

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO VEREDA SABANA ALTA MUNICIPIO VILLA DE LEYVA

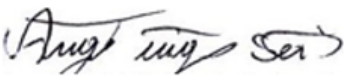
NIT: 900161680-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AÑOS 2023 VS 2022

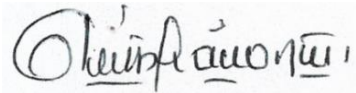
(Cifras expresadas en peso colombianos)

ACTIVO	Notas sección #6	VIGENCIA		VARIACION	
		AÑO 2023	AÑO 2022	VALOR	%
CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente al efectivo	1	32.289.095	29.739.847	2.549.249	8,57
Instrumentos Fros /Inversiones	2	153.722.901	153.722.901	0	0,00
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3	45.351.532	66.254.149	-20.902.617	-31,55
Inventarios	4	7.454.889	5.158.053	2.296.836	44,53
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		238.818.417	254.874.950	-16.056.533	-6,30
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROP. PLANTA Y EQUIPO	5	430.317.182	380.386.244	49.930.938	13,13
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		430.317.182	380.386.244	49.930.938	13,13
TOTAL ACTIVO		669.135.600	635.261.194	33.874.405	5,33

PASIVO	Notas sección #6	VIGENCIA		VARIACION	
		AÑO 2023	AÑO 2022	VALOR	%
CORRIENTE					
Cuentas por pagar Comerciales y otras	6	19.960.333	8.100.245	11.860.088	146,42
Beneficios a empleados	7	10.876.880	5.703.355	5.173.525	90,71
Aportes Microcuenca	8	4.382.949	3.584.949	798.000	22,26
TOTAL PASIVO		35.220.162	17.388.549	17.831.613	102,55
ACTIVO NETO/PATRIMONIO					
Capital Fondo social		249.228.441	249.228.441	0	0,00
Resltados de ejercicios anteriores		291.191.029	256.381.295	34.809.734	13,58
Resultado del presente Ejercicio		16.042.794	34.809.734	-18.766.940	-53,91
Donaciones		77.453.175	77.453.175	0	0,00
TOTAL PATRIMONIO	9	633.915.438	617.872.645	16.042.793	2,60
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		669.135.600	635.261.194	33.874.406	5,33



Angel Miguel Saiz Saiz
CC 4.146.338
Representante Legal



Glenis Franco Niño
TP 151209-T
Contadora

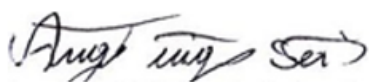
ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO DE LA VEREDA SABANA ALTA MUNICIPIO VILLA DE LEYVA

NIT 900161680-3

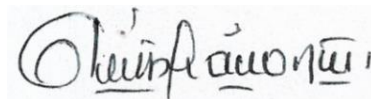
ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO A 2023 vs 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DETALLE DE LA CUENTA	Notas sección #6	VIGENCIA		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
INGRESOS OPERACIONALES	10	179.555.376	163.739.836	15.815.540	9,66
Conexiones nuevas, medidores y cajillas		60.750.000	60.553.427	196.573	0,32
Cargo Fijo / plan tarifario		41.201.678	41.062.918	138.760	0,34
Consumos - Estratificación		77.603.698	62.123.491	15.480.207	24,92
COSTOS PRESTACION SERVICIOS	11	108.466.119	95.085.569	13.380.550	14,07
Costos operacionales		87.705.503	69.147.263	18.558.240	26,84
Costo de venta medidores		1.870.000	2.250.000	- 380.000	-16,89
Depreciación activos operativos		18.890.616	23.688.306	- 4.797.690	-20,25
EXCEDENTE BRUTO		71.089.257	68.654.267	2.434.990	3,55
GASTOS DE ADMINISTRACION	12	53.337.468	34.309.256	19.028.211	55,46
EXCEDENTE OPERACIONAL		17.751.789	34.345.011	- 16.593.221	-48,31
OTROS INGRESOS	13	677.595	2.840.601	- 2.163.006	-76,15
Intereses financieros		677.595	2.840.601	- 2.163.006	-76,15
OTROS EGRESOS	14	2.386.591	2.375.877	10.714	0,45
Cuota manejo + retenciones asumidas, comisiones bancarias		823.648	812.934	10.714	1,32
perdida de cartera					
Depreciación Administración		1.562.943	1.562.943	-	0,00
EXCEDENTE NETO		16.042.794	34.809.734	- 18.766.941	-53,91



Angel Miguel Saiz Saiz
CC 4.146.338
Representante Legal



Glenis Franco Niño
TP 151209-T
Contadora

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL PARAISO DE LA VEREDA SABANA ALTA

Estado de Cambios en el Activo neto

Años que terminó el 31 de diciembre de 2023

Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022

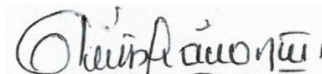
(Expresados en pesos colombianos)

	Capital Fiscal	Donaciones	Ganancias acumuladas (Excedentes acumulados e impacto NCIF)	Excedente o perdida del ejercicio	Total activo neto
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	249.228.441	77.453.175	256.381.295	-	583.062.912
Resultado integral:					
Excedente (déficit) del ejercicio	-	-	-	34.809.734	34.809.734
Total resultado integral	-	-	-	34.809.734	34.809.734
Traslados en el activo neto					-
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	249.228.441	77.453.175	256.381.295	34.809.734	617.872.645
Resultado integral:					
Excedente (déficit) del ejercicio	-	-	-	16.042.794	-
Total resultado integral	-	-	-	16.042.794	16.042.794
Traslados en el activo neto	-				-
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	249.228.441	77.453.175	256.381.295	16.042.794	633.915.439

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.



Angel Miguel Saiz Saiz
CC 4.146.338
Representante Legal

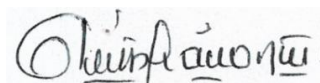


Glenis Franco Niño
TP 151209-T
Contadora

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL PARAISO DE LA VERDEDA SABANA ALTA**Estados de Flujos de Efectivo****Año que terminó el 31 de diciembre de 2023****(con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022)****(Expresados en pesos colombianos)**

	2023	2022	VARIACION	
			\$	%
Flujos de efectivo de las actividades de operación:				
Resultados del ejercicio	16.042.794	34.809.734 -	18.766.941 -	53,91
Cambios en activos y pasivos:				
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	20.902.617 -	17.426.183	38.328.800 -	219,95
Otros activos no financieros	-	-	-	-
Inventarios	- 2.296.836 -	4.228.950	1.932.114 -	45,69
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11.860.088 -	9.935	11.870.023 -	119,477
Beneficios a empleados	5.173.525	3.245.189	1.928.336	59,42
Otros pasivos no financieros	798.000	1.687.200 -	889.200 -	52,70
Provisiones				
Efectivo neto provisto por (usando en) actividades de operación	52.480.188	18.077.055	34.403.133	190,31
Flujos de efectivo por actividades de inversión:				
Adquisición de propiedad, planta y equipo	- 49.930.938 -	21.257.768 -	28.673.170	134,88
Venta de propiedad, planta y equipo	-	-	-	-
Adquisición de otras inversiones CDT	- -	150.000.000	150.000.000	-
Activos intangibles distintos de la plusvalía	-	-	-	-
Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión	- 49.930.938 -	171.257.768	121.326.830 -	70,84
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	2.549.250 -	153.180.713	155.729.963 -	101,66
Efectivo y equivalentes al inicio del año	29.739.847	182.920.560 -	153.180.713 -	83,74
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	32.289.095	29.739.847	2.549.248	8,57

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

**Angel Miguel Saiz Saiz****CC 4.146.338****Representante Legal****Glenis Franco Niño****TP 151209-T****Contadora**

NOTAS QUE APOYAN LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023/2022

**A 31 DE
DICIEMBRE DE
2023**

1. NOTA – INFORMACION GENERAL DE ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO

Objeto Social:

A fecha 31 de diciembre de 2023 **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** presenta el siguiente número de empleados:

Empleados y contratistas	31/12/2023	1/1/2022
Administrativos - contador	2	2
Operativos	2	1
Total empleados	4	3

2. NOTA-Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Mediante la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** hace parte.

Mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y, solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2016.

3. NOTA – DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y Estado de Situación Financiera (ESFA) han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**

4. NOTA- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO ha definido que, en cumplimiento de las NIIF, presenta un conjunto completo de estados financieros, el cual comprende:

- ✓ Un estado de situación financiera al final del periodo;
- ✓ Un estado de actividades;
- ✓ Un estado de cambios en el activo neto;
- ✓ Un estado de flujos de efectivo del periodo;
- ✓ Notas (Revelaciones), que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; por ejemplo, información comparativa con respecto al periodo inmediatamente anterior.

5. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

5.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación.

5.2. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

5.3. Clasificación de activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

5.4. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía y naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que pueden realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio y a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que sean iguales o superiores a dos salarios mínimos mensuales vigentes (SMMV)

5.5. Periodo cubierto por los estados financieros

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera de 1 de enero de 2015 a 31 de diciembre de 2015, el estado de actividades, estado de cambios en el activo neto y estado de flujos de efectivo por el período terminado en diciembre de 2015.

5.6. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal.

5.7. Inversiones

5.7.1. Reconocimiento y medición

Se reconocen como inversiones, los recursos financieros de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas

en instrumentos de deuda que son medidos al precio de transacción incluyendo los costos de transacción.

5.7.2. Medición posterior

En **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** las inversiones que actualmente reconoce, se encuentran clasificadas en el modelo de costo. Estas inversiones se mantendrán al costo y serán objeto de estimaciones de deterioro.

5.7.3. Deterioro

El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del período.

Se dejará de reconocer una inversión, cuando expiren los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.

5.8. Deudores comerciales y otros deudores

5.8.1. Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales surgen por la prestación del servicio de acueducto, venta de puntos de agua medidores entre otros **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** a sus clientes otorgando plazos de crédito normales para el sector de corto plazo. Su reconocimiento inicial se realiza tal como se indica en la política de ingresos. No se cobran intereses. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el cliente, que es el mismo valor razonable.

Los otros deudores se reconocen cuando **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** se convierte en parte obligada con el tercero, lo cual implica que sea probable que **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** recuperará el saldo y éste se puede medir en forma confiable.

Los saldos deudores que:

- a) su plazo de pago exceda de 360 días, y,
- b) no tengan interés pactado o la tasa de interés cobrada sea menor a la tasa de mercado, se valoran en su medición inicial al valor presente de los flujos futuros descontadas a la tasa de mercado de préstamos del sector financiero y en su medición posterior se actualizan con base en dicha tasa; cualquier diferencia en valoración se reconoce en los resultados como gasto o ingreso financiero. Los demás saldos deudores se mantienen a su valor nominal.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

5.8.2. Deterioro

Al cierre del período anual **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** revisa los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente:

- a) saldos vencidos de más de 360 días,
- b) solicitud de plazos adicionales para pago,
- c) dificultades financieras,
- d) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Cuando uno de los factores antes mencionado existe para un cliente, **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** procede a estimar los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el deudor. Dichos flujos futuros son descontados a valor presente usando la tasa de interés efectiva existente en la fecha origen del saldo.

La diferencia entre el valor presente y el nominal del saldo deudor es el deterioro que se reconoce como un gasto de ventas en los resultados del período contra una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

5.9. Inventarios

Los inventarios son accesorios y materiales para reparaciones en los daños que se puedan presentar en el acueducto.

El método de valuación de inventarios utilizado por **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** utilizando un control de inventarios permanente.

5.9.1. Medición

Los inventarios se registran al costo según factura de compra

El costo incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transporte y otros costos incurridos para darles su ubicación final de venta, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas.

5.9.2. Deterioro

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO al final de cada período sobre el que informa, establece si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por daños, obsolescencia, mermas o evaporaciones).

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

5.9.3. Baja en cuentas

Se dará de baja, los inventarios cuando estos activos no puedan venderse ni consumirse en la prestación del servicio.

5.10. Propiedades, planta y equipo

5.10.1. Reconocimiento y medición

Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes. De igual forma, se reconocen las propiedades de inversión cuyo valor no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado (no tienen un valor en el mercado).

5.10.2. Medición inicial

Su medición se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como transportes, instalación y montaje, entre otros.

5.10.3. Medición posterior

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Activo	Vida útil	Método de depreciación	Porcentaje de salvamento
Terrenos	Infinita		
Edificaciones	Entre 20 y 30 años	Línea Recta	10%
Muebles y enseres	Entre 3 a 5 años	Línea Recta	10%
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 5 años	Línea Recta	10%
Maquinaria y Equipos	Entre 5 y 10 años	Línea Recta	10%

Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado se proceden a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar si, a la luz de estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes. De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Los excedentes o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

5.10.4. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada año, **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo clasificado como propiedad, planta y equipo y activos intangibles. Los indicios que usa **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** provienen de fuentes externas e internas e incluyen, entre otros, la obsolescencia del activo, desvalorización del activo en el mercado y disminución de la productividad del activo.

Cuando están presentes estos indicios, **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** calcula el valor recuperable como el mayor entre el valor razonable

del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. Si el valor recuperable es menor al costo neto en libros se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizará en los resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

5.11. Política contable de anticipos y avances a terceros

5.11.1. Reconocimiento y medición

Se reconocerán los anticipos o avances a terceros como anticipos por cobrar de los recursos financieros que destine para su uso **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO** sobre los cuales se espera a futuro el ingreso de la factura y la conciliación o cruce de cuenta. Estos anticipos y avances a terceros al costo se medirán por el precio de la transacción, cuando efectivamente se pagan y se reclasificaran como otros activos no financieros.

5.11.2. Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los anticipos y avances a terceros al costo se mantendrán por el precio de la transacción, el cual corresponde al valor inicialmente girado más o menos el costo final de la factura y los gastos de transacción.

5.11.3. Deterioro

Los anticipos y avances a terceros son objeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de la legalización del tercero ante **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO**. Para tal efecto se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta afectando el gasto del periodo.

5.11.4. Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un anticipo o avance a terceros cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

5.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

5.13. Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** incluyen beneficios de corto plazo y largo plazo.

5.14. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestan los empleados a **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**

5.15. Ingresos recibidos por anticipados

5.15.1. Reconocimiento y medición

Se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado las obligaciones adquiridas por **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** con un tercero, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estos ingresos se revelarán en OTROS PASIVOS, clasificadas al costo y se miden por el precio de la transacción.

5.15.2. Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los ingresos recibidos por anticipado clasificadas al costo se mantendrán por el precio de la transacción.

5.15.3. Baja en cuenta

Se dejará de reconocer un ingreso recibido por anticipado cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de los ingresos recibidos por anticipado que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

5.16. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**, que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias a favor de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**, no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

5.17. Aportes de capital

Se registran aquellos recursos entregados por la comunidad con la condición de no ser devueltos en un futuro,

5.18. Reservas permanentes

Se registran como reservas los excedentes de periodos pasados, Su reconocimiento se realiza en el momento en que la junta directiva aprueba la apropiación y se miden por el valor aprobado

5.19. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** de servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de

servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios.

5.20. Reconocimiento de Costos y Gastos

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO, reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

5.21. Presentación del Estado de Situación Financiera

Se determina que se presenta, en orden, primero lo CORRIENTE, luego lo NO CORRIENTE.

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO, clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

5.22. Presentación del Estado de actividades

Se determina por función, como único estado financiero.

5.23. Presentación del Estado de flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto.

5.24. Presentación del Estado de cambios en el activo neto

Se determina por diferencia en las partidas, con su respectiva conciliación. No se determina como opción el resultado y excedentes acumulados

6. NOTAS QUE APOYAN LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023/2022

6.1 NOTA 1: Efectivo y equivalentes de efectivo

Para **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO** el efectivo y equivalente al efectivo comprende; caja menor y los depósitos bancarios en cuentas de ahorro.

El saldo a 31 diciembre de 2023 está conformado así:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Caja General	-	4.489.615	- 4.489.615	- 100,00
Caja menor	68.326	690.000	- 621.674	- 90,10
Banco Popular cta Ahorros N. 21025110354-5	32.220.769	24.560.232	7.660.538	31,19
TOTAL	32.289.095	29.739.847	2.549.249	8,57

Como política se tiene que todos los suscriptores paguen sus facturas directamente en banco, por lo tanto, el acueducto solo maneja la caja menor y los valores reflejados son el efectivo son con el que cuenta el acueducto en forma inmediata. El efectivo que refleja la caja general será utilizado para pagos inmediatos a comienzos del año. La cuenta de ahorro se encuentra inscrita con el Banco popular.

Su incremento obedece a que los pagos causados para el mes de diciembre fueron cancelados el día 02 de enero de 2024

Se informa que vía tarifa se ha recaudado una suma para una inversión futura (concesión de rio cane) por valor de \$ 14.000.000 los cuales se encuentran en la cuenta de ahorros del banco popular.

Igualmente refiriendo la suma tan alta que posee en el banco será necesario constituir una asignación permanente para prevenir costos ocasionados por alguna emergencia.

Se requiere con urgencia la reinversión de excedentes de periodos acumulados debido a la norma que rige a los acueductos que están constituidos como ESAL y pertenecen al RTE

6.2 NOTA 2: Instrumentos financieros = INVERSIONES

Para **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO** las inversiones corresponden a:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Apertura CDT Destinacion especifica	150.000.000	150.000.000	-	-
Aporte asochaina	3.722.901	3.722.901	-	-
TOTAL	153.722.901	153.722.901	-	-

Continúa en el banco popular la provisión con CDT por \$ 150.000.000 que se redime cada 3 meses con destinación para inversión en redes y placa para tanques, los cuales se están cotizando para dar inicio en el año 2024

Se informa que los rendimientos financieros causados por esta inversión serán sumados al CDT en el mes de marzo de 2024, los cuales ascienden a una cifra cercana a los 20 millones de pesos para esta fecha.

Las inversiones en ASOCHAINA corresponden a la participación con fines específicos de mejorar el servicio y la conservación de la microcuenca hídrica, esta participación es NO FINANCIERA, pues no retribuye ningún interés, solo beneficios en especie al ambiente y la naturaleza.

6.3 NOTA 3: Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden el valor de las deudas a cargo de los suscriptores a favor de **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO** incluidas las comerciales y no comerciales, Los saldos a 31 de diciembre de 2023 son:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Nuevas conexiones financiados a corto plazo	5.315.434	19.434.017	- 14.118.583	- 72,65
Servicios de acueducto en general facturacion nov-dic 2023	24.140.430	23.451.092	689.338	2,94
Servicios de acued en gral vencidos, inferiores a 360 días	15.895.668	21.369.040	- 5.473.372	- 25,61
Anticipo a proveedores	-	2.000.000	- 2.000.000	- 100,00
TOTAL	45.351.532	66.254.149	- 20.902.617	- 31,55

La partida saldo por conexiones nuevas, corresponden a los acuerdos de pago para cumplir con el total del valor del punto y lograr ser suscriptores de la asociación, el total debe ser cancelado en un máximo de 6 cuotas bimestrales.

La causación de la facturación por el servicio de acueducto del periodo noviembre y diciembre, la cual es recaudada en los meses de enero y febrero del siguiente año. Su incremento se debe en parte al consumo ya que cesaron las lluvias hacia el mes de octubre y al ajuste en la tarifa para el servicio en el año 2023 el cual fue del IPC

El saldo pendiente de varios suscriptores que se encuentran en mora inferior a los 360 días por política se causa provisión para deudas superiores al año.

No se causaron anticipos a proveedores.

6.4 NOTA 4: Inventarios

El saldo de los inventarios es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Medidores y accesorios para mantenimiento de redes	7.454.889	5.158.053	2.296.836	44,53
TOTAL	7.454.889	5.158.053	2.296.836	44,53

De acuerdo con la política de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**, los inventarios están valorados al valor de compra, serán utilizados para las reparaciones en redes y planta que ocurran, también a la instalación de medidores y cajillas vendidas para cada conexión nueva, su incremento obedece a la provisión para ventas a realizar en el año 2024.

6.5 NOTA 5: Propiedad planta y equipo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que registran los activos fijos de propiedad de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**. El saldo neto de esta cuenta a 31 de diciembre de 2023 está representado por:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Terrenos	91.443.172	91.443.172	-	-
construcciones y Tanque Almacenamiento	52.720.944	52.720.944	-	-
Tanques plasticos de 20000 para almacenar agua tratada.	24.781.750	24.781.750	-	-
Planta de tratamiento+laboratorio	205.815.527	145.629.880	60.185.647	41,33
Redes de distribución	205.601.356	197.960.506	7.640.850	3,86
Muebles y enseres	1.668.600	1.668.600	-	-
Maquinaria y Equipo	10.973.146	9.793.146	1.180.000	12,05
Equipo de computacion+mueble	17.653.830	16.275.830	1.378.000	8,47
Depreciación	- 180.341.143	- 159.887.584	- 20.453.559	12,79
TOTAL	430.317.182	380.386.244	49.930.938	13,13

Se realizo inversiones con el siguiente detalle en pro del funcionamiento del acueducto y mejoras en el servicio a los suscriptores.

Implementos para Laboratorio	30.945.950
Traslado de redes Redes a publico	7.640.850
Mto Planta y filtro planta	29.049.697
Compra impresora	1.378.000
Compra de taladro	1.370.000
TOTAL INVERSION AÑO 2023	70.384.497

A la propiedad planta y equipo se le aplica la depreciación en línea recta.

6.6 NOTA 6: Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

Corresponde al valor de las obligaciones con acreedores por pagar a cargo de **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO**, por concepto de adquisición de materiales y demás elementos en el desarrollo de las operaciones normales de la empresa durante el año 2023.

Los saldos a 31 de diciembre de 2023 son:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
50% Honorarios - contrato plan tarifario cra+otros honorarios contador	8.492.000	7.698.000	794.000	10,31
Proveedores sie water y contratos	8.725.500	-	8.725.500	NA
Anticipos recibidos de suscriptores	2.344.833	202.245	2.142.588	1.059,40
Retención en la fuente	398.000	200.000	198.000	99,00
TOTAL	19.960.333	8.100.245	11.860.088	146,42

Las cuentas por pagar se encuentran debidamente detalladas en cada concepto. Con la novedad que se causaron las cuentas por pagar proveedores y contratos a 31 de diciembre 2023 y fueron canceladas el 02 de enero 2024
Igualmente se contabilizan algunos pagos por extracto, pero no identificadas por la asociación a la espera de que los suscriptores se acerquen a reclamar

Se les solicita a los suscriptores que cuando hagan pagos a través de otros bancos o en otras sucursales, envíen el soporte al correo aspasa07@yahoo.es o al celular N. 3104011653, igualmente se informa que cuando consignan en otras plazas o bancos cobran una comisión pero en este caso el suscriptor debe responder por dicho costo, el cual se cobrará vía factura.

6.7 NOTA 7: Beneficios a empleados a corto plazo

Representan los valores a cancelar en el corto plazo correspondiente a obligaciones por beneficios a empleados, acogiéndonos a los plazos y normas establecidas por la Legislación Colombiana

Estas cifras a cierre del periodo están medidas al valor de la obligación (costo) según lo establecido en la política contable para estos registros. Los saldos a 31 de diciembre de 2023 son:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Nomina por pagar	3.810.178	-	-	-
Seguridad social	1.495.800	1.283.600	212.200	NA
Cesantías	3.851.996	2.668.014	1.183.982	44,38
Intereses	462.240	320.162	142.078	44,38
Vacaciones	1.256.666	1.431.579	- 174.913	- 12,22
TOTAL	10.876.880	5.703.355	5.173.524	90,71

*Se registra los beneficios de corto plazo a los empleados, tales como salario diciembre 2023, cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, y la planilla de la seguridad social correspondiente a diciembre de 2023

Actualmente LA **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO** cuenta con tres empleados por nómina y de tiempo completo con todas las acreencias de Ley. Por norma colombiana, la seguridad social se paga mes vencido, las cesantías deben ser consignadas a más tardar el 14 de febrero del 2024, los intereses a las cesantías se pagan a más tardar el 31 de enero de 2024, las vacaciones una vez se cumpla el año laborado se otorga el disfrute y el pago.

6.8 NOTA 8: Otros pasivos – APOORTE A LA MICROCUENCA

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO registran los aportes de los usuarios para el pago por servicios ambientales PSA, a 31 de diciembre de 2023.

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Aportes Pago por servicios ambientales	4.382.949	3.584.949	798.000	22,26
TOTAL	4.382.949	3.584.949	798.000	22,26

Estos valores serán trasladados a ASOCHAINA a más tardar el 28 de febrero de 2024. Nota aclaratoria: ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO, sirve de intermediario ante los suscriptores que pagaron 6000 pesos bimestrales año 2023, con destino a la reforestación, pagos por servicios ambientales, conservación de la microcuenca. Pero nada tiene que ver con la siembra a la que está obligado el acueducto por la concesión de aguas que le otorga CORPOBOYACA, la entidad competente, para el año 2023 se estaba requerido sembrar 1.111 árboles nativos lo cual SI se cumplió, está siempre debe ser ejecutada cumpliendo algunos requisitos importantes tales como: A nombre propio, factura electrónica de compra de los árboles a un vivero constituido legalmente, factura electrónica de compra de materiales, abono y accesorios para la siembra, contratos elaborados en debida forma para la mano de obra para la siembra, y si no se tiene terreno propio para la siembra deberá comprobar con un permiso o contrato donde se vaya a realizar, además de esto se debe hacer un levantamiento de georreferencia para completar la entrega, que acompañara el próximo estudio técnico para tramitar la siguiente concesión de aguas la cual está próxima a vencer. EL COSTO de esta siembra fue de \$ 4.360.000

6.9 NOTA 9: Patrimonio = ACTIVO NETO

Compuesto por el fondo social, las reservas permanentes y excedentes del periodo y acumulados.

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Capital Fondo social	249.228.441	249.228.441	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	291.191.029	256.381.295	34.809.734	13,58
Resultado del presente Ejercicio	16.042.794	34.809.734	- 18.766.940	- 53,91
Donaciones	77.453.175	77.453.175	-	-
TOTAL	633.915.439	617.872.645	16.042.794	2,60

El patrimonio del acueducto es debidamente clasificado de conformidad con la norma. Ha crecido en forma positiva debido al buen manejo de sus directivos. Su incremento obedece a los excedentes positivos de \$ 16.042.794

6.10 **NOTA 10: Ingresos de actividades ordinarias/ INGRESOS OPERACIONALES**

Corresponde al valor de los ingresos obtenidos por concepto de prestación de servicios por parte de **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO** Durante el período comprendido a 31 de diciembre de 2023, dado su objeto social, se obtuvieron los siguientes ingresos;

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Derechos Acometida + medidores y cajillas	60.750.000	60.553.427	196.573	0,32
Cargo fijo	41.201.678	41.062.918	138.760	0,34
Consumo-comercializacion	77.603.698	62.123.491	15.480.207	24,92
TOTAL	179.555.376	163.739.836	15.815.540	9,66

* **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO** reconoce ingresos de actividades ordinarias correspondientes principalmente en el suministro de agua potable en la vereda sabana alta del municipio de villa de Leyva.

En la partida derechos de acometida se registra la venta de 11 puntos de agua a valores diferentes ya que dependían del certificado de estratificación así:

COD	EST	SUSCRIPTOR	SALARIO BASE			CAJILLA MEDIDA	VALOR PUNTO
301	4	CLAUDIA AGUIRRE	\$ 1.160.000	5	\$ 5.800.000	250000	\$ 6.050.000
302	4	TANIA MENDOZA	\$ 1.160.000	5	\$ 5.800.000	250000	\$ 6.050.000
308	4	JOSE CIFUENTES	\$ 1.160.000	5	\$ 5.800.000	250000	\$ 6.050.000
303	4	PEDRO JULIO HERNANDEZ	\$ 1.160.000	5	\$ 5.800.000	250000	\$ 6.050.000
307	1	FABIO MUNEVAR MENJURA	\$ 1.160.000	3	\$ 3.480.000	250000	\$ 3.730.000
304	4	EGLET NIÑO VESGA	\$ 1.160.000	5	\$ 5.800.000	250000	\$ 6.050.000
306	5	JOSE FERNEY ROJAS	\$ 1.160.000	6	\$ 6.960.000	250000	\$ 7.210.000
309	2	JORGE CASTELLANOS SÁENZ	\$ 1.160.000	3	\$ 3.480.000	250000	\$ 3.730.000
311	2	LIZETH KATERIN MUNEVAR SÁENZ	\$ 1.160.000	3	\$ 3.480.000	250000	\$ 3.730.000
310	3	CLAUDIA JOHANA SÁENZ CAMACHO	\$ 1.160.000	4	\$ 4.640.000	250000	\$ 4.890.000
312	5	SANDRA GAITAN ESTRADA	\$ 1.160.000	6	\$ 6.960.000	250000	\$ 7.210.000
TOTAL							\$ 60.750.000

El ingreso cargo fijo se mantiene debido a que se aplicó desde año 2021, el plan tarifario que arrojó el estudio técnico aprobado por la comisión de regulación de agua, cumpliendo las expectativas para el año 2023, este cargo fijo va dirigido a cubrir los gastos administrativos. Su incremento se da por el ingreso de los nuevos suscriptores a quienes ya se les ha venido facturando.

Teniendo en cuenta la aplicación de las tarifas aprobada en el año 2021 se ajustan para el año 2023, facturando desde el consumo del primer metro cubico, este cobro va dirigido al cubrir los costos del acueducto, su incremento se da por la nueva tarifa y consumos en el año 2023. También se está cobrando vía tarifa un costo medio de inversión para la toma de concesión del rio cane en un tiempo estimado de 5 años.

Las tarifas se ajustan año a año en el factor IPC, según regulación y autorización de la CRA y Superintendencia.

6.11 NOTA 11 Costos por función=COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

El costo de actividades ordinarias, a 31 de diciembre de 2023 comprende:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
servicios de fontanería y operación de planta (salarios, prestaciones, seguridad social, dotaciones)	51.034.440	40.167.251	10.867.189	27,05
Materiales Mantenimientos en general	9.876.042	7.734.264	2.141.778	27,69
Insumos Químicos	8.635.753	9.485.808	- 850.055	- 8,96
Transporte Químicos-Mat planta-otros	585.054	551.186	33.868	6,14
Tasas y contribuciones parques y gobernación	325.120	439.935	- 114.815	- 26,10
Otros costos -mto bocatoma	640.000	739.520	- 99.520	- 13,46
Mano de obra mto y reparaciones en gral	9.115.000	3.775.875	5.339.125	141,40
Análisis agua	2.138.814	943.194	1.195.620	126,76
Servicio de energía	455.280	335.230	120.050	35,81
Asesoría técnica - legal - operativa	540.000	4.975.000	- 4.435.000	- 89,15
Depreciación operativa	18.890.616	23.688.306	- 4.797.690	- 20,25
Costo de venta medidores	1.870.000	2.250.000	- 380.000	- 16,89
Otros costos gestión ambiental -siembra de árboles	4.360.000	-	4.360.000	NA
TOTAL COSTOS	108.466.119	95.085.569	13.380.550	14,07

* **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** reconoce los valores que representan la acumulación de los elementos de costo necesarios para la prestación de servicios tales como materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos en la prestación del servicio de acueducto los cuales incrementaron en un 16% para todo el año. Las partidas más representativas servicio de fontanería, debido a que se contrató mano de obra adicional temporal para cumplir con algunas funciones de mantenimiento y reparación, igualmente por norma los acueductos deben contratar un fontanero auxiliar u operario de planta, para lo cual se contrató un empleado de tiempo completo con todas la prestaciones y seguridad social de Ley.

El IPC decretado para el año 2023 del 13.12% afectó a cada una de las partidas reflejadas en estos costos.

La partida material necesarios para los diferentes mantenimientos, los cuales han incrementado de precio de una forma exagerada, Los insumos químicos igualmente al ser importados y el dólar tan alto afecta esta partida, se contrató mano de obra para mantenimientos y reparaciones, que igualmente han subido de precio, se contrató profesionales para conocer concepto técnico de sistema hidráulico y del proyecto de inversión en planta de tratamiento,

Se crea la partida costos por gestión ambiental \$ 4.360.000 ya que se cumplió con la siembra de 1111 árboles para la concesión de aguas exigida por parques nacionales, estos fueron sembrados directamente por los suscriptores que muy gentilmente se unieron a la siembra.

Las demás partidas cumplen con las expectativas proyectadas.

6.12 NOTA 12 Gastos por función = GASTOS ADMINISTRATIVOS

El saldo de los gastos de operación generados durante el período es el siguiente:

Honorarios, comisiones y servicios en general	9.216.000	8.167.000	1.049.000	12,84
Honorarios ingeniero de sistemas-pg web,- instalacion de impresora, elaboracion de video	1.405.000	500.000	905.000	181,00
Arriendo oficina	2.802.000	2.806.000	- 4.000	- 0,14
Servicios secretaria Administración	22.898.804	13.608.734	9.290.070	68,27
Combustibles y gastos de viaje-mensajería	1.941.905	747.000	1.194.905	159,96
Papelería, Útiles y fotocopias+Mensajería	1.122.120	305.038	817.082	267,86
Gastos legales actualización camara de comercio, otros impuestos	2.111.900	1.531.500	580.400	37,90
Otros gastos imprevistos	2.400.000	-	2.400.000	NA
Mantenimiento EQ. Computo+camaras	730.000	2.084.999	- 1.354.999	- 64,99
Facturación servicio acueducto	1.344.000	1.169.000	175.000	14,97
Aseo - cafetería	1.678.650	1.146.628	532.022	46,40
Servs públicos admon-internet-energia-celular	1.518.102	1.596.529	- 78.427	- 4,91
Gastos bancarios 4x1000	831.987	646.828	185.159	28,63
Contricuciones CRA y SSSPD	3.337.000	-	3.337.000	NA
TOTAL	53.337.468	34.309.256	19.028.212	55,46

* Agrupa las cuentas que representan gastos operativos o de administración que incurre **ASOCIACION DE SUSCRITORES ACUEDUCTO EL PARAISO** en el giro normal del desarrollo de su actividad en un ejercicio contable. Al final del ejercicio contable las cuentas de gastos se cancelarán con cargo a los déficit o excedentes. Se mantienen y cumplen las expectativas de lo proyectado con un incremento representativo del 55.46%.

El IPC decretado para el año 2023 del 13.12% afectó a cada una de las partidas reflejadas en estos gastos.

Parte del incremento obedece a la contratación de tiempo completo para el cargo de la secretaria de la asociación más su factor salarial del 16% con respecto al año 2022.

También se crean nuevos gastos para dar cumplimientos a la normatividad para el año 2023.

Según acuerdo de junta se crea un reconocimiento para desplazamiento de algunos miembros de Junta a las diferentes reuniones y visitas a la planta y de combustible para las gestiones que realiza el Administrador Tesorero.

La partida imprevistos se da por un reconocimiento de bono en diciembre a todos los miembros de Junta Administradora, fiscal y contadora.

Igualmente, para este año se contabilizan contribuciones a la CRA y a la Superintendencia.

Las partidas se mantienen acorde a lo autorizado en presupuesto por asamblea realizada en marzo de 2023.

6.13 **NOTA 13: Otros Ingresos:**

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro ordinario de actividades de **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO** Durante el período comprendido a 31 de diciembre de 2023, se obtuvieron los siguientes saldos:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Rendimientos financieros	677.595	2.840.601	- 2.163.006	- 76,15
TOTAL	677.595	2.840.601	- 2.163.006	- 76,15

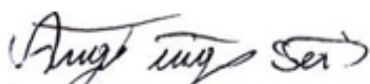
Corresponde a los rendimientos financieros del dinero depositado en banco popular cuenta de ahorros, su diferencia o disminución está dada porque el rendimiento de CDT no fue reconocido para el año, serán reconocidos en marzo de 2024 los cuales hacen una suma de 20 millones aproximadamente.
. No hubo recargos por mora ya que se aplicó el plan tarifario.

6.14 **NOTA 14 Otros gastos: GENERALES**

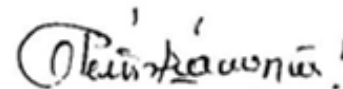
Comprende las sumas causadas y/o pagadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social de **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO**, fundamentales en desarrollo de las actividades diarias de la empresa. El valor de los otros gastos generados durante el período 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
Gastos bancarios-comisiones y otros	748.648	612.934	135.714	22,14
Depreciación administrativa	1.562.943	1.562.943	-	-
Impuestos asumidos	75.000	200.000	- 125.000	- 62,50
TOTAL	2.386.591	2.375.877	10.714	0,45

* Estos gastos son deducciones necesarias, sin embargo, no están relacionados directamente con el ingreso de **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO EL PARAISO**. Están debidamente detallados.



ANGEL MIGUEL SAIZ SAIZ
CC 4,147,338
Representante Legal



GLÉNIS FRANCO NIÑO
CC. 23.690.966
Contadora Publica TP 151209