

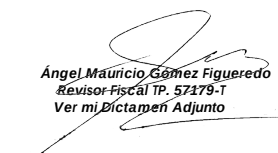


ASUARTELAM
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023
CIFRAS EN PESOS

		CIFRAS EN PESOS		VARIACIONES	
CUENTA	NOTA	2024	2023	\$	%
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	41.060.725	57.076.096	(16.015.371)	-28,1%
Efectivo		41.060.725	57.076.096	(16.015.371)	-28,1%
Efectivo en caja		3.163.604	2.518.107	645.497	25,6%
Saldos en bancos		37.897.121	54.557.989	(16.660.868)	-30,5%
Inventarios	7	91.266.583	83.382.337	7.884.246	9,5%
Inventarios corrientes		91.266.583	83.382.337	7.884.246	9,5%
Materiales para la prestación de servicios		91.266.583	83.382.337	7.884.246	9,5%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	284.659.953	256.432.816	28.227.137	11,0%
Deudores comerciales		239.439.027	217.781.527	21.657.500	9,9%
Deterioro		(857.029)	(643.968)	(213.061)	33,1%
Otras cuentas por cobrar corrientes		46.077.955	39.295.257	6.782.698	17,3%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		416.987.261	396.891.249	20.096.012	5,1%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Otras cuentas por cobrar	6	16.384.341	1.303.973	15.080.368	1156,5%
Otras cuentas por cobrar no corrientes		16.384.341	1.303.973	15.080.368	1156,5%
Inversiones financieras	5	8.454.839	7.979.070	475.769	6,0%
Inversiones en Depósitos financieros		8.454.839	7.979.070	475.769	6,0%
Gastos Pagados por Anticipado	9	6.731.384	(0)	6.731.384	NC
Seguros y Fianzas		6.731.384	0	6.731.384	748763515016,7%
Propiedades, planta y equipo	8	1.507.588.302	1.387.258.896	120.329.406	8,7%
Terrenos y construcciones		386.787.519	231.060.256	155.727.263	67,4%
Terrenos		214.233.884	214.233.884	-	0,0%
Construcciones en Curso		172.553.635	16.826.372	155.727.263	925,5%
Edificaciones		226.410.309	229.941.621	(3.531.312)	-1,5%
Costo		256.565.727	256.565.727	-	0,0%
Depreciación acumulada		(30.155.418)	(26.624.106)	(3.531.312)	13,3%
Plantas, ductos y túneles		414.321.058	422.362.414	(8.041.356)	-1,9%
Costo		492.947.447	492.947.447	-	0,0%
Depreciación acumulada		(78.626.389)	(70.585.033)	(8.041.356)	11,4%
Maquinaria		7.888.773	11.475.382	(3.586.609)	-31,3%
Costo		29.478.174	28.997.846	480.328	1,7%
Depreciación acumulada		(21.589.401)	(17.522.464)	(4.066.937)	23,2%
Equipo de oficina		1.572.089	1.276.601	295.488	NC
Costo		10.150.637	9.261.387	889.250	9,6%
Depreciación acumulada		(8.578.548)	(7.984.786)	(593.762)	7,4%
Equipos de Computo		1.073.934	1.498.850	(424.916)	-28,3%
Costo		14.308.043	14.048.243	259.800	1,8%
Depreciación acumulada		(13.234.109)	(12.549.393)	(684.716)	5,5%
Redes, líneas y cables		469.534.621	489.643.773	(20.109.152)	-4,1%
Costo		706.126.287	704.826.287	1.300.000	0,2%
Depreciación acumulada		(236.591.666)	(215.182.514)	(21.409.152)	9,9%
Intangibles	10	(0)	(0)	-	0,0%
Software		(0)	(0)	-	0,0%
Costo		9.855.298	9.855.298	-	0,0%
Amortización		(9.855.298)	(9.855.298)	-	0,0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1.539.158.866	1.396.541.939	142.616.927	10,2%
TOTAL ACTIVOS		1.956.146.127	1.793.433.188	162.712.939	9,1%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Pasivos financieros corrientes	11	65.823.458	53.908.999	11.914.459	22,1%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	149.304.119	119.853.643	29.450.476	24,6%
Pasivos por impuestos, tasas y Contribuciones	14	5.626.316	5.689.003	(62.687)	-1,1%
Otros pasivos no financieros corrientes	15	24.039.220	25.018.473	(979.254)	-3,9%
Beneficios a los empleados por pagar	13	98.606.613	83.443.475	15.163.138	18,2%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		343.399.725	287.913.593	55.486.132	19,3%
PASIVOS NO CORRIENTES					
Pasivo Financiero no Corriente	11	241.103.238	159.412.159	81.691.079	51,2%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		241.103.238	159.412.159	81.691.079	51,2%
TOTAL PASIVO		584.502.963	447.325.752	137.177.211	30,7%
PATRIMONIO					
Capital Social	16	604.644.176	604.644.176	-	0,0%
Reservas Patrimoniales		512.114.218	509.560.645	2.553.573	0,5%
Resultado adopción NIIF		210.729.019	210.729.019	-	0,0%
Resultado de ejercicios anteriores		21.173.595	12.769.207	8.404.388	0,0%
Resultado del ejercicio		22.982.155	8.404.388	14.577.767	173,5%
TOTAL PATRIMONIO		1.371.643.163	1.346.107.436	25.535.728	1,9%
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		1.956.146.127	1.793.433.188	162.712.939	9,1%


Jean Paul Herrera Escudero
Representante Legal


Jose Nilson Cava Florez
Contador Público
TP 131706-T


Angel Mauricio Gomez Figueredo
Revisor Fiscal TP. 57179-T
Ver mi Dictamen Adjunto



ASUARTELAM
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
COMPARATIVO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2024-2023

CUENTA	NOTA	CIFRAS EN PESOS		VARIACIONES	
		2024	2023	\$	%
Ingresos de actividades ordinarias	17	1.202.004.339	1.088.063.328	113.941.011	10,5%
Costo de Prestación de servicios	20	647.826.574	635.757.558	12.069.016	1,9%
Ganancia bruta		554.177.765	452.305.769	101.871.995	22,5%
Otros ingresos	17.1	36.326.121	25.420.093	10.906.028	42,9%
Reversion de Deterioro	17.2	-	1.186.662	(1.186.662)	-100,0%
Ingresos por Subvenciones	17.3	1.300.000	22.878.863	(21.578.863)	0,0%
Gastos de administración	18	492.810.714	438.153.999	54.656.715	12,5%
Gastos por beneficios a los empleados	18.1	263.533.720	225.622.841	37.910.879	16,8%
Gastos Generales	18.2	181.073.858	169.938.994	11.134.864	6,6%
Impuestos	18.3	22.310.013	20.896.607	1.413.405	6,8%
Depreciaciones	18.5	723.662	678.868	44.794	6,6%
Amortizaciones	18.5	10.754.683	16.734.120	(5.979.437)	-35,7%
Deterioro	18.5	213.061	-	213.061	0,0%
Otros Gastos	18.4	14.201.717	4.282.569	9.919.148	231,6%
Ganancias (Perdidas) de actividades operacionales		98.993.172	63.637.388	35.355.783	55,6%
Costos financieros	19	57.833.444	48.308.179	9.525.265	19,7%
Excecente (Deficit), antes de impuestos		41.159.728	15.329.209	25.830.519	168,5%
Gasto por Impuesto a las Ganancias	18.5	15.624.000	5.991.000	9.633.000	0,0%
Reserva Patrimonial		2.553.573	933.821	1.619.752	0,0%
Excedente (Deficit) del Ejercicio		22.982.155	8.404.388	14.577.767	173,5%


Jean Paul Herrera Escudero
Representante Legal


Jose Nilson Pava Florez
Contador Público
TP 131706-T


Ángel Mauricio Gómez Figueredo
Revisor Fiscal TP. 57179-T
Ver mi Dictamen Adjunto

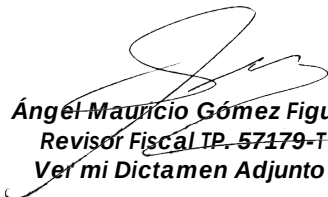


ASURTELAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DIC 31 DE 2024
(En Pesos Col.)

Movimiento de conceptos patrimoniales	Capital Social	Reservas	Resultado adopción NIIF	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total del Patrimonio
Balance al 31 de Diciembre año 2023	604.644.176	509.560.645	210.729.019	12.769.207	8.404.388	1.346.107.436
Correccion de errores de periodos anteriores	0	0		0	0	0
Cambios en política contable	0	0		0	0	0
Saldos reexpresados al 1 de Enero Año 2023	604.644.176	509.560.645	210.729.019	12.769.207	8.404.388	1.346.107.436
Transacciones del Periodo						
Afiliaciones	0					
Traslados		2.553.573		-	(2.553.573)	
Traslado utilidad año anterior				8.404.388	(8.404.388)	
Excedente del ejercicio					25.535.728	25.535.728
Saldo al 31 de Diciembre de 2024	604.644.176	512.114.218	210.729.019	21.173.595	22.982.155	1.371.643.163


Jean Paul Herrera Escudero
Representante Legal


Jose Nilson Pava Florez
Contador Público
TP 131706-T


Ángel Mauricio Gómez Figueredo
Revisor Fiscal TP. 57179-T
Ver mi Dictamen Adjunto



ASUARTELAM
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE 2024-2023
Cifras expresadas en Pesos \$ Col.
Metodo Indirecto

FUENTES DE LOS RECURSOS	2.024	2.023
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		
Excedente o Deficit del periodo	22.982.155	8.404.388
Más:		
Partidas que no Afectan el Efectivo		
Provisiones Inversiones	0	0
Deterioro de Cartera	213.061	0
Provision Impuestos y contribuciones		0
Depreciacion Propiedad, Planta y Equipo	38.457.135	38.554.185
Deterioro Propiedad, Planta y Equipo	0	0
Reversion Deterioro Cartera	0	-1.186.662
Reserva Estatutaria	2.553.573	933.821
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	0	0
Total partidas que no Afectan Capital de Trabajo	41.223.769	38.301.344
Efectivo generado en operación	64.205.924	46.705.732
Cambio en Partidas Operacionales		
(Aumento) Disminución en:		
Inversiones	-475.769	-513.254
Deudores	-21.657.500	26.444.195
otras Cuentas por cobrar	-21.863.066	-28.726.302
Inventarios	-7.884.246	10.559.151
Gastos Pagados por Anticipado	-6.731.384	0
Obligaciones Financieras	0	0
Cuentas por Pagar	29.450.476	39.444.121
Beneficios a Empleados	15.163.138	33.784.053
Impuestos por Pagar	-62.687	299.452
Pasivos Estimados	0	0
Otros Pasivos	-979.254	6.070.247
Flujos Efectivo Neto x Actividades de Operación	-15.040.291	87.361.663
Flujos Efectivo x Actividades de Inversión		
(Aumento) Disminución Inversiones L.P.	0	0
(Aumento) Disminución Deudores L.P.	0	0
(Aumento) Disminución Propiedad, Planta y Equipo	-158.786.541	-80.564.179
(Aumento) Disminución Recursos Naturales y del M. Amb	0	0
(Aumento) Disminución Cargos Diferidos	0	0
(Aumento) Disminución Intangibles	0	0
(Aumento) Disminucion Bs.y Dere. en Invest. Adtiva.	0	0
Aumento (Disminucion) Valorizaciones	0	0
Flujos Efectivo Neto x Actividades de Inversión	-158.786.541	-80.564.179
Flujos Efectivo x Actividades de Financiación:		
Aumento (Disminución) Obligaciones Fcieras. L.P.	93.605.538	-11.538.145
Aumento (Disminución) Otras Obliga., Fcieras., L.P.	0	0
Flujos de Efectivo Neto x Actividades de Financiación	93.605.538	-11.538.145

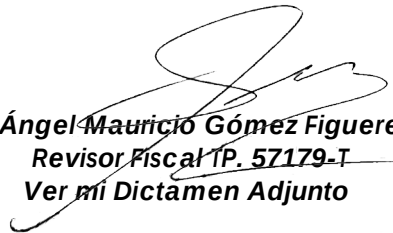
Flujo de Efectivo x Capitalizaciones Realizadas

Aportes Asociados	0	0
Superavit por Valorizacion	0	0
Revalorizacion del Patrimonio	0	0
Flujos de Efectivo Neto x Capitali., Realizadas	0	0

Aumento Neto de Efectivo	-16.015.371	41.965.071
Disponible al Inicio del Periodo	57.076.096	15.111.025
Disponible al Final del Periodo	41.060.725	57.076.096
Saldo Segun Estado de Situacion Financiero	41.060.725	57.076.096
Diferencia	-0	-0


Jean Paul Herrera Escudero
Representante Legal


Jose Nilson Pava Florez
Contador Público
TP 131706-T


Ángel Mauricio Gómez Figueré
Revisor Fiscal TP. 57179-T
Ver mi Dictamen Adjunto



ASUARTELAM
Personería Jurídica No.01168 de Minagricultura
NIT 808.000.038- 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2024-2023
(En pesos)

I – NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. ENTIDAD

ASUARTELAM es una entidad de derecho privado sin ánimo de lucro con Personería Jurídica No. 001168 Del Ministerio de agricultura de Diciembre 30 de 1992, inspeccionada. Vigilada y controlada por la Superintendencia de servicios Públicos Domiciliarios.

El domicilio principal de ASUARTELAM es el municipio de Tena Departamento de Cundinamarca; y tiene como ámbito de operación el municipio de Tena, y sus veredas: el Rosario, El Helechal, Betulia; Escalante, Peña Negra y la Inspección Municipal de la Gran Vía y municipio de la Mesa y sus veredas: Payacal, Guayabal I, Guayabal II, Zapata, El Palmar Bajo, y Hospicio, no obstante el territorio establecido comprenderá todos aquellos municipios y/o veredas que en el futuro la Asamblea general de Asociados decida incluir para la prestación del servicio público domiciliario de acueducto, tiene carácter definido y su duración es hasta el 18 de marzo del año 2061

Objeto Social

ASUARTELAM tiene por objeto social, la prestación a sus asociados y usuarios el servicio público de acueducto domiciliario, mediante la captación, potabilización y distribución de agua, y la elaboración y distribución de productos y servicios afines.

Durante el año 2024, se manejó el software WORLD OFFICE, con licencia JQBJ-QZJ3-NEEQ-Q3NE, para los módulos Financiero, Presupuesto, Nomina, Activos Fijos e Inventario.

El software Integrín en el que Asuartelam maneja su información Comercial, entregada por la Dirección de Agua Potable, está debidamente licenciado; dicho software ha sido actualizado y se le ha efectuado mantenimiento permanentemente, actualmente los saldos del sistema comercial coinciden con los saldos contables.

Hipótesis de Entidad en Marcha

La Gerencia de ASUARTELAM, evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboraron 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.

2. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Normas contables aplicadas

La empresa, de acuerdo con la normativa contable vigente, prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes), contenidas en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y el 2483 de 2018.

2.2. Importancia Relativa y Materialidad

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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, ASUARTELAM considera material toda partida que supere los 8 SMMLV.

Cuando un hecho económico sea relevante para los usuarios de la información financiera se revelará en las notas a los estados financieros.

Para determinar si un error es material, ASUARTELAM estableció la materialidad con base al patrimonio total. Se considera que un error es material cuando supere 10 SMLMV en la fecha en que se encontró el error.

2.3. Bases de preparación

2.3.1. Declaración de cumplimiento – Los presentes estados financieros con corte al 31 de Diciembre de 2024, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF Pymes).

2.3.2. Bases de medición - Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable de conformidad con las NIIF.

2.3.2.1. Costo histórico – que corresponde al importe de efectivo o la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.3.2.2. Valor razonable – es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por cancelar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si el precio es observable o es producto de la utilización de una técnica de valuación.

2.3.3. Periodo contable – La empresa tiene como política, presentar estados financieros de propósito general una vez al año, a 31 de Diciembre.

2.3.4. Moneda funcional y de presentación – Para efectos legales en Colombia, los estados financieros se expresan en pesos Colombianos.

3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Políticas Contables Básicas

3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo – Incluye el efectivo disponible en caja, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados desde la fecha de constitución.

3.2. Cuentas por cobrar - Incluye las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales, de acuerdo al modelo de negocio de la empresa, ASUARTELAM medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación ASUARTELAM medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito).

El deterioro se calculará para aquellas cuentas por cobrar que superen los 360 días de mora al 100%. Para las cuentas por cobrar que constituyan una transacción de financiación se utilizará el método del valor presente. Dicho método consiste en calcular el valor presente de las cuentas por cobrar, utilizando la tasa de interés de consumo para ordinarios fijados por el banco de la República y enfrentándolo con el valor en libros de la cuenta por cobrar. Si dicho valor presente es inferior al valor en libros, se reconocerá una pérdida por deterioro de la misma, por la diferencia.

3.3. Inversiones: Son inversiones en instrumentos financieros cuya tenencia responde a la intención de obtener ganancias en el corto plazo (mantenidas para negociación), y las que han sido designadas específicamente como disponibles para la venta.

ASUARTELAM reconocerá como inversiones, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

3.4. Inventarios - Corresponde a las existencias de materiales que se consumirán en la prestación del servicio. Su medición inicial se realizará por el método del costo y posteriormente por su costo menos deterioro del valor.

La empresa utiliza el sistema de inventario permanente y aplicará la fórmula de costeo de costo promedio ponderado.

ASUARTELAM medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto de realización VNR (el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

3.5. Propiedad, planta y equipo – Todos los elementos de la Propiedad y Equipo se miden inicialmente al Costo, el cual incluye el precio de adquisición, los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Presidencia Ejecutiva, los

costos por intereses y comisiones por préstamos relacionados directamente para la adquisición de la PPyE se reconocen directamente como gasto en el estado de resultados.

Posteriormente, estos activos se miden por su costo, menos depreciación, menos deterioro. La depreciación se calculará a través del método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles:

CUENTA	VIDA UTIL
Construcciones y edificaciones	De 40 a 60 años
Maquinaria y Equipo	De 5 a 15 años
Muebles y Enseres	De 5 a 10 años
Equipos de Computo	De 1 a 3 años
Vehículos	De 5 a 20 años
Equipo Médico y científico	De 2 a 5 Años
Equipo de Oficina	De 1 a 3 Años
Plantas ductos y Túneles	De 30 a 50 Años
Redes, Lineas y Cables	De 30 a 50 Años
Activos Recibidos en Arrendamiento	De 3 a 40 años
Otros	Se estudiará individualmente

Las características de estos activos los hacen susceptibles a perder su valor al dejar de tener capacidad para aportar beneficios a las operaciones futuras. En consecuencia, se hace necesario que periódicamente están sujetos a una evaluación con relación a las operaciones de la empresa y a la posibilidad que tengan de generar beneficios para la misma. Cuando se determina que un activo intangible ha perdido significativamente su valor, su importe no amortizado se carga a los resultados del período en que esto ocurre.

3.6. Activos intangibles – Los activos intangibles se reconocen en el Estado de situación Financiera inicialmente al costo el cual incluye: Su precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, sea comercial o financiero Todos los costos directamente atribuibles a su adquisición.

ASUARTELAM mide los activos intangibles en la fecha en que se informa, al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada

Todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual ASUARTELAM espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de ASUARTELAM sin un costo significativo.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible son establecidas por el área a cargo, en base a la utilización esperada del activo por parte de ella. A continuación, se detallan los activos intangibles de ASUARTELAM junto con las vidas útiles por categoría:

ACTIVO INTANGIBLE	VIDA ÚTIL
-------------------	-----------

Programas computacionales Software adquirido a terceros	De 3 a 10 años Se define una vida útil en función de los contratos de licencias respectivos o del uso estimado
Actualizaciones de software	se amortizan en el tiempo estimado de uso de cada actualización como un componente separado, como se explica en el apartado “sustitución de partes” de esta política contable.
Patentes, marcas, licencias de uso y otros derechos adquiridos a terceros	La vida útil que se defina en el momento de su reconocimiento de acuerdo al periodo de vigencia legal o del contrato.
Derechos de uso, derechos de acceso y otros intangibles	La vida útil determinada en cada caso

3.7. Pasivos financieros – Corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la empresa a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores.

Los pasivos financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En periodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

3.8. Beneficios a los empleados a corto plazo - Se reconoce un pasivo por beneficios que correspondan a los empleados con respecto a sueldos y salarios, prestaciones sociales y seguridad social, en el periodo de servicio en que es prestado por el importe no descontado por los beneficios que se espera pagar por ese servicio.

Los pasivos reconocidos por los beneficios a los empleados a corto plazo se valúan al importe no descontado por los beneficios que se espera pagar por ese servicio.

3.9. Ingresos – Los ingresos por prestación de servicios, se reconocerán mensualmente por el promedio de facturación del bimestre anterior y se ajustara de acuerdo a cada periodo de facturación (bimestral) y a medida que se transfieren los riesgos y beneficios de dichos servicios; esto quiere decir que se medirán por su valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de rebajas y otros descuentos similares.

ASUARTELAM reconocerá como Ingresos los siguientes:

Servicios Prestados: Corresponde a ingresos por el servicio de acueducto y afines que presta a sus usuarios.

Arrendamientos: Corresponde a los ingresos recibidos por el arrendamiento de Terrenos, edificaciones, Maquinaria y equipo, etc.

Intereses: Corresponde a los rendimientos otorgados por las Entidades financieras en cuentas de ahorros y depósitos a término fijo.

Ganancias por venta de activos: corresponde a la utilidad generada al momento de vender activos fijos.

Comisiones por facturación: Corresponde a los ingresos por convenios de facturación conjunta con otras entidades de servicios públicos domiciliarios

Reintegro de provisiones: corresponde a la reversión de las provisiones reconocidas durante o en ejercicios anteriores.

Diversos: Corresponden a ingresos no contemplados anteriormente.

Subvenciones: Son recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. ASUARTELAM recibe subvenciones de entidades privadas y gubernamentales, representadas en activos monetarios, no monetarios.

3.10. Costos y Gastos – ASUARTELAM reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, de tal forma que queden registrado sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (Acumulación o devengo – Causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesario para ser registrado como activo

ASUARTELAM reconocerá como Gastos los siguientes:

Gastos de administración: Corresponde a los gastos de personal, honorarios, arrendamientos, impuestos, seguros, cafetería, servicios públicos, gastos de directivos, capacitaciones, fotocopia, papelería, depreciación y gastos bancarios, entre otros, en los que incurre ASUARTELAM para el desarrollo de su objeto social en el periodo corriente.

Costos de Prestación de servicios: referido a las erogaciones y cargos asociados directamente con la prestación de servicio de acueducto y afines

Gastos Financieros: Corresponde a los gastos originados por los intereses de los préstamos, o créditos, así como intereses por sobregiros bancarios

Pérdidas: Corresponde a pérdidas que provienen por la enajenación de activos como “la diferencia entre el precio de la enajenación y el costo del activo o activos enajenados.

3.11. Estado de situación financiera – Los activos y pasivos se presentan ordenados Corrientes y No corrientes respectivamente, por considerar que para ASUARTELAM, esta forma de presentación proporciona una información fiable más relevante. consecuentemente en las notas a los estados

financieros se revela para los activos y pasivos, el importe que se espera recuperar o pagar dentro de los doce meses siguientes y posterior a los doce meses.

3.12. Estado de resultados Integral – Se presenta el estado de resultados y el otro Resultado Integral en un solo Estado. Además el estado de resultados se presenta discriminado por naturaleza de los gastos, este modelo proporciona información más apropiada y relevante.

3.13. Estado de cambios en el patrimonio – Se presentarán por separado, los movimientos presentados por cada uno de los componentes del patrimonio de la empresa.

3.14. Estado de flujos de efectivo – Por considerar que proporciona una información fiable más relevante, los flujos de efectivo de las actividades de operación los presenta por el método Indirecto, calculando los flujos de efectivo de las actividades de operación ajustando los resultados por los efectos de los ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) correspondientes a cobros y pagos de operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingresos o gastos asociadas con flujos de efectivo de actividades de inversión o de financiación

II – NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2024, no existía restricción sobre los saldos de las cuentas Bancarias. Al 31/12/24 no existían partidas conciliatorias mayores a 30 días por aclarar; todos los cheques girados fueron entregados y cobrados en el primer mes del año siguiente. Por norma contable se reclasificaron al pasivo. Las consignaciones sin identificar también se reclasificaron al pasivo, donde permanecerán hasta su proceso de identificación, el cual se hace de manera periódica, cada mes.

Los saldos reflejados fueron los siguientes:

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Caja	3,163,604	2,518,107	645,497	25.63%
Caja General	563,604	894,107	(330,503)	-36.96%
Caja Menor	2,600,000	1,624,000	976,000	60.10%
En Cooperativas	1,134,252	10,442,492	(9,308,240)	-89.14%
Cooperativas - COOPTENJO 31070033449	0	0	-	NC
Cooperativa AVP Cta. 22030000000000047	1,134,252	10,442,492	(9,308,240)	-89.14%
Bancos y Corporaciones	36,762,869	44,115,496	(7,352,627)	-16.67%
Cuenta Banco Bogotá - 394029177	0	0	-	NC
Banco Caja Social 21500415604	23,084,939	5,548,816	17,536,123	316.03%
Banco Agrario 4-3142-3-01844-6	1,129,835	27,463,604	(26,333,769)	-95.89%
Banco Caja Social 24116748001	12,548,095	11,103,076	1,445,019	13.01%
TOTAL	41,060,725	57,076,096	(16,015,371)	-28.06%

5.- INVERSIONES FINANCIERAS

Corresponden a los aportes realizados en entidades del sector solidario, y que se encuentran clasificadas en la categoría del costo menos deterioro:

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
CORRIENTES				
Aportes Patrimoniales				
Propias:				
Aportes al Sector Solidario				
Cooperativas - COOPTENJO 31070033449	0	0	-	NC
Cooperativa AVP Cta. 2203000000000047	8,454,839	7,979,070	475,769	5.96%
TOTAL INVERSIONES CORRIENTES	8,454,839	7,979,070	475,769	5.96%

La inversión generó durante el año 2024 unos rendimientos financieros (intereses) por un valor de \$746.238, los cuales fueron contabilizados como un ingreso financiero.

6. - DEUDORES

6.1. DEUDORES CUENTAS COMERCIALES

A Diciembre 31 de 2024, esta cuenta refleja el valor de la Cartera total a la fecha; Dentro de dicho valor se incluye la facturación de Noviembre-Diciembre/24. Informo que el saldo contable de la cartera se encuentra debidamente conciliado con el saldo del sistema comercial (Integrin) Al 31/12/24 esta cuenta está compuesta así:

ASUARTELAM reconoce un deterioro para cuentas dudosas con base en los importes irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento del deudor y un análisis de la posición financiera actual del deudor con mora superior a los 360 días, a la fecha de presentación del Informe Financiero se obtuvieron indicios de deterioro por valor de \$857.029

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Servicios Publicos	203,258,821	195,964,051	7,294,770	3.72%
Servicio Acueducto- Usuarios la Mesa	63,780,906	63,500,999	279,907	0.44%
Servicio Acueducto- Usuarios Tena	139,477,914	132,463,052	7,014,862	5.30%
Subsidios Servicios	36,180,206	21,817,476	14,362,730	65.83%
Subsidio Servicio Acueducto	36,180,206	21,817,476	14,362,730	65.83%
TOTAL DEUDORES COMERCIALES	239,439,027	217,781,527	21,657,500	9.94%
Deterioro de Cartera	(857,029)	(643,968)	(213,061)	33.09%
Servicio Acueducto	-857,029	-643,968	(213,061)	33.09%
TOTAL DETERIORO DE CARTERA	(857,029)	(643,968)	(213,061)	33.09%
Anticipos y Avances	9,227,955	14,093,257	(4,865,302)	-34.52%
Adquisicon de Bienes y Servicios	4,796,387	8,815,056	(4,018,669)	-45.59%
Otros Avances y Anticipos	4,431,568	5,278,201	(846,633)	-16.04%
Anticipos o Saldos a Favor Por Impts y Contril	36,850,000	25,202,000	11,648,000	46.22%
Impuesto de Renta	36,850,000	25,202,000	11,648,000	46.22%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE	46,077,955	39,295,257	6,782,698	17.26%
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	284,659,953	256,432,816	16,579,137	6.47%

Durante el año 2024, las cuentas por cobrar generaron un gasto por deterioro de cartera por valor de \$ 213.061 ya que el Deterioro acumulado era Mayor al valor del deterioro a diciembre 31 de 2023, además genero un ingreso financiero por los intereses de mora, por un valor de \$10.936.514

6.2 OTROS DEUDORES

Los saldos eran los siguientes al cierre del año 2024:

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Credito Empleados	1,200,000	0	1,200,000	NC
Otros Deudores Varios	2,608,281	1,303,973	1,304,308	100.03%
Cobros Incapacidad EPS	10,899,060	0	10,899,060	NC
Cobros Incapacidades ARL	234,000	0	234,000	NC
Cobros Incapacidades FP	1,443,000	0	1,443,000	NC
TOTAL	16,384,341	1,303,973	15,080,368	1156.49%

A continuación, se detalla por deudor así:

TERCERO	VALOR	DETALLE
MONTOYA ACEVEDO LEIDY JULIETH	\$ 1,304,308.00	Rendimientos Usuarios
GONZALEZ MORA ANA MARIA	\$ 1,200,000.00	Prestamo Empleados
CONSTRUCTORA TARPEYA S.A.	\$ 1,303,973.00	Daños en la Red de Ac
EPS FAMISANAR LTDA	\$ 2,634,798.00	Incapacidad EPS
SURAMERICA COMERCIAL S.A.S	\$ 8,264,262.00	Incapacidad EPS
POSITIVA COMPAÑÍA SEGUROS S.A.	\$ 234,000.00	Incapacidad ARL
PORVENIR S.A	\$ 1,443,000.00	Incapacidad FPO
TOTAL	\$ 16,384,341.00	

7- INVENTARIOS

Se encuentra compuestos por todos los materiales e insumos que ASUARTELAM consumirá en el cumplimiento de su objeto social y aquellos elementos requeridos para el mantenimiento, ampliación y/o reposición de su sistema de acueducto.

Los inventarios que se utilizaron y por ende se llevaron al costo de prestación de servicios durante el año 2024, ascendieron a \$78.740.890

CUENTA	DETALLE	VALOR
753701	Productos Químicos	26,682,265
755010	Materiales acueducto	38,965,965
755013	Otros Elementos y Materiales	6,491,080
755090	Otros Costos	6,601,580
	TOTAL, CONSUMO DE MATERIALES	78,740,890

Los inventarios físicos a 31 de diciembre de 2024 se realizaron la toma física de inventarios, los cuales fueron cotejados con las existencias del sistema.

Se informa de igual manera que al cierre del ejercicio se realizaron las pruebas de deterioro y no se halló indicios del mismo.

Su composición es la siguiente.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Materiales para la Prestacion de Servicios	91,266,583	83,382,337	7,884,246	9.46%
TOTAL	91,266,583	83,382,337	7,884,246	9.46%

Materiales para la Prestacion del Servicio	2024	2023
Productos PVC	60,252,289	39,162,769
Productos Galvanizados	15,282,556	15,091,967
Productos Para Medicin	6,739,373	7,764,661
Productos Para Construcion	2,528,381	15,455,963
Productos Quimicos	6,463,984	5,881,178
Elementos de aseo y otros para redes	0	25,800
Total Inventario	91,266,583	83,382,337

8.- PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

El saldo que refleja esta cuenta a diciembre 31 de 2024 corresponde a los bienes propiedad del acueducto que se utilizan en el desarrollo de su objeto social. Su variación corresponde a mejoras que incrementan su valor y/o a nuevas adquisiciones.

ASUARTELAM busca una desagregación de cada una de las cuentas existentes permitiendo realizar análisis comparativo lo suficientemente amplio con miras a determinar las fortalezas en infraestructura que posee con el fin de aceptar el reto de supervivencia en el mercado de los servicios públicos, tomando como referencia que sus bienes se encuentran prestando servicio permanente.

A 31 de Diciembre de 2024 se realizó la toma física de activos fijos, logrando la identificación individual plena en cuanto a bienes inmuebles y bienes muebles por parte de la administración, a fin de cumplir con las características de tipo técnico exigidas por la reglamentación contable.

Las características de estos activos los hacen susceptibles a perder su valor al dejar de tener capacidad para aportar beneficios a las operaciones futuras. En consecuencia, se hace necesario que periódicamente están sujetos a una evaluación con relación a las operaciones de la empresa y a la posibilidad que tengan de generar beneficios para la misma. Cuando se determina que un activo intangible ha perdido significativamente su valor, su importe no amortizado se carga a los resultados del período en que esto ocurre. El deterioro se realiza de acuerdo con lo establecido en la Política de "Deterioro de Valor de los Activos"

Este rubro se refleja por su valor histórico y no ha sido afectado por avalúos técnicos en los últimos 8 años, excepto el lote de la planta de tratamiento el cual fue adquirido en el año 2020. Su composición al 31/12/24 era la siguiente:

ACTIVO	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
TERRENOS	214,233,884	0	214,233,884
CONSTRUCCIONES EN CURSO	172,553,635	0	172,553,635
EDIFICACIONES (TANQUES DE ALM Y BODEGA)	256,565,727	-30,155,418	226,410,309
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	492,947,447	-78,626,389	414,321,058
REDES LINEAS Y CABLES	706,126,287	-236,591,666	469,534,621
MAQUINARIA Y EQUIPO	6,845,822	-5,894,122	951,700
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	22,632,352	-15,695,279	6,937,073
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	10,150,637	-8,578,548	1,572,089
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	14,308,043	-13,234,109	1,073,934
TOTAL	1,896,363,834	-388,775,532	1,507,588,302

A continuación, se presenta la conciliación del importe en libros al inicio del año 2024 y los movimientos presentados durante el año:

ACTIVO	INICIAL	ADQUISICIONES	TRASLADO AL SERVICIO	BAJA EN CUENTAS	DEPRECIACIÓN	SALDO FINAL
TERRENOS	214,233,884	0.00	0.00	0.00	0.00	214,233,884
CONSTRUCCIONES EN CURSO	16,826,372	155,727,263.00	0.00	0.00	0.00	172,553,635
EDIFICACIONES (TANQUES DE ALM Y BODEGA)	256,565,727	0.00	0.00	0.00	-30,155,418	226,410,309
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	492,947,447	0.00	0.00	0.00	-78,626,389	414,321,058
REDES LINEAS Y CABLES	704,826,287	1,300,000	0.00	0.00	-236,591,666	469,534,621
MAQUINARIA Y EQUIPO	6,682,022	163,800	0.00	0.00	-5,894,122	951,700
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	22,315,824	316,528	0.00	0.00	-15,695,279	6,937,073
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	9,261,387	889,250	0.00	0.00	-8,578,548	1,572,089
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	14,048,243	259,800	0.00	0.00	-13,234,109	1,073,934
TOTAL	1,737,707,193	158,656,641	0.00	0.00	-388,775,532	1,507,588,302

Inventario de Terrenos

A continuación, se detalla el inventario de los terrenos de propiedad de ASUARTELAM a 31 de Diciembre de 2024,

Ubicación	Area M2	Valor compra	Escritura	No. Matrícula	C.Catastral	Valor Escritura	Avaluo Catastral 2021
URBANOS							
Urb. Mi Llanito MZ F	11,708	14,000,000.00	702 La Mesa	166-0068646	02-00-0002-0045-000	14,000,000.00	30,523,000.00
Urb. Mi Llanito MZ F	120.20	14,000,000.00	702 La Mesa	166-0068647	02-00-0002-0046-000	14,000,000.00	
					TOTALES	28,000,000.00	30,523,000.00

RURALES							
Vda. Catalamonte	13,599	30'000'000	2890 La Mesa	166-0061177	00-00-0002-0232-000	30,000,000.00	53,655,000.00
Vda. Catalamonte	106,425	10'000.000	2310 La Mesa	166-0003732	00-00-0002-0243-000	26,000,000.00	25,066,000.00
Vda. Payacal	18,000	15'000.000	2499 La Mesa	166-0004034	00-02-0005-0047-000	15,000,000.00	7,787,830.00
Gallineral	116,791	21 viabilidades +	1649 La Mesa	166-0069844	00-00-0001-1630-000	2,000,000.00	2,826,000.00
Catalamonte	4714	36,500,000	2708 La Mesa	166-96979	00-00-0002-0391-000	35,000,000.00	4,510,000.00
Payacal	22,400	70'000.000	827 La Mesa	166-0073481	00-02-0005-0692-000	70,000,000.00	7,630,240.00
El Rosario	3,750	3,253,884.00	3268 La Mesa	sin	sin	3,253,884.00	
					TOTALES	181,253,884.00	101,475,070.00

SERVIDUMBRE						
Ubicación	Area M2	Vr. Compra	Escritura	No. Matrícula	C.Catastral	Destinacion
Palmar (Bajo)	16	330,000.00	N/A	166-676	SIN	Tanque
El Rosario	32	2,000,000.00	N/A	166-0034069	0000-0001-07337-000	Tanque (Uso del terreno y transito)
El Rosario	1	300,000.00	N/A	N/A	N/A	Acceso Permanente xa. Mtto.
El Rosario	91	350,000.00	234 La Mes	166-0008952	N/A	Tanque
Inspeccion la gran via	20	2,000,000.00			N/A	Red Macromedicion
TOTAL		4,980,000.00				

TOTAL TERRENOS URBANOS	28,000,000.00
TOTAL TERRENOS RURALES	181,253,884.00
TOTAL SERVIDUMBRE	4,980,000.00
TOTAL TERRENOS	214,233,884.00

9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo que refleja esta cuenta a Diciembre 31 de 2024, corresponde a las Pólizas de Responsabilidad Civil extracontractual y las pólizas de manejo de la administración adquiridas en el mes de octubre de 2024. A 31 de Diciembre de 2024 se encuentra el siguiente saldo por amortizar.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Seguros	6,731,384	0	6,731,384	NC
TOTAL	6,731,384	0	6,731,384	NC

10. INTANGIBLES

El saldo que refleja esta cuenta a Diciembre 31 de 2024, corresponde a las licencias de software de Integrin y Word Office, los cuales se vienen utilizando para la facturación y Contabilidad. A 31 de Diciembre de 2024 se encuentra totalmente amortizado, actualmente la asociación mantiene al contrato de soporte y actualización.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Licencias (Software)	9,855,298	9,855,298	-	0.00%
Subtotal	9,855,298	9,855,298	-	0.00%
Amortizacion Acumulada Licencias (software)	-9,855,298	-9,855,298	-	0.00%
Total Intangibles	0	0	-	0.00%

11. PASIVOS FINANCIEROS

Corresponde a las obligaciones contraídas con entidades financieras nacionales por la obtención de recursos para adquirir liquidez. Las tasas de interés y los plazos se establecen de acuerdo con la negociación que realice La Gerencia.

En el año 2024 se realizado una refinanciación de 1 crédito en las siguientes condiciones de negociación destinados para tener mejor liquidez y mejorar la prestación del servicio de acueducto.

BANCO CAJA SOCIAL	
FECHA CREDITO	5/12/2024
VR CREDITO	\$ 100,000,000
PLAZO MESES	36
TIE MES	4.6% + IBR
CUOTAS MENSUAL	\$ 3,875,359

El saldo de los créditos en curso, a 31 de Diciembre presentan los siguientes valores:

CORRIENTES

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Obligacion Financiera				
Caja Social	32,413,852	33,336,000	(922,148)	-2.77%
Cooperativa AVP	33,409,606	20,572,999	12,836,607	62.40%
Banco Agrario	0	0	-	NC
Total Obligacion Financiera	65,823,458	53,908,999	11,914,459	22.10%

NO CORRIENTES

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Obligacion Financiera				
Caja Social	66,664,000	47,218,000	19,446,000	41.18%
Cooperativa AVP	174,439,238	112,194,159	62,245,079	55.48%
Banco Agrario	0	0	-	NC
Total Obligacion Financiera	241,103,238	159,412,159	81,691,079	51.25%
	306,926,696	213,321,158	93,605,538	43.88%

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales	105,212,262	81,884,444	23,327,818	28.49%
Acreedores	40,722,660	34,812,199	5,910,461	16.98%
Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre	3,188,000	3,157,000	31,000	0.98%
TOTAL CORRIENTES	149,122,922	119,853,643	29,269,279	24.42%

Adquisición de Bs. Y Ss.: Corresponde a las obligaciones contraídas por la entidad en la adquisición de bienes y servicios, necesarios para el desarrollo de su objeto social.

Acreedores: Asuartelam causa las obligaciones laborales de acuerdo con las disposiciones legales vigentes. Se registra en esta cuenta el valor de los descuentos efectuados a los trabajadores de la Empresa por concepto de seguridad social, más la causación que hace la Entidad para cumplir con esta obligación legal.

Retenciones en la fuente: Corresponde al Valor de la Retenciones en la Fuente practicadas en el mes de Diciembre de 2024

Adquisición de Bienes y Servicios	105,212,262
Bienes y servicios	101,522,330
Proveedores Nacionales	101,522,330
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL FERACUA LTDA	0
CORTES DIAZ JUAN RAMON	95,225,263
LABORAL MEDICAL ALTERNATIVA IPS S.A.S	2,280,460
QUIMICOS INDUSTRIALES ASOCIADOS S.A.S	1,763,926
SEMILLEROS DEL TEQUENDAMA	747,680
VANEGAS RUEDA LUIS FERNANDO	1,505,000
Proyectos de inversión	3,689,932
Proyectos de Inversión-Contratos	3,689,932
GARTNER CABALLERO BORIS HERNAN	3,689,932

ACREEDORES	44,091,857
Comisiones, Honorarios y Servicios	25,957,847
ALCANOS DE COLOMBIA S.A.	1,767,881
BOHORQUEZ ORJUELA MAURICIO	148,936
DIAZ RICARDO MAURICIO	470,000
GESTION PROFESIONAL EN SOLUCIONES INTEGRALES LTDA	1,617,858
GOMEZ FIGUEREDO ANGEL MAURICIO	3,250,000
GONZALEZ MORA ANA MARIA	373,670
H2O ES VIDA S.A.S	288,900
IBAÑEZ CARLOS ARTURO	470,000
MENDEZ DUQUE CLAUDIA LILIANA	2,860,000
MORENO VARGAS JOHN JAIRO	470,000
MUÑOZ BAQUERO EDWARD ANDRES	2,860,000
PAVA FLOREZ JOSE NILSON	9,750,000
PEDRAZA CASAS ORLANDO	470,000
ROJAS CELY LUIS ONOFRE	454,333
SALAMANCA VELANDIA JOHANA ANDREA DEL PILAR	298,936
TRIVIÑO ZAMBRANO RAFAEL ENRIQUE	407,333
Servicios Publicos	5,788
CODENSA S.A. ESP	5,788
Aportes a Fondos de Pensiones	6,362,300
PORVENIR	3,232,000
COLFONDOS	666,700
PROTECCION	399,600
COLPENSIONES	2,064,000
Aportes a la Seguridad Social	1,576,900
EPS Famisanar Ltda Cafam	1,143,400
Compensar EPS	274,400
EPS SURA	93,900
Salud Total	65,200
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	1,576,700
COMPENSAR - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	1,576,700
Cheques no cobrados o por reclamar	348,936
Cheques pendientes de cobro	348,936
BOHORQUEZ ORJUELA MAURICIO	148,936
QUIJANO GONZALEZ LUIS ERNESTO	200,000
Aporte riesgos profesionales	639,300
POSITIVA COMPAÑÍA SEGUROS S.A.	639,300
Libranzas	2,327,768
Libranzas Empleados	2,327,768
Otros acreedores	5,296,318
Reembolso caja Menor	2,108,318
SALAMANCA VELANDIA JOHANA ANDREA DEL PILAR	2,108,318
Pago de impuestos a DIAN	3,188,000
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	3,188,000

13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR

ASUARTELAM reconoce el gasto de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo, el reconocimiento de estos beneficios es de forma inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

A diciembre 31 de 2024, el saldo de esta cuenta representaba las prestaciones por pagar a los empleados de ASUARTELAM, así:

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Salarios por pagar	37,259,854	32,399,048	4,860,806	NC
Cesantías	39,492,873	34,539,524	4,953,349	14.34%
Interese de Cesantías	4,687,025	4,144,780	542,244	13.08%
Vacaciones consolidadas	17,166,861	12,360,122	4,806,739	38.89%
Prima de Servicios	0	0	-	NC
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	98,606,613	83,443,475	15,163,138	18.17%

14. PASIVOS POR IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES

Impuesto de Renta: ASUARTELAM, para la Vigencia 2024, tiene estimado un impuesto a cargo de \$15.624.000 de impuesto de renta, menos las autorretenciones de renta pagadas en el año 2024 y el anticipo pagado en la declaración del año 2023 da como resultado un saldo a favor del impuesto de Renta por valor de \$ 36.850.000.

Desde al año 2020 ASUARTELAM pertenece al Régimen Tributario Ordinario ya que en año 2020 debido a la pandemia (covid-19) no se realizó la asamblea general de asociados, siendo este uno de los requisitos para realizar la debida actualización ante de la DIAN para seguir perteneciendo al Régimen Especial del Impuesto de Renta. Actualmente se sigue perteneciendo al Régimen Ordinario ya que de acuerdo a la evaluación realizada por la asociación se obtienen más beneficios en el régimen ordinario que en el régimen especial.

Iva por pagar: Corresponde al impuesto a las ventas correspondiente al tercer cuatrimestre del año 2024 originado por la comisión cobrada por el contrato de facturación conjunta con acuatena.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Iva por pagar	1,007,546	1,288,503	(280,957)	-21.80%
TOTAL IVA POR PAGAR	1,007,546	1,288,503	(280,957)	-21.80%

Contribuciones Entes de Control: Corresponde a gastos reconocidos por contribuciones a los entes de control y vigilancia, Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico correspondiente a la vigencia 2024.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Contribuciones (CRA- SSPD)	4,618,770	4,400,500	218,270	4.96%
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	4,618,770	4,400,500	218,270	4.96%

15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2024, esta cuenta representa el registro de los Depósitos recibidos en administración, recaudos a favor de terceros e ingresos recibidos por anticipado. Así:

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Recaudos a Favor de Terceros	17,997,641	20,211,363	(2,213,722)	-10.95%
Ingresos Recibidos por Anticipado	6,041,578	4,807,110	1,234,468	25.68%
TOTAL OTROS PASIVOS	24,039,220	25,018,473	(979,254)	-3.91%

Los recaudos a favor de terceros corresponden al convenio de facturación conjunta suscrito con ACUATENA por lo correspondiente a la facturación y recaudo del servicio de aseo.

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a los valores pagados a favor de los usuarios.

16. PATRIMONIO

El patrimonio de la asociación está representado especialmente, por los aportes iniciales, desde la fundación de la entidad, y los posteriores, que han sido utilizados en el montaje de la infraestructura que permite la captación, el tratamiento y la distribución del agua a los hogares de los usuarios.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Capital Social	604,644,176	604,644,176	-	0.00%
Reservas	512,114,218	509,560,645	2,553,573	0.50%
Resultado adopción NIIF	210,729,019	210,729,019	-	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores	21,173,595	12,769,207	8,404,388	65.82%
Resultado del ejercicio	22,982,155	8,404,388	14,577,767	173.45%
TOTAL PATRIMONIO DE CAPITAL	1,371,643,163	1,346,107,436	25,535,728	1.90%

CAPITAL SOCIAL: ASUARTELAM reconoce como Capital social todos aquellos aportes que realizan en dinero en efectivo y/o en especie los Asociados de ASUARTELAM. y por las capitalizaciones de los excedentes acumulados, en adquisición de inversiones en propiedad planta y equipo e intangibles

El capital Social de ASUARTELAM es de \$ 604.644.176

RESERVAS: Las reservas son una parte de los fondos propios de la asociación y se caracterizan por ser los beneficios que han retenido, es decir, no se han reinvertido en la asociación sino están destinados para enjugar posibles pérdidas. Para el año 2024 las reservas presentan un aumento por el valor de \$ 2.553.573 corresponde al valor de las apropiaciones del resultado del ejercicio del año 2024.

RESULTADO ADOPCIÓN NIIF: Corresponde al impacto generado en el patrimonio producto de la adopción de las NIIF.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES: Corresponde a las utilidades o pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

EXCEDENTE DEL EJERCICIO: La Utilidad Neta a diciembre 31 de 2024 fue de \$22.982.155 comparada con \$8.404.388 a diciembre 31 de 2023, y el efecto un aumento de la utilidad en un 173.5% sobre el resultado del año anterior.

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Asociación presenta unos ingresos por prestación de los servicios de Acueducto, a 31 de diciembre de 2024 de \$ 1.202.004.339 frente a \$1.088.063.328 a 31 de Diciembre de 2023, lo que refleja un aumento en \$113.941.11 que representa un 10.47%.

A continuación, se detalla los ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2024 así:

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Cargo Fijo	407,384,669	349,616,118	57,768,551	16.52%
Consumo	661,927,367	632,672,704	29,254,664	4.62%
Estudio Viabilidad	8,970,000	10,153,597	(1,183,597)	-11.66%
Reinstalacion	4,368,000	3,850,133	517,867	13.45%
Suspensiones	5,783,680	5,443,196	340,484	6.26%
Corte	249,600	222,720	26,880	12.07%
Reconexion	200,200	127,600	72,600	56.90%
Derechos de Conexión	81,399,667	55,945,294	25,454,373	45.50%
Traslado Medidor	300,000	440,800	(140,800)	-31.94%
Revisión domiciliaria	696,736	393,116	303,620	77.23%
Cambio de Medidor	92,500	15,660	76,840	490.68%
Cambio de registros	540,000	792,180	(252,180)	-31.83%
Otros - Servicio de Acueducto	13,324,075	9,811,211	3,512,864	35.80%
Otros - Accesorios	352,600	31,320	321,280	1025.80%
Agua en Bloque	641,339	203,333	438,006	215.41%
Otros Servicios (Fact Conjunta)	15,773,905	18,391,846	(2,617,941)	-14.23%
(-) Devoluciones, Rebajas y descuentos	0	-47,500	47,500	-100.00%
Total Ingresos por Acueducto	1,202,004,339	1,088,063,328	113,941,011	10.47%

17. OTROS INGRESOS

17.1 INGRESOS FINANCIEROS Y EXTRAORDINARIOS

Comprende los rendimientos generados por las cuentas de ahorro, recargos por mora, intereses sobre depósito y otros ingresos financieros reconocidos con base en la liquidación realizada por los bancos reportados en los extractos y la liquidación de facturación.

El saldo de esta cuenta corresponde a los ingresos financieros obtenidos de acuerdo con la siguiente composición:

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Financieros	12,535,383	12,832,456	(297,073)	-2.32%
Recargos por Mora	10,936,514	10,569,799	366,715	3.47%
Intereses sobre Depositos	836,436	1,017,188	(180,752)	-17.77%
Otros Ingresos Financieros	762,433	1,245,469	(483,036)	-38.78%
Extraordinarios	23,790,738	13,774,300	10,016,438	72.72%
Honorarios y Comisiones	0	0	-	NC
Arrendamientos	0	2,000,000	(2,000,000)	-100.00%
Recuperaciones	22,793,377	10,895,363	11,898,014	109.20%
Aprovechamientos	0	0	-	NC
Otros Ingresos Extraordinarios	997,361	878,937	118,424	13.47%
Total Otros Ingresos	36,326,121	26,606,755	9,719,366	36.53%

17.2 SUBVENCIONES

Son recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. ASUARTELAM recibe subvenciones de entidades privadas y gubernamentales, representadas en activos monetarios, no monetarios.

El saldo de esta cuenta corresponde a los ingresos obtenidos por subvenciones otorgadas por parte de los usuarios de ASUARTELAM así

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Subvenciones	1,300,000	22,878,263	(21,578,263)	-94.32%
Por parte de terceros	1,300,000	22,878,263	(21,578,263)	-94.32%

18. GASTOS DE ADMINISTRACION

18.1 GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

ASUARTELAM reconoce el gasto de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo, el reconocimiento de estos beneficios es de forma inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
De personal	263,533,720	225,622,841	37,910,879	16.80%
Sueldos y Salarios	220,879,797	197,909,356	22,970,441	11.61%
Contribuciones Imputadas	12,116,235	794,795	11,321,440	1424.45%
Contribuciones Efectivas	30,537,688	26,918,690	3,618,998	13.44%
Aportes sobre la Nomina	0	0	-	NC

18.2 GASTOS GENERALES

ASUARTELAM reconoce en los gastos generales de administración todo aquello en lo que se incurra para llevar a cabo la gestión, organización o control, no estando relacionados estos con el ciclo de producción, pero que son necesarios para la gestión administrativa de la asociación cuyo beneficio ocurre de manera inmediata.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Generales	181,073,858	169,938,994	11,134,864	6.55%
Gastos de Asociacion	18,751,394	25,871,066	(7,119,672)	-27.52%
Comisiones. Honorarios Y Servicios	112,370,000	96,070,000	16,300,000	16.97%
Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	60,000	0	60,000	NC
Materiales Y Suministros	5,232,573	3,157,871	2,074,702	65.70%
Mantenimiento	4,124,832	2,079,314	2,045,518	98.37%
Servicios Publicos	7,078,432	5,939,961	1,138,471	19.17%
Arrendamientos	13,980,680	23,422,179	(9,441,499)	-40.31%
Viaticos Y Gastos De Viaje	4,691,430	2,326,050	2,365,380	101.69%
Publicidad Y Propaganda	3,299,008	456,600	2,842,408	622.52%
Comunicaciones Y Transporte	431,400	1,085,280	(653,880)	-60.25%
Seguridad Industrial	128,520	121,380	7,140	5.88%
Contratos de administración	0	330,100	(330,100)	-100.00%
Combustibles y Lubricantes	490,263	90,079	400,184	444.26%
Servicios De Aseo. Cafeteria Y Restaurante	0	361,400	(361,400)	-100.00%
Procesamiento de Informacion	314,874	2,441,761	(2,126,887)	-87.10%
Elementos De Aseo. Lavanderia Y Cafeteria	3,757,050	2,443,860	1,313,190	53.73%
Otros Gastos Generales	6,363,402	3,742,093	2,621,309	70.05%

18.3 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Corresponde a gastos reconocidos por contribuciones a los entes de control y vigilancia, SSPD y la CRA , impuesto de renta y complementario , impuesto predial de los predios de la asociación , gastos de registro en cámara de comercio y los gravámenes a los movimientos financieros.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Impuestos Contribuciones y Tasas	22,310,013	25,311,773	(3,001,761)	-11.86%
Predial	1,815,109	2,054,015	(238,906)	-11.63%
Contribuciones SSPD	10,140,528	10,962,690	(822,162)	-7.50%
Impuesto de Renta y Complementarios	0	4,415,166	(4,415,166)	-100.00%
Registro	2,094,900	2,121,200	(26,300)	-1.24%
Contribuciones en otras Entidades	1,930,216	0	1,930,216	NC
Gravames Sobre Las Transacciones Financier.	5,838,460	5,288,089	550,370	10.41%
Gastos de Notaria	490,800	405,213	85,587	21.12%
Otros Impuestos y Contribuciones	0	65,400	(65,400)	-100.00%

18.4 OTROS GASTOS

Corresponde a gastos reconocidos por comisiones bancarias originados por las transacciones financieras y el recaudo cartera en las diferentes entidades financieras, además de los gastos extraordinarios ocurridos en el periodo.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Otros Gastos Administrativos				
Comisiones	6,853,562	3,385,787	3,467,775	102.42%
Extraordinarios	7,348,155	896,782	6,451,373	719.39%
Total Otros Gastos	14,201,717	4,282,569	9,919,148	231.62%

18.5 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se deprecian sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada del bien (línea recta) excepto los terrenos que no se deprecian. La estimación de la vida útil, se realiza de acuerdo a la utilización de los activos y a lo que se espera sea su expectativa de duración.

ASUARTELAM anualmente, analiza si existen indicios de deterioro, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

18.5.1 DEPRECIACIÓN

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se deprecian sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada del bien (línea recta) excepto los terrenos que no se deprecian. La estimación de la vida útil, se realiza de acuerdo a la utilización de los activos y a lo que se espera sea su expectativa de duración.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Depreciaciones				
Maquinaria y Equipo	0	0	-	NC
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	723,662	589,968	133,694	22.66%
Equipo de Comunicación y Computacion	0	88,900	(88,900)	-100.00%
Total Depreciaciones	723,662	678,868	44,794	6.60%

18.5.2 AMORTIZACIÓN

El importe amortizable de un activo intangible se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil (línea recta), el cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto.

Todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual ASUARTELAM espera utilizar el activo.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Amortizaciones				
Licencias (Software)	9,408,406	9,306,369	102,037	1.10%
Otros Intangibles	1,346,277	7,427,751	(6,081,474)	-81.88%
Total Amortizaciones	10,754,683	16,734,120	(5,979,437)	-35.73%

18.5.3 PROVISIONES

Se entiende por provisiones Fiscales de Impuestos el valor que la asociación, según la proyección del impuesto de renta para el año 2024, considera se va a declarar y por tanto debe provisionar llevando el valor respectivo al gasto.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Provision Para Obligaciones Fiscales				
Renta	15,624,000	5,991,000	9,633,000	160.79%
SubTotal Provisiones	15,624,000	5,991,000	9,633,000	160.79%

18.5.4 DETERIORO

Deudores: Para la vigencia 2024, ASUARTELAM registra un deterioro de Deudores comerciales (usuarios) por valor de \$857.0259 , ya que presentan mora por más de 360 días. Al cotejar este valor con el Deterioro acumulado se presenta la siguiente situación:

Deterioro Acumulado a 31 de Diciembre 2024	857,029
Deterioro Acumulado a 31 de Diciembre 2023	643,968
Gasto x de Deterioro	213,061

Como las condiciones de indicio de deterioro de la cartera han tenido cambios en la actualidad se presenta un aumento del deterioro de la cartera por valor de \$213.061

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Deterioro de Deudores				
Deudas de Diicil Cobro	213,061	0	213,061	NC
SubTotal Provisiones	213,061	0	213,061	NC

19. COSTOS FINANCIEROS

Los gastos de intereses corresponden a los intereses pagados por las obligaciones financieras; las comisiones corresponden a las cobradas por las entidades financieras; los extraordinarios corresponden a los gastos no habituales.; Los ajustes de ejercicios anteriores corresponden a la depuración contable que se viene practicando a los estados financieros.

El siguiente es su detalle:

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Intereses	57,833,444	48,308,179	9,525,265	19.72%
Total Costos Financieros	57,833,444	48,308,179	9,525,265	19.72%

20. COSTOS DE PRODUCCION

Corresponde al valor de las erogaciones y cargos asociados directamente con la prestación de servicio de acueducto y afines.

El siguiente es su detalle:

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Servicios Personales	407,791,670	382,935,563	24,856,107	6.49%
Generales	41,434,972	38,141,773	3,293,199	8.63%
Depreciaciones	37,733,473	37,875,317	(141,844)	-0.37%
Arrendamientos	647,955	22,888,140	(22,240,185)	-97.17%
Costo De Bienes Y Servicios Públicos Para La Ve	35,643,616	25,507,790	10,135,826	39.74%
Consumo de Insumos Directos	28,086,504	30,042,184	(1,955,680)	-6.51%
Ordenes de Contrato de Mtto y Reparaciones	3,632,332	11,739,010	(8,106,678)	-69.06%
Honorarios	33,760,000	27,600,000	6,160,000	22.32%
Servicios Publicos	3,783,723	3,640,622	143,101	3.93%
Materiales y Otros Costos de Operación	52,369,105	52,762,315	(393,210)	-0.75%
Impuestos y Tasas	2,943,224	2,624,844	318,380	12.13%
Total Costos por Acueducto	647,826,574	635,757,558	12,069,016	1.90%

El costo total de producción a Diciembre 31 de 2024 fue de \$647.826.574 comparado con el año anterior se observa que hay un aumento de \$12.069.016 que representa un 1.90%.

21. PARTES RELACIONADAS

ASUARTELAM considera la participación de las partes relacionadas en la consecución de sus Resultados la existencia de la relación con partes relacionadas tales como:

1. Los miembros de la Junta Directiva (principales y suplentes).
2. El Gerente y su suplente
3. Los familiares cercanos de los miembros de la Junta Directiva, el Gerente y su suplente, es decir, su cónyuge o compañero permanente y las personas dentro del primer grado de consanguinidad, primero de afinidad o único civil.

Las compensaciones del personal clave de la gerencia, incluye beneficios a corto plazo, como sueldos cesantías, primas, vacaciones etc., y otras remuneraciones. Estas compensaciones fueron cubiertas en su totalidad, sin quedar pendiente pago alguno.

	DIC 31 DE 2024	DIC 31 DE 2023	DIFERENCIA EN \$	DIFERENCIA EN %
Beneficios a los empleados a Corto Plazo	86,128,610	73,115,631	13,012,979	17.80%
Gastos de Junta Directiva	16,960,894	13,179,453	3,781,441	28.69%
Total	103,089,504	86,295,084	16,794,420	19.46%

22. APORTES DE OBLIGATORIO CUMPLIMIENTO.

Durante el periodo Fiscal 2024, ASUARTELAM, cumplió con el pago de los aportes a las Empresas Promotoras de Salud (EPS), a las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP), a las Administradoras de Riesgos Profesionales (ARP) y a las Cajas de Compensación (Aportes Parafiscales)

23. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros y las notas que le acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva de ASUARTELAM, en reunión No. 02 del 07 de febrero de 2025.



Jean Paul Herrera Escudero
Representante Legal



José Nilson Pava Florez
Contador Público
TP 131706-T



Angel Mauricio Gómez Figueredo

Contador Público

Especialista en Revisoría Fiscal

Certificado en la NIIF para las PYMES por la AIC

Tels: (1) 8887760 Cel. (300) 2171272

Dir. Mzna 10 Casa 13 B/La Esperanza Girardot



**Dictamen del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros de ASUARTELAM
al 31 de diciembre 2024**

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS

ASUARTELAM

Tena – Cundinamarca

Opinión

He auditado los estados financieros de **ASUARTELAM**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como sus respectivas notas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos, tomados de los registros de contabilidad, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de ASUARTELAM por el periodo comprendido entre el 1° de Enero y 31 de Diciembre de 2024, así como de sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera que integran el grupo 2, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad Con las Normas de Auditoría Vigentes en Colombia

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente con respecto a la Asociación, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad incluido en el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Concepto sobre viabilidad de empresa en funcionamiento

La Administración es la responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, razón por la cual llamo la atención por lo que se indica en la Nota No.1 (Hipótesis de entidad en Marcha), y teniendo en cuenta las cifras que se muestran en los indicadores financieros puedo asegurar que **ASUARTELAM**, es un ente viable económicamente y tiene garantizada su continuidad como empresa en marcha

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros

Los Estados Financieros certificados que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, quién supervisó su adecuada elaboración de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera del grupo N° 2, junto con el Manual de Políticas Contables de la Asociación. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno relevante para que dichos Estados Financieros estén libre de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista que proceder de una de estas formas.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- ✓ *Identifique y valore los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más elevado que en el caso de un error material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.*
- ✓ *Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.*
- ✓ *Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.*
- ✓ *Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.*
- ✓ *Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.*
- ✓ *Comuniqué a la Junta Directiva y al Gerente, entre otros asuntos, los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiqué durante mi auditoría.*
- ✓ *Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.*

Otros Asuntos

Los Estados Financieros de ASUARTELAM, preparados bajo Normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, Al 31 de diciembre de 2023, que hacen parte

de la información comparativa de los Estados Financieros adjuntos, fueron auditados por mí y sobre los cuales expresé una opinión limpia el 19 de febrero de 2024.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informo que, durante el año 2024, **ASUARTELAM:**

- ✓ *Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;*
- ✓ *las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores están ajustados a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados y la Junta Directiva;*
- ✓ *la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas los lleva y los conserva debidamente.*
- ✓ *El libro de asociados actualmente se cuenta con 345 asociados registrados,*
- ✓ *No se encuentra en mora y ha presentado oportunamente las obligaciones tributarias tales como: Impuesto de renta, Retención en la Fuente, e Iva*
- ✓ *El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros,*
- ✓ *En cumplimiento de lo exigido en el Artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406/99, la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Asociación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral*
- ✓ *Cumple con la validez y derechos de autor del software utilizado para el procesamiento de sus operaciones, de conformidad con las normas sobre derechos de autor previstos en la ley 603 de 2000*
- ✓ *Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.*

Además, como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte ASUARTELAM al 31 de diciembre de 2024, en forma de una conclusión de seguridad razonable independiente, acerca de que:

1º) Si los actos de los administradores de la Asociación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Asociados, y 3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Asociación o de terceros que estén en su poder.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2024, en mi concepto, 1) los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados y 2) son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Asociación o de terceros que están en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.



CP. ANGEL MAURICIO GÓMEZ FIGUEREDO

Revisor Fiscal TP. No. 57179-T

Domicilio: Manzana 10 Casa 13 Barrio La esperanza, Girardot - Cundinamarca

Tena, febrero 7 de 2025