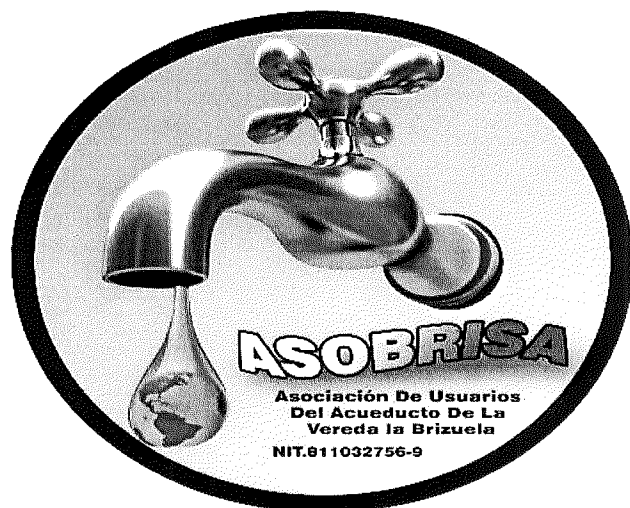




ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA

NIT 811032756-9

ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2024

2024 Vs 2023

INFORME DE LA CONTADORA

Guarne, 30 de enero de 2025

Respetados

Junta Administradora

ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA – ASOBRISA

Vereda La Brizuela

Guarne (Antioquia)

Respetada Asamblea de delegados y Junta Administradora un cordial saludo,

Los estados financieros presentados a continuación al 31 de diciembre del año 2024 comparativos con el año 2023, se han preparado conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, y la convergencia a norma internacional NIIF - Microempresas, conforme a lo indicado en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2706 de 2012 (el Acueducto se encuentra clasificada en el Grupo NIIF III – Microempresas). Éstas procuran generar un control interno y políticas de las operaciones de la ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA - ASOBRISA, de manera general para registro de las operaciones diarias generadas en el acueducto para proporcionar unos resultados y saldos para la elaboración de los estados financieros del año 2024.

El control interno y las políticas de estas operaciones se evidencian en el proceso documental de consecutivos generados, en los documentos de las causaciones de facturación, recaudos, egresos, notas contables, compras e inventarios, depreciaciones; documentos electrónicos, etc.

Si bien mi aplicación de pruebas, conciliaciones e implementación de controles documentales me dan un resultado razonable; las operaciones son responsabilidad de la junta administradora como ente ordenador del gasto, ejecutados durante la vigencia para el cual presento el siguiente informe; y de acuerdo con las responsabilidades directas y funciones de La Fiscal que se encuentra establecidas en los Estatutos del Acueducto. Esto da como resultado una información para desarrollar mis actividades como Contadora e insumos para la adecuada presentación de estos estados financieros.

Durante el desarrollo de mis actividades como Contadora; el Tesorero actual me ha suministrado los archivos con todos los soportes de los egresos y así mismo la administradora quien desde septiembre del 2024 realiza pagos virtuales a través de la plataforma de confiar con la autorización de la Representación Legal. Para así poder preparar la información y demás obligaciones, legales, fiscales y tributarias que se han cumplido; o se requieran cumplir.

Presento así el: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral del año 2024 junto con sus respectivas notas; que corresponde a un resumen de la gestión realizada por la Junta Administradora actual de la ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA - ASOBRISA en el periodo comprendido entre enero a diciembre del año 2024 comparativo así mismo con el año 2023.

Atentamente,



JENNY PAOLA GALLEGO MONSALVE

Contadora Pública

T.P. 155271-T

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – ASOBRISA

NOTA 1. Entidad Reportante – Objeto Social

La Asociación de Usuarios del Acueducto de la Vereda La Brizuela (Sigla – ASOBRISA en adelante) inscrita ante la Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño el 07 de julio de 2001 con el No 26879 del libro I del Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro; Acta de Constitución No 1 de esta misma fecha del Municipio de Guarne (Antioquia). Le fue otorgada la personería jurídica el 13 de marzo del año 2002 bajo el número 2845 por el Municipio de Guarne. Cuyo Objeto Social o actividad principal corresponde a la captación tratamiento y distribución de agua. Código CIIU 3600 (Actividad Económica DIAN).

Por lo anterior y bajo las normas vigentes está catalogada dentro del régimen especial como entidad sin ánimo de lucro.

NOTA 2. Marco Legal y Regulatorio

ASOBRISA; se encuentra regulada principalmente por la Ley 142 de 1994 en la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, alcantarillado y aseo. Así mismo la entidad que ejerce inspección y vigilancia: Superintendencia de Servicios Públicos y la CRA (comisión de regulación de agua potable y saneamiento básico); como responsable de la definición de las metodologías tarifarias que deberán aplicar los prestadores de estos servicios para determinar los costos y tarifas para ser cobradas a sus usuarios.

En desarrollo de su función reguladora la CRA expidió en el año 2017 la Resolución 825 en la cual determina la metodología para el cálculo de los costos y tarifas de prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

Esta Ley además estableció que las entidades prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo deben calcular los costos y definir las tarifas aplicando los criterios de eficiencia económica, neutralidad, solidaridad, redistribución y suficiencia financiera, entre otros, para determinar un cobro justo para el usuario garantizando la viabilidad económica del acueducto en el tiempo

Acueducto (definición general): Servicio público domiciliario de agua potable. Es la distribución de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. También incluye actividades complementarias de captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

NOTA 3. Principales Políticas y Prácticas Contables

Formulación de los Estados Financieros de ASOBRISA:

Los estados financieros con cifras al 31 de diciembre del año 2024 se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF (vigente), conforme a lo indicado en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2784 de 2012, las cuales nos permiten re expresar algunas partidas de los estados financieros de conformidad con las políticas adoptadas. Utilizando el sistema de causación, según el cual, los ingresos y egresos se registran cuando se causan, independientemente que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales y de las NIIF especialmente; y se encuentran debidamente soportados con documentos que reposan en el archivo asignados para el Acueducto ASOBRISA.

El estado de situación financiera (ESFA) y Estado de Resultados Integral se presentan bajo las siguientes prácticas y políticas contables:

a.) **Unidad Monetaria** - La unidad monetaria utilizada por ASOBRISA es el peso colombiano (\$) por ser la moneda funcional en Colombia.

b.) **Período Contable** - se preparan y difunden los informes financieros de propósito general y difunden una vez al año entre el 1 de enero al corte del 31 de diciembre del mismo año.

c.) **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo de ASOBRISA comprende el disponible, esto es el efectivo en caja, bancos (en las cuentas de ahorro).

d.) **Propiedades, Planta y Equipo** - Las propiedades, planta y equipo están contabilizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. La depreciación está calculada para el 100% del costo ajustado, utilizando el método de línea recta; tomando como base las siguientes vidas útiles: tanque de almacenamiento de agua 40 años; planta de tratamiento 20 años, acueducto y canalización a 20 años, Equipo de Computación y Comunicación 5 años, cerramiento planta de tratamiento 5 años (se determinó éste último teniendo en cuenta el contrato de comodato con la actual la administración que tiene vigencia por 5 años – para el uso específico de las Actividades del Acueducto La Brizuela). Los activos fijos que estén dentro de las 50 UVT se deprecian en el mismo año de adquiridos.

Activos de menores cuantías y aquellos que no cumplen con la expectativa de vida se llevan directamente al gasto.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos.

e.) **Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas** - Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo de ASOBRISA, originadas en bienes o servicios recibidos.

f.) **Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias** - Los ingresos para el Acueducto se reconocen con la facturación para cada usuario; la cual se realiza mes vencido. las aprobaciones de la Junta Administradora como son la venta de derechos; asignación de valores; accesorios (cambio de medidor), entre otros.

g.) **Realización de gastos:** El gasto se reconoce cuando nace la obligación por la compra o prestación efectiva del servicio, por el principio de causación.

h.) **Ajustes por Inflación** - De conformidad con el Decreto No. 1536 de mayo de 2007, a partir del 1 de enero de 2007 ASOBRISA eliminó para propósitos contables el reconocimiento de los ajustes por inflación, con la entrada en vigencia de las Normas Internacionales.

i.) **Reclasificaciones** - Ciertas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 vs 2023 fueron reclasificadas para propósitos comparativos, depuración de cuentas y de ajustes al cierre del presente periodo y bajo los parámetros establecidos NIIF.

ASOBRISA actualmente tiene a su disposición el acceso tres plataformas en la nube para la generación de los documentos electrónicos: Marketing (antes Mobile Tic) que es la plataforma utilizada para la generación de la facturación del servicio del agua (cobro del servicio, financiaciones, reconexiones, traslados; etc.).

La segunda es la plataforma mobile tic - sistema Comercial para la elaboración de la factura electrónica de la venta de los derechos.

Así mismo tiene al servicio el programa SIIGO NUBE plataforma virtual para la elaboración de los documentos electrónicos tales como: Facturación Electrónica, Documentos Soporte y Nómina Electrónica.

Actualmente el acueducto no cuenta con software contable propio o acceso directo en la nube para el registro de las transacciones contables y poder llevar un histórico de la información financiera.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICOS

NOTA 4. Activos corrientes: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	48.039.613,00	35.297.345,00	36,10%
Caja General	450.826,00	0,00	100,00%
Cooperativa Confiar Inversión	2.576.769,00	2.614.125,00	-1,43%
Cooperativa Confiar Ordinaria	45.012.018,00	32.683.220,00	37,72%

A diciembre 31 de 2024 los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo presentan una variación total del 36.10% con referencia al año 2023, Este aumento se da principalmente por el recaudo de la facturación de las cuentas de los servicios junto con el cobro de las financiaciones de la venta de derechos que se recaudan a través de la factura del servicio del agua cada mes.

Las cuentas se encuentran conciliadas para el cierre del año 2024; así mismo de la conciliación de la Caja General coincidente con los saldos de control de ingresos y egresos del manejo del efectivo por parte del tesorero del acueducto; permitiendo así un mejor control de los gastos y soportes.

NOTA 5. Activos corrientes: Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

El siguiente es el detalle del valor de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al cierre de cada año; el cual presenta una variación del 112.38% correspondiente principalmente al saldo adeudado por los usuarios que tienen financiamiento de la compra de los derechos de agua a diciembre 31:

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	81.802.071,87	38.516.690,87	112,38%
(1) Servicio de Acueducto	12.664.147,87	9.222.992,87	37,31%
(2) Subsidio Servicio Acueducto	2.451.466,00	2.165.652,00	13,20%
(3) Derecho Matricula	65.765.609,00	26.213.797,00	150,88%
(4) Otros	920.849,00	914.249,00	0,72%

- (1) Servicio de Acueducto que está representada por los servicios directos prestados del suministro del agua a los usuarios del acueducto; que al corte del 31 de diciembre de 2024; representa principalmente la facturación del periodo de diciembre que tiene recaudo para el mes siguiente (enero 2025). Corresponde a este periodo \$6.516.542 (periodo diciembre) y la diferencia deuda vencida de los usuarios por el servicio de agua del mes anterior (o en algunos pocos casos dos periodos atrás).
- (2) Subsidio Servicio Acueducto que está representada por la cuenta por cobrar al Municipio de Guarne por los subsidios generados en la facturación del periodo consumo diciembre. Pendiente por ser reconocida para el año 2025. El 7 de septiembre del 2024 se firmó el convenio para los subsidios con el Municipio de Guarne Convenio No 1010-SUB-004-2024 con una duración de 4 años.
- (3) Derecho de Matricula que está representada por el saldo que a diciembre 31 de 2024 adeudan los usuarios al acueducto por las financiaciones en la venta de los derechos de agua adquiridos hasta este corte.
- (4) Otros corresponden a otros cobros pendientes por ser reintegrados al acueducto por parte de tercero.

NOTA 6. Activo corriente: Inventarios Corrientes

Se encuentran reconocidos aquí como inventario; las herramientas y accesorios necesarios y requeridos específicamente para las labores de fontanería. A los cuales se le realizó al 31 de diciembre del 2024 el proceso de análisis para causación o ajuste por faltante o deterioro de acuerdo con las NIIF. Esto en razón a la mayor valoración que tiene la herramienta en el mercado actual (valor razonable) y el costo histórico; donde se tiene presente el valor que tendrían los implementos actualmente por el uso que han tenido si éstos estuviesen disponibles para la venta. Adicional la variación negativa corresponde al hurto de algunas herramientas almacenadas en la planta de tratamiento. Para los cuales se determinó su valor conforme al valor razonable de éstas.

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Inventarios corrientes	496.700,00	928.728,00	-46.52%
Elementos y Accesorios de Acueducto	496.700,00	928.728,00	-46.52%

NOTA 7. Activo no corriente: Propiedad Planta y Equipo

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	265.504.838,68	254.248.577,68	4,43%
(a) Tanques de Almacenamiento	98.827.715,00	98.827.715,00	0,00%
(b) Cerramiento de planta de tratamiento de aguas	23.300.000,00	0,00	100,00%
(c) Plantas de Tratamiento	121.607.014,00	121.607.014,00	0,00%
Acueducto y Canalización	138.930.233,68	138.930.233,68	0,00%
Equipo de Comunicación y Computación	3.680.000,00	3.680.000,00	0,00%
Depreciación Tanques de Almacenamiento	-2.882.474,00	-411.782,00	600,00%
Depreciación Plantas, Ductos y Túneles	-113.889.317,00	-105.834.483,00	7,61%
Depreciación cerramiento planta tratamiento	-388.333,00	0,00	100,00%
Depreciación Equipos de Comunicación y Computación	-3.680.000,00	-2.550.120,00	44,31%

A diciembre 31 de 2024 se detallan la propiedad planta y equipo que presentaron variación:

(a) Tanque de Almacenamiento adquirido desde la vigencia 2022; obra contratada con la empresa Fibraguas (convenio con el Municipio de Guarne en este mismo año); el cual entró a operar al 100% entre los meses de noviembre diciembre del año 2023; se inició la depreciación cuando quedo disponible al 100% para el uso de los usuarios del acueducto; esto en cumplimiento a las NIIF. La depreciación presenta una variación en el 2024 frente al año anterior esto en razón al número de meses de depreciación (1 mes año 2023 y 12 meses año 2024).

(b) Cerramiento planta de tratamiento de aguas: obra ejecutada en un 100% en el año 2024 y entregada en el mes de diciembre. Fecha en la cual se inicia igualmente la depreciación al encontrarse en uso; además se tiene en cuenta para esta el tiempo de la duración del Contrato de Comodato con el Municipio de Guarne por (5) años así mismo se lleva su depreciación conforme a las NIIF. (NIIF PYMES párrafo 17.21d y NIC 16 párrafo 56d).

Las demás partidas (crédito) corresponden a las depreciaciones reconocidas conforme a la vida útil establecida para cada grupo de activos.

NOTA 8. Pasivos corrientes: Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar (partidas crédito)

La deuda al corte de diciembre 2024 corresponde al pago de la seguridad social del fontanero \$579.072 y las retenciones que se realizaron durante el mes de diciembre pendiente por pagar a la DIAN por \$521.902. Estos pagos se realizan al mes siguiente (enero 2025).

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar	-1.100.974,00	-4.803.499,00	-77,08%
Bienes y servicios	0,00	-4.280.337,00	-100,00%
Seguridad Social por pagar empleados	-579.072,00	-523.162,00	10,69%
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	-521.902,00	-661.900,00	-21,15%
retención 4% servicios en general	-7.900,00	0,00	100,00%
Contratos de Obra	-466.000,00	-661.900,00	-29,60%
Retención compras 2.5% D	-48.002,00	0,00	100,00%

Pasivos Corrientes: Beneficios empleados (partidas crédito)

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Las prestaciones sociales por concepto de cesantías, interés a las cesantías y vacaciones y primas prestacionales y nomina se han pagado de forma mensual ó de conformidad al periodo autorizado por la ley laboral vigente.

La variación corresponde principalmente por la causación de 1 mes del año 2023 y 12 meses del año 2024.

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Beneficios empleados	-2.363.484,00	-189.968,00	1144,15%
Provisión Cesantías	-1.590.173,00	-120.835,00	1215,99%
Provisión Interés a las Cesantías	-190.896,00	-14.506,00	1215,98%
Provisión Vacaciones	-582.415,00	-54.627,00	966,17%

NOTA 9. Patrimonio

El Patrimonio comprende el valor de los recursos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene el acueducto para cumplir las funciones y obligaciones.

El Patrimonio está compuesto por:

Cuenta	2024	2023	Variación absoluta
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital emitido	-92.871.000,00	-92.871.000,00	0,00
Cuotas o Partes de Interés Social	-92.871.000,00	-92.871.000,00	0,00
Excedentes (déficit) acumulados	-217.166.765,55	-148.123.974,55	-69.042.791,00
Excedentes Acumulados	-237.921.151,31	-168.878.360,31	-69.042.791,00
Perdida o Déficit Acumulados	20.754.385,76	20.754.385,76	0,00
Inversión suplementaria al capital asignado	-82.341.000,00	-82.341.000,00	0,00
Efectivo	-4.341.000,00	-4.341.000,00	0,00
Propiedad Planta y Equipo	-78.000.000,00	-78.000.000,00	0,00

NOTA 10. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos del Servicio del Acueducto se componen por los siguientes conceptos:

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
Ingresos de actividades ordinarias	189.488.825,00	145.300.129,89	30,4%
Derechos de Matricula	84.885.082,00	33.105.485,00	156,4%
Cargo Fijo	30.288.293,00	26.592.395,00	13,9%
Consumo	70.773.625,00	63.145.289,00	12,1%
Contadores, traslados y otras financiaciones	3.541.825,00	0,00	100,0%
Ingreso Nuevos Proyectos	0,00	22.456.960,89	-100,0%

El comportamiento de los ingresos como derechos de matrícula presentó un crecimiento de 156.4% por la venta de nuevos derechos del servicio de agua y la facturación emitida en el mes de marzo de los saldos de las financiaciones de los usuarios que debían reconocerse. (NIIF PYMES: medición de activos, pasivos, ingresos y gastos numeral 2.27 y 2.32 y reconocimiento en los estados financieros numeral 2.32). Cabe mencionar que para este periodo se legalizaron varios suscritores con un solo derecho para dos o más viviendas; por lo que la facturación de derechos se incrementó.

Los rubros por facturación del Cargo Fijo y Consumo presentan un aumento del 13.9% y 12.1% respectivamente; como resultado principalmente de los nuevos usuarios del acueducto.

En el rubro Contadores, traslados y otras financiaciones; principalmente corresponde al cobro a los usuarios que no asistieron a las dos asambleas obligatorias (multas) en marzo y abril del respectivo periodo. Valor establecido en la misma reunión por los asistentes; como lo establece los Estatutos.

Los otros Ingresos corresponden a:

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
Otros Ingresos	399.592,00	6.365.556,73	-93,7%
Recargo por Mora	10.080,00	29.935,00	-66,3%
Intereses Sobre Depósitos	337.865,00	227.304,00	48,6%
Recuperaciones	51.647,00	6.108.317,73	-99,2%

Durante el año 2024, en el rubro de ingresos por recargo por mora se reconocen los intereses de mora causados en la facturación al usuario por demoras en el pago. La variación negativa se debe al ajuste en el sistema de facturación donde se venían generando mes a mes facturación a usuarios que no tenían el derecho adquirido y desde años atrás se les facturaba y al tener unos saldos acumulados de facturación generaba intereses que no constituían ingreso para el acueducto. Con la inactivación de estos usuarios se genera y se causan los intereses reales generados por los usuarios activos por la demora en pagos.

Los intereses sobre depósitos corresponden a los rendimientos generados sobre depósitos en las cuentas de ahorros del Banco Confiar.

NOTA 11. Costos de Operación

A diciembre 31 de 2024, se reconocen los materiales o accesorios utilizados en el mantenimiento de las redes y procesos de potabilidad del agua; con insumos químicos; entre otros.

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
Costos de Operación	-68.052.335,00	-56.311.400,96	20,9%
Salarios, prestaciones sociales y parafiscales	-28.333.993,00	-2.179.771,00	1199,9%
Personal Supernumerario	-3.320.000,00	-2.045.000,00	62,3%
Transporte, Flete y Acarreos	-539.000,00	-542.000,00	-0,6%
Costos por Control de Calidad	-948.371,00	-1.092.554,00	-13,2%
Depreciación Tanques de Almacenamiento	-2.470.692,00	-411.782,00	500,0%

Depreciación Plantas, Ductos y Túneles	-8.054.834,00	-6.393.835,00	26,0%
Depreciación cerramiento planta tratamiento de agua	-388.333,00	0,00	100,0%
Compra Agua en Bloque	-4.870.725,00	-8.261.960,96	-41,0%
Productos Insumos Químicos	-990.600,00	-1.309.500,00	-24,4%
Energía y Alumbrado	-175.311,00	-301.789,00	-41,9%
Recolección de Residuos Cobro EPM	-447.658,00	-258.766,00	73,0%
Elementos y Accesorios de Acueducto	-14.680.790,00	-10.146.020,00	44,7%
Tasa por Utilización de Recursos Hídricos y Naturaleza	0,00	-59.923,00	-100,0%
Servicios de Fontanería	0,00	-21.148.500,00	-100,0%
Perdida o hurto	-432.028,00	0,00	100,0%
Otros contratos	-2.400.000,00	-2.160.000,00	11,1%

En el rubro de Salarios, prestaciones sociales y parafiscales se encuentran causados el salario del fontanero por todo el año.

Para el año 2024 en el personal supernumerario se incrementó el costo respecto al año anterior en un 62.3% por las labores realizadas (brechas) instalación tubería sector Jerusalén por nuevos usuarios en el sector de “los Sánchez”; apoyo a servicios de fontanería reemplazo de vacaciones del fontanero y mantenimientos en bocatoma.

En el año 2024 para Elementos y accesorios de acueducto presenta un incremento del 44.7% respecto al año 2023; esto obedece principalmente en insumos para nuevos derechos (tubería y sus accesorios, medidores de velocidad, macromedidores, cajas de contador, ventosas, válvulas, y demás accesorios para arreglo de daños e instalaciones de nuevos derechos).

En otros contratos corresponde al pago de la contribución por el paso de tubería. Con el señor Jairo de Jesús Gil con quien se tiene un acuerdo de pago mensual para el año 2024 de \$200.000.

El rubro perdida o hurto corresponde a los implementos y herramientas que fueron hurtados en la planta de tratamiento de aguas y su valor se establecido conforme al sistema de medición como ya fue mencionado en la Nota No 6.

NOTA 12. Gastos administrativos

Estos corresponden a los gastos administrativos para los años 2024 Vs 2023:

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
Administrativos	-50.281.955,00	-38.222.903,00	31,5%
Gastos de Representación Legal	-2.400.000,00	-2.674.800,00	-10,3%
Honorarios - Asesoría jurídica	-300.000,00	0,00	100,0%
Gastos de Asociación	-8.914.389,00	-7.698.238,00	15,8%
Servicios Asesorías Contables	-9.600.000,00	-11.560.000,00	-17,0%
Servicios Asesoría Superservicios	-4.917.000,00	-3.000.000,00	63,9%
Servicios Asesoría SG-SST	-5.800.000,00	-300.000,00	1833,3%
Materiales, Suministros y Papelería	-454.500,00	-1.146.600,00	-60,4%
Servicios Administrativos	-7.775.000,00	-4.850.000,00	60,3%
Gastos examen médico y otros	-120.000,00	-60.000,00	100,0%
Comunicaciones tecnología y equipos	-475.000,00	-837.900,00	-43,3%
Procesamiento de Información	-3.662.007,00	-2.657.369,00	37,8%
Contribución a las Superintendencias	-1.096.000,00	-252.000,00	334,9%
Industria y Comercio	-1.350.684,00	-902.261,00	49,7%
Certificado de Existencia y Representación	-31.600,00	-43.200,00	-26,9%
Paz y Salvos	-35.745,00	0,00	100,0%
Renovación Cámara de Comercio	-2.114.500,00	-1.168.200,00	81,0%
Gravamen a los Movimientos Financieros	-105.650,00	-116.335,00	-9,2%
Equipo de computación y comunicación (dep.)	-1.129.880,00	-956.000,00	18,2%

Los gastos administrativos que durante el año 2024 representan un mayor incremento son:

Honorarios asesoría jurídica este único pago se realizó por acompañamiento y asesoría en procesos contractuales del personal, asesorías legales derechos de petición.

Servicios Asesoría SG-SST la variación corresponde a la contratación de la profesional experta en Seguridad y Salud en el Trabajo pago durante toda la vigencia 2024 para dar cumplimiento ante el Ministerio y ARL principalmente.

servicios administrativos en el mes de abril del 2024 se contrato una Administradora para apoyar todas las labres administrativas, además de realizar pagos a terceros del acueducto.

Los demás gastos son expensas necesarias para el funcionamiento de la asociación con el apoyo de la operación.

Otros Gastos

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
Otros Gastos	-2.511.336,00	-1.587.955,00	58,1%
Comisiones y Otros Gastos Bancarios	-2.016.036,00	-1.587.955,00	27,0%
Intereses seguridad social	-6.600,00	0,00	100,0%
Impuestos Asumidos	-488.700,00	0,00	100,0%

De los otros gastos el incremento en los gastos y comisiones bancarias corresponde principalmente al manejo de la sucursal virtual de confiar para realizar los pagos a los proveedores y contratistas a través de transferencia electrónica (esto inició en el mes de septiembre).

Los impuestos asumidos corresponden principalmente al pago a la DIAN de la retención en la fuente efectuada al proveedor del cerramiento de la planta de tratamiento. No asumida por el contratista conforme a las negociaciones con el proveedor.

NOTA 13. Resultados del Ejercicio

Al finalizar el año 2024, una vez cancelados todos los rubros por concepto de costo de operación, gastos de administración, otros ingresos y otros gastos, se determina que existe un resultado positivo para el acueducto como excedentes del ejercicio.

Cuenta	2024	2023	Variación relativa
Excedente (Déficit) del periodo	69.042.791,00	55.543.427,66	24.3%

Estas notas son parte integral de los estados financieros a diciembre 2024 vs 2023.

LA SUSCRITA REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA DEL ACUEDUCTO
ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA - ASOBRISA

CERTIFICAN QUE:

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera del acueducto al 31 de diciembre de 2024; así como los resultados de sus operaciones y demás estados financieros; y además:

- ❖ Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos; con corte a diciembre 31 de 2024.
- ❖ Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera del Estado Integral y el Estado de Situación Financiera del acueducto ASOBRISA.
- ❖ El acueducto ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad social Integral, de acuerdo con las normas vigentes Decreto 1406 de Julio 28 de 1.999.
- ❖ Los acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe han sido revelados en los estados financieros y en las respectivas notas.
- ❖ declaramos que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros presentados a en la Asamblea de Asociados, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente del libro de Actas.

La presente certificación se expide a los treinta (30) días del mes de enero de 2025.

Luisa FDS Zapata 2

Luisa Fernanda Zapata Zapata
Representante legal
1035918260


Jenny Paola Gallego Monsalve
Contadora
T.P. 155271-T