

**ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDAL PONTEZUELA SANTA ROSA
DE OSOS
NIT 811.018.317-0**

**REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 y 2022
(Cifras en pesos colombianos)**

La ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDAL PONTEZUELA DE SANTA ROSA DE OSOS con Nit 811018317-0, constituida como entidad sin ánimo de lucro según acta de constitución Nro 2, de la Asamblea General del 18 de abril de 1998, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 14 Abril de 1999, en el libro 1. Tiene por objeto social principal según sus estatutos suscritos por los asociados fundadores por quienes posteriormente se han vinculado o vinculen, Mejorar la calidad de vida de los usuarios 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.

Su domicilio principal es la Vereda Pontezuela, Municipio Santa Rosa de Osos, Departamento de Antioquia.

BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420,2496 de 2015, 2131 de 2016 Decreto 3022 de 2015, decreto 2170 de 2017 y decreto 2483 del 28 diciembre 2018 mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para la preparación de la Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo con la hipótesis de negocio en marcha del marco conceptual de la NIIF, el negocio en marcha es un principio de continuidad, se presume que cuando se emite los Estados Financieros, se expresa lo que paso y lo que a futuro se puede presentar, constituyendo el fundamento de la información financiera, la cual se prepara normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuara su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, Los Estados Financieros deben prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso habría que revelarse.

La Asociación de usuarios, de acuerdo con historial de rentabilidad, flujos de efectivo positivos de los últimos años, sus proyecciones financieras y la oportunidad de acceder al crédito en las diferentes entidades bancarias y cooperativas puede catalogarse con un negocio en marcha, ya que posee el respaldo suficiente para el pago oportuno de sus acreencias, generando además excedentes que de acuerdo con la naturaleza de su constitución como entidad sin ánimo de lucro, puede reinvertirlos en sus propósitos de mejoramiento, protección de las cuentas hidrográficas, suministrando a los usuarios una agua potable.

MONEDA DE PRESENTACION

La Asociación de Usuarios prepara y presenta sus estados financieros en pesos colombianos.

La Asociación debe preparar los Estados Financieros de acuerdo con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios.

Se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por los usuarios, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de la Asociación, para generar flujos de efectivo.

Un conjunto completo de estados financieros de la ASOCIACION incluirá todo lo siguiente:

1. Un estado de situación financiera
2. Un estado de estado de resultados y otros resultado integrales
3. Un estado de cambios en el patrimonio
4. Un estado de flujo de efectivo
5. Revelaciones (Notas)

La información para revelar corresponde al año 2023, cuyas cifras se comparan con los resultados de año 2022.

NOTA No1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:

El efectivo y equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con compromisos de pago. Y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición.

También incluye el efectivo restringido que corresponde a los recursos que no pueden ser utilizados por la Asociación para su libre disposición o para la cancelación de cualquier pasivo, este es el caso de los CDT que tienen un vencimiento superior a los tres meses y los aportes en el sector cooperativo.

El efectivo y equivalente al efectivo son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
Caja	2.428.215	1.739.503	688.712
COOPACREDITO SANTA ROSA DE OSO S	41.242.946	74.431.301	-33.188.355
EFECTIVO Y EQUIVALENTE S REGISTRINGIDOS			
Certificados de Depósito de Ahorro a Termino	80.000.000	80.000.000	0
Inversión patrimonial no controlada (aportes)	582.000	440.000	142.000
TOTAL	124.253.161	156.610.804	-32.357.643

El saldo de efectivo y equivalente a está compuesto por caja, bancos, inversiones y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas como de bajo riesgo, las cuentas que se tienen con las diferentes entidades financieras no poseen ningún tipo de embargo a nombre de la asociación.

NOTA No 2 DEUDORES

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, la Asociación, mide las Cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro.

DEUDORES	VENTA DE SERVICIOS PUBLICOS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
	CARTERA POR SERVICIO ACUEDUCTO	4.283.950	492.000	3.791.950
	CARTERA POR RECARGO EN EL PAGO (MULTA)	51.700		51.700
	CARTERA POR RECARGO EN SERVICIO, FINANCIAMIENTO	7.896.401	14.106.723	-6.210.322
	Rendimientos financieros CDAT	5.168.932	3.655.475	1.513.457
	Otras cuentas por cobrar	220.000	120.000	100.000
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS				
	SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA (RENTA)	3.154.963	2.789.767	365.196
	TOTAL DEUDORES	20.775.946	21.163.965	-388.019

Son las deudas a favor de la Asociación de Usuarios del Acueducto Pontezuela, por concepto de prestación de servicios en desarrollo de su objeto social

Los avances y anticipos representan los saldos a favor de la asociación, por concepto de anticipos de impuestos, que corresponde a la retención en la fuente que se originan en el abono en cuenta de los rendimientos financieros. Practicada por la Coopacredito Santa Rosa. Los saldos a favor de la Asociación resultan después de haber liquidado los impuestos respectivos

NOTA No. 3

INVENTARIO DE MATERIALES - CONSUMO INTERNO -

Este rubro representa el valor de los bienes adquiridos por la asociación con el fin de consumirlos en forma directa en el proceso de prestación de servicios, para garantizar el buen desempeño del objeto social y poder brindar un buen servicio a los usuarios, el inventario no es para la venta sino consumo interno de la asociación en mantenimiento y reparaciones de sus redes. Su discriminación es la siguiente:

En el año 2023 se retiraron insumos para reparaciones por valor de \$663.641, y se realizó compra de por valor de \$1.718.590,23

INVENTARIO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
MERCANCIAS EN EXISTENCIAS	14.376.017	13.321.068	1.054.949
TOTAL INVENTARIO	14.376.017	13.321.068	1.054.949

NOTA No. 4

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- Elementos físicos o tangibles.
- Se encuentran disponibles para uso de la Asociación, con la finalidad generar beneficios futuros para la misma.
- Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

La Asociación reconocerá como parte de su propiedad, planta y equipo aquellos activos cuyo valor sea inferior a 50 UVT los cuales se depreciarían dentro del periodo contable en una cuota

Cualquier utilidad o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Depreciación: La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado.

Vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida Útil
Edificios	Entre 20 y 70 años
Plantas, ductos y redes	Entre 20 y 40 años
Redes líneas y cables	Entre 15 y 30 años
Maquinaria y Herramienta	Entre 2 y 15 años
Equipo de Cómputo	Entre 1 y 5 años
Muebles y Enseres	Entre 3 y 10 años
Vehículos	Entre 5 y 10 años
Menores cuantías <= 50 UVT	Una cuota

Dicho grupo de cuentas está conformado por todos los Activos Fijos que posee la asociación para el desarrollo normal de sus operaciones. Todos los bienes registrados en este rubro se encuentran libres de gravamen. La Depreciación de propiedad, muebles, planta y equipo se calcula sobre los costos más las mejoras, usando el método lineal

Durante el año 2023 la Asociación realiza de compra de la motocicleta y se finaliza la construcción de la bodega y oficina en lote recibido en comodato de propiedad del Municipio de Santa Rosa de Osos

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
TERRENOS RURALES	13.000.000	13.000.000	0
CONSTRUCCIONES EN CURSO BODEGA, OFICINA	0	27.689.683	-27.689.683
CONSTRUCCIONES BODEGA	52.851.232	0	52.851.232
REDES, TANQUES, CERCOS, CONSTRUCCIONES	62.331.755	62.331.755	0
PLANTA DE TRATAMIENTO	117.243.042	117.243.042	0
MUEBLES Y ENSERES	2.643.300	2.643.300	0
EQUIPO DE COMPUTO	5.869.998	5.869.998	0
EQUIPO DE TRANSPORTE - MOTOCICLETA	10.099.999	6.750.000	3.349.999
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-109.408.149	-104.697.082	-4.711.067
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	154.631.177	130.830.696	23.800.481

NOTA No. 4**OTROS ACTIVOS
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA**

Representa el valor de los desembolsos efectuados para adicionar, acondicionar, mejorar, reparar o ampliar, en forma significativa, la capacidad operacional de los bienes inmuebles de propiedad de terceros, que son utilizados por el ente prestador de servicios públicos domiciliarios para el desarrollo de su función administrativa u objeto social.

OTROS ACTIVOS	AÑO 2023	AÑO 2023	VARIACION
OBRAS EN PROPIEDAD AJENA	4.295.925	4.295.925	0

**NOTA No 5
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR**

En este grupo de cuentas se registra importes causados y pendientes de pago por la adquisición de de bienes y/o servicios para la prestación de servicio de acueducto en el desarrollo de su objeto social:

Durante el año 2023 la Asociación pago de forma oportuna y dentro de los plazos establecidos por sus proveedores

Asociación durante el periodo contable 2023 no presento problemas de flujo de caja para cumplir con sus obligaciones

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
BIENES, HONORARIOS Y SERVICIO	5.262.600	2.043.000	3.219.600
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.041.151	989.418	51.7331
TOTAL Y COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	6.303.751	3.032.418	3.271.333

**NOTA No 5
RETENCION EN LA FUENTE**

Registra los importes recaudados por la entidad a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la DIAN, en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes le han impuesto a los entes económicos.

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMP DE TIMBRE	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
HONORARIOS Y SERVICIOS	113.711	595.309	-481.598
TOTAL RETENCIONES POR PAGAR	113.711	595.309	-481.598

NOTA No 6

OBLIGACIONES LABORALES – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta cuenta muestra el valor de las obligaciones por beneficio del empleado de corto plazo a cargo de la Asociación y a favor de su empleado en cumplimiento de las normas legales vigentes en material laboral.

PRESTACIONES SOCIALES	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
CESANTÍAS	1.160.000	1.000.000	160.000
INTERESES A LAS CESANTIAS	139.200	120.000	19.200
VACACIONES	422.669	500.000	-77.331
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	1.721.869	1.620.00	101.869

**NOTA No. 7
PATRIMONIO**

El patrimonio representa el valor residual de comparar el total de los activos después de deducir todos sus pasivos para cumplir con el objeto social de **LA ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDAL PONTEZUELA DE SANTA ROSA DE OSOS.**

El patrimonio de la Asociación esta conformado por:

PATRIMONIO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
APORTES ORDINARIOS	183.750.435	183.750.435	0
RESERVA PROYECTO SOCIAL	4.104.512	4.104.512	0
RESERVA ADQUISICION ACTIVO	98.956.146	74.562.230	24.393.916
SUPERÁVIT POR DONACIONES	13.160.000	13.160.000	0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	16.280.845	16.280.845	0
EXCEDENTES ACUMULADOS	0	13.294.434	-13.294.434
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-6.059.044	15.822.275	-21.881.319
TOTAL, PATRIMONIO	310.192.894	320.974.731	10.781.837

NOTA No.8

**INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
SERVICIO DE ACUEDUCTO:**

Los ingresos por servicios comprenden los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social mediante la prestación de servicios de acueducto (cargo fijo, consumo, reconexiones, matriculas).

Descripción de los Ingresos:

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
SERVICIO DE ACUEDUCTO	14.823.000	13.140.000	1.683.000
RECARGO EN SERVICIO DE ACUEDUCTO	61.990.050	57.363.880	4.626.170
RECONEXIONES	210.950	1.164.350	-953.400
DERECHO – TOPE MATRICULA	0	6.000.000	-6.000.000
OTROS SERVICIOS	239.250	255.000	-15.750
TOTAL INGRESO SERVICIOS ACUEDCUTO	77.263.250	77.923.230	-659.980
OTROS INGRESOS			
INTERESES GENERADOS			
INTERESES BANCOS Y COOPERATIVA	7.091.594	5.525.563	1.566.031
INTERÉS FINANCIAMIENTO USUARIOS	1.213.469	1.665.688	-452.219
TOTAL, INGRESO INTERESES	10.342.853	7.191.251	2.241.997
MULTAS Y SANCIONES			
MULTAS, RECARGOS Y SANCIONES	1.536.600	909.400	627.200
TOTAL INGRESO POR MULTAS,			
RECUPERACIONES	1.190	205	985
UTILIDAD VENTA ACTIVO FIJO MOTOCICLETA	500.000		500.000
TOTAL, INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	87.606.103	86.024.086	1.582.017

**NOTA No 9
GASTOS Y COSTOS**

Corresponden a los gastos y costos en que incurre la asociación para la prestación del servicio.
Descripción de los gastos y costos:

COSTOS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
COSTO DE PRODC Y MANTENIMIENTO	10.403.787	16.464.286	-6.060.499
COSTO DE MANO DE OBRA	22.975.437	20.946.800	2.028.637
COMBUSTIBLE – MOTOCICLETA	404.607	1.057.000	-652.393
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	54.378.470	26.619.830	27.758.640
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	95.000	192.000	-97.000
GASTOS FINANCIEROS	493.619	218.855	274.764
RETENCIONES ASUMIDAS	175.952		175.952
DEPRECIACIONES	4.738.275	4.703.040	35.235
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-6.059.044	15.822.275	- 21.881.319

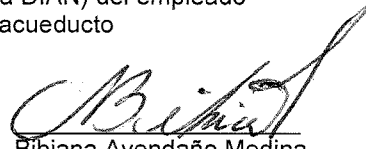
Los costos durante el año 2023 presentaron una disminución de \$4.684.255 esta se refleja en el gasto de reparación por baño en las redes.

Los gastos administrativos presentaron un incremento considerable obedeciendo a

- 1) Nuevo proveedor del sistema de facturación
- 2) Servicio de nómina electrónica (transmisión a la DIAN) del empleado
- 3) celebración de bodas de plata y asamblea del acueducto

Nicolás Sady Osorio L

Nicolás Sady Osorio López
Representante Legal
CC 8.150.810



Bibiana Avendaño Medina
Contador
TP 78208 T

Informe del Revisor Fiscal

Señores

Asamblea General de La Asociación Usuarios del Acueducto Veredal Pontezuela de Santa Rosa de Osos

Opinión

He auditado los estados financieros del Acueducto Veredal Pontezuela de Santa Rosa de Osos, que constan del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan la imagen fiel de la situación financiera del Acueducto Veredal Pontezuela de Santa Rosa de Osos a 31 de diciembre de 2023, de conformidad con los nuevos marcos técnicos normativos descritos en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus adiciones o modificaciones

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017).

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Cabe anotar que soy independiente del Acueducto Veredal Pontezuela de Santa Rosa de Osos, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión favorable y sin salvedades.

Asuntos claves de Auditorías

Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del período actual. Para la vigencia 2023, no existen asuntos claves para mencionar, de conformidad con los requerimientos de la NIA 701.

Responsabilidad de la dirección en relación con el estado financiero

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las disposiciones de los nuevos marcos técnicos (introducidos en Colombia por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y demás normas que lo modifican o adicionan) aplicados a la preparación de un estado financiero de este tipo;

y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de incorrección material, fraude o error.

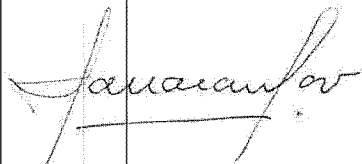
Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del grupo.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad.



IVAN DARIO NARANJO VELEZ
Revisor fiscal
Tarjeta profesional No. 11341-T

Santa Rosa de Osos, 1 de marzo de 2024