



CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Caldas, 04 de marzo de 2024

Razón social
NIT

ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA
811.025.586-4

Nosotros el Representante Legal y el Contador Público, declaramos que hemos preparado los siguientes Estados Financieros básicos según marco normativo del Grupo N° 3 regulado mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación, en cada uno de sus elementos de conformidad con el artículo 3 del Anexo N° 6 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Estado de situación financiera individual
Estado de resultados integral individual
Notas a los estados financieros individuales

Estado de cambios en el patrimonio neto individual
Estado de flujo de efectivo individual

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022; así como los Resultados de sus Operaciones y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en lo corrido del ejercicio de 2023_2022. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos y pasivos reales.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Atentamente,


JUAN ESTEBAN RESTREPO GRANADOS
CC 1.026.156.342
REPRESENTANTE LEGAL


ISABEL CRISTINA BETANCUR ROJAS
TP 144106-T
CONTADOR PUBLICO



Asociación de Usuarios
Acueducto Vereda la Chuscala

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA
811.025.586-4
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	2.023	2.022	VARIACIÓN ANUAL	VARIACION PORCENTUAL
ACTIVO				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	81.119.221	18.293.966	62.825.255	343%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2.529.823	2.266.125	263.698	12%
DEUDORES	116.929.618	112.528.132	4.401.486	4%
INVENTARIOS	49.141.236	47.119.715	2.021.521	4%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	249.719.897	180.207.938	69.511.960	39%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	445.523.384	473.649.827	(28.126.442)	-6%
INTANGIBLES	4.373.954	2.873.954	1.500.000	52%
DIFERIDOS	-	-	-	0%
OTROS ACTIVOS	-	-	-	0%
VALORIZACIONES	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	449.897.338	476.523.780	(26.626.442)	-6%
TOTAL ACTIVO	699.617.235	656.731.718	42.885.517	7%
PASIVO Y PATRIMONIO				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	95.921.943	137.031.351	(41.109.408)	-30%
PROVEEDORES	36.257.023	36.413.478	(156.455)	0%
CUENTAS POR PAGAR	4.465.901	4.367.000	98.901	2%
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	133.550	-	133.550	0%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.230.450	7.027.214	4.203.236	60%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	-	-	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	148.008.867	184.839.043	(36.830.176)	-20%
OTROS PASIVOS	9.212.982	-	9.212.982	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9.212.982	-	9.212.982	0%
TOTAL PASIVO	157.221.849	184.839.043	(27.617.194)	-15%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	16.901.482	16.901.482	-	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	454.991.193	440.197.331	14.793.862	3%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	70.502.711	14.793.862	55.708.849	377%
TOTAL PATRIMONIO	542.395.386	471.892.675	70.502.711	15%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699.617.235	656.731.718	42.885.517	7%

Las notas que acompañan los estados financieros individuales son parte integral de éstos.


JUAN ESTEBAN RESTREPO GRANADOS
CC 1.026.156.342
REPRESENTANTE LEGAL
(ver certificación adjunta)


ISABEL CRISTINA BETANCUR ROJAS
TP 144106-T
CONTADOR PUBLICO
(ver certificación adjunta)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA
811.025.586-4
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	2.023	2.022	VARIACIÓN ANUAL
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	515.426.160	440.810.360	74.615.800
DEVOLUCIONES/NC FACTURAS	-	-	-
TOTAL VENTAS NETAS	515.426.160	440.810.360	74.615.800
COSTO DE VENTAS	226.028.063	203.458.928	22.569.135
TOTAL COSTOS	226.028.063	203.458.928	22.569.135
MARGEN DE COSTOS	43,85%	46,16%	30,25%
UTILIDAD BRUTA	289.398.097	237.351.432	52.046.665
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	56,15%	53,84%	69,75%
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
GASTOS DE PERSONAL	62.592.730	41.862.766	20.729.964
HONORARIOS	55.326.060	85.627.681	(30.301.621)
IMPUESTO	840.118	538.219	301.899
ARRENDAMIENTOS	13.273.000	10.650.000	2.623.000
SERVICIOS	9.621.747	15.208.249	(5.586.502)
GASTOS LEGALES	8.913.258	4.052.812	4.860.446
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.797.895	2.998.250	(1.200.355)
DEPRECIACIONES	1.455.520	-	1.455.520
DIVERSOS	32.056.755	20.209.290	11.847.465
GASTOS DE PROVISIONES	-	-	-
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	185.982.083	181.147.268	4.834.815
	36,08%	41,09%	6,48%
GASTOS DE VENTAS			
GASTOS IMPUESTOS	59.856	87.174	(27.318)
TOTAL GASTOS DE VENTAS	59.856	87.174	(27.318)
	0,01%	0,02%	-0,04%
UTILIDAD OPERACIONAL	103.356.158	56.116.990	47.239.168
OTROS INGRESOS			
NO OPERACIONALES	8.921.100	6.860.006	2.061.094
TOTAL OTROS INGRESOS	8.921.100	6.860.006	2.061.094
OTROS GASTOS			
FINANCIEROS	41.234.313	47.052.160	(5.817.847)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	370.120	980.526	(610.406)
GASTOS DIVERSOS	36.564	34.448	2.116
TOTAL OTROS GASTOS	41.640.997	48.067.134	(6.426.137)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	70.636.261	14.909.862	55.726.399
IMPUESTO DE RENTA	133.550	116.000	17.550
UTILIDAD NETA	70.502.711	14.793.862	55.708.849

Las notas que acompañan los estados financieros individuales son parte integral de éstos.


JUAN ESTEBAN RESTREPO GRANADOS
CC 1.026.156.342
REPRESENTANTE LEGAL
(ver certificación adjunta)


ISABEL CRISTINA BETANCUR ROJAS
TP 144106-T
CONTADOR PUBLICO
(ver certificación adjunta)



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO INDIVIDUAL
ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA
811.025.586-4
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

		Capital Social	Reservas	Revalorización del patrimonio	Otro Resultado Integral	Utilidad / Pérdida Ejercicio	Utilidad / Pérdida Ejercicios Ant	Superavit por valoraciones	Total Patrimonio
Saldo inicial al 01 de enero de	2022	16.901.482	-	-	-	-	440.197.331	-	457.098.813
Cambios en el Patrimonio		-	-	-	-	14.793.862	-	-	14.793.862
Saldo inicial al 01 de enero de	2023	16.901.482	-	-	-	14.793.862	440.197.331	-	471.892.675
Cambios en el Patrimonio		-	-	-	-	70.502.711	-	-	70.502.711
Saldo inicial al 31 de diciembre de	2023	16.901.482	-	-	-	85.296.573	440.197.331	-	542.395.386

Las notas que acompañan los estados financieros individuales son parte integral de éstos.


JUAN ESTEBAN RESTREPO GRANADOS
 CC 1.026.156.342
 REPRESENTANTE LEGAL
(ver certificación adjunta)


ISABEL CRISTINA BETANCUR ROJAS
 TP 144106-T
 CONTADOR PUBLICO
(ver certificación adjunta)

2023

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD DEL PERIODO (PÉRDIDA) ESTADO DE RESULTADOS	\$ 70.502.711
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
(+) DEPRECIACIONES	\$ 28.126.442
(+) AMORTIZACIONES	\$ -
(+) PROVISIONES	\$ -
(+) AMORTIZACIONES CALCULO ACTUARIAL BONOS Y TITULOS PENSIONALES	\$ -
(-) UTILIDAD EN METODO DE PARTICIPACION	\$ -
(-) UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES	\$ -
(-) UTILIDAD EN VTA PROPIEDADES Y EQUIPO Y/O OTROS BIENES	\$ -
(-) RECUPERACIONES	\$ -
(+) PÉRDIDA EN VENTA O RETIRO DE BIENES	\$ -
(+) PÉRDIDA EN METODO DE PARTICIPACION	\$ -
CORRECCIÓN MONETARIA (4705)	\$ -
(+) PROVISION IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS (EST. RESULTADOS)	\$ -
SUBTOTAL	\$ 98.629.154
(+ 0 -) DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ -
(+ 0 -) ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	\$ 98.629.154
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
(-) AUMENTO DEUDORES	\$ (4.401.486)
(-) AUMENTO INVENTARIOS	\$ (2.021.521)
(+) DISMINUCION ACTIVOS FIJOS	\$ -
(+) DISMINUCION ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -
(+) DISMINUCION PROVEEDORES	\$ (156.455)
(+) AUMENTO OBLIGACIONES LABORALES	\$ 98.901
(+) AUMENTO IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	\$ 133.550
(+) AUMENTO BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 4.203.236
(+) AUMENTO OTROS PASIVOS	\$ 9.212.982
	\$ -
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 105.698.361
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(-) APORTES ASOCIADOS COOPERATIVA CONFIAR	\$ (263.698)
(-) COMPRA INVERSIONES PERMANENTES	\$ -
(-) COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ -
(-) AUMENTO INTANGIBLES	\$ (1.500.000)
(-) AUMENTO OTROS ACTIVOS	\$ -
(+) VENTA INVERSIONES TEMPORALES	\$ -
(+) VENTA INVERSIONES PERMANENTES	\$ -
(+) VENTA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ -
(+) DISMINUCIÓN INTANGIBLES	\$ -
(+) DISMINUCIÓN OTROS ACTIVOS	\$ -
	\$ -
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (1.763.698)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
(+) NUEVAS OBLIGACIONES FINANCIERA	\$ -
(+) NUEVAS OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$ -
(+) AUMENTO BONOS Y PAPELES COMERCIALES	\$ -
(+) AUMENTO CAPITAL SOCIAL Y/O RECOLOCACIÓN DE ACCIONES	\$ -
(+) AUMENTO SUPERÁVIT DE CAPITAL	\$ -
(-) PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$ (41.109.408)
(-) DISMINUCIÓN BONOS Y PAPELES COMERCIALES	\$ -
(-) DISMINUCIÓN CAPITAL SOCIAL Y/O READQUISICIÓN DE ACCIONES	\$ -
(-) DISMINUCIÓN SUPERÁVIT DE CAPITAL	\$ -
(-) PAGO DE UTILIDADES (DIVIDEN. PARTICIP. GIRO)	\$ -
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	\$ (41.109.408)
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	\$ 62.825.255
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	\$ 18.293.966
EFECTIVO PRESENTE AÑO	\$ 81.119.221
	\$ -

Las notas que acompañan los estados financieros individuales son parte integral de éstos.


JUAN ESTEBAN RESTREPO GRANADOS
 CC 1.026.156.342
 REPRESENTANTE LEGAL
 (ver certificación adjunta)


ISABEL CRISTINA BETANCUR ROJAS
 TP 144106-T
 CONTADOR PUBLICO
 (ver certificación adjunta)

**ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO
VEREDA LA CHUSCALA
GRUPO 3_NIIF PARA PYMES**

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Contenido

Nota 1 – INFORMACION GENERAL	3
Nota 2 – PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	3
2.1 Periodo contable	3
2.2. Bases de preparación	3
2.3. Características generales para la presentación de estados financieros	4
2.4. Hechos ocurridos después de la fecha del balance	4
2.5. Cambios en políticas contables.....	4
2.6. Responsabilidad de la información y Estimaciones y juicios contables	5
Nota 3 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	5
3.1. Efectivo y equivalente al efectivo	6
3.2. Instrumentos financieros	6
3.3. Propiedades, plantas y equipo.....	7
3.4. Reconocimiento de ingresos.....	8
Nota 4. DETALLE DE CUENTAS PERIODO EN ESTUDIO	9
4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo	9
4.2. Clientes y Deudores	9
4.3. Inventarios:	10
4.3. Propiedad, planta , equipo y activos intangibles.....	10
4.4. Cuentas comerciales y cuentas por pagar corrientes y no corrientes.....	11
4.5. Ingresos ordinarios	12
4.6 Costos.....	13
4.7. Gastos de operación y Financieros	14

Nota 1 – INFORMACION GENERAL

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA

Es una entidad sin ánimo de lucro, la cual fue constituida por documento privado constituida el 23 de Julio de 2000 e inscrita en Cámara de Comercio de Aburra sur el 20 Septiembre de 2000 en el libro 1 del registro de entidades sin animo de lucro, bajo el Número 1593. Su domicilio principal es la Vereda La Chuscala, municipio de Caldas, Antioquia, Colombia. El término de duración de la persona jurídica es el 22 de Julio de 2030.

En desarrollo de su objeto social podrá ejecutar toda clase de actividades dirigidas a la captación, tratamiento y distribución de agua CIU 3600. (Art 359 E.T, Actividades de desarrollo social, Numero 5, Literal b, Desarrollo, promoción, mejoramiento de la calidad y cobertura de los servicios públicos y los servicios públicos domiciliarios.

Las cifras presentadas en todos los informes que conforman el juego completo de Estados financieros, así como en sus respectivas revelaciones están expresadas en pesos colombianos.

Nota 2 – PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Periodo contable

Los Estados Financieros individuales con corte al 31 de diciembre de 2023, han sido preparados siguiendo el marco normativo de las NIIF para pymes (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes, emitidas por el IASB (Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad, por sus siglas en inglés), conceptos que fueron aplicados de manera uniforme a los períodos cubiertos, por lo que reflejan fielmente el patrimonio y la situación financiera de **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA** para el periodo antes mencionado, así como el resultado de sus operaciones.

2.2. Bases de preparación

Los presentes estados financieros de **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA** comprenden estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de caja y sus correspondientes notas, las cuales han sido preparadas y presentadas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes emitidas en mayo de 2015 y aprobadas en Colombia a través de los decretos 2420 y 2496 de diciembre de 2015.

2.3. Características generales para la presentación de estados financieros

Las siguientes características se tendrán en cuenta en desarrollo de la elaboración y presentación de los Estados financieros a realizar posterior al periodo de transición:

- Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF para Pymes
- Hipótesis de negocio en marcha
- Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos
- Información comparativa
- Uniformidad en la presentación

Los aspectos relacionados no difieren significativamente de las características actuales bajo COLGAAP.

Se mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, para conservar la uniformidad de las partidas.

2.4. Hechos ocurridos después de la fecha del balance

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.

2.5. Cambios en políticas contables

La Compañía cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF para Pymes o si este lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

- Si el cambio de la política es de forma voluntaria, La Compañía ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva), salvo que su aplicación sea impracticable.
- Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF para Pymes, La Compañía observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF para Pymes, si la nueva NIIF para Pymes no tiene disposiciones transitorias se aplicará el punto anterior.

- Si la aplicación de la NIIF para pymes se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF para Pymes.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

La Compañía corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re-expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

2.6. Responsabilidad de la información y Estimaciones y juicios contables

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del representante legal de la **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA**, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de la asociación, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice estimaciones y supuestos relacionados con los montos reportados de activos y pasivos y revelaciones de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las partidas importantes sujetas a dicha estimación y supuestos incluyen la valuación de provisión de deudores incobrables, inventarios y obligaciones medioambientales.

Nota 3 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las premisas utilizadas por la **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA** para elaborar los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, son las que se detallan a continuación:

3.1. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes el efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias y otras inversiones con liquidez y a la vista y que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de las operaciones.

3.2. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la compañía, se convierte en parte contractual de los instrumentos financieros, los cuales son medidos inicialmente al valor razonable ajustado teniendo en cuenta el costo de la transacción.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo expiran o cuando todos sus riesgos y beneficios son transferidos a un tercero; un pasivo financiero se le da de baja cuando es pagado o cuando expira.

Para la medición subsecuente, los activos financieros diferentes a los de alta liquidez se clasifican en las siguientes categorías después de su reconocimiento inicial:

- Prestamos y cuentas por cobrar
- Deudores (clientes, anticipos a proveedores y préstamos a trabajadores)

Los préstamos, cuentas por cobrar y deudores están sujetos a evaluación de deterioro por costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo, al menos cada período de reporte, para identificar si hay evidencia de su pérdida de valor.

Para cada una de las categorías de instrumentos financieros, hay criterios diferentes para calcular el deterioro.

Para las otras categorías se calculará atendiendo las condiciones contractuales que dieron origen al instrumento financiero y/o cuando haya evidencia de que habrá incumplimiento en su pago y que por tanto se estima que se presentarán futuras reducciones.

Todos los ingresos y gastos relacionados con Instrumentos Financieros Activos reconocidos en el estado de resultados se presentan detallados en los gastos financieros, ingresos financieros u otros ítems financieros, excepto por el deterioro de deudores, los cuales se presentan en otros gastos.

Los pasivos financieros de la compañía incluyen:

- Obligaciones financieras
- Proveedores
- Cuentas por pagar
- Beneficios laborales
- Ingresos recibidos por anticipado
- Pasivos diferidos
- Otros pasivos

Los pasivos financieros están sujetos a evaluación al menos en cada período de reporte, en caso de que se evidencie un incumplimiento en los plazos contractuales de pago o cancelación, utilizando para ello el método del costo amortizado.

3.3. Propiedades, plantas y equipo

Las Propiedades, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor en caso que exista, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

El costo incluye el precio de adquisición (neto de descuentos comerciales y partidas similares) y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, hasta el monto de su valor residual, de existir. Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría - Clase de Activo	Rango Vida Útil (Años)
Mejoras a propiedades	2-5
Edificaciones	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones (IT)	5
Vehículos de motor	3-5

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

3.4. Reconocimiento de ingresos

LA ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA aplicará para el reconocimiento, la medición y revelaciones de los ingresos producto de los servicios prestados los criterios de reconocimiento y medición definidos según corresponda. Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o los otros ingresos que aumentan el patrimonio, se reconocen solamente cuando el importe pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Cuando en una misma transacción confluyan diversos elementos (bienes y/o prestación de servicios), el criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción, identificando para esto los componentes de cada operación.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuándo se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos en cumplimiento de las condiciones.

Los ingresos por venta de servicios se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa y puede ser estimado con fiabilidad, en cumplimiento de las condiciones.

Los ingresos financieros corresponden a los valores que se reciben por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o inversiones, por rendimientos que se obtiene de las financiaciones otorgadas; Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del interés efectivo, se reconocerán los ingresos por intereses de mora sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción ingresen a la Asociación.

Nota 4. DETALLE DE CUENTAS PERIODO EN ESTUDIO

A continuación, se revela para cada una de las cuentas que forman parte del Estado de la Situación Financiera y El estado de resultados, la información solicitada por cada una de las normas NIIF para Pymes que les aplica y demás consideradas de importancia por la administración de la organización:

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	dic-23	dic-22
Caja	\$ 1.279.006	\$ 3.865.399
Bancos cuenta de ahorros confiar	\$ 79.840.215	\$ 14.428.567
Aportes Sociales Confiar	\$ 2.529.823	\$ 2.266.125
Totales	\$ 83.649.044	\$ 20.560.091

Los valores registrados en estas cuentas corresponden a partidas que cumplen con las definiciones expresadas y adoptadas de acuerdo con las políticas contables que se explica en el numeral 3.1 de las presentes revelaciones y de conformidad con las mismas ninguna tiene restricciones de uso o fuente por ende toda la información y los valores contenidos en la presente revelación hacen parte integral del disponible de la Asociación para la ejecución de sus actividades ordinarias.

4.2. Clientes y Deudores

LA ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA reconoce como un activo financiero, un derecho de cobro, ya que se tiene una intención de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo.

Cuentas por cobrar	dic-23	dic-22
Clientes	\$ 110.128.702	\$ 107.142.556
Anticipos y Avances	\$ 2.228.674	\$ -
Cuenta por cobrar a Empleados	\$ 100.000	\$ 5.359.880
Retencion en la fuente sobre Rendimiento	\$ -	\$ 25.696
Deudores Varios	\$ 4.472.242	\$ -
Totales	\$ 116.929.618	\$ 112.528.132

4.3. Inventarios:

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de completamiento y los gastos estimados necesarios para efectuar la venta.

El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

Inventarios Repuestos	dic-23	dic-22
Inventarios Repuestos y accesorios	\$ 49.141.236	\$ 47.119.715
Totales	\$ 49.186.497	\$ 47.164.611

4.3. Propiedad, planta , equipo y activos intangibles

Clasificación de la Propiedad, Planta y Equipo, utilizados para el desarrollo de la actividad económica del acueducto, entre ellos se incluye 1 terreno, construcción de plataformas para tanques ,planta de tratamiento, maquinaria y equipo para el mantenimiento adecuado y funcionamiento de la planta de tratamiento y de las redes del acueducto, muebles, enseres y equipo de cómputo utilizados en la oficina administrativa, los activos intangibles están compuestos por el programa de facturación el cual incluye módulo de facturación electrónica.

Activos Fijos	dic-23	dic-22
Activos Fijos	\$ 614.014.273	\$ 611.814.273
Depreciacion de Activos Fijos	-\$ 168.490.889	-\$ 138.164.446
Totales	\$ 445.523.384	\$ 473.649.827

Detalle Activos Fijos	dic-23	dic-22
TERRENOS	\$ 71.100.000,00	\$ 71.100.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	\$ -	\$ 216.104.539,30
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 110.000.000,00	\$ 110.000.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 408.185.773,86	\$ 192.081.234,56
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 3.748.440,00	\$ 3.748.440,00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 20.980.059,00	\$ 18.780.059,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -168.490.888,84	\$ (138.164.446,36)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 445.523.384,02	\$ 473.649.826,50
Activos Intagibles	dic-23	dic-22
Programa de Facturación	\$ 4.373.954	\$ 2.873.954
Totales	\$ 4.373.954	\$ 2.873.954

4.4. Cuentas comerciales y cuentas por pagar corrientes y no corrientes

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago en efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido.

PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar a corto plazo	dic-23	dic-22
Proveedores	36.257.023	36.413.478
Acredores varios	4.465.901	4.367.000
Beneficios Laborales	11.230.450	7.027.214
Impuestos, Gravámenes y tasas	133.550	
Anticipos Usuarios venta de Matriculas	9.212.982	-
Totales	61.299.906	47.807.692
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones Financieras	dic-23	dic-22
Obligaciones Bancarias Confiar	95.921.943	137.031.351
Totales	95.921.943	137.031.351

Las cuentas por pagar son dadas de baja por la compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo es reemplazado por otro pasivo financiero, la compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero, las

diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

4.5. Ingresos ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Prestación de servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses y dividendos deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Al cierre de este periodo **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA LA CHUSCALA** recibió los ingresos operacionales por valor de \$ 524.347.260 y otros ingresos no operacionales por valor de \$ 8.921.100

Ingresos	dic-23	dic-22
I N G R E S O S	\$ 524.347.260	\$ 447.670.366
OPERACIONALES	\$ 515.426.160	\$ 440.810.360
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	\$ 515.426.160	\$ 440.810.360
Captación, Depuración Y Distribución De Agua	\$ 434.879.475	\$ 370.981.243
Reconexión Servicio De Agua	\$ 8.264.180	\$ 5.380.000
Venta De Matriculas	\$ 58.259.002	\$ 55.458.078
Reparación Y Cambio De Contador (llave Antifraude)	\$ 110.182	\$ -
Cargo Fijo Alcantarillado	\$ 8.984.939	\$ 5.568.300
Vertimiento Alcantarillado	\$ 4.928.382	\$ 3.422.739
NO OPERACIONALES	\$ 8.921.100	\$ 6.860.006
FINANCIEROS	\$ 5.613.672	\$ 5.922.671
Intereses	\$ 5.613.672	\$ 5.922.671
INDEMNIZACIONES	\$ 1.568.153	\$ 434.756
Por Incapacidades	\$ 1.568.153	\$ 434.756
DIVERSOS	\$ 1.739.275	\$ 502.579
Aprovechamientos	\$ 1.739.275	\$ 502.579

4.6 Costos

Al cierre del año gravable 2023 la Asociación genero costos por los siguientes conceptos:

Costos de Operación	dic-23	dic-22
COSTO DE PRODUCCION-OPERACION	\$ 226.028.063	\$ 203.458.928
COSTOS INDIRECTOS	\$ 226.028.063	\$ 203.458.928
GASTOS DE PERSONAL	\$ 129.992.245	\$ 148.199.735
HONORARIOS	\$ 1.320.000	\$ 600.000
ARRENDAMIENTOS	\$ -	\$ 600.000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 136.000	0
SERVICIOS	\$ 19.062.085	\$ 21.665.328
GASTOS LEGALES	\$ 1.884.136	0
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 34.459.519	\$ 15.405.220
DEPRECIACIONES	\$ 28.870.923	\$ 7.685.299
DIVERSOS	\$ 10.303.156	\$ 9.303.346

4.7. Gastos de operación y Financieros

Se relacionan los gastos administrativos, de ventas, y financieros generados por la asociación al 31 diciembre del 2023 vs 2022.

Costos de Operación	dic-23	dic-22
GASTOS	\$ 227.816.486	\$ 229.417.576
OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	\$ 185.982.083	\$ 181.147.268
GASTOS DE PERSONAL	\$ 62.592.730	\$ 41.862.766
HONORARIOS	\$ 55.326.060	\$ 85.627.681
IMPUESTO	\$ 840.118	\$ 538.219
ARRENDAMIENTOS	\$ 13.273.000	\$ 10.650.000
SERVICIOS	\$ 9.621.747	\$ 15.208.249
GASTOS LEGALES	\$ 8.913.258	\$ 4.052.812
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.797.895	\$ 2.998.250
ADECUACION E INSTALACION	\$ 105.000	\$ -
DEPRECIACIONES	\$ 1.455.520	\$ -
DIVERSOS	\$ 32.056.755	\$ 20.209.290
OPERACIONALES DE VENTAS	\$ 59.856	\$ 87.174
IMPUESTOS	\$ 59.856	\$ 87.174
NO OPERACIONALES	\$ 41.640.997	\$ 48.067.134
FINANCIEROS	\$ 41.234.313	\$ 47.052.160
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 370.120	\$ 980.526
GASTOS DIVERSOS	\$ 36.564	\$ 34.448
IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 133.550	\$ 116.000
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 133.550	\$ 116.000



JUAN ESTEBAN RESTREPO GRANADOS
REPRESENTANTE LEGAL



ISABEL CRISTINA BETANCUR ROJAS
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 144106-T