

ESTADOS FINANCIEROS

2024.

**ASOCIACION DE SERVICIOS PUBLICOS COMUNITARIOS SAN ISIDRO I Y II SECTOR,
SAN LUIS Y LA SUREÑA - "ACUALCOS ESP"**
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Elaborado bajo Normas Internacionales de Información Financiera

ACTIVO	Notas	31-dic-24	31-dic-23
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1,450,292,329.08	1,123,698,345.12
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	598,942,588.00	226,165,351.00
Inventarios	6	94,142,611.46	95,344,831.46
Total Activo Corriente		2,143,377,528.54	1,445,208,527.58
NO CORRIENTE			
Propiedades planta y equipo	7	2,870,066,363.58	3,094,616,205.30
Otros activos no corrientes	8	0.00	0.00
Total Activo no Corriente		2,870,066,363.58	3,094,616,205.30
TOTAL ACTIVO		5,013,443,892.12	4,539,824,732.88
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ASOCIADOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	9	23,780,728.00	25,352,135.00
Pasivos por impuestos corrientes		19,016,796.00	7,691,959.00
Beneficios a empleados		47,294,094.00	53,537,999.00
Provisiones		72,210,149.00	231,187,927.00
Total Pasivo Corriente		162,301,767.00	317,770,020.00
PASIVO NO CORRIENTE			
Recaudos a favor de terceros	10	115,035,656.00	3,299,817.96
Ingresos recibidos por anticipado o sin confirmar		69,953,818.85	3,081,446.85
Otros pasivos no corrientes		877,828.00	355,661.00
Total Pasivo no Corriente		185,867,302.85	6,736,925.81
TOTAL PASIVO		348,169,069.85	324,506,945.81
PATRIMONIO			
Reservas	11	91,262,275.75	91,262,275.75
Excedentes ejercicios anteriores		2,492,750,195.31	2,273,499,608.42
Excedentes del ejercicio		450,057,035.20	219,250,586.89
Revalorizacion del patrimonio		231,604,707.88	231,604,707.88
Patrimonio institucional incorporado		121,560,345.00	121,660,345.00
Ganancias acumuladas Adopción por primera vez a NIIF		1,278,040,263.13	1,278,040,263.13
TOTAL PATRIMONIO		4,665,274,822.27	4,215,317,787.07
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5,013,443,892.12	4,539,824,732.88

Reclasificado para fines comparativos

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

JENNIFER MONTAÑEZ TOVAR

Gerente

CC. 52.719.144

MARTHA LILIANA BALLESTEROS (EUGENIA MARTA VARGAS
Contador Público Revisor Fiscal
T.P. 219498-T T.P. 2792-T

ASOCIACION DE SERVICIOS PUBLICOS COMUNITARIOS ACUALCOS E.S.P.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO DICIEMBRE 2024 Y 2023

Activo	Nota	2024	2023	Variacion	Pasivo	Nota	2024	2023	Variacion
Activo Corriente					Pasivo Corriente				
Efectivo y equivalentes	4	1,450,292,329.08	1,123,638,345.12	326,593,983.96					
Caja		11,065,750.00	4,336,650.00	6,729,100.00 Cuentas x pagar comerciales	9	23,780,728.00	25,352,135.00	-1,571,407.00	
Depositos en instituciones financieras y cooperativas.		28,431.00	2,406,153.00	-2,377,722.00 Otras cuentas por pagar		23,780,728.00	25,352,135.00	-1,571,407.00	
Bancos y corporaciones		908,161,851.31	1,113,965,542.12	-205,803,690.81 Impuestos, Grav. y Tass		19,016,796.00	7,691,959.00	11,374,837.00	
Inversiones en cooperativas. -		0.00	2,990,000.00	-2,990,000.00 Retención en la fuente		10,912,033.00	1,890,597.00	9,061,436.00	
Inversiones en efectivo Fiduciaria ALIANZA		531,036,296.77	0.00		Retención de ira		1,800,794.00	1,121,362.00	679,432.00
Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar	5	598,942,588.00	226,165,351.00	372,777,237.00 pagar		6,303,969.00	4,720,000.00	1,583,969.00	
Servicios Públicos		321,117,122.00	175,945,775.00	145,171,347.00 social		47,394,094.00	53,537,999.00	-6,243,905.00	
Avances y anticipos		256,224,138.00	4,098,246.00	252,125,892.00 Provisiones		72,210,149.00	231,187,927.00	-158,977,778.00	
Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar		38,191,490.00	60,540,947.00	-22,349,457.00					
Deterioro de cartera		-16,590,162.00	-14,193,171.00	-2,170,545.00 Total Pasivo Corriente		162,301,767.00	317,770,020.00	-149,224,343.00	
Inventarios	6	94,142,611.46	95,344,331.46	-1,202,220.00					
Materiales en Existencia		34,036,116.00	37,154,339.00	-3,118,223.00					
Materiales prestación del servicio		60,106,495.46	58,190,492.46	1,916,003.00 Pasivo no Corriente	10				
Total Activo corriente		2,143,377,528.54	1,445,208,527.58	658,169,000.96 Recaudos a favor de terceros		115,035,656.00	3,299,817.96	111,735,333.04	
Activo no Corriente				Ingresos recibidos por anticipado o sin confirmar		69,953,818.85	3,081,446.85	66,872,372.00	
Propiedades, planta y equipo	7	2,870,066,363.58	3,094,616,205.30	-224,549,841.72 Otros		877,828.00	355,661.00	522,167.00	
Terrenos		654,023,774.00	654,023,774.00	0.00 Total Pasivo no Corriente		185,867,302.85	6,736,925.81	179,130,377.04	
Construcciones en curso		0.00	57,496,499.00	-57,496,499.00 Total Pasivo		348,169,069.85	324,506,945.81	29,906,029.04	
Edificaciones		2,116,812,110.00	2,095,355,207.00	21,456,903.00					
Plantas ductos y túneles		919,324,096.00	935,847,762.00	-16,523,666.00 Patrimonio	11				
Redes líneas y cables		848,596,178.58	890,503,951.58	-41,507,773.00 Reservas		91,262,275.75	91,262,275.75	0.00	
Maquinaria y equipo		331,455,105.40	357,429,695.12	-25,974,589.72 Excedentes ejercicios anteriores		2,492,750,195.31	2,273,499,608.42	219,250,586.89	
Equipo médico científico		29,678,243.60	29,678,243.60	0.00 Excedentes del ejercicio		450,057,035.20	219,250,586.89	230,806,448.31	
Muebles y enseres-Eq de oficina		37,977,671.00	33,266,611.00	4,711,060.00 Revalorización del patrimonio		231,604,707.88	231,604,707.88	0.00	
Equipo de comunic y computac.		35,427,924.00	30,095,424.00	5,332,500.00 Patrimonio inst incorporado		121,560,345.00	121,660,345.00	-100,000.00	
Equipo de trasporte		146,286,049.00	146,286,049.00	0.00 Ganancias conversión NIFF		1,278,040,263.13	1,278,040,263.13	0.00	
Depreciación Acumulada		-2,249,894,788.00	-2,135,347,011.00	-114,547,777.00 Total Patrimonio		4,665,274,822.27	4,215,317,787.07	449,957,035.20	
Otros activos	8	0.00	0.00	0.00					
Activos intang distin. a plusvalia		5,745,000.00	5,745,000.00	0.00					
Amortización intangibles		-5,745,000.00	-5,745,000.00	0.00 Total pasivo y patrimonio		5,013,443,892.12	4,539,824,732.88	473,619,159.24	
Total Activo no Corriente		2,870,066,363.58	3,094,616,205.30	-224,549,841.72					
Total Activo		5,013,443,892.12	4,539,824,732.88	473,619,159.24					

Jeniffer C.
JENIFFER MONTAÑEZ TOVAR
 Gerente
 CC. 52.719.144

Marta Liliiana Ballesteros C
MARTA LILIANA BALLESTEROS C
 Contador Público
 P. 219a98-T

Eugenio Marta Vargas
EUGENIA MARTA VARGAS
 Revisor Fiscal
 T.P. 2792-T

ASOCIACION DE SERVICIOS PUBLICOS COMUNITARIOS SAN ISIDRO I Y II SECTOR,

SAN LUIS Y LA SUREÑA - "ACUALCOS ESP"

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Elaborado bajo Normas Internacionales de Información Financiera

	1 Ene al 31 Dic-24	1 Ene al 31 Dic-23
Notas		
Ingresos de actividades ordinarias	12 2,532,282,596.00	2,209,877,902.00
Costo de producción	13 (1,597,715,143.60)	(1,308,170,252.37)
Excedente operacional	934,567,452.40	901,707,649.63
Gastos de administración	14 (572,907,759.63)	(753,252,559.70)
Otros ingresos	15 123,877,606.43	102,184,639.96
Otros gastos	16 (35,480,264.00)	(31,389,143.00)
Excedentes del ejercicio	450,057,035.20	219,250,586.89

Reclasificado para fines comparativos

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


JENNIFER MONTANEZ TOVAR
Gerente
CC. 52.719.144


MARTHA LILIANA BALLESTEROS C.
Contador Público
T.P. 219498-T

EUGENIA MARTA VARGAS
Revisor Fiscal
T.P. 2792-T

ASOCIACION DE SERVICIOS PUBLICOS COMUNITARIOS SAN ISIDRO I Y II SECTOR,

SAN LUIS Y LA SUREÑA - "ACUALCOS ESP"

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Elaborado bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Ingresos	Nota	2024	2023
Ingresos Ordinarios	12		
Venta de servicios			
Acueducto		1,193,435,978.00	1,069,212,599.00
Alcantarillado		795,349,458.00	685,952,837.00
Subsidio Acueducto		302,922,572.00	257,786,186.00
Subsidio Alcantarillado		240,051,315.00	196,037,475.00
Otros servicios		523,273.00	888,805.00
Total ingresos ordinarios		2,532,282,596.00	2,209,877,902.00
Menos			
Costo de Producción	13		
Personal (beneficios a empleados)		544,731,425.00	456,879,712.00
Gastos Generales		42,493,269.00	63,662,094.00
Depreciación		260,791,189.00	174,760,318.00
Contribuciones y Tasas		210,713,254.04	25,934,710.00
Consumo de insumos directos		68,758,836.00	129,065,270.00
Contratos de mantenimiento y reparación		42,082,095.00	76,739,822.00
Honorarios		80,906,532.00	64,637,021.00
Servicios Públicos		166,463,346.56	165,069,779.37
Materiales y otros costos de operación		118,881,766.00	129,884,944.00
Seguros		5,136,831.00	5,684,202.00
Impuestos		11,430,600.00	9,445,200.00
Otros contratos de servidumbre y servicios		45,326,000.00	6,407,180.00
Amortizaciones			
Total costos de producción		1,597,715,143.60	1,308,170,252.37
Excedente operacional		934,567,452.40	901,707,649.63
MENOS:			
Gastos de administración	14		
Personal (beneficios a empleados)		232,682,501.00	210,802,962.00
Contribuciones efectivas		51,178,088.00	46,328,858.00
Aportes a nómina		9,091,800.00	8,140,600.00
Gastos generales		220,471,884.04	263,509,678.14
Impuestos y contribuciones		46,129,182.59	41,163,687.56
Provisión para Deudores		2,170,545.00	1,710,535.00
Provision para Responsabilidades		-	175,008,535.00
Depreciación propiedad planta y equipo		11,183,759.00	6,587,704.00
Amortización intangibles		-	-
Total Gastos de administración		572,907,759.63	753,252,559.70
MAS			
Otros Ingresos	15		
Financieros		104,558,610.15	70,457,550.18
Extraordinarios		19,318,996.28	31,727,089.78
Total otros ingresos		123,877,606.43	102,184,639.96
MENOS			
Otros Gastos	16		
Financieros		32,490,264.00	29,784,355.00
Extraordinarios		2,990,000.00	1,604,788.00
Ajuste ejercicios anteriores		-	-
Total otros gastos		35,480,264.00	31,389,143.00
Excedente del ejercicio		450,057,035.20	219,250,586.89

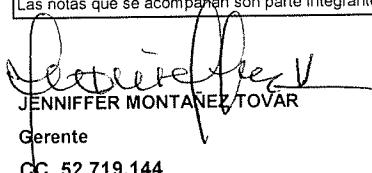
Jenniffer Montañez Tovar
JENNIFER MONTANEZ TOVAR
Gerente
CC. 52.719.144

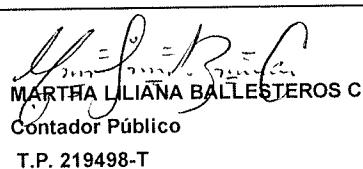
Marta Liliana Ballesteros C
MARTHA LILIANA BALLESTEROS C
Contador Público
T.P. 219498-T
Eugenio Marta Vargas
EUGENIA MARTA VARGAS
Revisor Fiscal
T.P. 2792-T

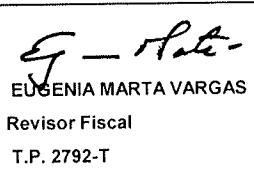
ASOCIACION DE SERVICIOS PUBLICOS COMUNITARIOS SAN ISIDRO I Y II SECTOR,
SAN LUIS Y LA SUREÑA - "A C U A L C O S ESP"
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
Elaborado bajo Normas Internacionales de Información Financiera

	AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE	
	2024	2023
El efectivo fue provisto (usado) por operaciones del año así:		
Excedentes netos del año	450,057,035.20	219,250,586.89
Depreciación acumulada	114,547,777.00	181,348,022.00
Deterioro de cartera	2,170,545.00	1,710,535.00
	566,775,357.20	402,309,143.89
Cambios en los activos, pasivos y patrimonio operacionales:		
Activos:		
Disminución/aumento en cuentas por cobrar servicios	(145,171,347.00)	(23,515,699.00)
Disminución/aumento de avances y anticipos entregados	(252,125,892.00)	(2,668,151.00)
Disminución/aumento de otros deudores	22,349,457.00	(14,546,512.00)
Disminución/aumento de inventarios Materiales	1,202,220.00	(17,368,138.46)
Pasivos:		
Aumento/disminución Otras cuentas por pagar	(1,571,407.00)	7,250,583.00
Aumento/disminución de impuestos, tasas y gravámenes	11,324,837.00	103,327.00
Aumento/disminución en beneficios empleados	(6,243,905.00)	(99,429.78)
Aumento en provisiones	(158,977,778.00)	175,008,535.00
Patrimonio:		
Aumento/disminución Patrimonio inst incorporado	(100,000.00)	
Efectivo neto usado en las operaciones	37,461,542.20	526,473,658.65
Flujo de efectivo usado en las actividades de inversión:		
Construcciones en curso	57,496,499.00	(54,388,550.00)
Edificaciones	(21,456,903.00)	-
Plantas ductos y túneles	16,523,666.00	(29,539,676.00)
Redes líneas y cables	41,507,773.00	(158,420,198.88)
Maquinaria y equipo	25,974,589.72	(54,828,302.40)
Muebles y Equipo Oficina	(4,711,060.00)	(3,937,600.00)
Equipo de Computo	(5,332,500.00)	(301,114,327.28)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	110,002,064.72	
Flujo de efectivo usado en las actividades de financiación:		
Aumento/disminución de recaudos a favor de terceros	111,735,838.04	(54,757,498.00)
Aumento de ingresos recibidos por anticipado o sin confirmar	66,872,372.00	332,972.00
Aumento de otros pasivos	522,167.00	260,792.00
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	179,130,377.04	(54,163,734.00)
Disminución neto en efectivo y equivalentes	326,593,983.96	219,357,357.37
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	1,123,698,345.12	904,340,987.75
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	1,450,292,329.08	1,123,698,345.12

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


JENNIFER MONTAÑEZ TOVAR
Gerente
CC. 52.719.144


MARTHA LILIANA BALLESTEROS C
Contador Público
T.P. 219498-T


EUGENIA MARTA VARGAS
Revisor Fiscal
T.P. 2792-T

ASOCIACION DE SERVICIOS PUBLICOS COMUNITARIOS SAN ISIDRO I Y II SECTOR,
SAN LUIS Y LA SUREÑA - "A C U A L C O S ESP"

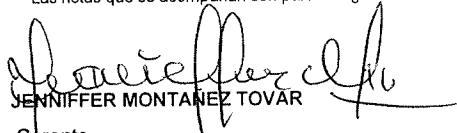
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Elaborado bajo Normas Internacionales de Información Financiera

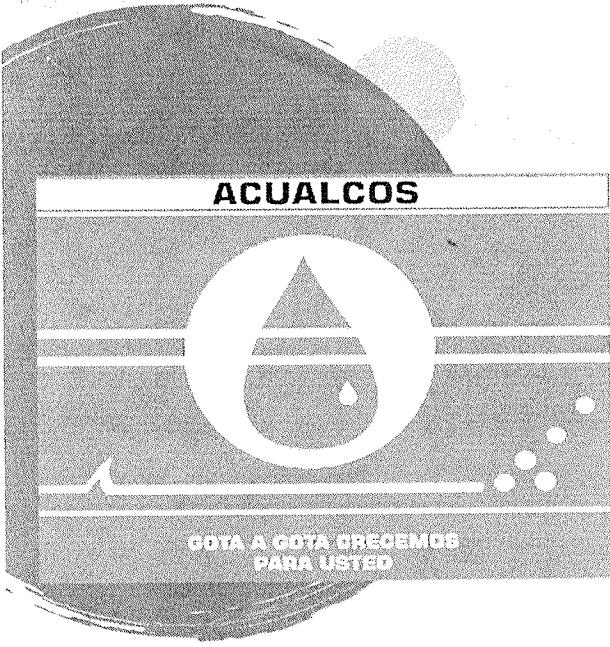
	31-dic-24	31-dic-23
Patrimonio institucional		
Saldo al inicio del año	121,660,345.00	121,660,345.00
Disminucion de patrimonio	<u>(100,000.00)</u>	-
Saldo al final del año	<u>121,560,345.00</u>	<u>121,660,345.00</u>
Reservas		
Saldo al inicio del año	91,262,275.75	91,262,275.75
Movimiento neto del año	<u> </u>	<u> </u>
Saldo al final del año	<u>91,262,275.75</u>	<u>91,262,275.75</u>
Excedentes del ejercicio y de ejercicios anteriores		
Excedentes ejercicios anteriores	2,492,750,195.31	2,273,499,608.42
Saldo al inicio del año	219,250,586.89	322,403,093.30
Traslado a excedentes ejercicios anteriores	<u>(219,250,586.89)</u>	<u>(322,403,093.30)</u>
Excedentes del ejercicio	<u>450,057,035.20</u>	<u>219,250,586.89</u>
Saldo al final del año	<u>2,942,807,230.51</u>	<u>2,492,750,195.31</u>
Revalorización del patrimonio		
Saldo al inicio del año	231,604,707.88	231,604,707.88
Saldo al final del año	<u>231,604,707.88</u>	<u>231,604,707.88</u>
Adopción por primera vez NIIF		
Saldo al inicio del año	1,278,040,263.13	1,278,040,263.13
Saldo al final del año	<u>1,278,040,263.13</u>	<u>1,278,040,263.13</u>
Total del patrimonio	<u>4,665,274,822.27</u>	<u>4,215,317,787.07</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


JENNIFER MONTAÑEZ TOVAR
 Gerente
 CC. 52.719.144


MARTHA LILIANA BALLESTEROS C.
 Contador Público
 T.P. 219498-T


EUGENIA MARTA VARGAS
 Revisor Fiscal
 T.P. 2792-T



NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS

2024.

**ASOCIACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS COMUNITARIOS SAN ISIDRO I Y II SECTOR,
SAN LUIS Y LA SUREÑA - “ACUALCOS E.S.P.”**

NIT. 800.126.880-9

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**

Nota 1. Entidad y objeto social

Entidad sin ánimo de lucro, denominada Asociación de Servicios Públicos Comunitarios San Isidro I y II Sector, San Luis y la Sureña – ACUALCOS ESP, con personería jurídica número 242 del 4 de abril de 1991, otorgada por el Ministerio de Agricultura e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el 28 de febrero de 1997 bajo el número 00002622 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, por certificación del 8 de enero de 1997, otorgada por la Secretaría de Gobierno Distrital, como Asociación de Servicios Públicos Comunitarios San Isidro I y II Sector San Luis y La Sureña, identificada con la sigla “ACUALCOS”.

Su objeto social es contribuir al mejoramiento de la calidad de vida y el bienestar de la comunidad mediante la prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado, la conservación del medio ambiente y la recuperación de las fuentes hídricas de donde provienen los recursos que administra.

Nota 2. Base de Preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, de conformidad con la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de 2013 y los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015.

Hasta el 31 de diciembre de 2016 los estados financieros preparados por ACUALCOS, fueron dictaminados, de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados en Colombia. Los Estados Financieros del Acueducto al 31 de diciembre de 2017-2016 son los primeros estados financieros dictaminados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las normas internacionales de información financiera para las PYMES aplicables en Colombia. No obstante, ACUALCOS a partir de los saldos iniciales de 2015 y el año 2016 viene preparando la información financiera bajo las normas internacionales. La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2024-2023 se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo, con propósito comparativo.

Nota 3. Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

3.1-Moneda funcional y Moneda de preparación

Las partidas incluidas en los Estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera el acueducto, los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación.

3.2-Efectivo y equivalente del efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta el acueducto y que pueda utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

-Caja General

-Cajas menores

-Bancos en Moneda Nacional

-Inversiones en Fiduciaria

Se considera que una inversión o partida se debe clasificar en efectivo o equivalentes de efectivo cuando sea de gran liquidez, es decir que sea fácilmente convertible en efectivo, con un vencimiento original igual o menor a seis (6) meses, y sujetos a un riesgo poco significativo de cambios de valor.

3.2.1.-Tratamiento contable en partidas conciliatorias

Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros y extractos bancarios fueron tratadas al cierre contable de las siguientes formas:

Se reconocieron los ingresos que aparecen en el extracto bancario correspondiente al mes o meses donde se da la operación (causación)

Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparecen en los extractos bancarios, como gravámenes, comisiones, retenciones, correspondientes a los periodos.

Para las partidas conciliatorias de consignaciones, transferencias, notas débito y crédito, pendientes de registrar en libros, se contabilizaron en el pasivo a la cuenta contable asignada por el banco.

Nota 4. Efectivo y equivalente del efectivo.

El efectivo y equivalente del efectivo presentan los siguientes saldos a diciembre 31.

	2024	2023	Variación	Variación %
CAJA	11,065,750.00	4,336,650.00	6,729,100.00	155.17
BANCOS				
BANCO BBVA AHORRO 1301410200109496	1,317,733.00	53,211,346.80	-51,893,613.80	-97.52
BANCO AV VILLAS CTA CTE 034145391	192,967,254.39	416,751,074.57	-223,783,820.18	-53.70
BANCO AV VILLAS CTA AHORRO 034145433	88,482,370.17	45,626,101.92	42,856,268.25	93.93
BANCO AV VILLAS CTA AHORRO 034149484	382,546.55	759,731.83	-377,185.28	-49.65
BANCO DAVIVIENDA CTA AHORRO 008200866096	1,500,395.20	0.00	1,500,395.20	100.00
CDT AV VILLAS	504,011,552.00	597,617,287.00	-93,605,735.00	-15.66
CDT CONFIAR COOPERATIVA	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	100.00
CDT DAVIVIENDA	117,000,000.00	0.00	117,000,000.00	100.00
DEPOSITOS ENTIDADES COOPERATIVA CONFIAR	28,431.00	5,396,153.00	-5,367,722.00	-99.47
INVERSIONES EN EFECTIVO FIDUCIARIA ALIANZA	531,036,296.77	0.00	531,036,296.77	100.00
	1,450,292,329.08	1,123,698,345.12	326,593,983.96	29.06

El efectivo se maneja a través de dos cuentas de ahorros, y una cuenta corriente en el Banco Av. Villas, una cuenta de ahorros en el Banco BBVA y una cuenta de ahorros en el Banco Davivienda, tres CDT en AVVILAS, DAVIVIENDA Y COOPERATIVA CONFIAR, y inversiones en fiduciaria ALIANZA para provision de tasa de uso y retributiva año 2024 y inversión, las cuales se encuentran debidamente conciliadas con los registros contables y no presentan ningún tipo de restricción.

Los dineros recaudados para la inversión a diciembre 31 de 2024 se encuentran así:

	RECAUDADO A 31 DIC 2024	SITUACION A 31 DIC 2024
CMI ACUEDUCTO	866,604,256	
CMI ALCANTARILLADO	1,925,176,363	
INVERSION ACUEDUCTO		948,393,039
INVERSION ALCANTARILLADO		301,579,403
INVERSION AGUAS LLUVIAS		88,338,139
CDT AV VILLAS		504,011,552
CDT DAVIVIENDA		117,000,000
INVERSIONES EN EFECTIVO FIDUCIARIA ALIANZA		414,059,832
EN CUENTAS BANCARIAS Y CARTERA		418,398,654
TOTAL	2,791,780,619	2,791,780,619

Nota 5. Cuentas Comerciales por cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Instrumentos financieros que se reconocen en el momento en que ACUALCOS adquiere el derecho de cobro a el deudor.

Las cuentas comerciales por cobrar generadas por operaciones de servicios se miden y registran por el valor nominal de la factura de pago inicial u original, incluyendo algún efecto financiero cuando corresponda, según los acuerdos de negociación con los clientes, siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los 12 meses).

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar al finalizar diciembre presentan los siguientes saldos:

	2024	2023	Variación	Variación %
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES				
CUENTAS POR COBRAR USUARIOS	82,172,900	62,248,092	19,924,808	32.01
CUENTAS POR COBRAR SUBSIDIOS	150,637,029	79,570,626	71,066,403	89.31
CUENTAS POR COBRAR MINIMO VITAL	87,167,679	34,132,967	53,034,712	155.38
UBCA (Unidad Basica de consumo adicional)	1,139,514	- 5,910	1,145,424	-19,381.12
ANTICIPO Y AVANCES	256,224,138	4,098,246	252,125,892	6,152.04
OTROS DEUDORES	38,191,490	60,540,947	- 22,349,457	-36.92
DETERIORO DE CARTERA	- 16,590,162	- 14,419,617	- 2,170,545	15.05
	598,942,588.00	226,165,351.00	372,777,237	164.83

Presenta un aumento de 32.01% en la cartera de los usuarios, 89.31% en subsidios, se encuentra pendiente de recibir el pago de subsidios de los 3 últimos meses radicados, septiembre, octubre y noviembre 2024, 155.38% en Minimo vital de 4 meses radicados pendientes de pago agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2024, 6152.04% en anticipos y avances por anticipo contrato Modelamiento Hidraulico SOLTEC, tala de arboles Prica Ingenieria SAS.

A continuación, se presenta la cartera de usuarios por edad de vencimiento.

EDAD	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	OTROS	TOTAL
No Vencida	26,143,593	18,876,589	14,775	45,034,957
0-30	6,698,221	4,494,250	3,272	11,195,743
31-60	3,754,066	2,137,246	1,688	5,893,000
61-90	589,104	529,609	737	1,119,450
91-120	886,642	525,712	996	1,413,350
121-150	968,788	447,115	647	1,416,550
151-180	157,890	54,198	312	212,400
181 - 360	6,499,434	791,722	2,594	7,293,750
360+	6,070,992	2,518,046	4,662	8,593,700
	51,768,730	30,374,487	29,683	82,172,900

La cartera no vencida asciende a la suma de \$45.034.957, que corresponde al 54.81% del total de la cartera.

La cartera vencida a mas de 360 dias son usurios que se encuentra suspendido el servicio, e inactivados en el sistema de facturacion.

Nota 6. Inventarios

Son activos en materiales o suministros necesarios, para ser consumidos en el proceso de la prestación y control del suministro de agua y del servicio de alcantarillado.

Los inventarios son reconocidos en el momento de la adquisición (transacción de compra).

El costo de ventas de los inventarios se reconoce en la medida que se vayan utilizando los bienes bajo el sistema permanente, utilizando para su determinación el método del costo establecido en el procedimiento que se encuentra vigente.

Cuando los inventarios se utilizan en las actividades ordinarias, **ACUALCOS E.S.P.**, reconoce el importe en libros de éstos como un costo en el periodo. En caso de que los inventarios sean distribuidos a otro activo se contabilizan posteriormente de acuerdo con la política aplicable a ese tipo de activo.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

A diciembre 31 de 2024, presenta el siguiente saldo:

	2024	2023	Variación	Variación %
ACCESORIOS Y SUMINISTROS	94,142,611	95,344,831	-1,202,220	-1.26
	94,142,611	95,344,831	-1,202,220	-1.26

Nota 7. Propiedad Planta y Equipo

Aplica para aquellos activos tangibles utilizados por **ACUALCOS E.S.P.**, con la intención de ser utilizados permanentemente en las actividades propias de la operación, o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año.

Los activos fijos se valoran al precio de adquisición o costo histórico, más la valorización NIFF, menos la depreciación acumulada.

Así mismo, el valor residual (valor que se espera recuperar el final de la vida útil del activo), se deberá disminuir de la base de depreciación.

Los costos de desmantelamiento o retiro de un elemento, mejoras en bienes arrendados y rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra deben ser incluidos en la adquisición o costo de producción por su valor presente, si el adquirente incurre en la obligación en el momento de la adquisición.

En el caso de redes, los reemplazos y/o reparaciones deben ser llevados al gasto. Sólo la expansión de una red total debe ser capitalizada. Los activos con un valor inferior a 4 SMMLV (salarios mínimos mensuales legales vigentes) deberán depreciarse al 100% de su valor en el año de la adquisición. En el caso de compras de activos por grupos, si dicho grupo de activos supera 4 SMMLV se deberá reconocer como Propiedad, Planta y Equipo, caso contrario se reconocerá en el gasto.

Para efectos de disminuir las diferencias fiscales, se unificaron las vidas útiles a las normas fiscales.

Tipo de Activos	Valor residual	Años de Vida Útil Estimada
Terrenos	0	0
Edificaciones	Entre el 0% y el 10%	a 45 años
Maquinaria y Equipo	Entre el 0% y el 10%	a 10 años
Redes de Líneas y Cables	Entre el 0% y el 10%	a 40 años
Plantas de Tratamiento	Entre el 0% y el 10%	a 40 años
Equipo de Laboratorio	Entre el 0% y el 10%	a 8 años
Muebles y Enseres	Entre el 0% y el 5%	a 10 años
Equipos de oficina	Entre el 0% y el 2%	a 10 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	Entre el 0% y el 1%	a 5 años
Flota y Equipo de Transporte	Entre el 0% y el 1%	a 10 años

Activos intangibles

Aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible (identificable, no monetario y sin apariencia física) y sobre las cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, se posea el control y sean plenamente identificables. Los cuales incluyen:

- ✓ Licencias y derechos de software.
- ✓ Patentes

✓ Goodwill Adquirido, (Plusvalía)

ACTIVOS	2024	2023	VARIACION	VARIACION %
TERRENOS	654,023,774	654,023,774	0	0.00
LOTE ESTACION DE BOMBEO-KR 11 E 95 B 39	59,148,000	59,148,000	0	0.00
LOTE LA FORTUNA LOTE 1 KILOMETRO 13 CHOACHI	75,450,000	75,450,000	0	0.00
LA FORTUNA LOTE 2 KILOMETRO 13 CHOACHI	138,652,000	138,652,000	0	0.00
LOTE -TAP 1 KR 11 A E 95 A 86	186,750,000	186,750,000	0	0.00
LOTE TAP 2 KR 12 E 94 57 MJ	83,985,661	83,985,661	0	0.00
LOTE AGUA DE DIOS - LA CASA VEREDA LETICIA	110,038,113	110,038,113	0	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	57,496,499	-57,496,499	-100.00
PLANTA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES	0	807,949	-807,949	-100.00
RED PRINCIPAL PARTE SILVERIO FLORES	0	2,300,000	-2,300,000	-100.00
BODEGA DE INSUMOS Y HERRAMIENTAS	0	14,388,550	-14,388,550	-100.00
REPOSICION TUBERIA 6" SECTOR FLORES	0	40,000,000	-40,000,000	-100.00
RECOLECCION AGUAS LLUVIAS SECTOR CAJA AGRARIA	0	0	0	100.00
EDIFICACIONES	2,116,812,110	2,095,355,207	21,456,903	1.02
OFICINAS CLL 95 A 8 31 E	81,332,935	81,332,935	0	0.00
CASETA FILTROS, ESTACION BOMBEO, BODEGA, CUARTO DOSIFICADORAS	48,022,405	13,912,000	34,110,405	245.19
CASA AGUA DE DIOS	69,019,028	69,019,028	0	0.00
POZO PROFUNDO KR 11 A E 95 A 86	435,946,992	435,946,992	0	0.00
TANQUES DE ALMACENAMIENTO	1,402,711,310	1,415,364,812	-12,653,502	-0.89
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA COMPLEMENTARIAS	79,779,440	79,779,440	0	0.00
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	919,324,096	935,847,762	-16,523,666	-1.77
PLANTA DE TRATAMIENTO	785,424,096	801,947,762	-16,523,666	-2.06
RED DE AGUA RESIDUAL QUEBRADA MORACI	133,900,000	133,900,000	0	0.00
REDES LINEAS Y CABLES	848,996,179	890,503,952	-41,507,773	-4.66
REDES DE DISTRIBUCION	166,121,716	166,121,716	0	0.00
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS	682,874,462	648,179,107	34,695,355	5.35
MODELACION HIDRAULICA ACU Y ALC PRIN Y DOM	0	76,203,128	-76,203,128	-100.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	331,455,105	357,429,695	-25,974,590	-7.27
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	29,082,496	30,698,745	-1,616,249	-5.26
EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	198,914,357	216,338,992	-17,424,635	-8.05
EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	43,259,777	52,524,854	-9,265,077	-17.64
OTROS MAQUINARIA Y EQUIPOS	60,198,475	57,867,104	2,331,371	4.03
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	29,678,244	29,678,244	0	0.00
LABORATORIO	29,678,244	29,678,244	0	0.00
EQUIPO DE OFICINA	37,977,671	33,266,611	4,711,060	14.16
MUEBLES Y ENSERES	19,300,968	16,155,908	3,145,060	19.47
EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICINA	18,676,703	17,110,703	1,566,000	9.15
EQUIPO COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	35,427,924	30,095,424	5,332,500	17.72
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	6,181,207	3,936,407	2,244,800	57.03
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	29,246,717	26,159,017	3,087,700	11.80
EQUIPO DE TRANSPORTE	146,266,049	146,266,049	0	0.00
RENAUL ALASKAN CARGO 2022	146,266,049	146,266,049	0	0.00
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	-2,249,894,788	-2,135,347,011	-114,547,777	5.36
	2,870,066,364	3,094,616,205	-224,549,842	-7.26

Los incrementos en Propiedad Planta y Equipo obedecen a las obras que se vienen adelantando en desarrollo del plan de inversión, la adquisición de equipos necesarios y las obras realizadas para garantizar la adecuada prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, y las disminuciones a depuración de activos que no funcionan.

La disminución en el rubro de Construcciones en curso, obedece al traslado de la obra Bodega de Insumos y Herramientas ya terminada. Los estudios de PETAR, Red principal sector Silverio Florez y se llevaron al gasto, por que aun no se han realizado estas obras. y la servidumbre de la reposicion tuberia 6" sector los Flores se llevo al gasto.

El incremento en el rubro Edificaciones obedece a la Bodega de Insumos y herramientas, y al cuarto dosificadoras. Y disminucion en dada de baja cubierta tanque almacenamiento prefabricado TAP No2

La disminucion en el rubro Plantas ductos y tuneles obedece a la dada de baja de tres filtros Etapa 1 Planta de tratamiento No 1.

El incremento en el rubro de Redes Lineas y Cables obedece a la obra de alcantarillado San Isidro I Sector los Velandia, y a la obra recoleccion aguas lluvias San Luis sector Juan Cuadrado Diag 99 B Cra 5 A. Y disminucion en la dada de baja del estudio inicial Modelamiento Hidraulico.

La disminucion en Maquinaria y equipo obedece a la dada de baja de Motor Diesel, Bombas dosificadoras, macromedidores, valvulas y guadañas que estaban dañadas. Tambien se compraron Bombas dosificadoras, macromedidor y valvulas.

El incremento de Equipo de oficinas y Equipo de computación y comunicación, obedece a la compra de archivadores, sillas, celulares, impresora y computador .

NOTA 8. Activos Intangibles

Los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada, e incluye los derechos de explotación tales como licencias y renovaciones de software. Para las licencias y programas de computador la amortización se calcula utilizando la línea recta.

	2024	2023	Variación	Variación %
ACTIVOS INTANGIBLES -LICENCIAS	5,745,000	5,745,000	0	0.00
AMORTIZACION INTANGIBLES	-5,745,000	-5,745,000	0	0.00
	0	0	0	0.00

Nota 9. Pasivo Corriente

Corresponden a pasivos por obligaciones contraídas por el acueducto con personas jurídicas y naturales. Se reconocen cuando existe la obligación presente que surge de sucesos pasados sobre los que se espera que el acueducto se desprenda de recursos económicos futuros.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen en el momento en que el acueducto se convierte en parte obligada, por tanto, deben ser reconocidas y medidas al valor nominal según los acuerdos contractuales con el proveedor.

Sus saldos a diciembre 31 son los siguientes:

	2024	2023	Variación	Variación %
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	23,780,728	25,352,135	-1,571,407	-6.20
PROVEEDORES COMISIONES HONORARIOS Y SERVIC	9,834,128	15,430,545	-5,596,417	-36.27
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	13,946,600	9,538,658	4,407,942	46.21
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	0	382,932	-382,932	-100.00
IMPUUESTOS RETEFUENTE, ICA Y RETEICA	19,016,796	7,691,959	11,324,837	147.23
OBLIGACIONES LABORAES-BENEFICIO EMPLEADOS	47,294,094	53,537,999	-6,243,905	-11.66
CESANTIAS	33,127,490	33,939,345	-811,855	-2.39
INTS CESANTIAS	3,793,316	4,071,434	-278,118	-6.83
VACACIONES	10,373,288	15,527,220	-5,153,932	-33.19
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	72,210,149	231,187,927	-158,977,778	-68.77
Total	162,301,767	317,770,020	-155,468,253	-48.92

En el rubro de Proveedores, Comisiones, honorarios y servicios son pagos pendientes garantía de obras, honorarios.

Los aportes a seguridad social empleados (salud, pension, ARL, CAJA COMPENSACION), los impuestos retefuente, ICA y reteica, las cesantias e intereses cesantias que se vencen en el 2025.

Los Pasivos Estimados y Provisiones corresponden al pago pendiente del contrato Modelamiento Hidraulico y la disminucion por el pago de las multas de la Superintendencia de Servicios Públicos.

Nota 10. Pasivo No Corriente

	2024	2023	Variación	Variación %
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	115,035,656	3,299,818	111,735,838	3,386.12
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO O SIN CONFIRMAR	69,953,819	3,081,447	66,872,372	2,170.16
OTROS	877,828	355,661	522,167	146.82
	185,867,303	6,736,926	179,130,377	2,658.93

El rubro Recaudo a favor de terceros, corresponde al valor de la tasa por uso y la tasa retributiva del año 2024 de la CAR, para ser aplicada en el año 2025 cuando lleguen las facturas.

Los ingresos recibidos por anticipado o sin confirmar corresponden a pagos por mayor valor o anticipados de los usuarios, para ser aplicados en la medida en que se vayan causando. Y pagos de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2024 en la cuenta de recaudo del banco AV VIIAS, que aun no han sido identificados por confusión en el convenio de recaudo de los usuarios del Acueducto de Bogota.

Nota 11. Patrimonio

	2024	2023	Variación	Variación %
RESERVAS	91,262,276	91,262,276	0	0.00
EXCEDENTES EJERCICIOS ANTERIORES	2,492,750,195	2,273,499,608	219,250,587	9.64
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	450,057,035	219,250,587	230,806,448	105.27
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	231,604,708	231,604,708	0	0.00
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	121,560,345	121,660,345	-100,000	-0.08
GANANCIAS RETENIDAS POR CONVERSION A LAS NIIF	1,278,040,263	1,278,040,263	0	0.00
	4,665,274,822	4,215,317,787	449,957,035	10.67

Disminución en patrimonio institucional incorporado, por devolución a usuario proyecto de alcantarillado no realizado en el sector Capilla.

Nota 12. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo, o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la prestación de los servicios de suministro de agua o uso de las redes de alcantarillado y cobros autorizados por: sanciones, multas e intereses de mora, que pueda medirse con confiabilidad, y que son reconocidos como tal.

	2024	2023	Variación	Variación %
ACUEDUCTO	1,193,435,978	1,069,212,599	124,223,379	11.62
ALCANTARILLADO	795,349,458	685,952,837	109,396,621	15.95
SUBSIDIO ACUEDUCTO	302,922,572	257,786,186	45,136,386	17.51
SUBSIDIO ALCANTARILLADO	240,051,315	196,037,475	44,013,840	22.45
OTROS SERVICIOS	523,273	888,805	-365,532	-41.13
	2,532,282,596	2,209,877,902	322,404,694	14.59

Las tarifas de acueducto y alcantarillado se ajustaron de acuerdo al IPC del 2024.

Nota 13. Costos y Gastos de Producción

	2024	2023	Variación	Variación %
SERVICIOS PERSONALES (Numeral 1)	544,731,425	456,879,712	87,851,713	19.23
GASTOS GENERALES (Numeral 2)	42,493,269	63,662,094	- 21,168,825	-33.25
DEPRECIACIÓN (Numeral 3)	260,791,189	174,760,318	86,030,871	49.23
CONTRIBUCIONES Y TASAS (Numeral 4)	210,713,254	25,934,710	184,778,544	712.48
INSUMOS DIRECTOS. (Numeral 5)	68,758,836	129,065,270	- 60,306,434	-46.73
CONTRATOS MANTENIMIENTO(Numeral 6)	42,082,095	76,739,822	- 34,657,727	-45.16
HONORARIOS	80,906,532	64,637,021	16,269,511	25.17
SERVICIOS PÚBLICOS	166,463,347	165,069,779	1,393,567	0.84
MATERIALES Y OTROS COSTOS(Numeral 7)	118,881,766	129,884,944	- 11,003,178	-8.47
SEGUROS	5,136,831	5,684,202	- 547,371	-9.63
IMPUESTOS	11,430,600	9,445,200	1,985,400	21.02
OTROS CONTRATOS SERVIDUMBRE Y SERVICIOS (Numeral 8)	45,326,000	6,407,180	38,918,820	607.43
	1,597,715,144	1,308,170,252	289,544,891	22.13

Los costos de producción presentan una variación con respecto al año 2023 originando incrementos y disminuciones significativos en:

Numeral 1: Servicios personal: Incremento de 19.23%, contratacion un auxiliar operativo(Bodega). Y incremento salarios de ley.

Numeral 2: Gastos Generales: Disminucion de 33.25%, este rubro corresponde al valor de estudios, actividades ambientales, transporte agua accionantes y análisis de Muestras que disminuyo para el año 2024.

Numeral 3: Depreciaciones: Incremento de 49.23%, depreciacion nuevos activos y depreciacion total Modelamiento Hidraulico primera etapa.

Numeral 4: Contribuciones y tasas: incremento 712.48% tasa uso y retributiva a la CAR, pago de la factura año 2023 llego el 2024 y de la factura del 2024 para pago en el 2025, pago de las contribuciones a la Superintendencia de Servicios Públicos

Numeral 5: Insumos Directos: productos quimicos y reactivos diminucion 46.73: 1.El cambio de proveedor de los productos quimicos permitió una importante reducción del costo, teniendo en cuenta que el proveedor anterior era ACUAQUÍMICOS y actualmente el proveedor es INATQA. 2.La optimización en la preparación de diluciones para dosificación en la PTAP, apoyados en los ensayos de tratabilidad realizados en laboratorio.

3.La concentración y estabilidad del hidróxido de sodio y del sulfato de aluminio.

Numeral 6: Contratos de Mantenimiento: disminucion del 45.16%, este rubro corresponde a contratos de mantenimiento de construcciones y edificios, maquinaria y equipo, plantas de tratamiento, tanque de almacenamiento,camioneta, redes de acueducto, que fueron los normales, el mantenimiento de redes de alcantarillado (Miguel Quimbayo y muro Maria Flor Castellanos).

Numeral 7: Materiales y otros costos: son los materiales para la prestación del servicio acueducto y alcantarillado.

Numeral 8: Otros contratos servidumbre y servicios: incremento por la servidumbre paso de red vía Choachi Señores Florez .

Nota 14 .Gastos de Administración

	2024	2023	Variación	Variación %
PERSONAL	232,682,501	210,802,962	21,879,539	10.38
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	51,178,088	46,328,858	4,849,230	10.47
APORTES DE NOMINA	9,091,800	8,140,600	951,200	11.68
GASTOS GENERALES (numeral 9)	220,471,884	263,509,678	-43,037,794	-16.33
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	46,129,183	41,163,688	4,965,495	12.06
PROVISION PARA DEUDORES	2,170,545	1,710,535	460,010	26.89
PROVISION PARA RESPONSABILIDADES		175,008,535	-175,008,535	-100.00
DEPRECIAACION PROPIEDAD PLANTA Y EQ	11,183,759	6,587,704	4,596,055	69.77
	572,907,760	753,252,560	-180,344,800	-23.94

- Servicios personal contribuciones y aportes: Incremento salarios de ley.

Numeral 9: Los rubros de Gastos de generales así:

	2024	2023	Variación	Variación %
HONORARIOS Y SERVICIOS*	131,374,656	142,740,472	-11,365,816	-7.96
MANTENIMIENTOS EQUIPOS – REPARACIONES	5,133,400	2,139,300	2,994,100	139.96
SERVICIOS PUBLICOS-TELEFONO-CELULAR-ENERGIA-GAS-INTERNET	22,782,047	20,347,257	2,434,790	11.97
ADECUACIONES E INSTALACIONES	8,926,025	33,226,766	-24,300,741	-73.14
GASTOS ASOCIACION-FOTOCOPIAS-INSERPCIONES, CERTIFICADOS, PUBLICIDAD,COMUNICACIONES Y TRANSPORTE-CONCENTRADO PARA PERROS	7,144,275	5,439,325	1,704,950	31.34
SERVICIO DE ASEO Y CAFETERIA	9,459,302	9,881,068	-421,766	-4.27
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	3,157,230	4,428,969	-1,271,739	-28.71
OTROS GASTOS GENERALES**	32,494,949	45,306,521	-12,811,572	-28.28
	220,471,884	263,509,678	-43,037,794	-16.33

Adecuaciones e instalaciones: Disminuyó en comparación con el 2023 solo se cambiaron los baños de acaulcos para el uso y ahorro eficiente del agua. comparación con el 2023

HONORARIOS Y SERVICIOS*

	2024	2023	Variación	Variación %
REVISORIA FISCAL	24,039,300	21,450,444	2,588,856	12.07
ASESORIA JURIDICA	48,478,499	66,604,289	-18,125,790	-27.21
ASISTENCIA REUNIONES JUNTA DIRECTIVA	25,440,562	26,370,580	-930,018	-3.53
ASESORIA CONTABLE	643,595	1,261,999	-618,404	-49.00
OTROS SERVICIOS	15,102,700	9,953,160	5,149,540	51.74
ASESORIA SUI	600,000	0	600,000	100.00
SISTEMA DE GESTION DE LA SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	17,070,000	17,100,000	-30,000	-0.18
	131,374,656	142,740,472	-11,365,816	-7.96

Asesoría jurídica: disminución no se presentaron casos especiales. Otros servicios. Incremento proveedor de factura electrónica.

OTROS GASTOS GENERALES**

	2024	2023	Variación	Variación %
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	13,141,350	10,736,255	2,405,095	22.40
GASTOS NAVIDEÑOS	5,167,390	12,671,439	- 7,504,049	-59.22
MEDICAMENTOS Y PRIMEROS AUXILIOS	189,100	432,585	- 243,485	-56.29
DONACIONES O APORTES	5,649,814	3,216,543	2,433,271	75.65
GASTOS GENERALES ASAMBLEA ASOCIADOS	5,169,200	3,123,200	2,046,000	65.51
BONIFICACIONES OCASIONALES		12,752,000	- 12,752,000	-100.00
GASTOS VARIOS LOTE AGUA DE DIOS	2,368,500	1,217,900	1,150,600	94.47
OTROS GASTOS GENERALES	809,595	1,156,599	- 347,004	-30.00
	32,494,949	45,306,521	-12,811,572	-28.28

Otros gastos generales disminuyó por menor valor en gastos navideños y el traslado de las bonificaciones a gasto de personal.

Nota 15. Otros Ingresos

	2024	2023	Variación	Variación %
FINANCIEROS	104,558,610	70,457,550	34,101,060	48.40
EXTRAORDINARIOS	19,318,996	31,727,090	- 12,408,094	-39.11
	123,877,606	102,184,640	21,692,966	21.23

Los otros ingresos presentan un incremento con respecto al año 2023, en el Rubro Financieros por los intereses del CDT e inversiones Fiduciaria ALIANZA.

Nota 16. Otros Gastos

	2024	2023	Variación	Variación %
INTERESES DE MORA SANCIONES	4,114,407	-	4,114,407	100.00
FINANCIEROS	28,375,857	29,784,355	- 1,408,498	-4.73
EXTRAORDINARIOS	2,990,000	1,604,788	1,385,212	86.32
	35,480,264	31,389,143	- 23,286	13.03

Los intereses de mora de sanciones son intereses de las sanciones SSPD días de mora año 2024.

Los gastos financieros están compuestos principalmente por las comisiones sobre recaudo Banco AV VILLAS, manejo de nómina mensualmente y los convenios contratados para recaudo en el sector.

Anexo informativo

INVERSION 2024	
Anticipo contrato Modelamiento Hidraulico	176,621,826
EDIFICACIONES	21,335,576
Cuarto dosificadoras Planta Tratamiento No 2	21,335,576
REDES LINEAS Y CABLES	34,695,355
Reposición Red alcantarillado San Isidro I, Sector los Velandia CRA 11 E	15,543,456
Recolección de aguas lluvias San Luis, Sector Juan Cuadrado Diag 99 B	19,151,899
MAQUINARIA Y EQUIPO	24,418,564
4 Bombas para carrotanque	7,592,825
Macro medidores	2,372,384
Válvulas	3,883,001
3 Bombas dosificadora	9,321,984
Alcoholímetro	1,248,370
EQUIPO OFICINA	3,712,060
Archivadores	2,349,060
Sillas	1,363,000
EQUIPO COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	6,504,400
Impresora a color	999,000
Celulares operativos	2,417,700
Computador	3,087,700
TOTAL INVERSION AÑO 2024	267,287,781


MARTHA LILIANA BALLESTEROS CARDENAS
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 219498-T

INFORME REVISOR FISCAL

Señores

ASAMBLEA GENERAL

ASOCIACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS

COMUNITARIOS SAN ISIDRO I Y II SECTOR SAN LUÍS Y LA SUREÑA

ACUALCOS ESP

Ciudad

1. Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de LA ASOCIACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS COMUNITARIOS ACUALCOS ESP, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 diciembre de 2024 y 2023 y, los Estados de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Asociados y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia, e instrucciones de la Superintendencia de Servicios Públicos a los estados financieros adjuntos a este informe. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, con base en mis auditorías, las cuales he llevado de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia. Dichas normas exigen cumplir con requisitos éticos, así como planificar y ejecutar la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de

incorección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos a este informe, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia material la Situación Financiera de LA ASOCIACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS COMUNITARIOS SAN ISIDRO I Y II SECTOR SAN LUIS Y LA SUREÑA, ACUALCOS ESP., al 31 de diciembre de 2024 y 2023, los Resultados de sus Operaciones y Otro Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Asociados y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia e instrucciones de la Superintendencia de Servicios Públicos, las cuales fueron aplicadas de manera uniforme con el periodo anterior.

Párrafos de énfasis

Se observa que el Estado de Resultados Integral para el año 2024, presenta unos excedentes del ejercicio por valor de \$450.057.035,20 recursos que deben ser utilizados por la empresa en el mejoramiento de la prestación de sus servicios, como se observa en el presupuesto presentado por la administración a la Asamblea General para su aprobación.

A 31 de diciembre de 2024, en las cuentas bancarias de ACUALCOS, se encuentran depósitos por valor de \$284.650.299,31, en CDT la suma de \$623.511.552, inversiones en Encargos Fiduciarios por valor de \$531.036.296,77 correspondiente a recaudos para inversión; de este valor el encargo fiduciario

número 10030031510 por valor de \$116.976.464,91 se creó para cubrir el valor de la tasa retributiva que cobrará la CAR, para el año 2024.

Es necesario se tomen las decisiones necesarias en relación con el SOFTWARE, que se está utilizando en las áreas de contabilidad, tesorería y facturación de la empresa, ya que la versión usada en la actualidad es obsoleta y además no incluye el manejo de la nómina ni de inventarios, le genera constantemente a la administración retrasos y problemas, se puede afirmar que la mayorías de las actividades se realizan de forma manual, situación preocupante ante el crecimiento de información que maneja la empresa.

Tomar decisiones que permitan mejorar la custodia del lote de Agua de Dios.

En el rubro de propiedad planta y equipo, se encuentra incluidos activos de propiedad de la Empresa que no se están utilizando en la prestación de los servicios de acueducto, como:

Lote proyecto Reservorio, no usado, por no contar con autorización de la Alcaldía Local de Santafé, La CAR y el Ministerio del Medio Ambiente para ejecutar el proyecto reservorio.

El lote adquirido en Agua de Dios por valor de \$100.000.000, compra amparada mediante Escritura Pública número 305 en compra de derechos de cuota, en porcentaje de 25,27%, sobre lote de mayor extensión denominado Casa de Agua de Dios y certificado de libertad número 1504276, expedido por la Oficina de registro de instrumentos Públicos de Agua de Dios. Se encuentra pendiente el desenglobe del lote por trámite del vendedor en la Agencia Nacional de Tierras.

ACUALCOS		
TERENOS DE PROPIEDAD DEL ACUEDUCTO QUE A 31 DE DICIEMBRE NO SE USAN EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO		
DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	COSTO DEL ACTIVO DICIEMBRE 2024
TERRENOS		
Lote proyecto reservorio	31-agosto-09	23.543.814
LOTE PROYECTO RESERVORIO DIFERENCIA NIFF		115.108.186
Lote Proyecto Pozo Profundo tanque prefabricado No 1	08/01/2010	71.848.583
LOTE PROYECTO POZO PROFUNDO tanque prefabricado No 1 DIFERENCIA NIFF		114.901.417,00
Lote San Isidro Alto tanque prefabricado No 2	30/09/2015	83.985.661
Lote Agua de Dios	01/12/2017	110.038.113
TOTAL TERRENOS		519.425.774

Ey M

ACUALCOS

EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DEL ACUEDUCTO QUE A 31 DE DICIEMBRE NO SE USAN EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	COSTO DEL ACTIVO DICIEMBRE 2024	DEPRECIACIÓN ACUMULADA A DICIEMBRE 2024	VALOR EN LIBOR
EDIFICACIONES				
Casa Agua de Dios	31/12/2018	69.019.028	7.708.488	61.310.540
Pozo Profundo	19/11/2010	259.842.240	190.957.874	68.884.366
Arreglo y Mantenimiento pozo 1	30/09/2018	26.726.992	14.498.940	12.228.052
POZO DIFERENCIA NIIF		149.377.760,38	65.386.656	83.991.104
Tanque Verde de 5000 lts en Fibra de Vidrio	02/02/2007	1.544.475	1.544.475	0
Tanque Verde de 5000 lts en Fibra de Vidrio		615.525	276.986	338.539
Dos tanques prefabricados de 523 M3 para almacenamiento No 1 y No 2 Cubierta teja tanque prefabricado No1	29/11/2012-31-oct-15	162.716.724	162.716.724	0
Dos tanques prefabricados de 523 M3 para almacenamiento No 1 y No 2 Cubierta teja tanque prefabricado No1 DIFERENCIA NIF		65.900.000	42.364.286	23.535.714
Alistamiento Terreno, muro, celaduria Tanque Prefabricado No 1	31/12/2012	41.020.243	24.612.192	16.408.051
Alistamiento Terreno, muro, celaduria Tanque Prefabricado No 1 DIFERENCIA NIIF		17.839.757	8.919.879	8.919.879
Encerramiento Tanque Prefabricado No 1. (zapatas)	31/08/2015	5.679.440	2.401.748	3.277.692
Cubierta y encerramiento tanque prefabricado No 1	30/09/2018	11.247.000	4.498.776	6.748.224
Alistamiento lote san isidro alto tanque prefabricado No 2 (Estudio, explanada, muro y anillo, maya y portón encerramiento)	30/09/2018	50.681.281	23.369.725	27.311.556
Instalación tanque prefabricado No 2	30/09/2018	4.178.640	1.671.480	2.507.160
TOTAL EDIFICACIONES		866.389.105	550.928.228	315.460.877

La Ejecución Presupuestal Del Plan de Inversiones presentado a la CRA, correspondiente al periodo comprendido entre agosto de 2019 y diciembre de 2024, es la siguiente:

ACUALCOS

PLAN DE INVERSIONES

PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 2019 Y EL 2024
AMPLIADO EN DOS AÑOS POR LA PANDEMIA

CONCEPTO	VALOR PRESUPUESTADO	VALOR EJECUTADO A DIC 2024	VALOR PENDIENTE POR EJECUTAR	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
ACUEDUCTO	829.256.632	948.393.039	- 119.136.407	114,37%
ALCANTARRILLADO	2.206.000.000	389.917.542	1.816.082.458	17,68%
TOTAL PRESUPUESTO	3.035.256.632	1.338.310.581	1.696.946.051	

El comportamiento de los recaudos para administración y costos de operación se observa en el siguiente cuadro:

ACUALCOS			
COMPORTAMIENTO DE LOS RECURSOS RECAUDADOS PARA COSTO MEDIO DE ADMINISTRACIÓN - CMA Y COSTO MEDIO DE OPERACIÓN - CMO			
CONCEPTO	VALORES	CONCEPTO	VALORES
TOTAL RECAUDO DE 2019 A 2024	2.616.021.468	TOTAL RECAUDO DE 2029 A 2024	5.929.819.083
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3.066.366.921	TOTAL COSTOS	5.648.371.791
SALDO	- 450.345.453		281.447.292
MAYOR VALOR UTILIZADO EN GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN, OCASIONADO PRINCIPALMENTE POR LAS SANCIONES DE LA SUPER SERVICIOS		-	
		168.898.161	

En el siguiente cuadro se observa el comportamiento de los recaudos para inversión, correspondiente a: acueducto, alcantarillado y aguas lluvias de 2019 a 31 de diciembre de 2024:

RECAUDO PARA INVERSIONES AL 31 DE DICIEMBRE 2024			
CONCEPTO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO Y AGUAS	
RECAUDO PARA INVERSIÓN CMI 2024	\$ 197.444.297	\$ 513.313.672	
TOTAL RECAUDO DE INVERSIÓN CMI ACUMULADO 2019 A 2023	\$ 669.159.959	\$ 1.411.862.691	
TOTAL RECAUDO ACUMULADO DE INVERSIÓN CMI A 2024	\$ 866.604.256	\$ 1.925.176.363	
INVERSIONES REALIZADAS DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE 2024			
CONCEPTO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	AGUAS LLUVIAS
ACUMULADO INVERSIONES REALIZADAS 2019 A 2023	\$ 727.265.443	\$ 286.035.947	\$ 69.186.240
TOTAL INVERSIONES REALIZADAS EN 2024	\$ 221.127.596	\$ 15.543.456	\$ 19.151.899
TOTAL INVERSIONES REALIZADAS DEL 2019 A 2024	\$ 948.393.039	\$ 301.579.403	\$ 88.338.139
TOTAL RECAUDO MENOS INVERSIÓN DEL 2019 A 2024	-\$ 81.788.783	\$ 1.535.258.821	
VALOR PENDIENTE DE INVERTIR			\$ 1.453.470.038

Informe del revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, informo el resultado de los procedimientos de auditoría realizados en cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio,

detallados como sigue, por el período de un año que terminó el 31 de diciembre de 2024, los cuales indican lo siguiente:

1. Si los actos de los administradores de la Asociación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea General o Junta Directiva.
2. Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la asociación o de terceros que estén en su poder; mejorar las medidas de control sobre la custodia del lote de Agua de Dios.

Responsabilidad de la administración

La administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea General y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la ACUALCOS.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio. Efectué los procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar, vigente en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE, por sus siglas en inglés). Tal norma requiere que cumpla con requisitos éticos, planificar y ejecutar los procedimientos que consideré necesarios para obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los estatutos y las decisiones de la Asamblea de General y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la asociación, de acuerdo con lo requerido en el numeral 3 del Código de Comercio y demás normas aplicables, en todos los aspectos importantes de evaluación.

Procedimientos realizados

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia por el período de un año que terminó el 31 de diciembre de 2024. Mi trabajo incluyó el conocer y comprender: La manera como la asociación identifica las disposiciones que debe observar, determina los procedimientos para cumplirlas, los responsables de ello, supervisa su acatamiento y reacciona cuando se advierte algún incumplimiento, acciones que forman parte del control interno de la entidad. De acuerdo con los resultados de mi análisis, planeé revisiones periódicas mensuales para obtener mayor evidencia sobre las áreas en las que consideré que era posible se incurriera en incumplimientos significativos. Los

procedimientos seleccionados dependen de juicios y de la valoración de los riesgos de que el procedimiento para el cumplimiento no esté bien diseñado, no se aplique o no sea eficaz. Para determinar la importancia de una obligación legal se tuvo en cuenta, entre otros criterios, el eventual impacto económico de su incumplimiento o las consecuencias sobre el postulado de continuidad o empresa en marcha. El control interno de la Asociación, específicamente sobre la manera como se identifican los riesgos y se reacciona frente a ellos, así como las actividades que se realizan cuando ocurren deficiencias. De acuerdo con los resultados de estas tareas, planee procedimientos para obtener mayor evidencia sobre las áreas en las que consideré que era posible se incurriera en deficiencias significativas del control. Los procedimientos seleccionados dependen de juicios y de la valoración de los riesgos de que el control interno no esté bien diseñado o no sea eficaz. Realicé seguimiento a las respuestas de las cartas de recomendaciones dirigidas a la administración de la asociación y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar mi opinión. Considero que la evidencia que he obtenido es suficiente y adecuada para fundamentar la opinión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Una entidad está sujeta a una cantidad indefinida de disposiciones legales que usualmente no están oficialmente compiladas. Algunas normas solo admiten una forma de cumplimiento, mientras otras admiten varias, dando lugar a una escogencia por parte de la entidad. Existen muchas áreas de legislación altamente complejas que dan lugar a muy diversas interpretaciones. La efectividad del control interno está limitada por la fragilidad humana en la toma de decisiones comerciales. Dichas decisiones deben tomarse con criterio humano en el tiempo disponible, con base en la información en cuestión y bajo las presiones de la conducción de los negocios. Algunas decisiones basadas en el juicio humano pueden, más adelante, con la claridad de la retrospectiva, producir resultados inferiores a los deseables y es posible que deban modificarse. Debido a las limitaciones inherentes al control interno, éste puede no prevenir o reaccionar oportunamente frente a todas las desviaciones. Así mismo, proyectar cualquier evaluación histórica sobre la efectividad del control interno a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles puedan ser inadecuados por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas o procedimientos se pueda haber deteriorado; es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen, que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas.

Conclusión

En mi opinión se han cumplido los estatutos y no todas las decisiones de la Asamblea General como la venta del lote de AGUA DE DIOS, son deficientes las

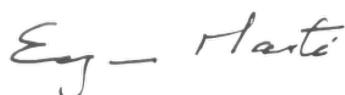
medidas de control interno, que no incluyen los sistemas de administración de riesgos, pero sí de conservación y custodia de los bienes de la Empresa, mejorar las medidas de custodio del Lote de Agua de Dios y posesión, de acuerdo con lo requerido Art. 208 en el numeral 3, del código de comercio y demás normas aplicables. Se debe mejorar el manejo y custodia del archivo de la empresa, La Junta Directiva debe aprobar el organigrama y los manuales de procedimiento.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis auditorías expreso lo siguiente:

- a) Los estados financieros auditados reflejan el impacto de los diferentes riesgos empresariales a que está expuesta la Asociación de Servicios Públicos Comunitarios ACUALCOS ESP., en desarrollo de su actividad, la clasificación, calificación, evaluación de las cuentas por cobrar y aplicación del régimen de provisiones,
- b) La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales, a la técnica contable y en su caso, con las normas especiales proferidas por la respectiva entidad de supervisión.
- c) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General o de La Junta Directiva.
- d) Los comprobantes de las cuentas y de actas de Asamblea y de la Junta Directiva se llevaron y conservaron debidamente.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Asociación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- f) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.
- g) El Libro de Actas de Asamblea General presenta actas sin la firma de los responsables

Bogotá D. C. febrero 23 de 2025



EUGENIA MARTÁ VARGAS

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 2792-T