

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO

NIT. 900.374.541-2

IMPACTOS Y NOTAS A CADA CUENTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024.

NOTA 1: PERSONA JURIDICA QUE REPORTA

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO, es una organización sin Ánimo de Lucro, la organización es una Persona Jurídica de carácter civil que fue Constituida por acta No. 1 de la Asamblea general de marzo 06 de 2010, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 09 de agosto de 2010, en el libro 1º bajo el No. 3075

OBJETO SOCIAL: Art. 6 del Estatuto de la Asociación

El objeto general de **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO** consiste en dotar de agua potable y efectuar la adecuada recolección de las aguas residuales domésticas de cada una de las viviendas que cubre el sistema de acueducto, asumiendo la administración, operación y mantenimiento de estos servicios a través de la junta directiva; además promover la defensa y protección de los recursos de agua y las cuencas hidrográficas.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la Administración de **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO**, evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

EXPLICACION DEL ACTIVO

NOTA 1 Cuenta 11: Efectivo Y Equivalente De Efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que tienen un riesgo poco significativo de cambio en su valor, y en general se tienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo y se pretende que se maneje la menor cantidad de efectivo posible en caja menor no solo por control, si no para miniar los riesgo del perdidas o robos.

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO, reconocerá los equivalentes al efectivo por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (S 7.2)

El efectivo se medirá al costo de la transacción. (S 11.13)

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (S 4.5)

Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional.

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO Obtiene su efectivo o equivalente de efectivo de las siguientes fuentes mejorar la calidad de vida de los asociados mediante una organización amplia y participativa que fomente la protección de las cuencas hidrográficas desde un enfoque de desarrollo que priorice la capacidad de autogestión, el bienestar socioeconómico y el manejo adecuado y sostenible de los recursos naturales entre sus asociados y la comunidad en general que comprende el área de influencia de la asociación la cual se comprende por las veredas San francisco, la cejita y la Cabaña y el corregimiento de Hoyorrico.

- **Cuenta 1109 – Depósitos en Instituciones Financieras**

Este rubro corresponde al saldo de depósitos en instituciones financieras. Su saldo a diciembre 31 de 2024 en la cooperativa de ahorro Coopacredito Santa Rosa “COOPACREDITO” es de \$ 246.739.124 el saldo en libros es igual al saldo en la Cooperativa y el saldo en caja general es de \$ 3.479.353 el saldo en libros es igual al efectivo en la caja, ya no se presenta ningún tipo de diferencia adicionalmente este año la junta directiva tomo como política no tener demasiado efectivo en caja por control y minimización de los riesgos, que esto pueda generar.

La asociación maneja controles para el retiro del efectivo que posee en la cooperativa COOPACREDITO como simultáneamente la firma el representante legal y el tesorero sin el uno o el otro no se pueden realizar retiros de la cuenta de la asociación. La cuenta se encuentra a nombre de **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO**

ACTIVO CORRIENTE:	AÑO 2024
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	
Caja General	3.479.353
Cooperativa- Coopacredito	246.739.124

NOTA 2 Cuenta 1140 Efectivo y Equivalente al Efectivo Restringido

En este rubro **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO** contabiliza las inversiones en el sector solidario, esta cuenta presenta un saldo de \$ 599.000 a diciembre 31 de 2024; es un efectivo restringido ya que la asociación solo podrá utilizarlo al momento de retirarse de la cooperativa Coopacredito.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO RESTRINGIDO	
Inversión patrimonial no controlada	599,000

- **Cuenta 1408: Deudores:**

Este rubro está compuesto por el valor adecuado por los clientes a diciembre 31 de 2024, por dotar de agua potable y efectuar la adecuada recolección de las aguas residuales domésticas de las casas viviendas que se encuentran en el área del corregimiento de Hoyorrico que cubre el sistema de acueducto, asumiendo la administración, operación y mantenimiento de estos servicios a través de la junta directiva; además promover la defensa y protección de los recursos de agua y las cuencas hidrográficas.

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO, reconoce una cuenta por cobrar cuando se convierta en una parte obligante, es decir, adquiere los derechos, lo cual sucede en el momento en que se preste el servicio.

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura, al monto de la transacción o por su valor razonable. (S 11.13), posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (S11.14)

Después del análisis de la cuenta Deudores Clientes tercero por tercero la cual tiene un saldo de \$33.481.033 reflejando un aumento de 11.855.472 desde el año 2023 al 2024 ya que durante este año los usuarios realizaron sus pagos de manera oportuna. **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO** los medirá por el importe de la factura (Párrafo 11.13 de las NIIF para PYMES) y dicho saldo incluye el componente por financiación.

La Cartera a diciembre 31 de 2024 estaba conciliada y todos los saldos son reales.

DEUDORES VENTA DE SERVICIOS PÚBLICOS	
Cuenta Por Cobrar Cargo Fijo	4.509.420
Cuenta Por Cobrar Conexión	13.866.112
Cuenta Por Cobrar Alcantarillado	1.046.860
Cuenta Por Cobrar Consumo- Financiamiento	14.058.641

- **CUENTA 1422 ANTICIPOS SALDOS A FAVOR IMPUESTOS**

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO contabiliza en esta cuenta los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de renta **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO**, por concepto de anticipos de impuestos o retención en la fuente por valor de \$376.088 la cual fue practicada a la Asociación por la Cooperativa Coopacredito por concepto de rendimientos financieros sobre los depósitos que tiene el acueducto en la cuenta bancaria. Se solicitaron las declaraciones tributarias para revisar que los saldos correspondían a los del balance.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	
Retención en la fuente rendimientos financieros	376.088

- **CUENTA 15 Inventarios**

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO contabiliza en este rubro el valor de los inventarios que a diciembre 31 de 2024 presentaba un saldo de \$ 17.104.390 a pesar de que en el año se realizaron compras de inventario, el acueducto invirtió parte del inventario en la reparación de varios daños en la red principal del acueducto.

INVENTARIO	
Elementos y accesorios para el mantenimiento acueducto	17.104.390

- **CUENTA 16 Propiedad, Planta y Equipo**

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO contabiliza en este rubro el valor de la Propiedad, planta y Equipo con un saldo a diciembre 31 de 2024 de \$ 51.197.996 durante este año no se realizó compra de activos fijos, la asociación tienen activos adquiridos antes del 2016 estos continúan con la vida útil que existía antes de la entra en vigencias de los marcos técnicos vigentes. La depreciación es el desgaste o deterioro normal que sufren los activos durante su vida útil y por estipulación de la ley se debe hacer su cálculo de manera mensual para que al final de la vida útil se pueda reponer el activo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos Rurales	20,000,000
Herramientas	1,300,000
Bodega Análisis de Agua	2,000,000
Redes, Tanques, Cercos	153,795,472
Muebles Oficina	3,402,343
Equipo de Computo	5.759.896
Motocicleta	11.100.001
Depreciación Acumulada	-146.159.716
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	51.197.996

EXPLICACION DE PASIVOS:

Los pasivos representan obligaciones presentes de **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO**, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Mediante la NIIF para las PYMES, reconocerá sus cuentas por pagar cuando tenga una obligación contractual:

De entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o

- De intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en

condiciones que sean potencialmente desfavorables para **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO**

- **Cuenta 242518-19-20: Retenciones Y Aportes De Nomina**

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO, en este rubro registra los importes pagar a los fondos de Salud, Pensión, ARP y las diferentes Entidades prestadoras de dichos servicios, saldos \$818.800 que fueron pagados en el mes de enero del 2023

- **Cuenta 242590: Otros Acreedores**

En este rubro **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO** contabilizó un pasivo real que tiene con las siguientes personas:

OTROS ACREEDORES	
Consignaciones sin identificar	2.433.042
Honorarios	900.000

Las consignaciones sin identificar son correspondientes al año 2024 pero son consignación que no han sido reportadas por ningún usuario al cierre del año.

- **CUENTA 243699 – ACREEDORES OFICIALES:**

En esta cuenta **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO**, registra los importes recaudados por concepto de Retención en la Fuente y a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes le han impuesto a los entes económicos, como consecuencia del desenvolvimiento del giro normal del negocio, cuyas actividades y operaciones son objeto de gravamen.

RETENCIÓN EN LA FUENTE	
Retención en la fuente	78.094

El saldo por retención en la fuente fue cancelado en enero del 2025 ya que este impuesto de presentación mes vencido y corresponde a la retención por combustible y presentación de servicios del sistema de seguridad y gestión del trabajo.

- **Cuenta 25: Obligaciones Laborales**

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO contabiliza en este rubro todos los beneficios a los empleados que comprenden todos los tipos de contraprestaciones que proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios tales como:

- Beneficios a corto plazo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los

doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

- Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo.
- Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: la decisión de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal relación de trabajo a cambio de esos beneficios.
- El principio general de reconocimiento de los beneficios a los empleados bajo la NIIF para las PYMES, señala que **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO** reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO** durante el periodo sobre el que se informa: Sección 28 Párrafo 28.1 y 28.3 de la NIIF para las PYMES. Párrafo 28.3 de la NIIF para las PYMES.

LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO contabilizará estos beneficios:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

PRESTACIONES SOCIALES	
Seguridad social	1.133.300
Cesantías	1.411.328
Vacaciones	739.373

Las cesantías fueron consignadas al fondo porvenir a nombre del trabajador antes del 14 de febrero del 2025, mediante el operador de pagos ARUS.

Las vacaciones se pagarán cuando el trabajador y el empleador estén desacuerdo por lo general se realizan en el transcurso del año siguiente.

La seguridad social de los dos empleados que tiene la asociación se cancela mes vencido de acuerdo a la ley.

EXPLICACION DEL PATRIMONIO

Bajo la NIIF para las PYMES, el Patrimonio es la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO**, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO**

MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones, menos las reducciones de las inversiones como resultado de operaciones no rentables.

Con base en esta definición, en el ESFA, no se hizo necesario realizar ningún ajuste ni reclasificación.

En el caso de **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO** este rubro lo conforman el Capital Social, Reservas, Superávit por Donaciones, los resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores.

PATRIMONIO	
APORTES	
Aportes	30,468,145
Capital Fiscal	40,566,738
RESERVAS	
Reserva Proyecto Social	34,420,202
EXCEDENTES POR APLICAR	
Excedentes	177.036.897
RESULTADO DEL EJERCICIO	
Utilidad del Ejercicio	63.789.865
TOTAL PATRIMONIO	240.826.762

- **Cuenta 32 Excedentes por Aplicar**

En este Rubro **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO** contabiliza todos los anticipos y avances recibidos de sus clientes

Bajo la NIIF para las PYMES, un pasivo es una obligación presente de **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO**, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, **LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA CEJITA, SAN FRANCISCO Y HOYORRICO** espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos. En este sentido, los Ingresos recibidos por anticipado cumplen la definición y las condiciones para ser reconocidos como un pasivo diferido en el ESFA.

EXCEDENTES POR APLICAR

Excedentes año 2019	38.642.982
Excedentes año 2020	44.013.203
Excedentes año 2021	19.537.052
Excedentes año 2022	11.052.885
Excedentes año 2023	63.789.865
TOTAL	177.036.987

Se verificó la veracidad de todos los pasivos no fue necesario ningún ajuste a esta cuenta, a diciembre 31 de 2024

Es de recordar que los excedentes del año 2019 al 2023 serán destinados para la construcción de un o varios tanques en la bocatoma de la cejita para mejor el aplacamiento del agua para prestar mejor servicio a los usuarios en tiempo de sequias estos excedentes tiene un tiempo por asamblea general de 5 años para su aplicación debido a los tramites y permisos que hay que solicitar.



Mildrey Avendaño Medina
Contadora