



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA
NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA



ESTADOS FINANCIEROS 2024 - 2023

ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
 (Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	125.108.000,00	92.116.781,29	32.991.218,71	26,37%
Inversiones	4	5.735.017,00	58.983.786,00	- 53.248.769,00	-928,48%
Deudores	5	94.039.395,90	64.313.362,50	29.726.033,40	31,61%
Inventarios	6	68.153.527,14	53.735.505,44	14.418.021,70	21,16%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		293.035.940,04	269.149.435,23	23.886.504,81	8,15%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad, planta y equipo - Neb	7	150.847.035,08	152.756.547,08	- 1.909.512,00	-1,27%
Depreciación acumulada		85.023.712,52	76.905.604,52	8.118.108,00	9,55%
Cargos diferidos	8	2.707.605,00	5.415.201,00	- 2.707.596,00	-100,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES		68.530.927,56	81.266.143,56	- 12.735.216,00	-18,58%
TOTAL ACTIVOS		361.566.867,60	350.415.578,79	11.151.288,81	3,08%
PASIVO					
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Proveedores y cuentas x pagar	9	18.148.685,00	10.854.111,00	7.294.574,00	40,19%
Por beneficios a trabajadores	10	9.229.401,52	9.765.924,31	- 536.522,79	-5,81%
Otros pasivos corrientes	11	204.750,00	204.750,00	-	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		27.582.836,52	20.824.785,31	6.758.051,21	24,50%
TOTAL PASIVO		27.582.836,52	20.824.785,31	6.758.051,21	24,50%
PATRIMONIO					
Aportes sociales	12	141.567.059,64	141.567.059,64	-	0,00%
Reservas		15.865.015,00	15.865.015,00	-	0,00%
Resultado consolidado del ejercicio		4.393.236,81	51.878.597,17	- 47.485.360,36	-1080,87%
Excedentes acumulados		154.345.490,63	102.466.892,67	51.878.597,96	33,61%
Superavit por donaciones		17.813.229,00	17.813.229,00	-	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		333.984.031,08	329.590.793,48	4.393.237,60	1,32%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		361.566.867,60	350.415.578,79	11.151.288,81	3,08%

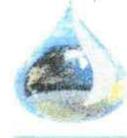
Véanse las notas de la 1 a 23 las cuales forman parte integral de los Estados Financieros

[Firma]
Jaime Humberto Torres Sanchez
 Representante Legal

[Firma]
Victor Gutierrez Torres
 Contador Público
 T.P. No. 186773



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



	Nota	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
INGRESOS OPERACIONALES					
Servicio Acueducto - Cargo básico / Exceso	13,00	57.908.612,18	109.303.989,00	-51.395.376,82	-88,75%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		57.908.612,18	109.303.989,00	-51.395.376,82	-88,75%
<hr/>					
Costos de operación	14,00	158.350.306,00	121.060.542,00	37.289.764,00	23,55%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		158.350.306,00	121.060.542,00	37.289.764,00	23,55%
<hr/>					
Gastos de administración	15,00	104.482.084,00	70.307.724,80	34.174.359,20	32,71%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		104.482.084,00	70.307.724,80	34.174.359,20	32,71%
<hr/>					
Resultado operacional neto	16,00	-204.923.777,82	-82.064.277,80	-122.859.500,02	59,96%
<hr/>					
INGRESOS NO OPERACIONALES					
Actividades conexas y complementarias	17,00	164.336.348,28	126.525.954,50	37.810.393,78	23,01%
Convenios - subvenciones del gobierno		0,00	0,00	0,00	0,00%
Otros ingresos no operacionales	18,00	54.317.383,35	17.244.588,59	37.072.794,76	68,25%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		218.653.731,63	143.770.543,09	74.883.188,54	34,25%
<hr/>					
Costos ejecución de convenios - subvenciones					0,00%
Gastos financieros	19,00	708.795,00	600.155,12	108.639,88	15,33%
Otros gastos no operacionales	20,00	509.814,00	1.907.700,00	-1.397.886,00	-274,20%
Depreciación	20,00	8.118.108,00	7.319.813,00	798.295,00	9,83%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		9.336.717,00	9.827.668,12	-490.951,12	-5,26%
<hr/>					
Resultado no operacional neto	21,00	209.317.014,63	133.942.874,97	75.374.139,66	36,01%
<hr/>					
TOTAL INGRESOS DEL PERIODO		276.562.343,81	253.074.532,09	23.487.811,72	8,49%
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEL PERIODO		272.169.107,00	201.195.934,92	70.973.172,08	26,08%
<hr/>					
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22,00	4.393.236,81	51.878.597,17	-47.485.360,36	-1080,87%

Jaime Humberto Torres Sánchez
 Representante Legal

Víctor Gutiérrez Torres
 Contador Público
 T.P. No 186773



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



Bajo WORLD OFFICE
**ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL ALTO
AVEROSA**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS AL 31/12/2024
MÉTODO DIRECTO
(Cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultados del ejercicio	4.393.236,81
Depreciación	8.118.108,00
Inversiones	53.248.769,00
Cuentas por cobrar	-29.726.033,40
Inventario	-14.418.021,70
Cuentas por pagar	7.294.574,00
Beneficios a trabajadores	536.522,79
Impuestos diferidos	-
Impuestos por pagar	-
Impuestos a la Utilidad	-
Flujos de efectivo por actividades de operación	29.447.156

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Equipo de Oficina	
Equipo de Cómputo	
Equipo de Transportes	
Maquinaria y equipo	
Edificios	
Terrenos	
Activos diferidos	2.707.596
Flujo neto de efectivo por Inversión	2.707.596

Importe por aplicar en actividades de financiamiento **32.154.752**

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Resultado consolidado del ejercicio	17.813.229
Excedentes acumulados	4.393.237
Donaciones	
Inversiones a largo plazo	
Impuestos por pagar	
Capital Social	
Flujo neto por Financiamiento	22.206.466

Variaciones del Flujo	32.991.219
Efectivo (Caja y Bancos) del periodo anterior	92.116.781
Flujo de Efectivo al Final del Periodo	125.108.000

Saldo de efectivo (Caja y Banco) Del periodo Actual **125.108.000**

Jaime Humberto Torres Sanchez
Representante Legal

Victor Gutierrez Torres
Contador Publico
T.P. No. 186773

ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)

ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL ALTO

Nit 808.000.449-4

Estado de Cambios en el patrimonio

Información en pesos colombianos

	Aportes sociales	Fondos para reinversión	Ajustes por adopción	Ajustes por corrección	Excentes del ejercicio	Excentes Acumulados	Total
Saldos al inicio del 2024	141.567.059,64	15.865.015,00	0,00	0,00	4.393.236,81	154.345.490,63	316.170.802,08
Reclasificación de utilidades 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.393.236,81	4.393.236,81	0,00
Utilidades (perdida) del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Saldos al inicio 2023	141.567.059,64	15.865.015,00	0,00	0,00	0,00	158.738.727,44	316.170.802,08
Movimiento del 2024							
Aportes sociales							
Traslado resultado del ejercicio 2023		0,00			17.813.229,00		17.813.229,00
Reclasificación proyectos ejecutados en años anteriores		0,00				0,00	0,00
Reclasificación recuperación de gastos de ejercicios anteriores						0,00	0,00
Saldos al cierre diciembre del 2024	141.567.059,64	15.865.015,00	0,00	0,00	17.813.229,00	158.738.727,44	333.984.031,08

[Signature]
Jaime Humberto Torres Sanchez
 Representante Legal

[Signature]
Victor Gutierrez Torres
 Contador Publico
 T.P. No.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos colombianos)



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. Entidad que informa

La Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA, es una Entidad de carácter privada legalmente formada, con patrimonio autónomo y personería jurídica otorgada por la Alcaldía Municipal de Tena el 1 de junio de 1994 bajo la resolución No. 01025 para cumplir fines de interés público o social, sin ánimo de lucro.

La entidad podrá usar indistintamente en todas sus actividades el nombre de "Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA", "Acueducto AVEROSA" o simplemente "AVEROSA".

De acuerdo a los estatutos su objeto principal es "Operar como una asociación de beneficio social orientada a la distribución de agua potable y servicios afines, a cada una de las viviendas que cubre el sistema del acueducto". Se encuentra ubicada en el municipio de Tena, Cundinamarca. Identificada con el NIT No. 808.000.449-4.

La asociación está sometida en su funcionamiento a la vigilancia oficial por intermedio de la Superintendencia de Servicios Públicos.

Presenta Estados Financieros de la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 comparativo con el año 2023.

Nota 2. Resumen de principales políticas adoptadas

2.1 Los estados financieros de la Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2706 del 27 de diciembre de 2012 y el Decreto Único Reglamentario - DUR-2420 de 2014. Estos se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la persona jurídica y han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.2 ¡En genera! el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

2.3 La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. La asociación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de acumulación (o devengo).



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos colombianos)



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

2.5 En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.6 Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. El costo histórico incluye el precio de adquisición, impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas, además los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El registro de adquisición del activo estará supeditado, en primera instancia al valor de dicha adquisición si supera uno punto cinco 1.5 SMMLV, si su valor no supera este, serán llevados contablemente, directamente al gasto en el periodo en el cual se adquieran.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costos del ejercicio en el que se incurren. La vida útil estimada de las propiedades planta y equipo se deberán revisar periódicamente para determinar que el método y periodo de depreciación corresponden a los beneficios económicos que de estas propiedades se ha previsto.

2.7 La depreciación de estos activos comienza cuando los mismos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado en meses, teniendo en cuenta el uso al que sea sometido el bien, especificaciones técnicas de acuerdo a lo que informe el proveedor y el nivel de obsolescencia técnica que observe el bien, las cuales son revisadas periódicamente según el siguiente detalle:

TIPO DE BIEN	VIDA ÚTIL
Maquinaria y Equipo	36 meses
Equipo de Cómputo y Comunicación	24 meses
Equipo de Oficina	36 meses
Muebles y Enseres Propiedades	36 meses
	180 meses

2.8 Sistema Contable, presentación y aplicación: Para los registros contables y para la presentación de estos Estados Financieros la entidad aplica los principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos por disposiciones legales. A continuación, se describen las principales políticas y prácticas que la Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA, ha adoptado en concordancia con lo anterior. La contabilidad y los estados financieros se elaboran conforme al plan único de cuentas establecido para todas las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad de acuerdo a lo dispuesto en el código de comercio.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos colombianos)



2.8.1 Inventario: Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado.

2.8.2 El efectivo y equivalentes de efectivo: incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.8.3 Deudores - cuentas por cobrar: Representan los saldos correspondientes al cargo básico, exceso, multas, reconexión, cuota créditos y/o servicios decretados por la Asamblea y no pagadas por los Asociados en la fecha del estado de situación financiera. No están respaldadas por títulos valores, ni son negociables en el mercado, pero prestan mérito ejecutivo ante las autoridades competentes mediante certificación del administrador o representante legal sobre su exigibilidad.

2.8.4 Obligaciones y cuentas por pagar: Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente. Los pagos de los acreedores comerciales se harán exclusivamente a través de transferencia bancaria, para lo cual previo a la transferencia debe generarse en el sistema informático un comprobante de egreso en forma cronológica y consecutiva y estar autorizado por la persona designada como autorizador del gasto y por el Junta Directiva.

2.8.5 Reconocimiento de los ingresos: Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

La entidad Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA, concentra su actividad en la prestación de servicios de captación y distribución de agua, atendiendo clientes finales e industriales. Los precios son pactados previamente por decisiones de la junta en concordancia por lo expuesto en la asamblea general; el ingreso se entiende realizado cuando se entrega el agua canalizada a través de la red de distribución, los ingresos originados por el servicio son reconocidos en el periodo en que el servicio es entregado o prestado, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Por lo anterior, al final de cada mes se registran como ingresos estimados las ventas aun no facturadas.

La entidad debe presentar por separado los ingresos por cada tipo de concepto y revelando adicionalmente las políticas y porcentajes de incremento utilizadas con respecto al año anterior.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos colombianos)



2.8.6 Reconocimiento de costos y gastos: La entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Los sucesos que dan origen a estos son todos aquellos donde nace la obligación de pago, de tipo legal o implícito de forma en que la asociación no le quede otra alternativa más realista de satisfacer el importe correspondiente, entendiéndose como obligación legal la derivada de un contrato, y/o la legislación; y obligación implícita en la cual la entidad, debido a un comportamiento en el pasado, haya puesto en manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades y como consecuencia crea una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus responsabilidades.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO ACTIVOS CORRIENTES

Nota 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de las cuentas en caja general, caja menor y cuentas de ahorro en entidades Financieras y cooperativas, están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados en la gestión de sus compromisos a corto plazo. Los saldos presentados en el estado financiero corresponden a los valores nominales de los respectivos extractos bancarios con su conciliación bancaria.

Se encuentra representado por los valores en moneda corriente contenidos o depositados según el siguiente detalle al 31 de diciembre:

	2024	2023
Caja general	858.861,80	3.577.034,80
Caja menor área administrativa	263.300,00	313.520,00
Cta. Ahorros Cooperativa AVP ***00224	46.262.312,08	60.702.131,28
Cta. Ahorros Bancolombia ***15030	77.723.526,13	27.524.095,21
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	125.108.000,01	92.116.781,29



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos colombianos)



El saldo de la cuenta de ahorros en Bancolombia terminada en ***15030 corresponde a recaudo y consignación del subsidio del ministerio de vivienda.

El saldo de la cuenta de ahorros Cooperativa AVP ***00224 corresponde a recaudo y ahorro del mismo.

Nota 3.1 Capital de trabajo

Este resultado arroja un capital de trabajo efectivo suficiente para finales del año 2024. A la fecha la asociación presenta la cuenta bancaria de la entidad Cooperativa AVP terminada en ***00224 detallada anteriormente, destinada al flujo normal de sus operaciones, es decir, recaudo de cobro del servicio de distribución de agua y pago de obligaciones en general.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



Nota 3.2 Efectivo y equivalentes del efectivo sin restricciones

El efectivo en caja y el depositado en cuentas bancarias restantes, son recursos disponibles sin restricciones y su importe en libros es equivalente al valor razonable.

Nota 4. Inversiones

El detalle de estos activos se compone de la siguiente manera al 31 de diciembre 2024:

	2024	2023
En sociedades de economía mixta - AcuaTena	1.000.000,00	1.000.000,00
Aportes permanentes Cooperativa AVP	3.126.733,00	2.827.459,00
Aportes ordinarios Cooperativa AVP	1.608.284,00	1.608.284,00
Total Inversiones	5.735.017,00	5.435.743,00

Los aportes poseídos en la entidad Acuatena S.A E.S.P. corresponden al 1% de participación sobre el patrimonio social de dicha empresa. A la fecha no presenta retomo de efectivo ni rendimientos.

Las inversiones poseídas en la Cooperativa AVP responden a aportes monetarios entregados a la entidad con restricción parcial, fijados para el año 2022 en 11.000 COP mensualmente, descontados de la cuenta de recaudo.

Nota 5. Deudores

Conformados por los valores de las cuentas por cobrar a usuarios - asociados en el marco de su actividad de servicio de acueducto y sus actividades conexas; estos permiten que sean reconocidos y clasificados en dicho rubro; para la vigencia 2024 la entidad debe evaluar el nivel de recuperación con los suscriptores que concentran las mayores cuentas por recaudar, si se tiene certeza de la pérdida de la cartera se debe proceder a la baja en cuenta por provisión, se debe adoptar medidas de seguimiento, control con el fin de establecer su nivel de recuperabilidad y su provisión respectiva, así mismo la entidad debe ajustar los saldos que se representan de manera real los cuales a 31 de diciembre de 2024 se detallan así:



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



	DESCRIPCION CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023
ANTIC.O SALDOS A FAVOR POR IMPTOS,Y CONT	RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 194.390,00	\$0.00
Total ANTIC.O SALDOS A FAVOR POR IMPTOS,Y CONT		\$ 194.390,00	\$0.00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	ANTICIPO PARA ADQUISICI_N DE BIENES Y SE		\$11.167.900.00
	OTROS ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR		
Total AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 0,00	\$11.167,900.00
CUENTAS POR COBRAR	CERTIFICADO DE VIABILIDAD	\$ 0,00	0
	EXPEDICIÓN COPIA DE FACTURA		\$2,600.00
	GESTIÓN CAMBIO DE TITULAR	\$ 20.000,00	\$40,000.00
Total CUENTAS POR COBRAR		\$ 20.000,00	\$42,600.00
OTROS DEUDORES	EXCEDENTE NOMINA - CXC EMPLEADO	\$0.00	\$0.00
	OTROS DEUDORES	\$0.00	\$0.00
	PRESTAMO EMPLEADOS	\$ 0,00	\$1.500.000.00
Total OTROS DEUDORES		\$ 0,00	\$1.500.000.00
SERVICIOS PUBLICOS	ACCESORIOS PARA CONEXIÓN	\$ 464.576,00	564.430,52
	AJUSTES AÑOS ANTERIORES	\$ 0,00	0
	CARGO FIJO	\$ 12.705.614,78	\$28,626.623.00
	CONSIGNACIONES PENDIENTES POR IDENTIFICAF	\$0.00	\$0.00
	EXCESOS DE CONSUMO	\$ 11.582.235,11	\$19,890.649.48
	MATERIALES POR TRASLADO	\$ 178.500,00	\$121,160.00
	MATRICULA	\$ 13.726.180,00	\$2,400.000.00
Total SERVICIOS PUBLICOS		\$ 38.657.105,89	\$51,602,862.50
	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES	\$ 55.167.900,00	
Total general		\$ 93.845.005,89	\$64,313,363.00

Nota 6. Inventarios

Conformados por el valor del costo de los bienes adquiridos para instalación, ampliación y reparaciones de la red de distribución, para uso normal de las redes propias del acueducto y suministros para arreglos internos de los suscriptores, que son cancelados directamente en la facturación. La información aquí presentada corresponde a los valores en los registros contables, conviene que la entidad, para la vigencia 2024, adopte medidas de control, seguimiento y valoración de inventarios cuyo detalle a 31 de diciembre 2024 corresponde a:



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



	2024	2023
Inventario de materiales	68.153.527,14	53,735,505.44
TOTAL, INVENTARIOS	68.153.527,14	53,735,505.44

Se hace necesario para el año 2024 establecer una auditoria de inventario para posicionar lo real fisico con lo real contable.

ACTIVOS NO CORRIENTES

Nota 7. Propiedad planta y equipo neto

Las Propiedades, planta y equipo como activos son recursos controlados como consecuencia de sucesos pasados que van a permitir generar beneficios económicos futuros y/o que sirven de apoyo administrativo. Cuyo detalle a 31 de diciembre 2024 corresponde a:

	2024	2023
Terrenos rurales	17.000.000,00	17.000.000,00
Acueducto y Redes de Distribucion	129.847.134,08	131.756.646,00
muebles y enseres de oficina	3.999.901,00	3.999.901,00
Depreciacion acumulada	- 85.023.712,52	- 76.905.604,52
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	65.823.322,56	75.850.942,48



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



Terrenos Rurales

• Lote de terreno	Matricula 166-61283 El recuerdo	Adquisición 16/12/1998
• Lote N° 2 Tanque N° 3-	Matricula 166-103433- LT 3	Adquisición 21/02/2018
• LT La payacaluna	Matricula 166-70065	Adquisición 03/07/2002

Dado que los terrenos no son objeto de depreciación, se reflejan en estados financieros de acuerdo con su costo histórico o su valor de adquisición, Debido a que el hecho de determinar el avalúo de un bien no está en el alcance del contador, sino un evaluador, Lo anterior, debido a que el hecho de determinar el avalúo de un bien no está en el alcance de la contabilidad, sino que se trata de aspectos relacionados con el inmueble, que son estimados teniendo en cuenta el área del bien, la edad de este, qué tan cerca se encuentra del transporte público, si se encuentra cerca de establecimientos comerciales, los servicios con los que cuenta, el estrato, el nivel de seguridad del sector, las condiciones del suelo, entre otros, que no tienen que ver con la técnica contable, con el fin de registrar financieramente su valor actualizado.

Redes de distribución y tanques: su valor en libros corresponde a los costos incurridos en la instalación, adecuación y puesta en marcha, se deprecia en línea recta. A la fecha no se ha realizado un avalúo técnico para saber el valor real de las redes

Así mismo cada uno de los elementos que conforman esta partida en su conjunto se ha establecido como una unidad generadora de flujos de efectivo, por lo que no serán objeto de depreciación de forma individual.

Por esta razón se calcula la depreciación del año en base al total en libros y su vida útil.

Nota 8. Activos intangibles u otros activos

En el transcurso del año 2021 la Entidad inicio el proceso de mantenimiento de tanques el cual se espera tenga una duración de 5 años. Para dicho proyecto se invirtió la suma de (\$ 13.538.000) valor que se amortizara durante 4 periodo siguiente cada uno por valor de (2.707.600) hasta agotar el beneficio adquirido.

En el Estado de Situación Financiera esta partida se refleja como Cargos Diferidos así:

Nombre de la cuenta	Valor
Gastos pagados por anticipado - Mantenimiento	2, 707.605.00



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



PASIVOS CORRIENTES

Nota 9. Proveedores y otras cuentas por pagar

El cual se encuentra representado por las deudas adquiridas por la entidad en el desarrollo de su actividad durante el año. Corresponde a retribuciones de corto plazo por el servicio prestado del trabajador, cuyo detalle a 31 de diciembre es:

	DESCRIPCION CUENTA	2024	2023
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	CHEQUES GIRADOS PENDIENTES DE PAGO	0,00	0,00
	PROVEEDOR	1.763.484,00	1.000.000,00
Total ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION		1.763.484,00	1.000.000,00
CONTRATISTAS	ASESORIA CONTABLE	4.708.350,00	3.541.750,00
Total CONTRATISTAS		4.708.350,00	3.541.750,00
ACREEDORES	APORTES ICBF	137.800,00	87.000,00
	ARRENDAMIENTO	350.000,00	689.263,00
	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	0,00	0,00
	COLSUBSIDIO	236.711,00	116.000,00
	Comisiones, Honorarios y Servicios	0,00	0,00
	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	0,00	0,00
	FAMISANAR EPS CAFAM - COLSUBSIDIO	454.719,00	362.600,00
	OTROS	813.611,00	4.337.724,00
	PORVENIR S.A. AFPC	891.359,00	464.100,00
	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	347.981,00	120.903,00
	NUEVA EPS	297.917,00	-
	SENA	91.767,00	57.900,00
	SERVICIOS PUBLICOS	0,00	0,00
	TAXIS BUSES ENVIOS	0,00	0,00
	TRANSPORTES OPERATIVOS	0,00	0,00
	MINISTERIOS DE VIVIENDA	8.054.986,00	
Total ACREEDORES		11.676.851,00	6.235.490,00
SUBSIDIOS ASIGNADOS	SUBSIDIO DIRECTO RURAL MINVIVIENDA	0,00	0,00
Total SUBSIDIOS ASIGNADOS		0,00	0,00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO.DE TIMBRE	Arrendamiento de bienes muebles	0,00	0,00
	Compras régimen simplificado (no declarantes de Renta)	0,00	0,00
	HONORARIOS 10%	0,00	0,00
	RETEIVA POR COMPRAS 15%	0,00	0,00
	RETENCION POR COMPRAS 2,5%		76.871,00
	Se servicios en general P. N. 6%	0,00	0,00
	Servicio de transporte nacional de pasajeros (terrestre) de	0,00	0,00
	SERVICIOS DEL 1%	0,00	0,00
	Servicios en general 4% (Declarantes)	0,00	0,00
	Software licenciado (fuente nacional)	0,00	0,00
Total RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO.DE TIMBRE		-	76.871,00
IMPTOS., CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA	Contribuciones SSPD y CRA	0,00	0,00
Total IMPTOS., CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA		0,00	0,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA	IVA Descontable x Cpra de Bienes - MERCANCIA	0,00	0,00
Total IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA		0,00	0,00
TOTAL GENERAL		18.148.685,00	10.854.111,00

[Handwritten signature]



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



Nota 10. Pasivos por beneficios a trabajadores

Pasivos de obligaciones pendientes de pago a los trabajadores al igual que los saldos provisionados de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones que a 31 de diciembre 2024 que corresponde a:

Cuenta	2024	2023
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		
NOMINA POR PAGAR	0.00	0.00
CESANTIAS	4.402.224,50	3.947.843,50
Intereses a las cesantías	586.315,02	479.517,02
VACACIONES	1.627.087,00	1.792.011,00
PRIMA DE SERVICIOS	3.753,00	46.530,00
HONORARIOS	2.610.022,00	3.500.022,00
Total SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	9.229.401,52	9.765.923,52
Total General	9.229.401,52	9.765.923,52

Nota 11. Otros Pasivos por pagar

Conformado por los anticipos realizados por los usuarios por concepto de servicio de acueducto pendientes por identificar o reclasificar al ingreso.

	2024	2023
Pendientes por identificar usuarios	204.750,00	204.750,00

Nota 12. Patrimonio

Los componentes del activo neto de la entidad están representados a 31 de diciembre de 2024 de la siguiente manera:

CUENTAS	2024	2023
CAPITAL SOCIAL	141.567.059,64	141.567.059,64
RESERVAS APROPIADAS	15.865.015,00	15.865.015,00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	154.345.490,63	102.463.892,67
RESULTADOS DEL EJERCICIO	4.393.236,81	51.878.597,17
SUPERAVIT POR DONACIONES	17.813.229,00	17.813.229,00
TOTAL	333.984.031,08	329.587.793,48



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



Corresponden a los fondos de reinversión en ejecución, aprobados por asambleas 2020 Y 2021, así mismo los años anteriores, resultado del ejercicio 2024 y excedentes de años anteriores.

Así mismo se evidencia un patrimonio por concepto de donación en especie recibo por el Municipio de Tena para fortalecimiento, en base a esto se debe reconocer este aumento en el patrimonio de acuerdo al concepto 186 del año 2022 del consejo técnico de contaduría pública. Esta donación debe evaluarse ya que aumento el patrimonio, pero el beneficio real del acueducto Averosa no lo es ya que los materiales entregados no se pudieron utilizar ya que no es de la calidad que requiere la presión del agua del acueducto.

Para el año 2024 los resultados del ejercicio son de **\$4.393.236,81** lo que validado frente al año 2023 presenta una disminución y la conclusión de esta variación negativa se debe gastos extraordinarios en los que se vio incurrido el acueducto.

Nota 12.1. Fondos para reinversión de excedentes Art. 359 E.T.

Corresponde a las reservas estatutarias con destinación específica, conformadas a raíz de excedentes de periodos anteriores y cuyas apropiaciones surgieron a través de decisiones de Asamblea General.

Los excedentes de los resultados del ejercicio del año 2024 se determinarán en la asamblea que se realice en el año 2025.

Ingresos operacionales

Nota 13. Ingresos por servicios de acueducto

Representa los ingresos por actividades de acueducto y objeto principal de la entidad que para el periodo comprendido entre enero 01 y 31 de diciembre 2024 corresponde al siguiente detalle:

	DESCRIPCION CUENTA	2024	2023
SERVICIO DE ACUEDUCTO	CARGO FIJO	57.908.612,18	109.303.989,00
	EXCESOS DE CONSUMO	138.956.668,28	114.694.154,00
	SUBSIDIO GOBIERNO	42.104.845,93	
Total SERVICIO DE ACUEDUCTO		238.970.126,39	223.998.143,00



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



Costos operacionales

Nota 14. Costos de operación

Representa todas las erogaciones efectuadas durante el año para la realización de la actividad operativa, las cuales a 31 de diciembre comprenden el siguiente detalle:

	DESCRIPCION CUENTA	2024	2023
SERVICIOS PERSONALES	APORTES AL ICBF	1.287.500,00	835.200,00
	APORTES CENA	858.334,00	556.800,00
	AUXILIO DE TRANSPORTE	4.511.700,00	3.374.544,00
	CESANTIAS	3.625.905,00	2.600.160,00
	COLSUBSIDIO	1.925.553,00	1.113.600,00
	Dotación Empleados	1.166.600,00	1.120.950,00
	FAMISANAR	4.272.877,00	2.366.400,00
	INTERESES A CESANTIAS	420.075,00	312.144,00
	PORVENIR	4.580.382,00	3.340.800,00
	COLFONDOS	230.533,00	0,00
	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS	1.972.681,00	1.211.040,00
	PRIMA DE SERVICIOS	3.607.356,00	2.600.160,00
	SUELDO	38.731.594,00	27.840.000,00
	HORAS EXTRAS	8.150.419,00	0,00
	VACACIONES	1.636.219,00	1.300.608,00
Total SERVICIOS PERSONALES		76.977.728,00	48.572.406,00

1/0



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



INDEMNIZACIONES	INDEMNIZACIONES	13.500.000,00	0,00
GENERALES	TRANSPORTE Y FLETES	842.000,00	180.000,00
TOTAL GENERALES		842.000,00	180.000,00
ARRENDAMIENTOS	ARRIENDO BODEGA MATERIALES	2.955.330,00	3.474.807,00
	Motocicletas	7.977.700,00	9.000.000,00
Total ARRENDAMIENTOS		10.933.030,00	12.474.807,00
AMORTIZACIONES	AMORTIZACIONES MANTENIMIENTO	2.707.596,00	2.707.599,00
Total AMORTIZACIONES		2.707.596,00	2.707.599,00
CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	Productos Químicos PTAP	9.397.809,00	7.361.553,00
Total CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS		9.397.809,00	7.361.553,00
ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO	Mantenimiento de Tanques	5.200.000,00	
	Reparación de Líneas, Redes y Ductos	6.926.500,00	10.750.000,00
Total ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO		12.126.500,00	10.750.000,00
HONORARIOS	Administración delegada	0,00	0,00
	Asesoría Operativa	17.524.525,00	17.793.632,00
Total HONORARIOS		17.524.525,00	17.793.632,00
MATERIALES OTROS COSTOS DE OPERACIÓN	ACCESORIOS PARA REDES	14.090.201,00	21.071.076,00
Total MATERIALES OTROS COSTOS DE OPERACIÓN		14.090.201,00	21.071.076,00
IMPUESTOS	Predial	250.917,00	149.469,00
Total IMPUESTOS		250.917,00	149.469,00
TOTAL GENERAL		158.350.306,00	121.060.542,00

Los costos de personal corresponden a (2) empleados de nómina con contrato a término fijo, para la prestación de servicio de redes, y mantenimiento de planta de tratamiento, facturación entre otros.

Los arrendamientos corresponden a bodega de almacenamiento para guardar los materiales de conexión de las redes de acueducto.

Durante el año 2023 se presentaron emergencias y deslizamientos lo que provoco el aumento del costo en la entidad, así también el funcionamiento de la planta de tratamiento implicó la contratación de un operario.

Gastos operacionales

Nota 15. Gastos de administración

Corresponde al monto asignado por las erogaciones que incurrió la entidad en el desarrollo de su actividad social necesarias para el cumplimiento de objetivos administrativos, financieros, legales y operativos, cuyo detalle a 31 de diciembre se relaciona a continuación:

ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



	DESCRIPCION CUENTA	2024	2023
SUELDOS Y SALARIOS	AUXILIO DE TRANSPORTE	1.846.800,00	1.616.969,00
	CESANTIAS	1.483.311,00	1.245.910,00
	INTERESES A CESANTIAS	177.999,00	156.072,00
	PRIMA DE SERVICIOS	1.561.690,00	1.300.080,00
	SUELDOS DE PERSONAL	16.076.837,00	13.340.000,00
	VACACIONES	665.532,00	650.304,00
	HORAS EXTRAS	52.613,00	
Total SUELDOS Y SALARIOS		21.864.782	18.309.335
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	141.754,00	69.633,00
	FAMISANAR	1.432.472,00	1.133.900,00
	PORVENIR S.A.	2.055.913,00	1.600.800,00
Total CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3.630.139	2.804.333
APORTES SOBRE LA NOMINA	Aportes a Caja de Compensación familiar	674.104,00	533.600,00
	APORTES AL ICBF	504.000,00	400.200,00
	APORTES AL SENA	336.000,00	266.800,00
Total APORTES SOBRE LA NOMINA		1.514.104	1.200.600
SERVICIOS PERSONALES	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	509.700,00	371.800,00
Total SERVICIOS PERSONALES		509.700,00	371.800,00

Handwritten signature or initials.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



GENERALES	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	2.399.250,00	600.400,00
	GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y VIATICOS	2.022.453,00	972.400,00
	GASTOS JUNTA DIRECTIVA	2.065.050,00	306.000,00
	Honorarios Asesoría Administrativa	23.865.095,00	5.800.000,00
	HONORARIOS CONTABLES	8.958.450,00	9.351.246,00
	Honorarios Junta Directiva	5.084.200,00	4.179.720,00
	mantenimiento Equipo de Comunicación y Computo	706.900,00	210.000,00
	OFICINA	4.973.921,00	5.004.893,00
	Otros Gastos Generales	14.002.840,00	15.331.566,00
	Honorarios Juridicos	7.000.000,00	-
	Impuestos asumidos	312.000,00	-
	TELEFONO e INTERNET	1.414.400,00	1.672.035,00
	UTILES DE PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	888.300,00	503.600,00
Total GENERALES		73.692.859,00	43.931.860,00
IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS	Cámara de Comercio	2.419.500,00	1.570.800,00
	Contribución a las superintendencias	151.000,00	2.118.996,00
Total IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS		2.570.500,00	3.689.796,00
		103.782.084,00	70.307.724,00

Nota 16. Resultado operacional neto

Referencia el resultado cuantificable de la actividad de acueducto, consistiendo este en la disposición del recurso hídrico entregado al usuario, cobrado a través de los conceptos "Cargo fijo" y "Excesos de consumo", y el cubrimiento de los costos y gastos directamente relacionados con el objeto. Al 31 de diciembre 2024 presenta el siguiente detalle:

		2024		2023
Resultado operacional neto	-	204.923.777.82	-	82.064.277,80
Total Resultado no operacional neto	-	204.923.777.82	-	82.064.277,80

Se puede evidenciar que los ingresos operacionales del acueducto no alcanzan a cubrir los gastos y costos de la entidad, lo cual se ha venido apalancando con otros ingresos como materiales y matrículas, ingresos que a futuro no pueden ser significativos y pueden ocasionar un déficit, se debe tener en cuenta también que el costo operativo se ha incrementado de acuerdo al funcionamiento de la planta, la cual implica costos más elevados para el acueducto, por esta razón es de suma importancia tener presente la implementación del marco tarifario.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



Nota 19. Gastos financieros

Refleja las erogaciones efectuadas por concepto de comisiones bancarias entre consignaciones de otras plazas y transferencias de recursos a otras cuentas de entidades bancarias para los pagos a acreedores, cuyo detalle a 31 de diciembre es:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
COMISIONES	COMISIONES Y OTROS GASTOS BANCARIOS	708.795,00	731,728.40
FINANCIEROS	OTROS GASTOS FINANCIEROS		19,600.00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		708.795,00	751,328.40

Nota 20. Otros gastos no operacionales

Comprende las sumas pagadas por gastos no relacionados directamente con el objeto principal de la entidad, donde incorpora a 31 de diciembre de 2024 los siguientes rubros:

	DESCRIPCION CUENTA	2024	2023
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	AJUSTE A INVENTARIOS - ACTIVO	0.00	0.00
	REINTEGRO SUBDIOS ASIGNADOS DE EJERCICIOS /	0.00	0.00
Total AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		0.00	0.00
EXTRAORDINARIOS	AJUSTE AL PESO	176,00	74.036,00
	ESTAMPILLAS ASUMIDAS		
	IMPUESTOS ASUMIDOS	1.209.638,00	131.988,00
Total EXTRAORDINARIOS		1.209.814,00	206.024,00
FINANCIEROS	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0,00	394.131,00
Total FINANCIEROS		0,00	394.131,00
PROVISIONES	PROVISION PARA DEUDORES	0	0
Total PROVISIONES		0	0
Total, general		1.209.814,00	600.155,00

Handwritten signature



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



Nota 21. Resultado no operacional neto

Referencia el resultado cuantificable de las actividades conexas de acueducto y las no relacionadas con el objeto principal, y el cubrimiento de los costos y gastos no clasificados en la operación principal. Al 31 de diciembre 2024 presenta el siguiente detalle:

	2024	2023
Excedentes no operacionales	209.317.014,63	133.942.874,97
Total Resultado no operacional neto	209.317.014,63	133.942.874,97

Nota 22. Excedentes del ejercicio

Refleja el resultado consolidado de las actividades operacionales y no operacionales del periodo, comprende el resultado neto descrito en la nota No. 16, y el resultado no operacional detallado en la nota 22. El detalle a 31 de diciembre 2024 es:

	2024	2023
Excedentes del ejercicio	4.393.236,81	51.878.597,17
Total Resultado no operacional neto	4.393.236,81	51.878.597,17

Los excedentes sin restricción son aquellos fondos sobre los cuales la asociación proyecta su reinversión en el objeto social para los periodos siguientes.

Nota Adicional

Cambios o mejoras en las políticas contables a 31 de diciembre de 2024 que me permita tener una mejor claridad de los estados financieros.

Política contable Numeral 2.6. Agregando "Las adiciones, mejoras, repotenciones o ampliaciones a las propiedades plantan y equipo se imputan como mayor valor del bien a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. El costo histórico incluye el precio de adquisición, impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas, además los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



de estas partidas aun cuando su valor sea inferior a uno punto cinco 1.5 SMMLV."Política contable Numeral 2.7. La depreciación de estos activos comienza cuando los mismos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado en meses, teniendo en cuenta el uso al que sea sometido el bien, especificaciones técnicas de acuerdo a lo que informe el proveedor y el nivel de obsolescencia técnica que observe el bien, Agregando para la cual la entidad adopta el método de limitación de depreciaciones establecido en el

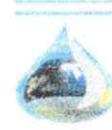
Artículo 136 del Estatuto Tributario según el siguiente detalle:

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,22%
ACUEDUCTO, PLANTA Y REDES	2,50%
VÍAS DE COMUNICACIÓN	2,50%
ARMAMENTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA	10,00%
EQUIPO ELÉCTRICO	10,00%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	10,00%
MAQUINARIA, EQUIPOS	10,00%
MUEBLES Y ENSERES	10,00%
ENVASES, EMPAQUES Y HERRAMIENTAS	20,00%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20,00%
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20,00%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20,00%

gk



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



Informe individual de Gestión Contable

Señores

Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA
ATN. Miembros de Junta Directiva

Informe sobre los estados financieros separados

Respetada Asamblea de delegados, y señores Junta directiva. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2024, y 2023, se han preparado conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, y la convergencia a norma internacional NIIF, los cuales comprenden generar un control interno y políticas de las operaciones de la **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL SECTOR ALTO AVEROSA**, el cual permiten de manera general registrar las operaciones diarias para establecer los resultados y saldos de los estados financieros que leeré a continuación.

Estas políticas de control interno se basan en el proceso documental de consecutivos que pueden estar asociados a prefijos, en los documentos de las operaciones de venta, recaudos, egresos, notas contables, movimientos de compras e inventarios, 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 directiva como ente que ordena y aprueba las operaciones. Obtuve la información necesaria para desarrollar mi tarea como Contador y la adecuada presentación de los estados financieros.

En mi ejercicio profesional se ajustan a la técnica; la administración me ha proporcionado todos los soportes de ingreso, egreso, liquidaciones de nómina y pagos a la seguridad social conforme a la ley, y demás obligaciones tributarias se han presentado dentro de la oportunidad.

Elaboro


Victor Gutiérrez Torres
Contador Público
186773-T

Handwritten mark or signature



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en pesos Colombianos)



CERTIFICACION AL CIERRE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA ASOCIACION DE USUARIOS DEL
SERVICIO DE ACUEDUCTO AVEROSA
NIT 808.000.449-4
CERTIFICAMOS

Que en relación con los estados financieros básicos adjuntos: Estado de situación financiera, Estado de resultado integral, al 31 de diciembre de 2024, fueron preparados con base en Normas Colombianas de Información Financiera - NCIF, aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de sus operaciones y que, además:

1. Las cifras incluidas fueron fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad.
 2. Garantizamos la existencia de los Activos cuantificables, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
 3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
 4. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- La presente certificación se expide en el Municipio de Tena, Cundinamarca, a los trece (22) días del mes de marzo de 2024.


Jaime Humberto Torres Sánchez
Representante legal


Víctor Gutiérrez Torres
Contador Público
T-1886773