



La asociación de usuarios del Acueducto regional de Anapoima

“ASUARCOPSA” NIT 800.183.931-9

Notas de revelación de los estados financieros

Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos

Nota 1. Constitución legal y funcionamiento.

La asociación de usuarios del Acueducto regional de Anapoima “ASUARCOPSA”, es una entidad jurídica de derecho privado, creada y organizada bajo los principios cooperativos como una entidad sin ánimo de lucro, Constituida el 27 de mayo de 1998, inscrita en la cámara de comercio de Girardot el 17 de julio de 1998, tiene su domicilio en el municipio de Anapoima- Cundinamarca Vereda El consuelo.

La asociación de usuarios del Acueducto regional de Anapoima “ASUARCOPSA”, es vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD. El número de asociados y el patrimonio es variable e ilimitado. Su duración es indefinida y cuenta con una única oficina de atención a sus asociados, su domicilio es en el municipio de Anapoima- Cundinamarca Vereda El consuelo y su ámbito de operaciones es el territorio nacional, a cierre diciembre posee una planta de personal de 6 empleados, 2 en la parte administrativa y 4 en la parte operativa.

Nota 2. Bases de Presentación.

2.1. Declaración de cumplimiento y aprobación de estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad e información financiera para Grupo 3 aceptadas en Colombia, fundamentadas en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) el 9 de julio de 2009, traducidas al español, incorporadas y reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015, modificado por el decreto 2706 de diciembre de 2012. La asociación de usuarios del Acueducto regional de Anapoima “ASUARCOPSA”, adoptó la NIIF para Grupo 3 desde el 1 de enero de 2013, con periodo de transición desde el 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

2.2. Bases de medición.

La asociación de usuarios del Acueducto regional de Anapoima “ASUARCOPSA”, para la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos financieros empleará el método de Costo Histórico y el Valor Razonable, según el siguiente criterio:

- A. Para activos el costo histórico es el monto de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor Razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el monto de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los montos de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.
- B. Valor Razonable es el monto por el cual podría ser vendido un activo o pagado un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado debidamente informados en la fecha de la medición.
- C. La asociación de usuarios del Acueducto regional de Anapoima “ASUARCOPSA”, elaborará sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), en la cual las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que opera la asociación, la cual, a su vez es su moneda funcional, teniendo en cuenta que su actividad principal es la prestación de servicio de dotación de agua potable a la comunidad.

2.4. Negocio en marcha.

Los estados financieros de la asociación han sido elaborados sobre la base de un negocio en marcha y a la fecha de presentación no se tiene conocimiento alguno de circunstancias o eventos que afecten la posibilidad de continuar desarrollando las actividades de la asociación.

Nota 3. Resumen de las políticas contables significativas.

La asociación de usuarios del Acueducto regional de Anapoima “ASUARCOPSA”, registra sus operaciones, prepara y elabora sus estados financieros conforme con lo establecido en la NIF para Grupo 3, reglamentado mediante el decreto 2706 de 2012 y las directrices y guías definidas por la Superintendencia de servicios Públicos y Domiciliarios.

Nota 4. Efectivo y Equivalente al Efectivo.

Comprende los activos financieros que se clasifican en:

Efectivo y equivalentes de efectivo, bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta “ASUARCOPSA” y que utiliza para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las

siguientes:

4.1. Bancos y corporaciones: Corresponde al saldo de los diferentes productos financieros con los cuales cuenta "ASUARCOPSA"

✓ El siguiente es el detalle del saldo del Efectivo y Equivalente de efectivo:

Bancos y Otras Entidades Financieras comprenden las cuentas bancarias:

- Bancolombia cuenta corriente No 384-631051-46 presenta la siguiente condición
 - Valor disponible a 31 de diciembre \$ 12.865.968.54
- Bancolombia cuenta ahorros a 31 de diciembre
 - Cta. ahorros No 384-698743-01 \$ 26.067.718.61
 - Cta. Ahorros No.38400000654 CAR \$ 0.00

Análisis horizontal

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	1	ACTIVO	419.539.764,48	454.653.750,13		
4	11	EFFECTIVO	26.525.037,83	38.933.687,15	12.408.649,32	31,87
	1105	CAJA	,00	,00		
	110501	CAJA PRINCIPAL	,00	,00		
	11050101	Caja Principal	,00	,00		
	1110	BANCOS Y CORPORACIONES	26.525.037,83	38.933.687,15		
	111005	Cuenta Corriente	6.764.585,99	12.865.968,54		
	11100501	Bancolombia N.38463105146	6.764.585,99	12.865.968,54		
	111006	Cuenta de Ahorro	19.760.451,84	26.067.718,61		
	11100601	Bancolombia N.38469874301	19.760.451,84	26.067.718,61		
	11100604	Bancolombia N. 38400000654 Car	,00	,00		

Nota 5. Deudores y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables, que no cotizan en un mercado activo, clasificadas como activos corrientes, excepto las partidas que poseen vencimientos superiores a un ciclo normal de operación (12 meses), las cuales se clasificarían como no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen anticipos de proveedores, anticipos de impuestos, deudoras patronales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar en su medición inicial se realizarán al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción. Las cuentas por cobrar en sus mediciones posteriores, al final de cada periodo del que se informa, se realizará al costo menos las pérdidas por deterioro, el cual será calculado al comparar el valor en libros de la cuenta por cobrar con la mejor estimación del monto que la Asociación recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Para el deterioro de cuentas por cobrar la Asociación tendrá en cuenta lo siguiente:

“La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención de la Asociación del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- La asociación de usuarios del Acueducto regional de Anapoima “ASUARCOPSA”, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial.”

Corresponde al 100% de los deudores por prestación de servicio de acueducto al 31 de diciembre de 2023.

✓ Cartera a 31 de diciembre de 2023

\$ 51.363.089

REVELACION MES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5	14	DEUDORES	89.127.098,00	69.415.873,00	-19.711.225,00	-28,40
	1408	SERVICIOS PÚBLICOS	89.127.098,00	51.363.089,00	-37.764.009,00	-73,52
	140802	Servicio de Acueducto	89.127.098,00	61.333.509,00	-27.793.589,00	-45,32
	14080201	Cargo Fijo	21.245.716,00	11.835.549,00	-9.410.167,00	-79,51
	14080202	Consumo	53.881.751,00	35.362.269,00	-18.519.482,00	-52,37
	14080205	Medidor	217.000,00	976.000,00	759.000,00	77,77
	14080206	Registro	60.000,00	102.000,00	42.000,00	41,18
	14080207	Reinstalación	,00	,00	,00	
	14080210	Otros Cobros	13.268.631,00	12.034.691,00	-1.233.940,00	-10,25
	14080211	Caja Medidor	424.000,00	100.000,00	-324.000,00	-324,00
	14080212	Ingresos Por Identificar Banco	,00	,00	,00	
	14080213	Acometida	30.000,00	923.000,00	893.000,00	96,75
	140808	Subsidio Servicio de Acueducto	,00	-9.970.420,00	-9.970.420,00	100,00
	14080801	Subsidio cargo fijo	,00	-5.772.138,00	-5.772.138,00	100,00
	14080802	Subsidio Consumo	,00	-4.198.282,00	-4.198.282,00	100,00

Actualmente hay 11 acuerdos de pago; los cuales hay una cartera con financiación por valor de \$47.679.956; \$3.683.133 correspondiente a cuotas futuras por financiar en acuerdos de pago.

Partidas conciliatorias por valor de \$3.966.102, por toda la vigencia 2023.

✓ Corresponde a Avances y anticipos entregados tales como:

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	.00	17.052.784,00		
	142003	Ant sobre convenios y acuerdos	.00	7.294.400,00		
	14200302	Anticipo Convenio Car	.00	7.294.400,00	7.294.400,00	100,00
	142005	Anticipo a entidades oficiales	.00	933.000,00		
	14200501	Ant. Superservicios	.00	933.000,00	933.000,00	100,00
	142090	Otros avances y anticipos	.00	8.825.384,00		
	14209001	Otros avances y anticipos	.00	8.825.384,00	8.825.384,00	100,00
	1490	OTROS DEUDORES	.00	1.000.000,00		
	149012	Créditos a empleados	.00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00
	14901201	Prestamos A Empleados	.00	1.000.000,00		

Entre los otros avances y anticipos se encuentra de la vigencia 2023:

ANALIS FINANCIERO DEL PROYECTO	
valor inicial del proyecto	18.236.000,00
SE HAN REALIZADO LOS SIGUIENTES GASTOS	19.979.999,00
Preparacion semillero	1.092.900,00
Refrigerios	1.000.000,00
Arboles proyecto esca y transporte	3.100.000,00
compra de materiales anticipo y pago total fra. TFE -5	11.727.099,00
Incentivo Lider Gestor	1.260.000,00
Visitanca campesina	1.000.000,00
Actividad Reforestacion	800.000,00
MENOS	
PAGOS CON CTA AHORROS PROYECTO ESCA CAR	
CON DINEROS DE LA CTA DEL PROYECTO SE HAN GASTADO	704.492,00
TRASLADO A LA CTA CTE DEL ACUEDUCTO	2.940.151,33
ESTO SE HA GASTADO CON DINEROS DEL ACUEDUCTO	16.335.355,67
SALDO DE LA CUENTA ES DEL ACUEDUCTO	7.290.509,03
ESTO ES LO QUE SE HA GASTADO DE MAS CON DINERO DEL ACUEDUCTO	9.044.846,64
MENOS EL APORTE DEL ACUEDUCTO	1.109.000,00
VALOR GASTADO DE MAS EN EL PROYECTO CON DINERO DEL ACUEDUCTO	7.935.846,64
VALOR PENDIENTE DE GIRAR DEL PROYECTO Y QUE CUANDO LLEGUEN SE DEBEN REINTEGRAR AL ACUEDUCTO	7.294.400,00
PROYECTO, Y LO DEBE ASUMIR EL ACUEDUCTO	641.446,64

Los demás valores corresponden a anticipos y crédito a empleados a nombre de Bertha Muñoz.

5.1. INVENTARIOS

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	15	INVENTARIOS	3.900.000,00	10.154.250,00	6.254.250,00	61,59
	1518	MATERIALES PARA PREST SERVICIO	3.900.000,00	10.154.250,00		
	151811	Elementos y acces de acueducto	3.900.000,00	9.850.000,00		
	15181101	Elementos y acces de acueducto	3.900.000,00	9.850.000,00		
	151890	Otros materiales	,00	304.250,00		

Fue adquirido el Módulo de inventarios a Gerencia 4G

- Se instaló el aplicativo en el equipo de la empresa.
- Se cargaron los saldos iniciales suministrados.
- Se inició con la capacitación en salidas y entradas de elementos y en creación de artículos.

Actualmente funciona el modulo y se controlan las entradas y salidas de inventarios por este medio.

Nota 6. Propiedad planta y equipo.

Aplica para aquellos activos tangibles que ASUARCOPSA mantiene para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se espera usar durante más de un (1) periodo.

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- a. Terrenos
- b. Construcciones y Edificaciones
- c. Plantas y Ductos
- d. Redes Líneas y Cables
- e. Equipos de cómputo: computadores de mesa, portátiles, servidores, impresoras, scanner, discos duros, UPS, red de datos y otros.
- f. Equipos de telecomunicaciones: teléfonos y fax.
- g. Equipos de oficina: muebles, sillas, mesas, entre otros.

Las propiedades tales como: terrenos, edificaciones o parte de éstas; entregadas en arrendamiento operativo a un tercero, serán tratadas en la política contable de propiedades de inversión bajo NIIF para entidades Grupo 3.

Los bienes que se llevan directamente al gasto y se controlan mediante un inventario administrativo, son:

- a. Los bienes cuya utilización no supere un año (1), dado que se consideran como deconsumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal, y
- b. Los bienes cuya utilización supere un año (1), pero no se espera recibir beneficioeconómicos

de ellos.

Determina las pautas para el reconocimiento, medición, baja en cuentas y presentación de los activos que en ASUARCOPSA clasifican como propiedad, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por la propiedad, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada clase de activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para ASUARCOPSA durante la vida útil del activo.

El valor residual se debe revisar cuando se tenga indicios de que su variación sea significativa (20% por encima o por debajo del valor residual definido con anterioridad).

El reconocimiento de la depreciación se realiza directamente al gasto. Se determina tomando el costo del activo menos su valor residual y aplicando la vida útil de cada clase de activo. El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de los activos de ASUARCOPSA. Los cambios en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil de un activo se contabilizan como un cambio de estimación contable de acuerdo a la sección 10 política contable de cambios en políticas, estimaciones contables y errores.

c. Inicio depreciación:

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por ASUARCOPSA.

d. Fin de la depreciación:

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, cuando no genere beneficios económicos futuros, cuando se done o venda. La depreciación no cesa cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

La vida útil de los activos, los métodos de depreciación y sus tasas anuales de depreciación

Según lo indicado en la nueva versión de los artículos 131 y 134 del ET, la vida útil y los métodos de depreciación que se utilicen para el cálculo contable de la depreciación serán los mismos que se utilicen para el cálculo fiscal.

En todo caso, y en correspondencia con lo señalado en la nueva versión del artículo 137 del ET, el porcentaje anual de la depreciación fiscal debe guardar unos límites máximos los cuales oscilarán entre el 2,22% y el 33% de acuerdo con el reglamento que al respecto tendrá que emitir el Gobierno. Pero mientras se expide dicho reglamento, el parágrafo 1 del artículo 137 definió transitoriamente los siguientes porcentajes máximos de depreciación fiscal anual, que fueron los utilizados:



ASUARCOPSA

NIT: 800.183.931-9

VEREDA EL CONSUELO - ANAPOIMA

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal anual %	Equivalente en años	Equivalente en meses
Construcciones y edificaciones	2.22%	45,00	540,00
Acueducto, planta y redes	2.50%	40,00	480,00
Vías de comunicación	2.50%	40,00	480,00
Flota y equipo aéreo	3.33%	30,00	360,00
Flota y equipo férreo	5.00%	20,00	240,00
Flota y equipo fluvial	6.67%	15,00	180,00
Armamento y equipo de vigilancia	10.00%	10,00	120,00
Equipo eléctrico	10.00%	10,00	120,00
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%	10,00	120,00
Maquinaria, equipos	10.00%	10,00	120,00
Muebles y enseres	10.00%	10,00	120,00
Equipo médico científico	12.50%	8,00	96,00
Envases, empaques y herramientas	20.00%	5,00	60,00
Equipo de computación	20.00%	5,00	60,00
Redes de procesamiento de datos	20.00%	5,00	60,00
Equipo de comunicación	20.00%	5,00	60,00

- ✓ Las valorizaciones de la propiedad planta y equipo resultan del avalúo comercial vigente, comparado con el valor neto en libros, tales como; Terrenos, edificaciones, y Túneles.
- ✓ Plantas ductos y túneles tuvo un incremento ya que hubo un encerramiento en la planta y una mejora en la cubierta de esta la cual por política contable se toma como parte del activo.

REVELACION MES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	1605	TERRENOS	85.400.000,00	85.400.000,00	,00	,00
	1635	LICENCIAS	,00	7.249.995,03	7.249.995,03	100,00
	1640	EDIFICACIONES	140.638.650,31	141.147.645,17	508.994,86	,36
	1645	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES	110.793.605,02	110.793.605,02	,00	,00
	1650	REDES LÍNEAS Y CABLES	80.228.326,32	80.228.326,32	,00	,00
	1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	22.396.140,30	27.962.482,30	5.566.342,00	19,91
	1665	MUEBLES ENSRES EQUIPOS OFICINA	2.704.828,50	3.624.728,50	919.900,00	25,38
	1670	EQUIPOS COMUNICACIÓN Y COMPUT	5.451.914,82	5.990.264,82	538.350,00	8,99
	1675	EQUIPO TRANSPORTE TRACCIÓN ELY	-147.625.836,62	-147.625.836,62	,00	,00
	1680	EQUIPO DE LABORATORIO	,00	20.358.729,44	20.358.729,44	100,00

Nota 7. Otros Activos

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información asociada a los activos intangibles de ASUARCOPSA registrados en otros activos presentados en el estado de situación financiera así:

REVELACION MES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
7	19	OTROS ACTIVOS	,00	1.020.000,00	1.020.000,00	100,00
	1990	OTROS ACTIVOS	,00	1.020.000,00		
	199090	Otros	,00	1.020.000,00		
	19909002	software	,00	1.020.000,00		

Módulo de facturación en sitio:

- Se instaló el celular el aplicativo de toma de lectura y se hicieron las pruebas de rigor.
- Se dejó productivo el módulo de facturación en sitio, se entregaron los recibos impresos desde la impresora en sitio.
- El módulo de Facturación en sitio quedó en funcionamiento según lo contratado.
- se entregaron los recibos impresos desde la impresora en sitio.
- hasta el momento se ha realizado las facturaciones de julio – agosto; septiembre- octubre de 2023, noviembre y diciembre de 2023, con lectura en sitio, desde los dispositivos móviles

Nota 8. Pasivos

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los pasivos financieros de ASUARCOPSA, aplica para los pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera así:

- Obligaciones financieras: Corresponde a préstamos solicitados a entidades financieras.

Proveedores: Corresponde a las obligaciones contraídas por la Asociación para la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores, en desarrollo de su objeto social.

- b.** Acreedores: Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Asociación en cumplimiento de su objeto social, por concepto de: honorarios, servicios, comisiones, arrendamientos, transportes y fletes, seguros, gastos de viaje, impuestos, entre otros.
- c.** Anticipos Recibidos para Terceros: Son los recursos causados de un tercero que se generan a través de un contrato u convenio.
- d.** Los pasivos que no tengan origen contractual, tales como el impuesto a las ganancias y otros impuestos por pagar, que se crean como resultado de un requerimiento legal impuesto por el Gobierno, no son activos financieros o pasivos financieros. La contabilización de los impuestos se realiza conforme a la política contable bajo NIF de provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, dado que como se mencionó no proceden de contratos y no son pasivos financieros.

8.1. Retenciones e Impuestos/ Otras cuentas por pagar

Corresponde a Impuestos Nacionales- Retención en la fuente con corte a diciembre 2023:

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	2	PASIVO	-50.576.412,90	-58.629.302,17		
		PASIVOS POR IMPUEST				
	23	CORRIENTES	-270.330,25	-455.826,66	-185.496,41	40,69
		RET EN LA FUENTE IMP DE				
	2336	TIMBRE	-270.330,25	-455.826,66	-185.496,41	
	233605	Servicios	-200.000,00	-241.500,00	-41.500,00	
	23360501	Servicios generales 4%	19.000,00	,00	-19.000,00	
	23360503	servicio transporte carga 1%	61.000,00	,00	-61.000,00	
	23360506	Servicio De Licenciamiento 3.5	-280.000,00	-241.500,00	38.500,00	
	233608	Compras	-51.330,25	-214.326,66	-162.996,41	
	23360801	Compras generales 2.5% declara	-51.330,25	-214.326,66	-162.996,41	
	233626	Contratos de obra	-19.000,00	,00	19.000,00	
	23362601	Contrato De Obra 2%	-19.000,00	,00	19.000,00	

Nota 9. Otras cuentas por pagar

Corresponde a los valores por pagar a proveedores con corte 31 de diciembre de 2023 los más representativos son:



ASUARCOPSA

NIT: 800.183.931-9
VEREDA EL CONSUELO - ANAPOIMA

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
8 Y 9	24	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-19.255.555,00	-26.514.529,00	-7.258.974,00	27,38
	2401	ADQUI BIENES Y SERVICIOS NALES	-4.026.600,00	2.446.963,00		
	240101	BIENES Y SERVICIOS	-4.026.600,00	2.446.963,00		
	2425	ACREEDORES	-3.256.000,00	-3.867.800,00		
	242518	Aportes a Fondos Pensionales	-1.304.200,00	-1.549.300,00		
	24251801	Fondos Pensión	-1.304.200,00	-1.549.300,00		
	242519	Aportes seguridad social salud	-1.018.900,00	-1.210.500,00		
	24251901	Aportes seguridad social salud	-1.018.900,00	-1.210.500,00		
	242520	Aportes a ICBF SENA cajas comp	-734.100,00	-872.000,00		
	24252001	Aportes Parafiscales	-734.100,00	-872.000,00		
	242532	Aporte riesgos profesionales	-198.800,00	-236.000,00		
	24253201	Arp La Equidad	-198.800,00	-236.000,00		
	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-11.972.955,00	-25.093.692,00		
	243012	Servicio de acueducto	-11.972.955,00	-25.093.692,00		
	24301201	Cont Cargo Fijo	-8.848.402,00	-12.414.325,00		
	24301202	Contrib Consumo	-3.124.553,00	-12.679.367,00		
	2455	DEPOSITOS RECIBIDOS D TERCEROS	,00	,00		
	245501	Servicios	,00	,00		
	24550101	Recaudo Mensual Cartera Usuario	,00	,00		

En esta parte se registran las cuentas por pagar correspondiente a aportes patronales y parafiscales.

Nota 10. Pasivos Estimados

Están registrados los valores provisionados por ASUARCOPSA por concepto de obligaciones paracostos y gastos tales como:

Provisiones y prestaciones Sociales por pagar como Cesantías; intereses de cesantías y vacaciones año 2023

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
10	25	OBLIG LABORALES DE SEG SOCIAL	-13.398.107,14	-14.006.526,00	-608.418,86	4,34
	2505	SALARIOS PRESTACIONES SOCIALES	-13.398.107,14	-14.006.526,00		
	250502	Cesantías	-8.711.868,88	-9.802.853,00		
	25050201	Cesantías	-8.711.868,88	-9.802.853,00		
	250503	Intereses sobre cesantías	-1.045.424,26	-1.176.342,00		
	25050301	Intereses sobre cesantías	-1.045.424,26	-1.176.342,00		
	250504	Vacaciones	-3.640.814,00	-3.027.331,00		
	25050401	Vacaciones	-3.640.814,00	-3.027.331,00		

Nota 11. Otros pasivos

Están registrados los valores provisionados por ASUARCOPSA por concepto de consignaciones pendientes de identificar tales como:

REVELACIONES MES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
11	29	OTROS PASIVOS	-17.652.420,51	-17.652.420,51	,00	,00
	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-17.652.420,51	-17.652.420,51		
	290590	Otros recaudos a favor de terc	-17.652.420,51	-17.652.420,51		
	29059001	Pagos sin cobro en el periodo	-17.652.420,51	-17.652.420,51		

Nota 12. Patrimonio

Establecer la política contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas que cumplen con la definición de patrimonio, Esta política aplica para los siguientes rubros del patrimonio de ASUARCOPSA:

- Capital Mínimo Irreductible
- Reservas
- Donaciones
- Excedentes o pérdidas
- Corrección de errores y cambios de políticas

La Asociación ASUARCOPSA revela en notas a los estados financieros:

- La base (o bases) de medición utilizada para la determinación, reconocimiento y medición de las partidas del patrimonio, así como las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.
- ASUARCOPSA revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y efecto del cambio en el patrimonio para el periodo corriente. Si es practicable para la Asociación estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, revelará estas estimaciones.
- Se revela la decisión de distribución de excedentes aprobada por la Asamblea General para dar a conocer a los usuarios de la información el impacto en variación del patrimonio.

REVELACIONES MES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	3	PATRIMONIO	-368.963.351,58	-335.368.604,69		
12	3203	Aportes Sociales	-24.520.362,00	-24.520.362,00	,00	,00
	3215	RESERVAS	-5.306.774,00	-5.306.774,00	,00	,00
	3225	RESERVAS NO APROPIADAS	-221.308.604,72	-110.434.160,69	110.874.444,03	-100,40
	3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	77.279.697,14	-60.655.843,27	-137.935.540,41	227,41
	3235	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	-36.000.000,00	-36.000.000,00	,00	,00
	3240	REVALUACION DE PROPIEDADES	-123.380.558,00	-123.380.558,00	,00	,00
	3259	GANANCIAS (PERDIDAS) MIF	-35.726.750,00	-35.726.750,00	,00	,00

- ✓ Se incorporan al patrimonio por aplicación de NIF el cual es un único valor resultado de la conversión a normas de información financiera año 2017.

Nota 13. Ingresos- venta de bienes

Se contabilizan los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos para ASUARCOPSA:

Los ingresos de actividades ordinarias se encuentran representados así:

- ✓ Instalación y venta de elementos para la red de nuevos puntos de agua.

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	4	INGRESOS	,00	-475.250.757,46		
13	4210	BIENES COMERCIALIZADOS	-2.635.300,00	-4.586.000,00	-1.950.700,00	42,54
	421028	Medidores de agua	,00	-3.416.000,00		
	42102801	Micromedidor	,00	-3.416.000,00		
	421090	Otras utas de bienes comercial	,00	-1.170.000,00		
	42109001	Registro	,00	-230.000,00		
	42109002	Caja Medidor	,00	-940.000,00		

Nota 14. Ingresos – venta de servicio de acueducto

- ✓ Servicio de cargo básico y consumo adicional y derechos de conexión.

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	43	VENTA DE SERVICIOS	,00	-414.737.279,00		
14	4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	-294.127.163,00	-414.754.779,00	-120.627.616,00	29,08
	432103	Distribución	,00	-414.754.779,00		
	43210901	Cargo Básico	,00	-119.188.317,00		
	43210902	Consumo adicional	,00	-293.625.912,00		
	43210905	Reinstalación	,00	-972.550,00		
	43210910	Acometida	,00	-1.143.500,00		
	43210980	Otros Cobros	,00	175.500,00		
	4395	DEVOL REBAJAS y VENTA DE SERVI	-6.600,00	17.500,00	24.100,00	137,71
	439514	Servicio de acueducto	,00	17.500,00		
	43951403	Desuentos	,00	17.500,00		
	48	OTROS INGRESOS	-9.747,11	-55.927.478,46		
	4805	FINANCIEROS	-9.747,11	-19.236,30	-9.489,19	49,33
	480504	Intereses y rendimientos	,00	-19.236,30		
	48050402	Bancolombia	,00	-19.236,30		

Nota 15. Otros Ingresos

Registra los ingresos recibidos por rendimientos financieros cta. ahorros Bancolombia, para la vigencia 2023, representados de la siguiente manera:

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
15	4810	EXTRAORDINARIOS	.00	-55.908.242,16	-55.908.242,16	100,00
	481022	DONACIONES	.00	-55.908.332,14		
	48102204	CONV COOP Y APOYO FINAN 017/23	.00	-24.608.003,00		
	48102205	CONVENIO CAR ESCA-CAR	.00	-10.941.600,00		
	48102206	Epc Entrega Kit Laboratorio A	.00	-20.358.729,14		
	481090	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	.00	89,98		
	48109001	Ajuste Al Peso	.00	89,98		

CONVENIO DE COOPERACION Y APOYO FINANCIERO- 017 DE 2023

Aporte financiero \$24.608.003 por parte del Municipio de Anapoima. Para la adquisición de material e implementos de laboratorio para el adecuado desarrollo y manejo de los procesos de servicio de acueducto de la asociación de usuarios de acueducto de Anapoima- ASUARCOPSA y 300 m de red de acueducto. Este proyecto fue entregado y recibido a satisfacción por parte del municipio de Anapoima y fue liquidado.

PROYECTO ESCA –CAR

De este proyecto se reciben los recursos por valor de \$3.647.200, en la cuenta de ahorros 38400000654 de Bancolombia. El proyecto fue por \$18'236.000.

ANALIS FINANCIERO DEL PROYECTO		
valor inicial del proyecto	18.236.000,00	
SE HAN REALIZADO LOS SIGUIENTES GASTOS	19.979.999,00	
Preparacion semillero	1.092.900,00	
Refrigerios	1.000.000,00	
Arboles proyecto esca y transporte	3.100.000,00	
compra de materiales anticipo y pago total fra. TFE -5	11.727.099,00	
Incentivo Lider Gestor	1.260.000,00	
Visitancia campesina	1.000.000,00	
Actividad Reforestacion	800.000,00	
MENOS		
PAGOS CON CTA AHORROS PROYECTO ESCA CAR		
CON DINEROS DE LA CTA DEL PROYECTO SE HAN GASTADO	704.492,00	transferencia pagos en efectivo gestiones del lider PRO ESCA
TRASLADO A LA CTA CTE DEL ACUEDUCTO	2.940.151,33	
ESTO SE HA GASTADO CON DINEROS DEL ACUEDUCTO	16.335.355,67	
SALDO DE LA CUENTA ES DEL ACUEDUCTO	7.290.509,03	trasladados a la cta del acueducto el 9 de septiembre de 2023, que como se habia dicho ese dinero era del acueducto
ESTO ES LO QUE SE HA GASTADO DE MAS CON DINERO DEL ACUEDUCTO	9.044.846,64	
MENOS EL APOORTE DEL ACUEDUCTO	1.109.000,00	
VALOR GASTADO DE MAS EN EL PROYECTO CON DINERO DEL ACUEDUCTO	7.935.846,64	
VALOR PENDIENTE DE GIRAR DEL PROYECTO Y QUE CUANDO LLEGUEN SE DEBEN REINTEGRAR AL ACUEDUCTO	7.294.400,00	
PROYECTO, Y LO DEBE ASUMIR EL ACUEDUCTO	641.446,64	

De este proyecto se recibió \$10'941.600, está pendiente de giro \$7'294.400.

El otro ingreso sin situación de fondos corresponde a un kit de laboratorio tipo A, entregado por EPC, empresas públicas de Cundinamarca por valor de \$20'358.729.14

Nota 16. Gastos

Comprende los gastos ocasionados y causados por la ASOCIACIÓN, por concepto de gastos por beneficios a empleados, gastos generales, deterioro y otros gastos, en el desarrollo de su actividad, los cuales a corte diciembre 2023 se encuentran representados así:

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	5	GASTOS	.00	212.773.110,58		
	5101	SUELDOS Y SALARIOS	60.887.888,64	66.692.702,00	5.804.813,36	8,70
	5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.290.000,00	185.000,00	-1.105.000,00	-597,30
	5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.493.063,00	5.777.241,00	4.284.178,00	74,16
	5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.816.640,00	2.101.519,00	-715.121,00	-34,03
	5111	GENERALES	83.391.491,80	72.540.020,93	-10.851.470,87	-14,96
	5112	PROYECTO ESCA-CAR 2023	0,00	20.984.491,00	20.984.491,00	100,00
	5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS	9.672.167,33	13.047.459,00	3.375.291,67	25,87
	5313	PASIVO ESTIMADO PARA OBLIGACIONES	0,00	6.233.000,00	6.233.000,00	100,00
17	5330	DEPR DE PROPIED PLANTA Y EQUIP	12.456.759,10	1.512.700,00	-10.944.059,10	-723,48
18	5808	OTROS GASTOS FINANCIEROS	22.700.484,77	23.691.777,65	991.292,88	4,18
	5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	0,00	7.200,00	7.200,00	100,00

- ✓ Corresponde a las Nóminas, pago de Primas, vacaciones, Cesantías e intereses decesantías año 2023, liquidaciones y atención empleados.
- ✓ Corresponde a los pagos de parafiscales años 2023.
- ✓ Corresponde a los servicios generales tales como:
 - Viáticos
 - Honorarios
 - Seguros (pólizas)
 - Papelería
 - Internet
 - Servicios Públicos
- ✓ Corresponde a Impuesto predial, industria y comercio, impuesto al consumo, Iva de gastos año 2023.

Nota 17. Deterioro agotamiento depreciación amortización pasivos.

Aplica para el reconocimiento, contabilización, y revelación de los respectivos costos

incurridos de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. Costos por la prestación del Servicio.
- b. Deterioro del valor de los activos.
- c. Y demás costos para la prestación de servicio de acueducto.

Nota 18. Otros gastos

- ✓ Comprende los gastos bancarios, gravamen a los movimientos financieros, comisiones por transacciones financieras, los cuales presentan los siguientes saldos al cierre.

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
18	5808	OTROS GASTOS FINANCIEROS	22.700.484,77	23.691.777,65	991.292,88	4,18
	580836	Comisiones y otros gtos bancar	,00	23.691.777,65		
	58083601	Gmf	,00	1.799.398,91		
	58083603	Comisiones	,00	17.630.475,21		
	58083604	Iva por Comisión	,00	3.539.422,79		
	58083605	Cuota Manejo Suc.virtual Empr.	,00	701.612,00		
	58083606	Iva Cuota Manejo Suc.virt.emp.	,00	20.820,00		
	58083608	Otros Gtos Financieros	,00	48,74		
	5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	0,00	7.200,00	7.200,00	100,00
	589010	Gastos legales	,00	7.200,00		
	58901001	Camara De Comercio	,00	7.200,00		

Como es de conocimiento se viene realizando los pagos del servicio del acueducto a través de la página web www.asuarcopsa.com, en el botón de pago. En este momento se ha venido disminuyendo el cobro de los gastos financieros.

Nota 19. COSTO DE PRODUCCION

- ✓ Corresponde a las Nóminas, pago de Primas, vacaciones, Cesantías e intereses decesantías, Pago de parafiscales, liquidaciones y atención empleados.
- ✓ Materiales accesorios y elementos para la adecuación de la planta de tratamiento de agua, insumos y productos químicos (cloro, reactivos, sulfato), para el tratamiento de agua.
- ✓ Costos en que se incurrieron para el mantenimiento preventivo y correctivo de la planta (Alquiler de maquinaria, mano de obra), para suministrar el agua potable a los usuarios.



ASUARCOPSA

NIT: 800.183.931-9
VEREDA EL CONSUELO - ANAPOIMA

REVELACIONES	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
19	7	COSTOS DE PRODUCCIÓN	179.350.012,61	201.821.803,61	22.471.791,00	11,13
	75	SERVICIOS PÚBLICOS	179.350.012,61	201.821.803,61	22.471.791,00	11,13
	7505	SERVICIOS PERSONALES	98.028.216,00	115.230.514,00	17.202.298,00	14,93
	7510	GENERALES	2.492.633,37	273.299,99	-2.219.333,38	-812,05
	7537	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	2.408.600,00	7.836.592,00	5.427.992,00	69,26
	7540	ORDENES Y CONTR D MTO Y REPARA	4.113.105,00	3.842.200,00	-270.905,00	-7,05
	7545	SERVICIOS PÚBLICOS	83.300,00	274.890,00	191.590,00	69,70
	7550	MATERIALES Y OTROS CTOS DE OPE	59.089.595,59	60.402.663,16	1.313.067,57	2,17
	7560	SEGUROS	897.900,00	782.404,00	-115.496,00	-14,76
	7565	IMPUESTOS Y TASAS	12.236.662,85	13.179.240,46	942.577,81	7,15

Las presentes revelaciones muestran la información contable y financiera acorde a los lineamientos de las normas de información financiera NIF Grupo 3 aplicadas en el acueducto Asuarcopsa.

Arturo Peñaloza
Representante Legal
C.C No. 3.248.639

María Elena Zamudio Rodríguez
Contador Público
TP 46480-T