

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO REGIONAL EL BOSQUE ASOBOSQUE
DE LOS MUNICIPIOS DE VENTAQUEMADA Y TURMEQUE
NIT 820,002,617-8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023-2022**

ACTIVO	2023	2022
DISPONIBLE		
Efectivo y sus equivalentes	47.531.295	64.275.168
Deudores comerciales	17.823.400	14.157.511
Inventarios	46.082.648	25.139.397
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	111.437.342	103.572.076
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.	105.619.059	69.702.369
TOTAL ACTIVO FIJO	105.619.059	69.702.369
TOTAL ACTIVO	217.056.402	173.274.445
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones financieras y acreedores comerciales	10.804.076	7.426.684
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10.804.076	7.426.684
TOTAL PASIVO	10.804.076	7.426.684
FONDO SOCIAL		
Fondo social	227.884.944	153.166.748
Resultado del ejercicio	(21.632.618)	12.681.012
TOTAL FONDO SOCIAL	206.252.326	165.847.760
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL	217.056.402	173.274.444


Moises Muñoz Moreno
Representante legal


YENNI PATRICIA GONZALEZ
CONTADORA PÚBLICA
MAT 112.282-T

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO REGIONAL EL BOSQUE ASOBOSQUE
DE LOS MUNICIPIOS DE VENTAQUEMADA Y TURMEQUE
NIT 820,002,617-8
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2023-2022**

	2023	2022
Ingresos de actividad ordinaria	145.630.973	130.184.569
Costo de prestacion de servicios	(128.728.221)	(85.502.529)
Déficit (excedente) Actividad bruta	16.902.752	44.682.040
Gastos de administracion	(38.281.399)	(31.729.609)
Déficit (excedente) por actividad operacional	(21.378.647)	12.952.431
OTROS INGRESOS	553.700	315.889
OTROS GASTOS	(807.670)	(587.308)
DEFICIT (EXCEDENTE) NETO	(21.632.618)	12.681.012


Moises Muñoz Moreno
Representante legal


YENNI PATRICIA GONZALEZ
CONTADORA PÚBLICA
MAT 112.282-T

**ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO REGIONAL EL BOSQUE ASOBOSQUE DE LOS
MUNICIPIOS DE VENTAQUEMADA Y TURMEQUE
NIT 820.002.617-8**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31
DE DICIEMBRE DE 2023 – 2022.**

INFORMACION GENERAL

Los estados de la **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO REGIONAL EL BOSQUE ASOBOSQUE DE LOS MUNICIPIOS DE VENTAQUEMADA Y TURMEQUE** identificado con **NIT 820.002.617-8**, esta entidad sin ánimo de lucro el cual fue constituido por documento privado del 20 de octubre de 1997, inscrita el 21 de abril de 1998 bajo el numero 00001028 del libro I en la cámara de comercio de la ciudad de Tunja; cuya actividad económica es tratamiento y distribución de agua, reflejan la situación financiera real y se preparan de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y decretos posteriores que lo reformen, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la Organización pertenece al Grupo 2. De acuerdo con esta norma, la Organización debe presentar estados comparativos de situación financiera y Estado de Resultados integral.

HIPOTESIS FUNDAMENTALES

Los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable es decir que las transacciones y hechos económicos se reconocen cuando ocurren, independientemente de cuando se reciben o pagan en dinero.

Los estados financieros se preparan sobre la hipótesis de negocio en marcha, no existen indicios que permitan concluir que la actividad no estará en desarrollo en el periodo siguiente.

RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

1. **Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y se mantienen a su nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

2. Instrumentos Financieros

2.1 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar: Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Las cuentas por cobrar de largo plazo

que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.2 Obligaciones Financieras Las obligaciones financieras: se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

2.3 Proveedores y Cuentas por Pagar: Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.4 Propiedades, Planta y Equipo: Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL EN AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y TELECOMUNICACIONES	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo. Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de dos smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como gasto. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del periodo

2.5 Deterioro del Valor de los Activos: Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo. En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de

valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

2.6. Obligaciones Laborales: Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

2.7 Fondo social: El capital social representa el valor nominal de los resultados de los diferentes ejercicios que con el desarrollo de la actividad a obtetenido la asociación

2.8 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de la entidad, que aumentan el patrimonio. Como es cuya actividad económica es tratamiento y distribución de agua.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

1.Efectivo y Equivalentes al Efectivo: Caja y bancos, El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2023 Y 2022 incluyen los siguientes componentes:

	2023	2022
EFFECTIVO EN CAJA	\$370.742	\$1.169
BANCOS	\$47.160.553	64.273.999
TOTAL SALDO	\$47.531.295	64.275.168

La caja general de la compañía está compuesta por una caja menor la cual tiene las siguientes políticas por parte de la compañía

-Las Cajas Menores tendrán una cuantía máxima de dos salarios minimos mensulaes vigentes, lo que aumentara deacuerdo al incremento anual, para el uso del área administrativa

-Las Cajas Menores deben estar representadas únicamente por dinero en efectivo, recibos provisionales o facturas de gastos realizados, debidamente autorizados por el área contable para su legalización

- Los recibos provisionales deben estar relacionados con gastos y actividades propias de la compañía y deben estar aprobados y firmados por el funcionario que solicita el gasto y autorizados por la dirección administrativa, o área contable.

2. Deudores Comerciales. Los deudores comerciales y otros comprenden:

	2023	2022
Cientes	\$17.494.807	\$14.157.511
Anticipos y avances		
Total	\$17.494.807	\$14.157.511

Las cuentas por cobrar a clientes incluyen al 31 de diciembre de 2023 prestación de servicios a. Para la cuenta de deudores Niif, se reconocen todas la prestación de servicio registradas al 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con la política de reconocimiento y medición de cuentas por cobrar.

Reconocimiento Y Medición: Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron transferidos los bienes (sus riesgos y beneficios) mediante una estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero.

Retiro O Baja En Cuentas: Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realiza por la Compañía mensualmente al saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.

3. Inventarios Los valores relacionados corresponden a inventarios en materiales.

	2023	2022
Materiales	\$46.082.648	\$25.139.397
Total	\$46.082.648	\$25.139.397

4. Propiedades, Planta y Equipo:

El movimiento de las propiedades, planta y equipo comprende:

	2023	2022
Terrenos	10.122.981	9.202.710
Maquinaria y equipo	1.681.000	2.237.581
Depreciacion acumulada	-556.581	-388.481
Equipo de oficina	16.449.324	16.449.324
Depreciacion acumulada	-13.207.516	-9.917.651
Acueducto, plantas y redes	129.991.495	89.534.940
Depreciacion acumulada	-38.861.644	-37.416.054
Total	105.619.059	69.702.369

5. Cuentas por pagar: Comprende los siguientes valores:

2023

2022

Cuentas por pagar		\$4.548.452	\$2.044.976
Retención en la fuente	\$ 62.000		
Rodamiento moto	\$ 794.532		
Servicios de tesorería	\$ 638.000		
Obligaciones laborales		\$6.255.624	\$5.381.708
Cesantías	\$ 2.601.212		
Sueldos	\$ 2.415.612		
Seguridad social	\$ 926.600		
Intereses sobre cesantías	\$ 312.200		
Total		\$10.804.076	\$7.426.684

Es necesario precisar que la entidad reconocerá una cuenta por pagar como un pasivo financiero solamente cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Lo anterior indica que el reconocimiento del instrumento financiero se realizara cuando exista el respectivo contrato suscrito entre las partes involucradas, indicando que la entidad recibirá un servicio o bien creándose una obligación a cancelar a el tercero, o recaudo recursos (convenios/ ingresos recibidos para terceros) que deben ser trasladados al tercero por parte de la entidad.

6. Ingresos de Actividades Ordinarias y Otros Ingresos

Dentro de este rubro se encuentran los ingresos que la asociacion percibió durante los años 2023 y 2022 por concepto de prestación de servicios de acueducto, por parte de los suscriptores del acueducto y por los subsidios recibidos por el municipio de Ventaquemada y Turmeque, y matriculas de contadores nuevos.

	2023	2022
Servicio de acueducto	\$134.860.973	\$113.770.041
Matriculas	\$10.770.000	\$16.414.528
TOTAL	\$145.630.973	\$130.184.569

7. Costo de Venta y Prestación de Servicios

En este rubro se incluye costos incurridos en el desarrollo del objeto social de la asociación y para el mantenimiento y reparación de las redes y planta de tratamiento del acueducto.

	2023	2022
Costo de prestación de servicios	\$128.728.221	\$85.502.529
TOTAL	\$128.728.221	\$85.502.529

8. Gastos Operacionales de Administración

En este rubro se refleja en valor de los gastos directos en que la asociación debió incurrir para la ejecución de sus operaciones normales, distribuidos así:

	2023	2022
Honorarios	\$6.440.000	\$10.970.970
Arrendamientos	\$251.920	\$135.280
Contribuciones	\$2.025.368	\$5.294.367
Servicios	\$10.209.080	\$6.713.500
Gastos Legales	\$1.257.200	\$67.500
Depreciación	\$4.888.744	\$4888744
Diversos	\$13.209.087	\$1.956.210
TOTAL	\$38.281.399	\$31.729.609

9. Otros Gastos

En este rubro se refleja en valor de los gastos correspondientes al uso del sistema Bancario como son las comisiones Bancarias, Gravamen al movimiento Financiero.

	2023	2022
Manejo y libreta	\$157.080	\$142.890
Gravamen al Movimiento Financiero	\$650.590	\$444.418
Total	\$807.670	\$587.308

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO REGIONAL EL BOSQUE ASOBOSQUE DE LOS MUNICIPIOS DE VENTAQUEMADA Y TURMEQUE**; los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros .


Moises Muñoz Moreno
Representante legal


YENNI PATRICIA GONZALEZ PERDOMO
Contadora Mat. 112.282-T