

**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 2024 y 2023
(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 pasó 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 cuencas 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 resultados 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 2024, cuyas cifras se comparan con los resultados de año 2023.

**NOTA No1
EFFECTIVO 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 CDAT 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 2024	AÑO 2023	VARIACION
Caja	1.366.249	2.428.215	-1.061.966
COOPACREDITO SANTA ROSA DE OSO S	80.237.290	41.242.946	38.994.344
EFECTIVO Y EQUIVALENTE S REGISTRINGIDOS			
Certificados de Depósito de Ahorro a Término	80.000.000	80.000.000	0
Inversión patrimonial no controlada (aportes)	582.000	582.000	0
TOTAL	162.185.539	124.253.161	37.932.378

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 la Cooperativa Coopacredito 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 periodo del que se informa, la Asociación, mide las cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro.

DEUDORES VENTA DE SERVICIOS PUBLICOS	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
CARTERA POR SERVICIO ACUEDUCTO	5.041.050	4.283.950	757.100
CARTERA POR RECARGO EN EL PAGO (MULTA)	30.800	51.700	-20.900
CARTERA POR RECARGO EN SERVICIO, FINANCIAMIENTO	8.846.933	7.896.401	950.532
Rendimientos financieros CDAT	6.611.340	5.168.932	1.442.408
Otras cuentas por cobrar	280.000	220.000	60.000
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA (RENTA)	3.829.658	3.154.963	674.695
TOTAL, DEUDORES	24.639.781	20.775.946	3.863.835

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 2024 se retiraron insumos para reparaciones por valor de \$852.836, no se realizó compra durante el año

INVENTARIO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
MERCANCÍAS EN EXISTENCIAS	13.523.181	14.376.017	852.836
TOTAL INVENTARIO	13.523.181	14.376.017	852.836

NOTA No. 4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

- a) Elementos físicos o tangibles.
- b) Se encuentran disponibles para uso de la Asociación, con la finalidad generar beneficios futuros para la misma.
- c) 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 depreciarán 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 lineas 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 2024 la Asociación realiza de compra de mesas rimax

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
TERRENOS RURALES	13.000.000	13.000.000	0
CONSTRUCCIONES ENCURSO BODEGA, OFICINA	0	0	0
CONSTRUCCIONES BODEGA	52.851.232	52.851.232	0
REDES, TANQUES, CERCOS, CONSTRUCCIONES	62.331.755	62.331.755	0
PLANTA DE TRATAMIENTO	117.243.042	117.243.042	0
MUEBLES Y ENSERES	3.395.400	2.643.300	752.100
EQUIPO DE COMPUTO	5.869.998	5.869.998	0
EQUIPO DE TRANSPORTE - MOTOCICLETA	10.099.999	10.099.999	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-121.290.595	-109.408.149	-11.882.446
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	143.500.831	154.631.177	-11.130.346

NOTA No. 4

**OTROS ACTIVOS
 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
 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.

Gastos pagados por anticipado: Durante el año 2024 se realizo el pago del Soat de la motocicleta por un año. Seguros Colpatria

Se cancelo el servicio de facturación electrónica de documento equivalente ESP por seis meses a la empresa MOBILE-TIC SAS

OTROS ACTIVOS	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
OBRAS EN PROPIEDAD AJENA	4.295.925	4.295.925	0
Seguro SOAT	282.792	0	282.792
Servicio de documentos equivalentes electrónicos ESP	1.046.750	0	1.046.750
TOTAL	5.625.467	4.295.925	1.329.542

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 bienes y/o servicios para la prestación de servicio de acueducto en el desarrollo de su objeto social:

Durante el año 2024 la Asociación pago de forma oportuna y dentro de los plazos establecidos por sus proveedores

Asociación durante el periodo contable 2024 no presento problemas de flujo de caja para cumplir con sus obligaciones

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
BIENES, HONORARIOS Y SERVICIO	1.595.000	5.262.600	-3.667.600
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	710.081	1.041.151	-331.070
TOTAL Y COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.305.081	6.303.751	-3.998.670

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 2024	AÑO 2023	VARIACION
HONORARIOS Y SERVICIOS	90.000	113.711	-23.711
TOTAL RETENCIONES POR PAGAR	90.000	113.711	-23.711

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 2024	AÑO 2023	VARIACION
CESANTÍAS	1.300.000	1.160.000	140.000
INTERESES A LAS CESANTIAS	156.000	139.200	16.800
VACACIONES	650.000	422.669	227.331
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	2.106.000	1.721.869	384.131

**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 2024	AÑO 2023	VARIACION
APORTES ORDINARIOS	183.750.435	183.750.435	0
RESERVA PROYECTO SOCIAL	4.104.512	4.104.512	0
RESERVA ADQUISITION ACTIVO	92.544.430	98.956.146	-6.411.716
SUPERÁVIT POR DONACIONES	13.160.000	13.160.000	0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	16.280.845	16.280.845	0
PERDIDA ACUMULADA	-6.059.044	0	-6.059.044
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	41.192.539	-6.059.044	47.251.583
TOTAL, PATRIMONIO	344.973.717	310.192.894	34.780.823

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 2024	AÑO 2023	VARIACION
SERVICIO DE ACUEDUCTO	15.379.000	14.823.000	556.000
RECARGO EN SERVICIO DE ACUEDUCTO	80.080.900	61.990.050	18.090.850
RECONEXIONES	661.870	210.950	450.920
DERECHO – TOPE MATRICULA	11.900.000	0	11.900.000
OTROS SERVICIOS	0	239.250	-239.250
TOTAL, INGRESO SERVICIOS ACUEDCUTO	108.021.770	77.263.250	30.758.520
OTROS INGRESOS			
INTERESES GENERADOS			
INTERESES BANCOS Y COOPERATIVA	10.167.567	7.091.594	3.075.973
INTERÉS FINANCIAMIENTO USUARIOS	970.662	1.213.469	-242.807
TOTAL, INGRESO INTERESES	11.138.229	10.342.853	2.241.997
MULTAS Y SANCIONES			
MULTAS, RECARGOS Y SANCIONES	2.306.900	1.536.600	770.300
TOTAL INGRESO POR MULTAS,	2.306.900	1.536.600	770.300
RECUPERACIONES	920	1.190	-270
UTILIDAD VENTA ACTIVO FIJO MOTOCICLETA	0	500.000	-500.000
TOTAL, INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	121.467.819	87.606.103	33.861.716

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 2024	AÑO 2023	VARIACION
COSTO DE PRODC Y MANTENIMIENTO	8.373.020	10.403.787	-2.030.767
COSTO DE MANO DE OBRA	26.579.264	22.975.437	3.603.827
COMBUSTIBLE – MOTOCICLETA	25.708	404.607	-378.899
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	38.784.062	54.378.470	-15.594.408
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	95.000	-95.000
IMPUESTO DE REGISTRO	577.900	0	577.900
GASTOS FINANCIEROS	132.124	493.619	-361.495
TASA UTILIZACION DE RECUERSO NATURAL	332.472	0	332.472
RETENCIONES ASUMIDAS		175.952	-175.952
DEPRECIACIONES	5.470.730	4.738.275	732.455
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	41.192.539	-6.059.044	47.251.583

Durante el año 2024 se realizo la venta de dos matriculas a los señores Juan Camilo Valencia Sánchez con un valor de \$7.900.000
José Duván Jaramillo socio fundador con un valor de \$4.000.000
Los ingresos por concepto de cargo fijo y consumo presento un incremento con respecto al año anterior del \$ 18.646.850 equivalen al 24,27%
Los rendimientos financieros de las inversiones (CDAT) y los ahorros presentaron un incremento de \$3.075.973
Los costos de mantenimiento presentaron una disminución de \$2.030.767 esto obedece a que durante el año 2024 no se presentaron baños grandes ya que no tuvimos temporadas de lluvias fuertes
Las cuentas de los costos y gastos que presentaron mayor incremento son:
Honorarios y servicios \$3.538.792
Servicios públicos \$1.443.894
Costo de personal \$3.603.827

Nicolás Osorio L

Nicolás Sady Osorio López
Representante Legal
CC 8.150.810


Bibiana María Avendaño Medina
Contador
TP 78208 T

INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santa Rosa, marzo 15 de 2025

Señores:

ASAMBLEA GENERAL

ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDAL PONTEZUELA DE SANTA ROSA
DE OSOS

Santa Rosa

Referencia: informe del Revisor Fiscal correspondiente al ejercicio económico de 2024.

Respetados señores:

1. En mi calidad de Revisor Fiscal, he examinado los Estados de Situación Financiera del ACUEDUCTO VEREDAL PONTEZUELA DE SANTA ROSA DE OSOS, con corte al 31 de diciembre de 2024, y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, de Cambios en la Situación Financiera y el Estado de Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el Representante Legal y el Contador Público que los preparó. Una de mis funciones es la de expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros, comparativos con los del 31 de diciembre de 2023, basada en los resultados de mi auditoría. Los Estados Financieros que corresponden al ejercicio económico de 2023 fueron auditados por otro Revisor Fiscal. Fui nombrada como Revisora Fiscal por la asamblea General realizada el 02 de marzo de 2024.
2. Realicé el examen de acuerdo con las normas legales. Estas normas requieren que una auditoría se planifique y se lleve a cabo de tal manera que la ejecución del trabajo permita obtener una seguridad razonable sobre la situación Financiera del ente Económico. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas informativas en los Estados Financieros. Una auditoría también incluye la evaluación de las normas y principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros y evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que lo requieren. Así, considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.
3. En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación Financiera del ACUEDUCTO VEREDAL PONTEZUELA DE SANTA ROSA DE OSOS. A 31 de diciembre de 2024, los Resultados de las Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en el Efectivo y los Cambios en su Situación Financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera.

4. Con base en el alcance de mis pruebas, conceptúo que el ACUEDUCTO VEREDAL PONTEZUELA DE SANTA ROSA DE OSOS, ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos del administrador de la Entidad, se ajustan a las disposiciones que regulan la actividad, a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Usuarios. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, y los libros de actas, en su caso se llevan y conservan debidamente.
5. El ACUEDUCTO VEREDAL PONTEZUELA DE SANTA ROSA DE OSOS, ha dado cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Servicios Públicos, en relación a la cartera por venta de bienes y servicios
- 6- El Acueducto ha observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los terceros que pueden estar en su poder. Los asuntos relacionados con el Control Interno fueron expuestos en su debida oportunidad por la Revisoría Fiscal a la administración
- 7- En relación con los aportes al Sistema de Seguridad Social, en atención de lo dispuesto en el Artículo 11 y 12 del Decreto 1406 de 1999, y con base en el resultado de pruebas practicadas, hago constar que el ACUEDUCTO VEREDAL PONTEZUELA durante el Ejercicio Económico 2024, presentó correctamente la información requerida en las autoliquidaciones de aportes al Sistema de seguridad social y que igualmente la información referente a los afiliados y sus respectivas bases de cotización es correcta y que como aportante no se encuentra en mora por concepto de aportes al mismo.
- 8- Revisado el Informe de Gestión presentado por la Administración, correspondiente al ejercicio 2024, encontré que el mismo se ajusta a los requerimientos de Ley, contiene una exposición sobre la evolución de los negocios y la situación jurídica, económica y administrativa del Acueducto y en mi opinión, concuerda debidamente con los respectivos Estados Financieros preparados por la Administración para el mismo período. El informe incluye además, la manifestación sobre el cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y de derechos de autor por parte de la entidad como lo establece la norma.

HAYDE
NORA HAYDE PALACIO ROLDAN
Revisora Fiscal
TP 146953-T