



INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE DE 2024 y 2023

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-8**

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

TABLA DE CONTENIDO

.....

Certificación de los Estados Financieros.....	4
Notas a los Estados Financieros	9
1. Información General	9
2. Principales políticas y prácticas contables.....	9
2.1 Marco técnico contable	9
2.2 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes	10
2.3 Mediciones del valor razonable.....	10
2.4 Moneda Funcional y de presentación.....	11
2.5 Reconocimiento de Ingresos	11
2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	11
2.7 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	12
2.8 Deterioro del Valor de los Activos	12
2.9 Deudas comerciales	13
2.10 Impuestos por Pagar	13
2.11 Provisiones, activos y pasivos contingentes	14
2.12 Ingresos de actividades ordinarias	14
2.13 Otros ingresos	14
2.14 Reconocimiento de gastos	15
2.15 Estimaciones de la Gerencia.....	15
2.16 Hechos ocurridos después del balance.....	16
3. Importancia relativa y materialidad	17
4. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	17
5. Deudores Comerciales.....	17
6. Propiedad planta y Equipo	18
7. Costos y Gastos por Pagar.....	19
8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	20
9. Ingresos por servicios	
10. Gastos de administración	21
11. Costos de Venta.....	22

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

12.	Costos Financieros.....	22
13.	Impuestos.....	22
14.	Patrimonio.....	23

**ASOCIACION DE SUSCRITORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Suscritos Representante Legal y Contador Público, bajo cuya responsabilidad se prepararon los Estados Financieros, certificamos:

Que en forma previa se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados de situación financiera al 31 diciembre de 2024 Y 2023, de los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 las cifras han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los suscriptores y terceros.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los Estados Financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

Existencia: Los activos y pasivos de la ASOCIACION DE SUSCRITORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO, existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan obligaciones, obtenidos o a cargo la ASOCIACION DE SUSCRITORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO, en la fecha de corte.

Valuación: Todos los hechos económicos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y Revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Bernardo Parra G.
Representante Legal

Sandra María Cobo Potes
Contador Público
Tarjeta Profesional 54884-T

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Cifras en pesos colombianos)

	Nota	Al 31 de diciembre de			
		2.024	2.023	variacion	%
Activos					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	34.038.395	31.630.795	2.407.600	7.61%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	33.996.403	38.877.427	(4.881.024)	-12.55%
Inventarios		15.179.721	7.049.165	8.130.556	115.34%
Total Activos Corrientes		83.214.519	77.557.387	5.657.132	7.29%
Propiedad, planta y equipo	6	153.894.920	151.194.920	2.700.000	1.79%
Depreciaciones		(55.045.472)	(49.356.890)	(5.688.582)	11.53%
Total Activos no corrientes		98.849.448	101.838.030	(2.988.582)	-2.93%
Total Activo		182.063.967	179.395.417	2.668.550	1.49%
Pasivos					
Otros Costos y Gastos por Pagar					
Proveedores	7	-	1.168.600	(1.168.600)	-100.00%
Costos y Gastos por Pagar	7	20.800	490.482	(469.682)	-95.76%
Impuestos	8	387.487	504.060	(116.573)	-23.13%
Retenciones y Aportes de Nomina	8	990.100	871.300	118.800	13.63%
Acreedores Varios	8	453.600	593.400	(139.800)	-23.56%
Beneficio Empleados	9	6.215.467	4.425.366	1.790.101	40.45%
Ingresos Anticipados	8	3.014.817	486.167	2.528.650	520.12%
Total Pasivos Corrientes		11.082.271	8.539.375	2.542.896	29.78%
Total Pasivo No Corriente		-	-	-	0.00%
Total Pasivo		11.082.271	8.539.375	2.542.896	29.78%
Patrimonio					
Aportes Sociales	15	15.102.161	15.102.161	-	0.00%
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio		125.654	1.947.338	(1.821.684)	-93.55%
Excedentes y/o pérdidas acumuladas		155.077.304	153.129.966	1.947.338	1.27%
Ganancias acumuladas - Adopción por primera vez		676.577	676.577	-	0.00%
Total patrimonio		170.981.696	170.856.042	125.654	0.07%
Total Pasivos y Patrimonio		182.063.967	179.395.417	2.668.550	1.49%

Bernardo Parra
Gerente

Sandra Maria Cobo Potes
Contador Público
T.P. No. 54.884 -T

Marino Rodriguez
Fiscal

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por el año terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Cifras en pesos colombianos)



	Nota	Año terminado al 31 de diciembre de			
		2.024	2.023	variacion	%
OPERACIONES ORDINARIAS					
Ingresos	10	241.573.985	163.457.155	78.116.830	47.79%
Otros Ingresos		1.744.083	306.958	1.437.125	100.00%
Ingresos Operacionales		243.318.068	163.764.113	79.553.955	48.58%
Gastos de administración	11	43.372.558	39.541.739	3.830.819	9.69%
Costo de venta	12	194.926.047	119.637.631	75.288.416	62.93%
Excedente operacional		5.019.463	4.584.743	434.720	9.48%
Costos Financieros	13	4.736.809	2.150.405	2.586.404	120.28%
Costo Financiero Neto		(4.736.809)	(2.150.405)	(2.586.404)	120.28%
Excedente antes de impuestos de renta		282.654	2.434.338	(2.151.684)	-88.39%
Gasto impuesto de renta	14	157.000	487.000	(330.000)	-67.76%
Excedente Neto del periodo		125.654	1.947.338	(1.821.684)	-93.55%
Resultado integral total del año		125.654	1.947.338	(1.821.684)	-93.55%

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados de resultados integrales.

Bernardo Parra
Gerente

Sandra Maria Cobo Potes
Contador Público
T.P. No. 54.884 -T

Marino Rodriguez
Fiscal

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 (Cifras en pesos colombianos)

	Capital Social	Reservas	Excedente acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2022	15.102.161	-	153.806.543	168.908.704
Cambios en el patrimonio				
Distribución excedentes del ejercicio anterior	-	-	-	
Excedentes y/o pérdidas acumuladas NIIF	-	-	-	
Resultado Integral	-	-	1.947.338	
Total cambios en el patrimonio	-	-	1.947.338	
Saldos al 31 de diciembre de 2023	15.102.161	-	155.753.881	170.856.042
Cambios en el patrimonio				
Distribución excedentes del ejercicio anterior	-	-	-	
Excedentes y/o pérdidas acumuladas NIIF	-	-	-	
Resultado Integral	-	-	125.654	
Total cambios en el patrimonio	-	-	125.654	
Saldos al 31 de diciembre de 2024	15.102.161	-	155.879.535	170.981.696

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados de cambios en el patrimonio.

Bernardo Parra
Gerente

Sandra Maria Cobo Potes
Contador Público
T.P. No. 54.884 -T

Marino Rodriguez
Fiscal

ASOCIACION DE SUSCRITORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el período de 12 meses a diciembre 31 de 2024 y 2023
(Cifras en pesos colombianos)

	Créditos	Año terminado al 31 de diciembre de
	2024	2023
FIUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO		
Excedente Neto del Ejercicio	125.654	1.947.338
Más (Menos) partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	5.688.582	5.628.331
Amortización Diferidos		
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Disminucion Cuentas por Cobrar	4.881.024	(19.202.978)
Aumento cuentas por pagar	(1.638.282)	1.571.152
Aumento impuestos, gravámenes y tasas por pagar	(116.573)	22.720
(Disminucion) - Aumento Beneficios a Empleados	1.790.101	1.150.059
Otros	(21.000)	366.884
(Disminucion) - Aumento Otros pasivos	2.528.650	343.707
Disminucion Gastos pagados por Anticipado	-	-
Disminucion - Aumento Inventarios	(8.130.556)	1.073.553
Flujo de efectivo neto (utilizado) - provisto en actividades de operación	5.107.600	(14.674.903)
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) propiedades de Inversion	(2.700.000)	(45.907.904)
Disminucion - (Aumento) Adquisiciones de intangibles	-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(2.700.000)	(45.907.904)
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(Disminucion) - Obligaciones Financieras	-	-
Ajuste excedentes del ejercicio anterior - NIIF	-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	2.407.600	(53.007.138)
(DISMINUCIÓN) - AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2.407.600	(53.007.138)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	31.630.795	84.637.933
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	34.038.395	31.630.795

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Bernardo Parra
Gerente

Sandra Maria Cobo Potes
Contador Público
T.P. No. 54.884 -T

Marino Rodriguez
Fiscal

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En pesos colombianos)**

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Asociación de suscriptores del Acueducto y Alcantarillado del corregimiento de Zanjón-Hondo es una asociación de carácter privado creado por documento privado del 07 de febrero de 1998, registrado en cámara de comercio bajo el número 334 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro el 25 de marzo de 1998, la asociación tendrá como objeto social el desarrollo de la comunidad con el interés general de velar por la efectiva prestación del servicio de agua, alcantarillado y otros servicios de saneamiento básico a la población, servicios de conservación y reforestación de ecosistemas reguladores de agua de acuerdo a las funciones que la ley 142 del 94 le otorga en el art. 15 numeral 4 y su decreto reglamentario 421 del 2000 para este fin cámara de comercio de Buga.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 MARCO TÉCNICO CONTABLE

Base de preparación y presentación

Los estados financieros de la Asociación se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales han sido establecidas para Colombia por la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto 3022 de 2013.

La Asociación realiza corte de cuentas al 31 de diciembre de cada año y presentan los estados financieros con corte al 31 de diciembre del período de cierre comparativo con los del año anterior. No se genera información financiera intermedia, pero en el caso de ser exigida por un ente de control o circunstancias especiales se registrará por lo dispuesto en la sección 3 de las NIIF para Pymes.

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario.

Para todos los periodos indicados e incluyendo el año terminado al 31 de diciembre de 2024, la Asociación preparó sus Estados Financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Estos Estados Financieros por el periodo terminando al 31 de diciembre de 2024, los Estados Financieros de la Asociación se han preparado de acuerdo con el marco teórico normativo basado en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicable en Colombia.

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3

2.2 CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La Asociación presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Esperar liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

2.3 MEDICIONES DEL VALOR RAZONABLE

Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar:

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3

- En el mercado principal de activo o pasivo.
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado.

- *Nivel 1:* Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos.
- *Nivel 2:* Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.
- *Nivel 3:* Datos de entrada no observables. La Compañía no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable.

2.4 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La asociación utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Asociación desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

2.5 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la Asociación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

Los ingresos se reconocen una vez el servicio sea prestado.

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos de efectivo en caja, depósitos en cuentas corrientes y de ahorro a manera de depósitos a la vista; estos están

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3

sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Reconocimiento inicial:

El efectivo y sus equivalentes se reconocen en la contabilidad en el momento en que son recibidos o transferidos a cuentas corrientes o de ahorro en una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, y su valor es el monto nominal del total de efectivo o el equivalente del mismo, incluyendo los rendimientos que generen.

2.7 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Incluyen los derechos de cobro originados sobre rentas parafiscales, conceptos relacionados con la liquidación de intereses por dichas rentas u otros derechos adquiridos. Dichas transacciones comerciales se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas operaciones se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor.

Para las operaciones realizadas bajo condiciones que trascienden las condiciones normales de crédito, o el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación a largo plazo (superior a 12 meses), las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Baja en cuenta de los activos financieros

Un activo financiero se da de baja en cuentas únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

2.8 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Activos Financieros:

La asociación evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida, tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que puede estimarse de forma fiable.

Algunos de los indicadores de deterioros son:

- Dificultades financieras significativas del deudor.

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3

- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago de capital.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

Si una pérdida por deterioro del valor de cualquier activo se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.9 DEUDAS COMERCIALES

Cuentas comerciales por pagar

Incluye los valores por participaciones y compensaciones e intereses que La Asociación debe pagar al productor, vendedor o exportador cuando el precio del mercado internacional de los productos objeto de estabilización de la Asociación, en un mercado de referencia, para el día en que se registre la operación, sea inferior al precio de referencia o al límite inferior de una franja de precios de referencia en este mercado. Asimismo, incluye las obligaciones adquiridas por concepto de honorarios y servicios en los que es necesario incurrir para la operación de la Asociación.

Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. Las ganancias y pérdidas resultantes por diferencias en cambios se incluyen en el estado de resultados.

2.10 IMPUESTOS POR PAGAR

Impuesto sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre utilidades del período se miden por los importes que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial para las entidades sin ánimo de lucro, por el método de causación, sobre la renta líquida fiscal. El impuesto sobre la renta corriente se mide a la tasa que se espera recuperar o pagar este gravamen a las autoridades de impuestos.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20%. Las tasas y leyes de impuestos, utilizadas para calcular el monto de dichos activos y pasivos, son aquellos que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de cada reporte.

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

2.11 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Contingencias

Los activos y pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros sino de revelación cuando su grado de contingencia es probable. No obstante, cuando la realización del ingreso o gasto asociado a ese activo o pasivo contingente es prácticamente cierta, se reconocen en los estados financieros.

Provisión

La Asociación reconoce las provisiones cuando se cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✓ Cuando a raíz de un suceso pasado La Asociación tenga la obligación y/o compromiso ya sea implícito o legal de responder ante un tercero,
- ✓ La probabilidad de que La Asociación tenga que desprenderse de recursos financieros que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación es mayor a que no tenga que desprenderse de los mismos,
- ✓ Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

2.12 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

La Asociación calcula sus ingresos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que La Asociación pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de las cesiones de los servicios sobre rentas parafiscales se reconocen con referencia al grado de realización de la transacción al final del periodo sobre el que se informa cuando:

- a) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- b) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

2.13 OTROS INGRESOS

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones e intereses de depósitos bancarios.

Adicionalmente se manejan ingresos por ajustes en cesiones y compensaciones.

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3

Los intereses recibidos se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

2.14 RECONOCIMIENTO DE GASTOS

La Asociación reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de terceros directamente relacionados con la prestación de servicios.

Los gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición de los gastos asociados a las actividades de administración, compensaciones y otros gastos.

2.15 ESTIMACIONES DE LA GERENCIA

La preparación de los Estados Financieros requiere que la gerencia haga estimados y supuestos que afecten los montos reportados de activos y pasivos y declaraciones de activos y pasivos contingentes en la fecha de los Estados Financieros, y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período reportado. La determinación de estimados requiere del juicio basado en varios supuestos y otros factores como experiencia histórica y condiciones económicas actuales y esperadas. Los resultados reales pueden diferir de aquellos estimados.

Los estimados y los juicios son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se puedan ser razonables bajo las circunstancias.

La información acerca de las estimaciones y juicios considerados por la Gerencia en la preparación de los Estados Financieros se menciona a continuación.

Juicios

Los juicios que la Gerencia ha aplicado en las políticas contables y los estimados y supuestos que tengan un riesgo significativo de causar un ajuste en el material a los montos contables de los activos y pasivos dentro del siguiente año financiero, son discutidos abajo.

Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo pueden ser resueltas cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. Las evaluaciones de dichas contingencias involucran el

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3

ejercicio de un juicio significativo y de estimados del resultado de eventos futuros. Dichas contingencias incluyen, pero no se limitan a litigios, posibles sanciones, asuntos gravables y pérdidas resultantes de otros eventos y desarrollos.

Primero, cuando una pérdida se considera probable y estimable razonablemente, se registra un pasivo con el monto estimado para la última pérdida. La eventualidad de una pérdida con respecto a la contingencia puede ser difícil de predecir y determinar un estimado significativo de pérdida o un rango de pérdida puede no ser practicable siempre con base en la información disponible en el momento y el potencial efecto en futuros eventos y decisiones de terceras partes que determinen la resolución final de la contingencia.

Es común que dichos asuntos se resuelvan en muchos años, durante los cuales, los desarrollos relevantes y la información nueva es continuamente evaluada para determinar tanto la eventualidad de una pérdida potencial, como si es posible estimar un rango de posibles pérdidas. Cuando una pérdida es probable pero no se puede hacer un estimado razonable, se hace una revelación.

Al determinar el umbral para la revelación con una base cualitativa y cuantitativa, la gerencia considera el potencial para un efecto perjudicial en el normal funcionamiento del grupo y/o si la contingencia puede impactar las decisiones de inversión. Los asuntos cualitativos son riesgos reputacionales, asuntos de cumplimiento de normas y consideraciones razonable para el inversionista.

Como norma, los litigios y otros procedimientos judiciales plantean asuntos legales complejos y difíciles y están ligados a incertidumbres y complejidades que incluyen, pero no están limitadas a los hechos y circunstancias de cada caso particular, a temas concernientes a la jurisdicción en la que cada demanda se hace, y a las diferencias en las leyes aplicables. A partir de la resolución de cualquier asunto legal pendiente, la Compañía puede ser forzada a incurrir en gastos en exceso de las provisiones establecidas y el cubrimiento de los seguros relacionados.

2.16 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL BALANCE

Con relación a la contabilización y en la información a revelar correspondiente a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa, La Asociación actúa de conformidad con la Sección 32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.

En hechos ocurridos en períodos anteriores, se incluyen todos los efectos netos en el período corriente y para presentación se deben reflejar en los períodos que les correspondan.

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

3. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La consideración de la materialidad es relevante para realizar los juicios relativos a la selección y aplicación de políticas contables, así como para la omisión o revelación de información en los estados financieros; por tal razón, para el establecimiento de tales juicios contables, la Asociación ha determinado como política de materialidad el 2% sobre el valor de los activos en Balance General y del 2% sobre el valor de los Ingresos para el Estado de Resultado.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo está conformado de la siguiente manera:

4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo está conformado de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Disponible	\$ 650.000	\$ 823.650
Bancos		
Banco Caja Social	\$ 46.184	\$ 46.184
Banco Popular	\$ 33.342.211	\$ 30.760.961
	\$ 34.038.395	\$ 31.630.795

La Asociación posee las siguientes cuentas en entidades financieras autorizadas por la Superintendencia Financiera:

Cuenta corriente

Banco Popular – No. 580-01010-6

5. DEUDORES COMERCIALES

La composición de los deudores comerciales es la siguiente:

5 Deudores comerciales

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Cuentas por cobrar (1)		
Clientes Nacionales		
Clientes Nacionales -Suscriptores	\$ 19.882.213	\$ 23.822.595
	\$ 19.882.213	\$ 23.822.595
Anticipo a Proveedores		
Wilmar Bejarano rengifo	\$ 3.150.000	\$ 3.150.000
Otros	\$ 214.393	\$ -
	\$ 3.364.393	\$ 3.150.000

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

Anticipo a Contratista		
Olga Viviana Sanchez	\$ -	\$ 500.000
María Eugenia Mendoza	\$ -	\$ 1.800.000
Hermes Aragon - Lote	\$ 8.000.000	\$ 8.000.000
Otros	\$ 8.000.000	\$ 10.300.000
Inresos por Cobrar		
Servicios - Recaudo superservicios	\$ 2.749.797	\$ 1.604.832
	\$ 2.749.797	\$ 1.604.832
Total Deudores (5)	\$ 33.996.403	\$ 38.877.427

- (1) La cartera está representada en el cobro de los servicios públicos que se cancelan en un promedio de 30 días y que corresponde a los usuarios.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de la asociación como son, para Maquinaria y equipo se maneja una depreciación de 10 años, los equipos de cómputo y muebles y enseres a 5 años, Muebles y enseres a 5 años, se efectúa bajo el método de línea recta.

6 Propiedad Planta y equipo

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Propiedad Planta y equipo		
Terrenos		
Lote Planta de tratamiento de Agua Potable	\$ 29.089.600	\$ 29.089.600
Total Terrenos	\$ 29.089.600	\$ 29.089.600
Equipo de Oficina		
Muebles y Enseres		
Camara Fotografica Sep 2014	\$ 230.000	\$ 230.000
Muebles - escritorio - archivadores dic 2006	\$ 766.360	\$ 766.360
Papelografo	\$ 150.000	\$ 150.000
Estanteria para Inventarios Junio 2016	\$ 1.700.000	\$ 1.700.000
Total Muebles y Enseres	\$ 2.846.360	\$ 2.846.360
Equipos		
Equipo para pruebas de laboratorio Dic 2016	\$ 16.182.140	\$ 16.182.140
Electrobomba	\$ 778.000	\$ 778.000
Taladro 1/2 PERC	\$ 346.000	\$ 346.000
Pulidora Inhambrica	\$ 649.900	\$ 649.900
Total Equipos	\$ 17.956.040	\$ 17.956.040
Otros		
Guadaña Feb -21-2022	\$ 1.830.000	\$ 1.830.000
Walkie Talkie	\$ 117.900	\$ 117.900
Camaras Ptap	\$ 2.700.000	\$ -
Total Otros	\$ 4.647.900	\$ 1.947.900
Total Equipo de Oficina	\$ 25.450.300	\$ 22.750.300

**ASOCIACION DE SUSCRITORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

Equipos de Computo		
Computador de Mesa Dic 2006	\$ 1.600.000	\$ 1.600.000
Impresora LX-300 Dic 2007	\$ 720.000	\$ 720.000
impresora HP laser Jul 2018	\$ 350.000	\$ 350.000
Celular Lenovo Mayo 2016	\$ 65.000	\$ 65.000
Impresora Multifuncional Nov 2014	\$ 409.000	\$ 409.000
Computador Portatil Lenovo Abril 2020	\$ 2.348.900	\$ 2.348.900
compra de dos celulare	\$ 555.040	\$ 555.040
Impresora Tesoreria	\$ 860.000	\$ 860.000
Total equipo de computo	\$ 6.907.940	\$ 6.907.940
Plantas y redes		
Acueducto Plantas y redes	\$ 25.000.000	\$ 25.000.000
Plantas de Tratamiento 20 años	\$ 67.447.080	\$ 67.447.080
Total Plantas y Redes	\$ 92.447.080	\$ 92.447.080
Depreciacion		
Equipo de Oficina	\$ 2.846.360	\$ 2.964.260
Equipos	\$ 13.546.464	\$ 11.112.336
Equipo de computo	\$ 6.907.940	\$ 6.907.940
Acueducto Plantas redes	\$ 25.000.000	\$ 25.000.000
Plantas de Tratamiento	\$ 6.744.708	\$ 3.372.354
Total depreciacion	\$ 55.045.472	\$ 49.356.890
	\$ 98.849.448	\$ 101.838.030

7. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Corresponde a las cuentas por pagar a proveedores y contratistas por obras realizadas durante el periodo y que se encuentran clasificados de la siguiente manera:

7 Otros Costos y Gastos por Pagar

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Proveedores		
Elizabeth Tascon - Quimicos	\$ -	\$ 1.168.600
	\$ -	\$ 1.168.600
Costos y Gastos por Pagar		
Superservicios	\$ -	\$ 490.482
Otros	\$ 20.800	\$ -
	\$ 20.800	\$ 490.482

Las cuentas por pagar se vienen cancelando de manera oportuna.

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se compone de la siguiente forma:

Ingresos recibidos por Anticipado

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Cuentas por pagar (2)		
Ingresos Recibido por anticipado - Subsidio Minvivienda	\$ 2.876.571	\$ -
Clientes	\$ 138.246	\$ 486.167
	\$ 3.014.817	\$ 486.167

- (1) Estos saldos durante el mes de enero de 2023 y 2024 fueron cancelados por la asociación de manera oportuna.
- (2) En la cuenta de ingresos recibidos por anticipado se registra el valor de pagos anticipados de los suscriptores que se van amortizando mensualmente.

9. BENEFICIO A EMPLEADOS

Se refleja en esta cuenta las obligaciones por pago de seguridad social y prestaciones sociales del año 2024 del personal contratado por la asociación.

8 Beneficio a Empleados

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Retenciones y aportes de Nomina		
Aportes a entidades Promotoras de Salud	\$ 516.900	\$ 463.700
Aportes a Riesgos Laborales	\$ 100.900	\$ 73.700
Aporte a Caja de Compensacion	\$ 372.300	\$ 334.300
Total Aportes de Nomina	\$ 990.100	\$ 871.700
Acreeedores Varios		
Aportes a pensiones	\$ 453.600	\$ 593.400
Total Aportes de Nomina	\$ 453.600	\$ 593.400

<u>9 Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Obligaciones Laborales		
Cesantias	\$ 4.871.458	\$ 3.478.165
Intereses a las Cesantias	\$ 584.809	\$ 417.547
Vacaciones	\$ 759.200	\$ 529.654
Total Obligaciones Laborales	\$ 6.215.467	\$ 4.425.366

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

10. INGRESOS POR SERVICIOS

El detalle de los ingresos recibidos por la prestación de los servicios de acueducto, y alcantarillado por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 y 2023, es el siguiente:

10 Ingresos por servicios y gastos de operación

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Servicios		
Consumo Cargo Fijo y Recargos	\$ 160.326.942	\$ 130.568.868
Alcantarillado	\$ 35.457.014	\$ 24.863.763
Matriculas y Reconexiones	\$ 46.700.400	\$ 8.944.000
Aprovechamientos	\$ 1.744.083	\$ 306.958
(-) Descuentos	\$ (910.371)	\$ (919.476)
	\$ 243.318.068	\$ 163.764.113

Se recibió por servicio de conexiones la suma de \$46.700.400.00, correspondiente a domiciliarias instaladas en el año 2024, San Gerardo Mayela y Promotora Constructora Arka por servicio de alcantarillado.

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración comprenden:

11 Gastos de administración

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Honorarios (1)	\$ 13.870.000	\$ 11.740.000
Impuestos	\$ 1.722.739	\$ 1.573.655
Arrendamientos	\$ 1.940.000	\$ 2.020.000
Contribuciones y Afiliaciones (2)	\$ 1.879.378	\$ 1.293.607
Servicios	\$ 13.758.538	\$ 12.711.585
Gastos legales	\$ 1.278.900	\$ 1.442.062
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 175.210	\$ 135.000
Depreciaciones	\$ 5.688.582	\$ 5.628.331
Gastos diversos	\$ 3.059.211	\$ 2.997.499
	\$ 43.372.558	\$ 39.541.739

1. Corresponde a los gastos por honorarios de servicios profesionales (Contador) y los honorarios de la abogada Maria Eugenia Mendoza que lleva el caso de la escrituración del lote de la planta.
2. Corresponde a la tasa de contribución de la CVC.

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO NIT. 815.003.856-3

12. COSTOS DE VENTA

Son erogaciones propias de la actividad en la prestación del servicio que comprende los gastos incurridos en el sostenimiento del acueducto (fontanero y otros)

12 Costo de Venta

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Gastos de personal	\$ 86.177.586	\$ 62.502.085
Honorarios	\$ 850.000	\$ 800.000
Auxilio de vehiculo	\$ 2.348.497	\$ 1.425.854
Jornales	\$ 1.830.000	\$ 100.000
Limpieza de Bocatoma	\$ 4.630.000	\$ 3.675.000
Contratos	\$ 6.809.034	\$ 230.000
Servicios	\$ 5.868.371	\$ 6.966.357
Pruebas de laboratorio	\$ 2.608.715	\$ -
Materias Primas y Materiales	\$ 83.803.844	\$ 42.864.783
	\$ 194.926.047	\$ 118.564.079

13. COSTOS FINANCIEROS

Comprende los gastos incurridos en el manejo de la cuenta bancaria como el gravamen a los movimientos financieros.

13 Gastos Financieros

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Finnancieros	\$ 1.611.220	\$ 2.150.403
	\$ 1.611.220	\$ 2.150.403

14. Impuesto de Renta

Comprende el valor apropiado para cancelación de impuesto de renta.

14 Impuesto de Renta

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Impuestos	\$ 157.000	\$ 487.000
	\$ 157.000	\$ 487.000

15. Patrimonio

Incluye los aportes realizadas por los usuarios de la asociación, más los beneficios obtenidos en el desarrollo de la actividad económica.

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ZANJON-HONDO
NIT. 815.003.856-3**

15 Patrimonio

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2024</u>	<u>Diciembre de 2023</u>
Aportes Sociales	\$ 15.102.161	\$ 15.102.161
Excedentes y/o perdidas del Ejercicio	\$ 125.654	\$ 1.947.338
Excedentes y/o perdidas Acumuladas	\$ 155.077.304	\$ 153.129.966
Ganancias Acumuladas - Adopcion NIIF	\$ 676.577	\$ 676.577
	\$ 170.981.696	\$ 170.856.042