ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA -AQUAROBLE
NIT: 900,156,970-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AÑOS 2024 Y 2023
(Cifras presentadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2023	VARIACION VALOR	VARIACION %
CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	**3**	26.230.891	21.993.808	4.237.083	19,26
Inversiones-Instrumentos financieros	**4**	94.979.556	108.548.476	-13.568.920	-12,50
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	**5**	47.828.767	30.337.001	17.491.766	57,66
Inventarios	**6**	2.228.000	3.306.000	-1.078.000	-32,61
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**171.267.214**	**164.185.285**	**7.081.930**	**4,31**
NO CORRIENTE					
PROP. PLANTA Y EQUIPO	**7**	**354.847.209**	**310.443.899**	**44.403.310**	**14,30**
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**354.847.209**	**310.443.899**	**44.403.310**	**14,30**
TOTAL ACTIVO		**526.114.423**	**474.629.183**	**51.485.240**	**10,85**

PASIVO	Nota	VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2023	VARIACION VALOR	VARIACION %
CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciale	**8**	5.345.432	3.876.648	1.468.784	37,89
Beneficios a empleados	**9**	7.733.119	5.889.887	1.843.232	31,29
Otros pasivos recaudo a favor de terceros	**10**	1.485.998	1.352.998	133.000	9,83
TOTAL PASIVO		**14.564.549**	**11.119.533**	**3.445.016**	**30,98**
ACTIVO NETO					
FONDO SOCIAL					
Capital fiscal /Fondo social		255.844.285	255.844.285	0	0,00
Aportes acuerdo asamblea 2019		48.860.800	48.860.800	0	0,00
Excedentes ejercicios anteriores		158.804.565	126.331.471	32.473.094	25,70
Excedente/Perdida del ejercicio		48.040.224	32.473.094	15.567.129	47,94
TOTAL ACTIVO NETO	**11**	**511.549.874**	**463.509.650**	**48.040.223**	**10,36**
TOTAL PASIVO +ACTIVO NETO		**526.114.423**	**474.629.183**	**51.485.240**	**10,85**

* Las Notas 1 a 16 son parte Integral de los Estados Financieros.

JORGE NICOLAS IANNINI HENAO
CC 19.082.985
Representante Legal

GLENIS FRANCO NIÑO
Contadora Pública
T.P. 151209-T

ORIGINAL FIRMADO

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA BOYACA- AQUAROBLE

NIT: 900,156,970-4

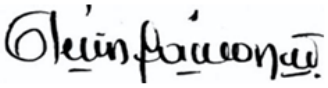
ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO 2024 Y 2023

(Cifras presentadas en pesoc colombianos)

	NOTA	VIGENCIA		VARIACION	
		2024	2023	VALOR	%
Ingresos por actividades ordinarias					
Venta derechos de acometida y medidores		36.920.000	32.000.000	4.920.000,00	15,38
Cargo Básico		77.397.600	68.149.800	9.247.800,00	13,57
Consumos		110.240.400	90.784.600	19.455.800,00	21,43
Ingresos por actividades ordinarias	**12**	**224.558.000**	**190.934.400**	**33.623.600,00**	**17,61**
Costos por función prestación de servicios		76.878.898	63.814.973	13.063.924,65	20,47
Depreciacion propiedad planta y equipo		19.200.148	18.257.230	942.918,00	5,16
Total costos de operación	**13**	**96.079.046**	**82.072.203**	**14.006.842,65**	**17,07**
Excedente bruto		**128.478.954**	**108.862.197**	**19.616.757,35**	**18,02**
Gastos de distribución administrativa	**14**	87.796.954	85.205.380	2.591.573,97	3,04
Excedente por actividades de operacion		**40.682.000**	**23.656.817**	**17.025.183,38**	**14,98**
Otros ingresos procedentes	**15**	8.446.985	9.467.000,93	-1.020.015,71	-10,77
Otros egresos procedentes		721.671	283.633,24	438.038,23	154,44
Depreciación administrativa		367.090	367.090,00	0,00	0,00
Total Otros Egresos Procedentes	**16**	**1.088.761**	**650.723,24**	**438.038,23**	**67,32**
Excedente Neto		**48.040.224**	**32.473.094,42**	**15.567.129,44**	**47,94**
		233.004.985,22			

* Las Notas 1 a 16 son parte Integral de los Estados Financieros.

JORGE NICOLAS IANNINI HENAO
CC 19.082.985
Representante Legal



GLENIS FRANCO NIÑO
Contadora Pública
T.P. 151209-T

ORIGINAL FIRMADO

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA BOYACA
NIT: 900,156,970-4

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

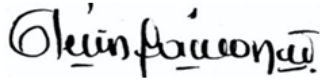
Año que termino el 31 de diciembre de 2024

Con cifras comparativas por el año que termino el 31 de ciciemrbe de 2023
(Cifras presentadas en pesos colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación:	**2024**	**2023**	**VAR $**	**VAR%**
Resultados del ejercicio	*48.040.223,86*	*32.473.094,42*	*15.567.129,44*	*48*
ajustes por:			-	-
Cambios en activos y pasivos:			-	-
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	- 17.491.766,40	- *6.604.701,00*	- *10.887.065,40*	*165*
Instrumentos financieros	13.568.920,12	- *35.611.624,23*	*49.180.544,35*	- *138*
Inventarios	1.078.000,00	*1.426.700,00*	- *348.700,00*	- *24*
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.468.784,03	- *8.805.119,00*	*10.273.903,03*	- *117*
Beneficios a empleados	1.843.232,35	- *2.516.519,16*	*4.359.751,51*	- *173*
Otros pasivos no financieros	133.000,00	- *1.238.500,00*	*1.371.500,00*	- *111*
Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de operación	*48.640.393,96*	- *20.876.668,97*	*69.517.062,93*	- *333*
			-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			-	-
Adquisición de propiedad, planta y equipo	- 44.403.310,15	12.041.324,00	- *56.444.634,15*	- *469*
Venta de propiedad, planta y equipo	-	-	-	-
Adquisición de otras inversiones	-	-	-	-
Aumento de aportes en proyectos de inversión	-	-	-	-
Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión	**4.237.083,81**	**- 8.835.344,97**	*13.072.428,78*	- *148*
			-	-
			-	-
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	*4.237.083,81*	- *8.835.344,97*	*13.072.428,78*	- *148*
Efectivo y equivalentes al inicio del año	21.993.807,72	*30.829.152,69*	- *8.835.344,97*	- *29*
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	**26.230.891,53**	**21.993.807,72**	***4.237.083,81***	***19***

Veanse las notas que acompañan los estados financieros

JORGE NICOLAS IANNINI HENAO
CC 19.082.985
Representante Legal



GLENIS FRANCO NIÑO
TP 151209-T
Contador público

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICICPIO DEV ILLA DE LEYVA BOYACA -AQUAROBLE
NIT: 900,156,970-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
Año que termino el 31 de diciembre de 2024
Con cifras comparativas por el año que termino el 31 de diciembre de 2023
Citras expresadas en pesos colombianos

	Capital fiscal	Aportes acuerdo asamblea 2019	Excedentes ejercicios anteriores	Excedente/Perdida del ejercicio	Total activo neto
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	255.844.285,00	-	126.331.470,99		382.175.755,99
Resultado integral:					-
Excedente (déficit) del ejercicio	-	-	-	32.473.094,42	32.473.094,42
Total resultado integral	**-**	**-**	**-**	**32.473.094,42**	**32.473.094,42**
Aportes para inversion	-	48.860.800,00	-	-	48.860.800,00
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	**255.844.285,00**	**48.860.800,00**	**126.331.470,99**	**32.473.094,42**	**463.509.650,41**
Resultado integral:	-	-	-	-	**-**
Excedente (déficit) del ejercicio	-	-	-	48.040.223,86	48.040.223,86
Total resultado integral	-	-	-	**48.040.223,86**	**48.040.223,86**
Traslados en el activo neto-excedentes acumulados	-	-	158.804.564,99	-	158.804.564,99
Aportes para inversion	-	48.860.800,00	-	-	48.860.800,00
Saldo final al 31 de diciembre de 2024	**255.844.285,00**	**48.860.800,00**	**158.804.564,99**	**48.040.223,86**	**511.549.873,85**

Veanse las notas que acompañan los estados financieros

JORGE NICOLAS IANNINI HENAO
CC 19.082.985
Representante Legal

GLENIS FRANCO NIÑO
Contador Público
T.P. 151209-T

AquaRoble
ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO
EL ROBLE ALTO- CEL 320 221 61 46

NIT: 900.156.970-4
DIRECCION ACTUAL CALLE 11 11 39 APARTAMENTO 101
TELEFONO 3202216146
EMAIL: aquaroble@yahoo.com
Web: w.w.w.aquaroble.com

REVELACIONES (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024)

NOTA 1 – ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL DE AQUAROBLE

ENTE JURIDICO:

LA ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA "AQUAROBLE", es una asociación sin ánimo de lucro debidamente registrada en la Cámara de Comercio de Tunja bajo el número 00008487 del libro 1º de las Personas Jurídicas sin ánimo de lucro. Que la persona jurídica no se halla disuelta y su duración es hasta el 13 de junio de 2057.

OBJETO SOCIAL:

El objeto principal de AQUAROBLE es la prestación del servicio público domiciliario de agua potable.

ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS Y SUS FINES ESPECÍFICOS:

1. Coordinar y promover las diferentes actividades relacionadas con el mantenimiento del acueducto
2. Defender por todos los medios legales, los intereses y derechos de los suscriptores.
3. Vincular mediante promoción a todos los habitantes de las viviendas en el área que cubre el acueducto con el fin de que participen en el mantenimiento y operación del sistema cuando se requiera.
4. Obtener y mantener una concesión de aguas suficiente para la prestación adecuada y oportuna del servicio de acueducto a sus miembros
5. Promover la defensa y protección de las cuencas hidrográficas (recaudo del pago por servicios ambientales P.S.A)
6. Coordinar, promover y velar por el cumplimiento de las diferentes actividades relacionadas con la eficiente prestación del servicio.

VISION
"Ser la mejor empresa prestadora de los servicios públicos de agua potable en el área rural del municipio de Villa de Leyva, para lo cual optimizaremos los índices de gestión administrativa, comercial, operativa y financiera"

MISION
La misión de AQUAROBLE es la elevación de la calidad de vida de la población a través de la prestación de los servicios de agua potable en términos de calidad, cantidad, oportunidad, continuidad y excelencia en la gestión.

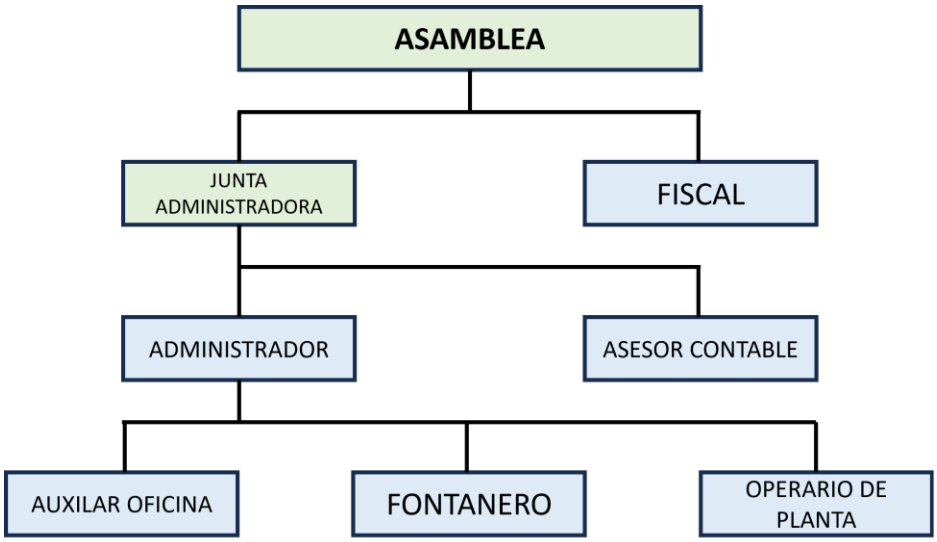
NUESTROS PRINCIPIOS
La Asociación orientará sus acciones de acuerdo con los siguientes principios:

- Igualdad de derechos y obligaciones
- Participación democrática en las deliberaciones y decisiones.
- Ausencia de cualquier discriminación, ya sea por razones políticas, religiosas, sociales o de etnia.

ORGANIGRAMA

A la fecha 31 de diciembre de 2024 **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA** cuenta con el siguiente organigrama:

ORGANIGRAMA DE AQUAROBLE



PERSONAL VINCULADO:

El acueducto AQUAROBLE para el año 2024, contó con personal administrativo:
Un administrador tesorero.
Un auxiliar de administración, mensajería y archivo.
Un asesor contable - Contador Público.
Y en la parte operativa: El acueducto continuo con el contrató de la señora Maritza Rodríguez como fontanero hasta el mes de abril, desde esta fecha paso a ser operario de planta de medio tiempo y quien reemplaza al fontanero los domingos y otros turnos para atender emergencias.
También se contrato en el mes de abril el fontanero Esteban Motavita Rodríguez bajo modalidad de contrato laboral con todo lo de Ley.

La duración de la asociación es hasta el 13 de junio de 2057, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier tiempo, en los casos previstos por la ley.

La sede principal de la asociación es calle 11 # 11 39 Apto 101 del municipio de Villa de Leyva, Departamento de Boyacá, Colombia.

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la empresa presenta el siguiente número de puntos asociados - suscriptores:

31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
llaves suscritas 217 Suscriptores 190	Llaves suscritas 212 Suscriptores 185

NOTA 2: PRICIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES AÑO BASE NIFF 2015

2.1. FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros con cifras a 31 de diciembre de 2015, se formularon de acuerdo con los criterios contables

establecidos en los Principios Básicos de Contabilidad NIIF PYMES generalmente aceptados en Colombia y las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Los estados financieros fueron ejecutados a través de la Ley 1314 de 2.009 y Resolución SSPD 20101300021335 de 2.010 y la Ley 2819 de 2016, por las cuales se adopta el Modelo de Contabilidad para empresas Prestadoras de Servicios Públicos en convergencia con los Estándares Internacionales de Contabilidad (NIIF).

En desarrollo de esta ley, se admite que el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, (PYMES) del cual hace parte este acueducto.

Mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados conforme a bases contables antes mencionadas, corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2015. Estos estados financieros han sido preparados según las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, se preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Igualmente, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2016 y sucesivamente los estados financieros de los años 2017 y 2018.

2.2. ANOTACION DE CUMPLIMIENTO

El suscrito representante legal y la contadora de la asociación, certificamos que se han cumplido los parámetros de las normas en la preparación y presentación de los estados financieros de esta asociación, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2015: Estado de Situación Financiera (ESFA) han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos.

2.3 PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS ANUALES

LA ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA, ha definido que en cumplimiento de las NIIF PYMES, presentara un grupo de estados financieros, el cual comprende los siguientes informes comparativos:

- Un estado de situación financiera al final del periodo; (BALANCE GENERAL)
- Un estado de actividades; (ESTADO DE RESULTADOS)
- Un estado de cambios en el activo neto; (ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO)
- Un estado de flujos de efectivo del periodo; (FLUJO DE CAJA)
- Un presupuesto ejecutado vs proyectado para ser aprobado por la Asamblea
- Revelaciones (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS), que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas e información relevante de los resultados esperados en el ejercicio del año anterior.

2.4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.4.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación.

2.4.2. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de para esta entidad es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, este acueducto maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

2.4.3. Clasificación de activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

2.4.4. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa o material. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía y naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que pueden realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio y a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que sean iguales o superiores a dos salarios mínimos mensuales vigentes (SMMV).

2.4.5. Periodo cubierto por los estados financieros

La elaboración y presentación de los estados financieros e informes del acueducto, se elaboran para periodos anuales comprendidos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de cada año. Y para cortes requeridos por la Junta Directiva, con el fin hacerle seguimiento y controlar las actividades planeadas.

2.4.6. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que tiene la asociación disponible para su uso inmediato en caja menor, cuenta corriente y cuenta de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal.

2.4.7. Inversiones

Reconocimiento y medición

Se reconocen como inversiones, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda que son medidos al precio de transacción incluyendo los costos de transacción.

Medición posterior

En **AQUAROBLE** las inversiones que actualmente reconoce, se encuentran clasificadas en el modelo de costo. Estas inversiones se mantendrán al costo y serán objeto de estimaciones de deterioro. Ocasionalmente constituye un CDT con fines específicos para inversión que rentan a tasa bancaria permitida por la ley.

Deterioro

El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del período.

Se dejará de reconocer una inversión, cuando expiren los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.

2.4.8. Deudores comerciales y otros deudores

Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales de este acueducto surgen, por la facturación de la distribución de agua potable apta para consumo humano lo que equivale a la prestación de un servicio público domiciliario, venta de derechos de acometida para nuevos suscriptores los que generalmente se cancelan para proceder a realizar la instalación de una llave; sin embargo, solamente los suscriptores catalogados como estrato 1, si lo solicitan se le confiere un plazo de pago, según lo establecido

en la ley 142/94. Su reconocimiento inicial se realiza tal como se indica en la política de ingresos. Se cobran intereses por periodos vencidos de facturación superiores a 60 días calendario. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el suscriptor, que es el mismo valor razonable.
Los otros deudores se reconocen cuando AQUAROBLE se convierte en parte obligada con el tercero, lo cual implica que sea probable que el acueducto recuperará el saldo y éste se puede medir en forma confiable. Los saldos deudores que:

a) Su plazo de pago exceda de 360 días, y,
b) no tengan interés pactado o la tasa de interés cobrada sea menor a la tasa de mercado, se valoran en su medición inicial al valor presente de los flujos futuros descontadas a la tasa de mercado de préstamos del sector financiero y en su medición posterior se actualizan con base en dicha tasa; cualquier diferencia en valoración se reconoce en los resultados como gasto o ingreso financiero. Los demás saldos deudores se mantienen a su valor nominal.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor **AQUAROBLE** de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

Deterioro
Al cierre de cada período fiscal se **revisan** los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente:

a) Saldos vencidos de más de 360 días,
b) Solicitud de plazos adicionales para pago (acuerdos de pago),
c) Dificultades financieras,
d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Cuando uno de los factores antes mencionado existe para un suscriptor, se procede a estimar los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el deudor. Dichos flujos futuros son descontados a valor presente usando la tasa de interés efectiva existente en la fecha origen del saldo.

La diferencia entre el valor presente y el nominal del saldo deudor es el deterioro que se reconoce como un gasto de operación en los resultados del período contra una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

2.4.9. Inventarios

Los inventarios corresponden a equipos y accesorios mantenidos para la reparación de redes y la utilización en el curso normal de las operaciones, mantenimiento o en las reparaciones que se requieran para la correcta prestación del servicio.

El método de valuación de inventarios utilizado es el control de inventarios permanente.

Medición
Los inventarios se registran al costo equivalente al valor de la compra.

Deterioro
Al final de cada período sobre el que informa, establece si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por daños, obsolescencia, mermas, cambios en la tecnología o evaporaciones).

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la asociación reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en los resultados.

Baja en cuentas

Se dará de baja, los inventarios cuando estos activos no puedan venderse ni consumirse en la prestación del servicio.

2.4.10. Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes. De igual forma, se reconocen las propiedades de inversión cuyo valor no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado (no tienen un valor en el mercado).

Medición inicial

Su medición se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como transportes, instalación y montaje, entre otros.

Medición posterior

AQUAROBLE utiliza el modelo del costo y la depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles para inversiones posteriores al año 2017, el cual es el año de inicio al cambio de la vida útil de los activos según reforma Ley 1819 del año 2016.

Activo	Vida útil	Método de depreciación	% de salvamento
Construcciones y Edificaciones	45 años	Línea recta	100%
Plantas y tanques en concreto	40 años	Línea recta	0%
Redes de distribución de agua	40 años	Línea recta	0%
Muebles y enseres	Entre 3 y5 años	Línea recta	0%
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 5 años	Línea recta	0%
Maquinaria y Equipos	Entre 5 y 10 años	Línea Recta	0%
Otros activos	Dependen de la certificación de garantía	Línea recta	0%

Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado se proceden a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar si, a la luz de estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva.

Los accesorios de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de 2SMLV. De lo contrario se afecta directamente al costo o gasto.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a los costos de operación del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Los excedentes o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada año, se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo clasificado como propiedad, planta y equipo y activos intangibles. Los indicios que usa AQUAROBLE provienen de fuentes externas e internas e incluyen, entre otros, la obsolescencia del activo, desvalorización del activo en el mercado y disminución de la productividad del activo.

Cuando están presentes estos indicios, calcula el valor recuperable como el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. Si el valor recuperable es menor al costo neto en libros se reduce el valor enlibros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizará en los resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.4.11. Política contable de anticipos y avances a terceros

Reconocimiento y medición
Se reconocerán los anticipos o avances a terceros como anticipos por cobrar de los recursos financieros que destine para su uso sobre los cuales se espera a futuro el ingreso de la factura y la conciliación o cruce de cuenta. Estos anticipos y avances a terceros al costo se medirán por el precio de la transacción, cuando efectivamente se pagan y se reclasificaran como otros activos no financieros.

Medición posterior
Con posterioridad al reconocimiento, los anticipos y avances a terceros al costo se mantendrán por el precio de la transacción, el cual corresponde al valor inicialmente girado más o menos el costo final de la factura y los gastos de transacción.

Deterioro
Los anticipos y avances a terceros son objeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de la legalización del tercero ante el ente jurídico Para tal efecto se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta afectando el gasto del periodo.

Baja en cuentas
Se dejará de reconocer un anticipo o avance a terceros cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.4.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando se ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor o prestador del servicio

2.4.13. Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de **AQUAROBLE** incluyen beneficios de corto y largo plazo. Y por ningún motivo la Junta autoriza préstamos ni anticipos en efectivo a los empleados.

Beneficios de corto plazo
Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, auxilio de transporte, bonificaciones, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestan los empleados que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a AQUAROBLE y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y el acueducto.

2.4.14. Ingresos recibidos por anticipados

Reconocimiento y medición
Se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado las obligaciones adquiridas con un tercero, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estos ingresos se revelarán en OTROS PASIVOS, clasificadas al costo y se miden por el precio de la transacción.

Medición posterior
Con posterioridad al reconocimiento, los ingresos recibidos por anticipados clasificados al costo se mantendrán por el precio de la transacción.

Baja en cuenta

Se dejará de reconocer un ingreso recibido por anticipado cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de los ingresos recibidos por anticipado que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

2.4.15. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre **AQUAROBLE,** su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de **AQUAROBLE,** que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias a favor de **AQUAROBLE**, no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

2.4.16. Activo Neto

Se registran aquellos recursos entregados inicialmente por los suscriptores y capitalizados de acuerdo con el crecimiento de AQUAROBLE. En caso de liquidación y luego de cancelar los pasivos de conformidad con lo establecido en la legislación colombiana, el remanente procederá a ser donado a otra entidad sin ánimo de lucro que realice la misma actividad, de conformidad con los Estatutos vigentes.

2.4.17. Excedentes acumuladas y del periodo

Se registran como reservas para inversión los excedentes de periodos pasados, su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea aprueba la apropiación y se miden por el valor aprobado para inversión.

2.4.18. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir del servicio de acueducto en general, venta de puntos entre otros proporcionados, El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios. Existe la política de facturación del consumo de agua cada dos meses.

2.4.19. Reconocimiento de Costos y Gastos

AQUAROBLE, reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

2.4.20. Estado de Situación Financiera

Se establece que se presenta, en orden, primero lo CORRIENTE, luego lo NO CORRIENTE.

AQUAROBLE, clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes, después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

2.4.21. Presentación del Estado de actividades

Se determina por función, como único estado financiero. **El estado de actividades**, también conocido como **estado** de ganancias y pérdidas es un reporte financiero, que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa

2.4.22. Presentación del Estado de flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto, preparado en forma de conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo de las actividades de operación de la cual se informa de manera separada todas las partidas.

2.4.23. Presentación del Estado de cambios en el activo neto

Se determina por diferencia en las partidas, con su respectiva conciliación. No se estipula como opción el resultado y excedentes acumulados

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos a 31 de diciembre de 2024:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2024	2023	VAR %
Caja menor	1.068.287	849.814	25,71
Banco Popular cta cte 110251119509	1.054.062	3.526.730	- 70,11
Bancolombia Cta Ahorros 50281028127	24.108.542	17.617.263	36,85
TOTAL	**26.230.891**	**21.993.808**	**19,26**

A 31 de diciembre del año 2024 AQUAROBLE no tiene ningún tipo de restricción para el retiro y uso de efectivo, tiene como política principal el manejo total de recaudos y depósitos por parte de los usuarios directamente en los bancos, además se informa que no procede ningún embargo a dichos recursos, el sado del efectivo comparado con el año anterior aumento en un 19.26%, para mejorar el flujo de caja proyectado a inversiones en el año 2025.

NOTA 4 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS – INVERSIONES

Lo saldos de las inversiones a 31 de diciembre de 2024 son los siguientes:

INSTRUMENTOS FINACIEROS - INVERSIONES	2024	2023	VAR %
CDT 90 dias	60.000.000	60.000.000	-
Aporte participación ASOCHAINA	4.175.390	4.175.390	-
Inversión en propiedad ajena (desarenador)	7.189.710	8.088.424	- 11,11
Fiducuenta Bancolombia	23.614.456	36.284.662	- 34,92
TOTAL	**94.979.556**	**108.548.476**	**- 12,50**

CDT de 60 millones, fue redimido el 13 de diciembre del año 2024, y en esta misma fecha se constituyó uno nuevo por el mismo valor, a redimir el 13 de marzo 2025, se informa que en este CDT se encuentra el dinero de los aportes efectuados por los usuarios durante el año 2019 y 2020 por valor de $ 48.860.800, los cuales tienen una destinación específica que consiste, en contribuir al costo de la construcción de la infraestructura que se requiere para hacer uso de la concesión en el Rio Cane, la diferencia de $ 11.139.200, correspondea recursos propios del acueducto, de los cuales hay 10 millones destinados a la misma inversión y 1.139.200 para atender las emergencias e inversiones proyectadas. Los rendimientos financieros de este dinero se abonan directamente a la cuenta corriente en forma trimestral, mejorando los ingresos por dicho concepto. Para el año 2024 los rendimientos bancarios en general fueron de $ 8.086.403.

La inversión Asochaina, se mantiene igual y se informa que esta representa la participación en ella, pero no se recibe rendimiento de ellas por cuanto su objeto social es el mantenimiento y conservación de las fuentes hídricas.

La disminución esta dado porque de la Inversión en la fiducuenta se retiró $15.000.000 para cumplir con el proyecto de inversión aprobado por asamblea para el año 2024, se inicia la amortización a la inversión en propiedad ajena, teniendo en cuenta que existe un acuerdo con ASOCHAINA para la construcción de un desarenador en común con otros acueductos los cuales se benefician directamente en la captación y mejora la calidad del servicio. Este rubro se amortiza gradualmente según la vida útil a 10 años, afectando los excedentes del cada ejercicio, la cual inicio para el año 2024 por valor de $ 898.714.

La Junta Administradora toma la decisión de continuar con el fondo fiducuenta Bancolombia que cierra por valor de $ 23.614.456 con el fin de obtener rendimientos que apalanquen inversiones futuras, que apunta a mejorar la calidad del servicio a los suscriptores, la rentabilidad suma o resta mensualmente según el comportamiento de la tasa de interés bancaria. Para el año 2024 la rentabilidad fue positiva por valor de $ 2.329.796 y fue sumada al valor al capital directamente.

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta partida es compuesta por la facturación del servicio de acueducto relacionados con el ciclo de operación, las cuentas por cobrar a suscriptores, son montos que adeudan en retorno por los servicios prestados en el curso normal de la actividad de la Asociación Los saldos adeudados por los usuarios en diferentes conceptos 31 de diciembre de 2024 son:

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTRAS CXC	2024	2023	VAR %
Saldo conexiones nuevas (1)	4.700.000	-	NA
Servicio Acueducto	33.263.967	29.044.901	14,53
Intereses de Mora	47.800	20.100	137,81
Aporte Micro cuenca asochaina	1.519.000	1.272.000	19,42
Prestamo a empleado Esteban	498.000	-	NA
Anticipo para elaboración floculador	7.800.000	-	NA
TOTAL	**47.828.767**	**30.337.001**	**57,66**

Para el cierre del año 2024 el saldo por venta de puntos o conexiones nuevas por cobrar, corresponde a un único suscriptor y será recaudado en su totalidad al periodo mayo -junio 2025.
El saldo por servicio de acueducto, intereses por mora y aporte a la microcuenca ASOCHIANA a diciembre 31 corresponden al valor causado de la facturación de los meses de noviembre-diciembre/2024, la cual es recaudada en los meses de enero y febrero del siguiente año. El incremento con respecto al año anterior obedece a la tarifa aplicada y a mayor consumo durante el periodo noviembre / diciembre ya que cesaron las lluvias y hubo mayor presencia de turismo en la zona.

No se realiza ajuste en la provisión de cartera dado que no hay cartera morosa superior a 360 días al cierre 31 diciembre 2024.

- La asociación mide el deterioro de la cartera a 360 días calendario, se informa que a la fecha 31 de diciembre ningún usuario tiene esta condición. Por lo que se concluye que los usuarios de esta asociación tienen un excelente comportamiento de pago.

Se informa que se realizó una excepción a la política contable 2.4.13.*" Beneficios a los empleados: Las obligaciones laborales de AQUAROBLE incluyen beneficios de corto y largo plazo. Y por ningún motivo la Junta autoriza préstamos ni anticipos en efectivo a los empleados".* Se consideró hacer excepción para otorgar un préstamo al empleado Esteban debido a una reparación imprevista de su motocicleta, la cual es herramienta de trabajo en las actividades del acueducto en modalidad de arrendamiento, quien no contaba con recursos en su momento y no era conveniente parar las actividades de fontanería, el reintegro de los $498.000 lo realizara a más tardar el día 05 de enero de 2025.

Igualmente se contrató la elaboración de floculador para la planta de tratamiento y se giro un anticipo por valor de $ 7.800.000 material que será entregado a finales de enero 2025.

NOTA 6 - INVENTARIOS

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente;

INVENTARIOS	2024	2023	VAR %
Medidores y cajillas	2.228.000	698.000	219,20
Manguera + Accesorios	-	380.000	- 100,00
Quimicos	-	2.228.000	- 100,00
TOTAL	**2.228.000**	**3.306.000**	**- 32,61**

Estos son los inventarios que posee el acueducto para el mantenimiento de las redes de distribución y los elementos para cambios o nuevas instalaciones que se requieran en las viviendas de los suscriptores, esta partida se mantiene.
No quedo reserva de producto químicos para el siguiente año, pero nos mantienen el precio para la compra en enero 2025

De acuerdo con la política de Inventarios se contabilizan al costo por factura lo cual permitió establecer que no existían pérdidas por deterioro para este periodo.

NOTA 7: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que registran los activos fijos de propiedad de **AQUAROBLE**, el saldo neto de esta cuenta a 31 de diciembre de 2024 está conformado por:

PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO	2024	2023	VAR %
Terrenos	56.846.836	56.846.836	-
Tanque Almacenamiento	126.321.783	105.097.451	20,19
Planta de tratamiento+construccion baño	97.532.285	88.911.335	9,70
Redes de distribución	414.897.599	381.920.949	8,63
Maquinaria y Equipo	8.637.427	8.637.427	-
Muebles y enseres	2.984.418	2.734.518	9,14
Equipo de computacion	12.487.382	12.487.383	- 0,00
Depreciación acumulada	- 364.860.521	-346.192.000	5,39
TOTAL	**354.847.209**	**310.443.899**	**14,30**

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que registran los activos fijos de propiedad de **AQUAROBLE** en la transición a NIIF PYMES los activos que figuran en este rubro se aplicaron como costo atribuido a su valor razonable. Igualmente, en esta transición se informa que el terreno donde funciona la planta de tratamiento y los tanques auxiliares de almacenamiento, son propiedad de la junta de acción comunal vereda el roble sector alto y que por posesión en desarrollo de la actividad continua como servicio vital de agua potable se cumplieron 17 años.

Se informa que se ha contratado con el abogado Ciro Alba Calixto y se inicia el proceso para recuperar la pertenencia de los lotes donde funciona la planta de tratamiento y los tanques de almacenamiento ya que figuran a nombre de la J.A.C y se requiere de la propiedad a nombre de AQUAROBLE. Proceso que ya cumplió parte de las etapas y se radico la petición ante las entidades competentes. Por ahora no ha salido la resolución.

Las redes de distribución por zonas están en muy buenas condiciones, aptas para el buen funcionamiento del acueducto para el año 2025 y siguientes.

Se refleja incremento por inversión, en la compra e instalación de tanque de almacenamiento de 20.000 lts con todos sus accesorios marca COLEMPAQUES más transporte $ $ 21.724.322.15 se construye su respectiva placa en concreto $ 16.220.000 con capacidad para dos tanques de 20.000 litros, se elabora la red eléctrica para la planta $ 8.620.950. y en redes se invirtió $16.256.650. para un total de inversión de 63.071.832.

Según su naturaleza, la depreciación se calculó en línea recta, se ajustan a la nueva vida útil de cada activo, su variación tiene relación a las compras adicionadas al activo en 2023 y 2024. Los demás rubros no presentan modificaciones.

La depreciación de los bienes de la Asociación se realiza en su totalidad ya que son activos que no son recuperables o no tiene valor de salvamiento ya que difícilmente se pueden comercializar, además por su naturaleza de ser ESAL sin ánimo de lucro y pertenecer al Régimen Tributario Especial RTE. Su condición seria la fusión o cesión ante otras entidades en caso de no ser viables y autosostenibles. Igualmente, las instalaciones en general, aunque depreciadas son funcionales

para la asociación por lo que se mantienen en el activo.

NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Los saldos de cuentas por pagar a 31 de diciembre 2024 son:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP	2024	2023	VAR %
Acreedores Honorarios+Servicios	2.943.072	3.876.648	- 24,08
Seguridad Social	2.402.360	1.762.242	36,32
TOTAL	**5.345.432**	**3.876.648**	**37,89**

Comprende aquellas obligaciones en las que incurrió AQUAROBLE por honorarios implementación NIIF, la retención en la fuente causada que se pagara en enero a la DIAN y la seguridad del mes de diciembre, correspondiente a 4 empleados que, aunque hay dos empleados de medio tiempo se debe pagar la seguridad social bajo un salario mínimo.

NOTA 9 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos a 31 de enero de 2024 son:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2024	2023	VAR %
Cesantías	5.431.791	2.758.416	96,92
Vacaciones	1.653.590	1.069.762	54,58
Intereses cesantías	647.738	299.467	116,30
TOTAL	**7.733.119**	**5.889.887**	**31,29**

Representan en detalle los valores a cancelar en el corto plazo correspondiente a obligaciones por beneficios a empleados, acogiéndonos a los plazos y normas establecidas por la Legislación Colombiana. Estas cifras a cierre del periodo están medidas al valor de la obligación (costo) según lo establecido en la política contable para estos registros. Igualmente registra la seguridad social correspondiente al me de diciembre 2024 la cual será cancelada en el mes de enero y febrero de 2025.

NOTA 10 - OTROS PASIVOS

Registra a 31 de diciembre de 2024 lo siguiente:

OTROS PASIVOS	2024	2023	VAR %
Cuenta x pagar PSA ASOCHAINA	1.485.998	1.352.998	9,83
TOTAL OTROS PASIVOS	**1.485.998**	**1.352.998**	**9,83**

AQUAROBLE registra ingresos recibidos para terceros a favor de ASOCHAINA por concepto de mantenimiento de la microcuenca chaina en actividades de reforestación y conservación de la cuenca hidrográfica, los cuales son recaudados y trasladados en el mes de enero de 2025.

NOTA 11 – ACTIVO NETO

El Activo Neto de AQUAROBLE está constituido de la siguiente manera;

ACTIVO NETO	2024	2023	VAR %
Fondo social	255.844.285	255.844.285	-
Aportes destinación especifica	48.860.800	48.860.800	-
Excedentes acumulados	158.804.565	126.331.471	25,70
Excedentes del periodo	48.040.224	32.473.094	47,94
TOTAL ACTIVO NETO	**511.549.874**	**463.509.650**	**10,36**

Este fondo social fue el aporte inicial realizada por los suscriptores fecha de su fundación, el cual se ha ido capitalizado de acuerdo con los resultados positivos en el desarrollo del objeto social y a la reinversión de los excedentes que por norma tributaria se debe aplicar en un máximo de dos años, por proyecto de inversión aprobado por el máximo órgano de la asociación.
Se mantiene la partida aporte con destinación específica y corresponde a las cuotas causadas en el año 2019 y 2020 para la construcción de la bocatoma, desarenador y red de aducción del rio cané. Este dinero se encuentra en el CDT constituido el 13 de septiembre/2024 en el Banco popular.
Los excedentes acumulados corresponden a los resultados de cada año ejecutado, que han sido destinados para inversiones en infraestructura del acueducto.
El excedente del periodo corresponde al saldo de la diferencia entre los ingresos obtenidos durante el ejercicio por el suministro de servicios y los costos y gastos incurridos para dicha producción, refleja un incremento debido a la facturación en venta de 5 conexiones nuevas para el año 2024. Ya que lo ingresos facturados por los demás conceptos estuvieron en equilibrio con las inversiones, costos y gastos.

NOTA 12 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos diciembre de 2024:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2024	2023	VAR %
Derechos Acometida	36.200.000	32.000.000	13,13
intalacion y venta de medidores	720.000	-	NA
Cargo Básico-Distribución	77.397.600	68.149.800	13,57
Consumo-comercializacion	110.240.400	90.784.600	21,43
TOTAL	**224.558.000**	**190.934.400**	**17,61**

Corresponde al valor de los ingresos por sus actividades ordinarias, obtenidos por concepto de prestación del servicio de acueducto:
El incremento esta dado por la venta de 5 conexiones a estrato 4.
El cargo básico se ajustó a los resultados esperados y proyectados para el periodo teniendo en cuenta que por norma se ajusta la aplicación del plan tarifario, lo cual marco el incremento, tanto en cargo básico como en consumos durante todo el año.
Se inicia el cobro a precio de costo de medidores por cambio daño o deterioró en las diferentes conexiones.

NOTA 13 - COSTOS POR FUNCIÓN O PRESTACION DE SERVICIOS
El costo de actividades ordinarias, a 31 de diciembre de 2024 comprende:

COSTOS POR FUNCION OPERATIVA	2024	2023	VAR %
Salario + prestaciones + seguridad social fontanero	49.463.572	41.698.662	18,62
Transportes Fletes y Acarreos	919.700	1.158.960	- 20,64
Control calidad agua	1.382.500	1.793.964	- 22,94
Depreciación activos y amortización inversión	19.200.148	19.170.148	0,16
Arrendamiento Moto fontanero	2.727.580	2.366.000	15,28
Insumos Químicos	7.352.194	5.282.100	39,19
Mano Obra Mantenimiento y otros gastos generales	4.979.000	4.547.098	9,50
Honorarios	1.800.000	600.000	200,00
Materiales matenimiento y reparaciones	7.177.237	5.162.706	39,02
Tasa uso de aguas	456.000	292.565	55,86
Impuesto predial terreno asochaina	621.115	-	NA
TOTAL	**96.079.046**	**82.072.203**	**17,07**

AQUAROBLE reconoce los valores que representan la acumulación de los elementos de costo necesarios para la prestación de servicios tales como materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos para la prestación del servicio.
Los costos más representativos son:
Salario más prestaciones sociales del fontanero, esta partida se incrementa debido al factor salarial aplicado 12% y a la contratación del nuevo fontanero durante todo el año y adicional el operario de planta
A partir del mes de octubre del año 2023 queda contratada para este cargo la señora Maritza Rodríguez. Como fontanera y fue hasta lemes de abril 2024 con este cargo y a partir de esta fecha asume el cargo de operario de planta y se contrata al fontanero Esteban Motavita Rodríguez, con todos sus derechos laborales de Ley y quien además arrienda su moto para las diferentes actividades y desplazamientos afines a la fontanería.
La depreciación básicamente se mantiene debido a los cambios de la norma en la vida útil aplicada para cada activo y se inicia depreciación a las nuevas inversiones. Adicional se amortiza a 10 años la inversión en un desarenador construido en terrenos de ASOCHAINA.
Los insumos químicos por el costo del mercado el cual ha crecido exageradamente.
Mantenimientos varios debido a arreglos necesarios para seguir prestando el servicio de acueducto de manera normal atendiendo toda la infraestructura operativa cumplir con las necesidades básicas y las sugerencias de la secretaria de salud.
Como honorarios se contrató informe técnico de reconocimiento de dos estructuras con enfoque a juicio de pertenencia.

Los rubros transportes, materiales, contribuciones, se mantiene acorde a las necesidades del acueducto y a lo presupuestado y no presenta mayor diferencia, debido a la eficiencia de la parte contratada por la asociación.
Igualmente se pagó la tasa de uso de aguas al medio ambiente y parques nacionales la cual es emitida por esta entidad de forma autónoma.
Se realizo un pago del impuesto predial al terreno que se compró en el año 2017 en común y proindiviso de los integrantes de ASOCHAINA quedando al día en este impuesto.

NOTA 14: GASTOS POR FUNCIÓN O DISTRIBUCION ADMINISTRATIVA

Los gastos por función administrativa generados durante el período es el siguiente:

GASTOS DE DISTRIBUCION ADMINISTRATIVA	2024	2023	VAR %
Salarios administrativos	52.924.843	46.444.378	13,95
Honorarios comisiones y Servicios	20.208.400	24.922.000	- 18,91
Mantenimiento equipo de computo	610.000	624.648	- 2,35
Servicios públicos en general	1.539.486	1.590.494	- 3,21
Arrendamientos oficina	4.960.000	5.290.000	- 6,24
Impresiones utilies de papelería y fotocopias	1.728.501	582.880	196,54
Servicios y elementos de Aseo y cafetería	871.099	819.453	6,30
Gastos imprevistos y otros generales	338.691	791.000	- 57,18
Impuestos, tasas, contribuciones y 4x1000	4.615.934	4.140.528	11,48
TOTAL	**87.796.954**	**85.205.381**	**3,04**

Agrupa las cuentas que representan gastos de administración que incurre **AQUAROBLE** en el giro normal del desarrollo de sus actividades en el año 2024.

Las partidas más representativas son: Salarios administrativos teniendo en cuenta el factor salarial emitido por el gobierno del 12% más todos lo derechos laborales de Ley, para el año ejecutado. Y el rublo impresos, papelería debido a la necesidad de impresión de diferente documental y proceso juicio de pertenencia y la trasmisión de documentos electrónicos a la DIAN.

El rubro honorarios comisiones y servicios disminuye en un 18.91% por el retiro definitivo de la señora administradora desde el mes diciembre 2023, igualmente los honorarios contables se ajustan a IPC y se contrata un abogado para el caso en el proceso de pertenencia de los lotes de la planta de tratamiento y los tanques de almacenamiento que actualmente figura en escrituras a nombre de la JAC de la vereda El roble.
Los demás rubros se ajustan a lo proyectado y reflejan un incremento razonable para el año concluyendo el precio del mercado el cual ha venido inflando el monto de los gastos de la asociación.

Se pagan para esta vigencia los cobros emitidos como parafiscal y contribución a la CRA y a la SSPD, al igual que el 4x mil de cada una de las salidas de la cuenta bancaria.

NOTA 15 - OTROS INGRESOS PROCEDENTES

Ingresos de enero a diciembre de 2024:

OTROS INGRESOS PROCEDENTES	2024	2023	VAR %
Rendimientos financieros CDT	5.743.830	8.420.280	- 31,79
Rendimientos financieros Fiducuenta Bancolombia	2.329.796	-	NA
Rendimientos financieros cta ahorros Bancolombia	12.807	-	NA
Recargo por mora en el pago de servicios	360.552	104.240	245,89
Reconocimiento de incapacidades	-	942.481	- 100,00
TOTAL	**8.446.985**	**9.467.001**	**- 10,77**

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro ordinario de actividades de **AQUAROBLE.**

Los rendimientos financieros del CDT disminuyen con respecto al año anterior por la baja en la tasa otorgada por el banco durante el año 2024

Las partidas intereses por mora en el pago son mínimas ya que los suscriptores son muy responsables con el pago, aunque para el año 2024 hubo un incremento.

NOTA 16 - OTROS EGRESOS PROCEDENTES

Los otros gastos generados durante el período es el siguiente:

OTROS EGRESOS PROCEDENTES	2024	2023	VAR %
Manejo de cuentas bancarias, comisiones Bancarias y afines	721.671	283.633	154,44
Depreciación administración	367.090	367.090	-
TOTAL	**1.088.761**	**650.723**	**67,32**

Comprende las sumas causadas y/o pagadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social pero que son fundamentales en desarrollo de las actividades diarias de la empresa.

NOTA 17 - HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA:

Para el año culminado el 31 de diciembre de 2024 no se han presentado con posterioridad a esta fecha situaciones que ameriten ser revelados o que tengan un impacto significativo en los estados financieros de la empresa.

JORGE NICOLAS IANNINI HENAO
CC. 19.082.985
Representante Legal

GLENIS FRANCO NIÑO
CC. 23.690.966
Contador publico
TP 151209-T