



**ASOCIACION DE SOCIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO CAMPO ALEGRE DE EL
MUNICIPIO DE EL CARMEN DE VIBORAL
NIT 811014942-6**

**Revelaciones A Los Estados Financieros
Comparativo 31 de diciembre 2024-2023**

Nota 1. Entidad Reportarte

La Asociación es una entidad autónoma de carácter privado y sin ánimo de lucro que se constituye como Asociación y se denomina **ASOCIACION DE SOCIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO CAMPO ALEGRE** según personería 504 de octubre 30 de 1.997 y registrado en libro 01 de la Cámara de comercio del Oriente Antioqueño y su objeto social es captación, Tratamiento y distribución de agua

La Asociación, pretende consolidar una cultura de servicio efectivo, orientado al cumplimiento de sus funciones, al desarrollo humano de los empleados de la Asociación y a la formación del perfil deseable para el funcionario que requiere la Asociación.

Se encuentra ubicado en el Municipio de El Carmen de Viboral –Antioquia y su sede administrativa está ubicada en la calle 12 B No 31 03 local 1

Es por lo anterior que **ASOCIACION DE SOCIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO CAMPO ALEGRE** durante sus años de existencia siempre ha ido en búsqueda de la mejora continua, por ello tiene como objeto estandarizar los procesos de una organización, adecuarlos según sus actividades y divulgarlos a todos aquellos beneficiarios que tengan una relación directa con el propósito de la Asociación

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera grupo 3 (NIIF para Pymes). Los estados financieros fueron aprobados por el Junta Directiva.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

De acuerdo con la legislación colombiana y la política interna de Presentación de Estados Financieros, **ASOCIACION DE SOCIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO CAMPO ALEGRE** únicamente tiene la obligación de preparar Estados Financieros individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tiene control o influencia significativa.

La moneda funcional para EL ACUEDUCTO análoga a la moneda de presentación de los estados financieros en pesos colombianos.

Resumen de las principales políticas contables

Las políticas contables reveladas en estos estados financieros ilustrativos reflejan los hechos y circunstancias de la Asociación en los que se basan estos estados financieros.

Efectivo y Equivalentes de efectivo

La cuenta de equivalentes de efectivo se mide al costo de la transacción, la caja menor, las cuentas de bancarias son cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, destinada a realizar transacciones como recaucos en las que se utilizarán depósitos de acuerdo a consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de cheques y transferencias

Se clasificará los saldos de la cuenta de Equivalentes de efectivo a nivel auxiliar en los tipos de movimiento determinados en el módulo tales como efectivo, cheques, valores restringidos, etc

Inversiones

Las inversiones están representadas en CDT, CDAT's, Fiducias, acciones y demás documentos a cargo de otros entes económicos, conservados con el fin de obtener rentas fijas o variables. Corresponden a activos de fácil enajenación, respecto de los cuales se tiene el propósito de convertirlos en efectivo antes de un año y se denominan inversiones temporales o para mantenerlos a largo plazo como una inversión fija y se denominarán como activos a largo plazo.

Cuentas Por Cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar deberán cumplir con la definición de Activos financiero. Por esta razón las cuentas por cobrar se contabilizarán de acuerdo a todas las transacciones por la prestación de servicios públicos domiciliarios a los clientes y demás usuarios a los cuales el Acueducto les presta los servicios

Inventarios

Los inventarios se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que **ASOCIACION DE SOCIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO CAMPO ALEGRE** entregue el beneficio a sus clientes, y/ o al tercero o adquiera los beneficios de sus proveedores y /o terceros.

Propiedad planta y equipo

La medición posterior se realizará la depreciación, la cual es calculada usando generalmente el método de línea recta. El costo y la depreciación de los activos fijos vendidos o retirados son eliminados de las cuentas y las utilidades o pérdidas son llevadas a cuentas de resultado.

Proveedores – Cuentas por pagar

La cuenta de pasivos financieros por pagar proveedores – cuentas por pagar se mide al costo de la transacción, destinada a realizar futuras erogaciones como consecuencia de beneficios pasados los cuales se realizarán a través de desembolsos en cheques y transferencias.

Se clasificará los saldos de la cuenta de pasivos financieros por pagar proveedores – cuentas por pagar a nivel auxiliar en los tipos de movimiento determinados en el módulo.

Beneficios a empleados (Obligaciones laborales)

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Patrimonio

El Patrimonio es la participación residual en los activos de la Asociación, una vez deducidos todos sus pasivos. Son los instrumentos que imponen a la entidad una obligación de entregar una participación proporcional de los activos netos solo en el momento de la liquidación; sin esta excepción serán clasificados como pasivos.

Reservas

Representa el valor retenido de acuerdo a la normatividad legal vigente, estatutarias y/o ocasionales de las utilidades determinadas al cierre del ejercicio económico.

Resultados de ejercicios

Representa el valor de las utilidades o pérdidas determinados al cierre del ejercicio económico. Igualmente representa el resultado de las operaciones correspondientes a los ingresos menos costos y gastos efectuados durante el ejercicio y saldo de la implementación por primera vez.

Ingreso

Esta sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Prestación de servicios de acueducto veredal.
- b) Venta de materiales para redes de acueducto.
- c) Servicios de Conexión
- d) Otros ingresos

Costos y gastos

Es el desembolso económico que se realiza para la prestación del servicio, El costo incluye la compra de insumos, el pago de la mano de obra, los gastos en la producción y los gastos administrativos, entre otras actividades.

Nota 2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo están compuestos por las cuentas de caja menor, caja general, cuentas de ahorro del Acueducto

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	228,533,769	74,999,208	153,544,561	205%
CAJA GENERAL	1,000,000	1,000,000	-	0%
BANCOS Y CORPORACIONES	227,533,769	73,999,208	153,544,561	205%

A diciembre de 2024 se presenta una caja menor de \$ 1.000.000 y dos cuentas de ahorro las cuales están discriminadas así:

Banco Agrario \$ 201.330

Bancolombia cta. de Ahorros \$ 227.332.439

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a fecha de corte de diciembre 31 de 2024

Nota 3. Inversiones

Las inversiones del acueducto se componen básicamente en un CDT constituido en el banco agrario No 1403809 y con fecha de renovación de noviembre 18 de 2024 por valor de \$ 10.424.887

Los intereses generados de esta inversión son llevados como ingresos por rendimientos en los estados financieros

Esta inversión se presenta como una reserva para los proyectos que se tiene a mediano y largo plazo en mejoramiento de infraestructura y prestación del servicio a los usuarios

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
INVERSIONES	10,424,887	-	10,424,887	100%
INVERSIONES DE RENTA FIJA	10,424,887	-	10,424,887	100%

Nota 4. Cuentas Por Cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar están representadas básicamente por valores facturados en la prestación del servicio y que a diciembre de 2024 quedaron pendientes de recaudo por valor de \$ 40.310.773, también lo compone las cuentas por cobrar empleados de \$ 1.200.000

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
CLIENTES	40,310,773	32,397,273	7,913,500	24%
CXC EMPLEADOS.	1,200,000	300,000	900,000	300%

DETALLE DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA PRESTACION DEL SERVICIO

CONCEPTO	VALOR
Cargo Fijo Acueducto	5,994,600
Consumo Acueducto	7,773,450
Vencido Acueducto	8,638,557
Mora Acomulada Acueducto	680,400
Cargo Fijo Alcantarillado	2,224,423
Vertimiento Alcantarillado	9,723,253
Factura de Servicios Financiada	69,175
Ajustes y Notas debito y credito	- 44,200
Pago Anticipado	- 1,436,357
Beneficio subsidio (-) Alcantarillado	- 486,270
aprovechamiento Materiales	1,583,168
Intereses en Materiales	15,560
Matrículas- Nuevos derechos	5,358,778
Intereses en Matrículas	216,235
TOTAL CARTERA	40,310,773

Nota 5. Inventarios

Este rubro está compuesto por materiales e insumos, así como herramienta disponible para la prestación del servicio y atender a los usuarios que requieren atención por parte del personal operativo del Acueducto

Para el año 2024 se observa un crecimiento significativo del inventario pasando de \$ 49.456.615 en 2023 a \$ 70.513.615

INVENTARIOS	70,513,615	21,057,000	49,456,615	235%
MATERIALES Y ACCESORIOS	55,139,615	21,057,000	34,082,615	162%
HERRAMIENTAS	15,374,000	-	15,374,000	100%

El inventario del acueducto en gran parte es utilizado para atención a los usuarios y también utiliza en proyectos de inversión y repotenciación de redes

Las herramientas, aunque no están disponibles para la venta se tienen en la cuenta de inventarios con el propósito de llevar control, dado que son elementos de fácil deterioro y desgaste

Nota 6 . Propiedad planta y equipo

A fecha de corte de diciembre 31 de 2024 La Asociación presenta un activo de \$ 605.449.386 y está compuesto básicamente por edificaciones de \$ 162.288.444, Terrenos por valor de \$ 107.134.630 Plantas y Redes de \$ 398.317.272, Equipo de Cómputo por valor de \$ 13.384.520, Muebles y enseres de \$ 9.559.154 y Maquinaria y equipo por valor de \$ 25.193.659

Relación de Propiedad Planta y Equipo

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	605,449,386	598,092,866	7,356,520	1%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	162,288,444	162,288,444	-	0%
TERRENOS	107,134,630	107,134,630	-	0%
EQUIPO DE COMPUTO Y C	13,384,520	10,092,000	3,292,520	33%
MUEBLES Y ENSERES	9,559,154	8,109,154	1,450,000	18%
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	398,317,272	387,897,272	10,420,000	3%
MAQUINARIA Y EQUIPO	25,193,659	21,638,659	3,555,000	16%
DEPRECIACION ACUMULADA	-110,428,293	- 99,067,293	- 11,361,000	11%

Detalle de la adquisición de Propiedad planta y equipo en 2024

CONCEPTO	VALOR
PROYECTO AMPLIACION REDES	10,420,000
COMPRA DE EQUIPO PARA LA PLANTA	3,555,000
COMPRA DE ESCRITORIO OFICINA	1,450,000
COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO	1,140,020
COMPRA CAMARAS DE SEGURIDAD	2,152,500
TOTAL COMPRAS DE P PLANTA Y EQUIPO	18,717,520

La depreciación acumulada para el año 2024 fue de \$ 11.361.000 para un aumento

Nota 7. Otros Activos

Este compuesto por los bienes y derechos sobre los programas y licencias adquiridas para el proceso de facturación, contabilidad y demás software para envío de información a los entes de control.

Este valor corresponde a \$ 2.517.902 a diciembre de 2024

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
OTROS ACTIVOS	2,517,902	2,435,269	82,633	3%
Licencias	7,262,152	7,262,152	-	0%
Gastos pagados por anticipado	346,250	263,617	82,633	31%
Amortización acumulada	- 5,090,500	- 5,090,500	-	0%

CONCEPTO	VALOR
SALDO INICIAL	2,435,269
COMPRA SEGURO GEOFONO	481,216
AMORTIZACION SEGURO GEOFONO	- 398,983
SALDO FINAL DE CUENTA GASTOS POR ANTICIPADO	2,517,502

Nota 8. Pasivos

Costos y Gastos por Pagar

Los pasivos corresponden a obligaciones pendientes a diciembre de 2024 y lo componen básicamente los costos y gastos por pagar \$ 6.835.023 Obligaciones laborales por valor de \$5.419.652 y otros pasivos por valor de \$ 2.942.003 para un total de \$ 15.196.678,

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
CORRIENTE	15,196,678	9,907,933	5,288,745	53%
CUENTAS POR PAGAR	6,835,023	4,607,094	2,227,929	48%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,100,000	3,448,594	- 2,348,594	-68%
RETENCIONES EN LA FUENTE E ICA	725,568	333,000	392,568	118%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,009,455	825,500	4,183,955	507%
OBLIGACIONES LABORALES	5,419,652	5,029,870	389,782	8%
BENEFICIO EMPLEADOS	5,419,652	5,029,870	389,782	8%
OTROS PASIVOS	2,942,003	270,969	2,671,034	986%
Anticipos y avances recibidos	1,652,313	270,969	1,381,344	510%
Recaudos a Favor de Terceros	1,289,690	-	1,289,690	100%

Las cuentas por pagar por valor de \$ 6.835.023 corresponden a saldos pendientes por honorarios, refuente e ICA y Cuentas por pagar a la empresa de Servicios públicos la Cimarrona ESP, las cuales fueron canceladas en enero de 2025 en su totalidad

Las obligaciones laborales por valor de \$ 5.419.652 corresponden a cesantías y Vacaciones consolidadas a las cuales se trasladada a los fondos de cesantías en el mes de febrero de 2025 y las vacaciones en el momento de su disfrute por parte del empleado

los otros pasivos de \$ 2.942.003 corresponde a saldos a favor de terceros por pagos anticipos a la prestación de servicios y subsidios recibidos de los estratos 1 y 2

Nota 9. Patrimonio

Composición del Patrimonio a diciembre 31 de 2024

La composición del patrimonio a diciembre de 2024 está representada por el fondo social el cual equivale a \$ 102.835.521 constituido desde la creación del Acueducto

Reservas de \$ 64.671.372

Los resultados de ejercicios anteriores acumulados ascienden a \$ 585.273.018

Los excedentes del periodo corresponden a \$ 190.973.743

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
PATRIMONIO				
FONDO SOCIAL	102,835,521	102,835,521	-	0%
RESERVAS OBLIGATORIAS	64,671,372	64,671,372	-	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	190,973,743	59,150,054	131,823,689	223%
RESULTADOS EJERCICIOS ANT	585,273,018	492,706,736	92,566,282	19%
			-	
TOTAL PATRIMONIO	943,753,654	719,363,683	224,389,971	242%

Nota .10 Ingresos

10.1 Ingresos Operacionales

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES	405,702,673	279,051,056	126,651,617	45%
Consumo familiar agua y cargo Fijo	187,713,179	145,819,370	41,893,809	29%
Matrículas Acueducto	126,987,106	65,548,000	61,439,106	94%
aprovechamiento -Materiales	22,199,794	13,984,000	8,215,794	59%
Derrame familiar aguas residuales	41,302,594	31,709,686	9,592,908	30%
Matriculas alcantarillado	27,500,000	21,990,000	5,510,000	25%

A fecha de corte de diciembre 31 de 2024 se obtuvo ingresos operacionales por valor de \$ 405.702.673 con un crecimiento del 45 % frente al año 2023 por valor de \$ 126.651.617.

Los valores mas significativos son los relacionados con la prestación de servicios públicos de acueducto por concepto de cargo fijo y consumo de \$ 187.713.719 y la afiliación de nuevos usuarios por valor de \$ 126.987.106

10.2. Ingresos No operacionales

El valor registrado a diciembre de 2024 por valor de \$ 20.797.664 está dado básicamente por ingresos financieros de las cuentas de ahorro e inversiones, cuotas extras y diversos por valor de \$ 13.515.468

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
OTROS INGRESOS	20,797,664	59,711,156	- 31,764,492	-53%
Financieros	658,196	3,847,371	- 3,189,175	100%
Cuotas extras	6,624,000	13,773,000	-	100%
Diversos	13,515,468	42,090,785	- 28,575,317	-68%

DETALLE DE OTROS INGRESOS A DICIEMBRE DE 2024

CONCEPTO	VALOR
INTERESES CUENTAS DE AHORRO E INVERSIONES	658,196
CUOTA EXTRA ALCANTARILLADO	6,624,000
INGRESO POR RECAUDOS DE LA CIMARRONA ESP	774,334
APORTES MAS BOSQUES PROTECCION CO2	3,615,212
INTERESES Y MULTAS ASOCIADOS	4,444,050
INTERESES SOBRE VTA DE MATERIALES Y MATRICULAS	1,155,872
INTERESES DE MORA EN SERVICIO DE ACUEDUCTO	3,126,000
RECAUDOS POR ALQUILER CITOFONO	400,000
TOTAL OTROS INGRESOS	20,797,664

Nota 11. Costo De Ventas y De Prestación De Servicios

El costo de prestación de servicios corresponde a los desembolsos realizados en 2024 para el cumplimiento del objeto social de acueducto los cuales ascendieron en 2024 a \$ 122.182.898

Se destacan los gastos de Servicios personales y mano de Obra por valor de \$ 36.044.811. materiales de Acueducto por valor de \$ 26.837.900, materiales de alcantarillado de \$ 7.644.900, contratos de Servicios de \$ 38.255.000 entre otros

RELACION DE COSTOS DE PRESTACION DEL SERVICIO

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIO	122,182,898	180,499,220	- 58,316,322	-32%
Mano de obra directa	36,044,811	49,277,636	- 13,232,825	-27%
Materiales de Laboratorio	2,783,548	984,642	1,798,906	183%
Materiales acueducto	26,837,900	49,325,034	- 22,487,134	-46%
Materiales alcantarillado	7,644,900	64,125,952	- 56,481,052	-88%
Mtto de Plantas y Redes	1,248,000	72,600	1,175,400	1619%
Arrendamiento de maquinaria y equipo	787,997	1,695,826	- 907,829	-54%
Transporte, fletes y acarreo	1,594,000	7,083,000	- 5,489,000	-77%
Energía Planta	442,451		442,451	100%
Recurso Hídrico	478,291	112,830	365,461	324%
Depreciación Redes-Líneas-Tanques	6,096,000	6,096,156	- 156	0%
Otros Costos de Operación	38,225,000	1,725,544	36,499,456	2115%

Detalle de otros costos de operación \$ 38.225.000

Este valor corresponde a contrato de levantamiento topográfico y diseños hidráulicos y actualización de planos de las redes de acueducto el año 2024 por valor de \$ 36.225.000

También incluye estudios en la planta de tratamiento de agua potable por valor de \$ 2.000.000

Nota 12 . Gastos de Administración

Los gastos de administración son necesarios para el buen funcionamiento administrativo del acueducto y ayudan a cumplir con el objeto social del mismo

Los principales rubros pagados en 2024 corresponden a:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VARIACION	%
GASTOS DE ADMINISTRACION	111,6E7,771	96,531,524	15,156,247	14%
Gastos de Personal	32,5E6,025	28,911,424	3,654,601	13%
Gastos de Asociacion	5,5E0,000	3,720,000	1,800,000	100%
Honorarios comisiones y servicios	37,843,570	20,894,539	16,949,031	81%
Mantenimiento y Reparaciones	671,600	7,280,600	- 6,609,000	-91%
Servicios Publicos	3,4E7,247	4,000,576	- 563,329	-14%
Impresos y Publicaciones	7E9,700	1,168,400	- 438,700	-38%
Papelería y fotocopias	3,570,530	1,935,250	1,635,280	84%
Comunicaciones y Transporte	5E7,400	219,500	327,900	149%
Seguros Generales	6E6,800	446,649	250,151	56%
Gastos de Asamblea y eventos Sociales	3,9E3,285	3,208,222	785,063	24%
Servicio de aseo	2,874,000	1,822,000	1,052,000	58%
Elementos de Aseo y cafetería	3,308,484	3,005,149	303,335	10%
Impuestos de Industria y comercic	4,059,290	3,308,042	751,248	23%
Registro Mercantil	1,870,900	1,709,200	161,700	9%
Contribuciones otras entidades	3,3E1,008	9,007,423	- 5,666,415	-63%
Gravamen a los Movimientos Financieros	1,392,432	1,356,568	35,864	3%
Gasto depreciacion	5,2E5,500	4,537,982	727,518	16%

Nota 12.1 Honorarios comisiones y Servicios 2024

CONCEPTO	VALOR
Honorarios Servicios de Contabilidad	13,950,000
Comisiones Recaudo Facturacion	2,887,970
Servicios pagados a Junta directiva 2024	7,515,000
Honorarios reporte de Informacion SUI	7,940,000
Honorarios asesoria Legal y contratos	3,380,600
Honorarios Implementacion Plataforma facturacion	2,170,000
TOTAL HONORARIOS COMISIONES Y SERVICIOS	37,843,570

Nota 12.2 Impuestos Tasas y Contribuciones 2024

CONCEPTO	VALOR
Contribuciones Superservicios	608,000
Servicio Facturacion Electronica	2,584,008
Contribucion Municipio Anual Extractificacion	149,000
TOTAL CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3,341,008

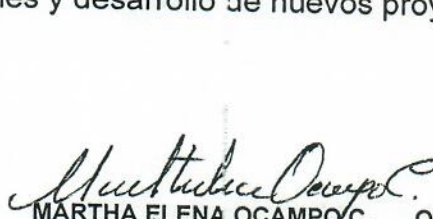
Nota 13. Gastos No operacionales

Estos gastos esta dado por gastos que ocurren dentro el periodo contable 2024 por valor de \$ 1.655.925 y que corresponden a Gastos financieros en utilización de las cuentas de ahorro por valor de \$ 984.344, cuota de Manejo por valor de \$ 539.631 e Impuestos asumidos por valor de \$ 131.950,

CONCEPTO	DIC 2024	EIC 2023	VARIACION	%
OTROS GASTOS	1,655,925	2,581,414	- 925,489	-117%
Comisiones y otros gastos bancarios	984,344	1,168,742	- 184,398	-16%
Cuota de Manejo	539,631	1,160,672	- 621,041	-54%
Impuestos Asumidos	131,950	252,000	- 120,050	-48%

Nota 14. Beneficio Neto 2024

LA ASOCIACION DE SOCIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO CAMPO ALEGRE Presento un beneficio neto para el año 2024 de \$ 190,973,743 después de la ejecución de ingresos y costos y gastos lo cual permite aumentar sus reservas patrimoniales y desarrollo de nuevos proyectos de inversión


 MARTHA ELENA OCAMPO C., OSCAR DARIO GARCIA D.
 Representante legal Contador
 c.c 24.330.262 TP 68289-T