edificaciones	150,467	150,467	0
Plantas ductos y Tuneles	4,698,375	4,474,930	223,445
Maquinaria y Equipo	101,540	101,540	0
Equipo de Laboratorio	26,022	26,022	0
Equipo de oficina	19,218	19,218	0
Equipo de computo y comunicación	45,591	45,591	0
Depreciación acumulada	-1,884,832	-1,793,291	-91,541
TOTAL	4,441,710	4,291,186	

Son los activos fijos que usa el acueducto en el desarrollo de su actividad social, no tiene elementos de propiedad planta y equipo pignorados o en garantía y no se tienen disponibles para la venta.

Todos los activos se deprecian por el método de línea recta a lo largo de su vida útil se invierte en redes de distribución, líneas y cables.

Bajo las NIIF el método de medición utilizado fue el modelo del costo para el presente periodo y el modelo del valor razonable en la fecha de transición.

No hubo adquisiciones de elementos de propiedad planta y equipo, mediante de combinaciones de negocio.

No se presentó pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.

No hay activos pignorados como garantía de deudas, ni alguna restricción.

12. Activo Por Impuesto

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprende:

CONCEPTO	2023	2022
Impuesto Diferido	0	90,069
TOTAL	0	90,069

El impuesto diferido es el impuesto por recuperar en periodos **futuros**, generalmente como resultado de que la entidad recupera sus activos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

13. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprendía:

CONCEPTO	2023	2022
Adquisición de bienes	25,359	36,000
Retenciones y aportes de nomina	2,810	2,420
Otros acreedores	85,000	15,000
TOTAL	113,169	53,420

Estos valores corresponden a cuentas por pagar a proveedores los más representativos son: Davison Arias \$1.700, Corema sa \$8.614, Comercializadora S&E \$4.549, Roger Correa \$8.810.

Los aportes a la seguridad social, los cuales son cancelados en el mes de enero de 2024, por valor de \$2.810, estos aportes se cancelan mensualmente, dentro de las fechas correspondientes.

Y por último los préstamos con particulares adquiridos para la inversión en las plantas de tratamiento y demás proyectos del Acueducto: Jaime Alberto Agudelo por valor de \$15.000, Álvaro Lopera \$20.000, Luis Fernando Balbin \$20.000, Hernán Osorio \$30.000 todos los préstamos están respaldados como deuda cierta con sus respectivas letras.

14. PASIVO POR IMPUESTOS

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprende:

CONCEPTO	2023	2022
Retención en la fuente	1,189	2,417
TOTAL	1,189	2,417

Son los rubros que se tienen a fin de año debido a los tributos recaudado para el estado, los cuales se deben presentar y pagar en el mes siguiente a su recaudo, la retención en la fuente es pagada de manera mensual y el \$1.189 retenidos en diciembre se cancelan en el mes de enero de 2024.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprendía:

CONCEPTO	2023	2022
Cesantías	6,388	5,932
Intereses a las Cesantías	767	712
Vacaciones	3,040	5,571
TOTAL	10,195	12,215

Comprende el valor de los pasivos a cargo del acueducto y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales por un contrato estipulado y a la fecha no presentan anomalía alguna.

Las cesantías serán trasladadas al fondo en febrero del 2024 y los intereses sobre las cesantías canceladas en la nómina del mes de enero 31 de 2024.

16. PASIVO POR IMPUESTO

CONCEPTO	2023	2022
Pasivo por impuesto diferido	83,457	292,222
TOTAL	83,457	292,222

El impuesto diferido se genera por las diferencias temporarias entre las bases fiscales y las contables y a cierre de periodo se dio con la partida de propiedad planta y equipo, es una estimación netamente contable, que representa una estimación futura del impuesto.

17. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a la obligación adquirida por el Acueducto, con la Cooperativa de Entrerrios. El pagaré N°45839 desembolsado el día 15 de julio de 2023, por valor de \$100.000.000, fue cancelado en su totalidad de manera anticipada.

Se adquiere un nuevo préstamo con pagaré N°47692 con desembolso el día 30 de noviembre de 2023 por valor de \$100.00.000 el saldo a 31 de diciembre de \$96.701.

18. PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprendía:

CONCEPTO	2023	2022
Capital Social		
Aportes	1,698,727	1,621,530
Superávit de Capital		
Donaciones	968,737	968,737
Resultados del Ejercicio		
Utilidad del ejercicio	51,766	0
Perdida del ejercicio	0	-39,097
Resultados Acumulados		
Utilidades Acumuladas	-396,272	-357,175
Impacto por transición a NIIF	2,147,730	2,147,730
TOTAL	4,470,688	4,341,725

El capital social es el componente principal del patrimonio, el cual refleja los aportes recaudados por concepto de nuevas conexiones acumulados por cada vereda.

Los resultados acumulados están representados en la suma de las utilidades de periodos anteriores y por impactos en transición generados por la medición de la propiedad planta y equipo en el estado de situación financiera (ESFA).

19. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS U OTROS INGRESOS

Corresponden a ingresos por la prestación de servicios públicos domiciliarios (cargo fijo, consumo, reconexión, Financiación consumo, agua facturada por fraude, pagos por conexión) y a la comercialización de bienes, los cuales comprende medidores de agua, servicio de instalación, reparación, transporte y servicios de acueducto.

CONCEPTO	2023	2022
Comercialización de productos	147,686	125,877
Prestación de servicios públicos	372,826	399,233
TOTAL	520,512	525,110

Otros ingresos:

Corresponde a ingresos extraordinarios, recuperaciones de costos y gastos y la Indemnización del seguro por hurto.

CONCEPTO	2023	2022
Recuperaciones	3,573	1,072
Indemnización	36,330	0
TOTAL	39,903	1,072

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprende:

CONCEPTO	DETALLE	2023	2022
Beneficios a empleados	Salarios y prestaciones sociales administración	19,349	20,129
Contribuciones efectivas	Seguridad social administración	5,490	4,828
Generales	Utilies y papeleria	1,946	1,053
	Alquiler vehiculo	1,500	2,200
	Servicio celular	1,680	2,132
	Internet	2,370	2,637
	Mensajería	37	20
	Comisiones-honorarios-prestación de servicios	62,822	63,188
	Vigilancia	750	0
	Mantenimiento	1,000	1,722
	Servicios públicos	4,738	4,776
	Arrendamientos	0	3,289
	Gastos de viaje	0	1,044
	Transporte	0	156
	Seguros	4,028	4,716
	Docuementos electrónicos	758	361
	Sevicios aseo-cafeteria-restaurantes	4,294	19,949
	Eventos	2,201	5,708
	Gastos Legales	2,677	1,976
Otros gastos generales	1,643	3,833	
Impuestos contribuciones y tasas	Impuesto predial	545	490
	Industria y Comercio	5,849	5,463
	Tasas	4,050	0
	Contribuciones	9,829	16,611
	Iva mayor valor del gasto	5,790	44,700
	Depreciación fiscal	91,541	94,993

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la empresa, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Los beneficios a empleados las contribuciones efectivas y los aportes sobre la nómina, hacen parte de los gastos del personal vinculado a la administración (sueldos, seguridad social y prestaciones sociales).

Los gastos generales corresponden a útiles y papelería, servicios públicos, internet, arrendamientos, viáticos, honorarios, servicios, eventos, aseo y cafetería entre otros.

Los impuestos comprenden los aportes al municipio, contribuciones a la superintendencia, el Iva mayor valor del gasto.

Las depreciaciones es la pérdida del valor de los activos o pasivos con el paso del tiempo. Esta pérdida, que se debe reflejar en la contabilidad, debe tener en cuenta cambios en el precio del mercado y otras reducciones de valor, pero es importante aclarar que no se requieren de recursos de efectivo.

21. OTROS GASTOS

CONCEPTO	2023	2022
Extraordinarios	1	24
Gasto ejercicios anteriores	308	1,271
Otros diversos	283	19
TOTAL	592	1,314

Los gastos diversos contienen principalmente, impuestos asumidos por valor de \$282, los demás gastos son ajustes al peso.

22. INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre comprende:

CONCEPTO	2023	2022
Intereses Instituciones Financieras	471	251
Otros	357	40
TOTAL	828	291

Son las cantidades derivadas de las operaciones financieras con entidades bancarias, generalmente representan los intereses recibidos de la Cooperativa Cotrafa por los valores depositados en dicha entidad.

23. COSTOS FINANCIEROS

Son las cantidades derivadas de las operaciones financieras, generalmente con entidades bancarias como Banco de Bogotá y los gastos financieros pagados a Cooperativa Cotrafa y Entrerrios.

CONCEPTO	2023	2022
Comisiones	7,070	6,039
Gravamen al movimiento financiero	2,263	2,326
Intereses Financieros	13,272	6,504
Intereses Particulares	5,594	182
Intereses de Mora	1,047	0
Otros gastos financieros	285	221
TOTAL	29,531	15,272

Carlos Hernando Gil Preciado
Presidente Junta Directiva

Sandra Milena Román
Revisora Fiscal
T.P. 103119-T

Elizabeth Tamayo G.
Contadora
T.P. 105072-T