

**ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO
MULTIVEREDAL AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS**

811.030.281-3



ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

Información en miles de pesos colombianos

Vigilado Superservicios y Gobernación de Antioquia

Marzo 7 de 2025



CONSIDERACIONES INICIALES

Los Estados Financieros de **ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS**, en adelante **AMORSSAN**, han sido preparados por la Gerencia de conformidad con los estándares internacionales NIIF Para PYMES vigentes a la fecha (DUR 2420 de 2015 y DR. 2483 de 2018 y demás normas que las modifiquen) y tienen como fin revelar en cifras financieras e indicadores, de manera suficiente y transparente toda la operación del Acueducto Multiveredal a cargo de la Administración y su Junta Directiva.

EL SERVICIO PÚBLICO DOMICILIARIO DE ACUEDUCTO. Llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Es la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. Las normas que nos regulan incluyen las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte. (Ley 142 de 1994)

AMORSSAN, es una Entidad Sin Ánimo de Lucro, privada, prestadora de servicio público de acueducto, dedicada y comprometida con la satisfacción de las necesidades de los asociados, procurando el desarrollo socioeconómico y ambiental y ayudando a mejorar la calidad de vida de los habitantes de las veredas de su radio de acción mediante el suministro de agua de calidad y con eficiencia en el manejo de los recursos, para lo cual, cuenta con un talento humano comprometido, directivas con visión futurista y equipos e insumos de las mejores tecnologías disponibles.

AMORSSAN se encuentra supervisada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y Vigilada por la Gobernación de Antioquia. Con la expedición de la Ley 1314 de 2009, fueron adoptadas las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Superservicios pasó de requerir el catálogo de cuentas en que se llevaba la contabilidad a establecer estructuras financieras basadas en los nuevos marcos normativos.



CONTENIDO DE ESTE REPORTE

	Pág.
1. Certificación de Los Estados Financieros	4
2. Dictamen de la Revisoría Fiscal.....	6
3. Resumen de las Principales Políticas Contables Aplicadas	9
4. Estados Financieros Básicos (Gráficos y Tablas) e indicadores	20
5. Revelaciones o Notas a los Estados Financieros	26

ESTADOS FINANCIEROS 2024



1. CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, 7 de marzo de 2025

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE DELEGADOS
ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN
SANTA ROSA DE OSOS
E.S.M.**

ASUNTO: CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024

Los suscritos Contador y Representante Legal de **ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS** con NIT. 811.030.281-3, nos permitimos informar que, con relación a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024 comparativos con el año 2023, adjuntos a esta certificación, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros contables (Art. 37 de la Ley 222 de 1995).

Para tal efecto, hacemos constar que:

1. Los activos en efectivo y Equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inversiones en asociadas y activos fijos fueron verificados y existen.
2. Los principales activos de la asociación son las plantas de tratamiento y redes de distribución, las cuales existen y están al servicio de los asociados en perfecto funcionamiento.
3. A la fecha del balance la cartera de asociados es un activo corriente, totalmente recuperables y no existen evidencias o indicios de deterioro.
4. Los pasivos existen y son acreencias actuales por pagar a los terceros que se encuentran registrados en la contabilidad.
5. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.



6. Los hechos económicos se han registrado, clasificado descrito y revelado en los estados financieros en su conjunto, los cuales contienen información relevante y fiable.
7. AMORSSAN cuenta con licenciamiento de software y asegura el cumplimiento de todas las normas relativas a propiedad intelectual y derechos de autor.
8. LA ASOCIACIÓN ha cumplido con las normas relativas a las obligaciones laborales, de seguridad social en salud, pensiones, ARL y aportes parafiscales para todos sus empleados y cuenta con el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo. AMORSSAN exige a terceros que prestan servicios, la presentación del pago y afiliación a la seguridad social.
9. LA ASOCIACIÓN tiene un proceso ajustado a las normas para el tratamiento de datos personales.
10. La administración permite a sus proveedores la posibilidad de negociar factoring sin limitación alguna para la recuperación de la cartera con La Asociación.
11. AMORSSAN está en marcha, cumpliendo con su objeto social y seguirá funcionando en el futuro previsible.
12. No se han presentado hechos posteriores al cierre del balance que exijan revelaciones o modificaciones en los registros o en los estados financieros.

Atentamente,


LUIS FERNANDO BALBIN AGUDELO
Representante Legal


ELIZABETH TAMAYO GALEANO
Contadora T.P. 105072-T



2. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Medellín, 7 de marzo de 2025

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE DELEGADOS
ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN
SANTA ROSA DE OSOS
E.S.M.

Referencia: Dictamen de los estados financieros año 2024

He auditado los Estados Financieros separados de **ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS**, con NIT. 811.030.281-3, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024, su correspondiente Estado de Resultados Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones o notas, comparativos con el año 2023.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con la Ley 43 de 1990, el anexo # 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros, de conformidad con el encargo de Revisoría.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN

Los Estados Financieros Básicos reflejan el resultado de la gestión de la Administración de La Asociación, por tanto, han sido preparados bajo su responsabilidad, la cual cuenta con personal idóneo y con amplia experiencia en el manejo del Acueducto y de su manejo financiero y administrativo. Especialmente cuentan con una profesional en contabilidad que realiza todas las funciones de registro, análisis, clasificación y preparación de información financiera basada en los hechos económicos soportados, propios del desarrollo del objeto social de AMORSSAN, así mismo, la encargada contable cuenta con software licenciado y un proceso contable adecuado que les permite aplicar el marco técnico contable NIIF para Pymes, con políticas actualizadas.

RESPONSABILIDAD DE LA REVISORIA FISCAL

Una de mis labores como Revisora Fiscal es la de expresar una opinión independiente sobre estos reportes financieros, que contienen además un resumen de las políticas contables significativas aplicadas por AMORSSAN. La labor realizada me permitió obtener la evidencia suficiente, necesaria y apropiada para expresar esta opinión.



Las normas de auditoría requieren que se planifique y que se lleve a cabo la auditoría de tal manera que se obtenga dicha evidencia, la cual me ha proporcionado una seguridad razonable de la situación financiera de AMORSSAN sobre una base selectiva, de los registros y soportes que respaldan las cifras y de las revelaciones. Además, se evaluaron los principios contables utilizados, el detalle de los elementos principales y la presentación de los estados financieros en su conjunto. El alcance ha sido suficiente para abarcar los diferentes elementos de los estados financieros mediante procedimientos analíticos, pruebas sustantivas y verificación aritmética de las cifras presentadas y su congruencia con las revelaciones, para asegurarme que los Estados Financieros estén libres de incorrección material o de error que pueda afectar los principios de relevancia y fiabilidad.

En mi calidad de Revisora Fiscal recibí toda la información necesaria que me proporcionó el conocimiento suficiente sobre la situación de AMORSSAN al 31 de diciembre de 2024.

He sido estricta en atender el código de ética que dirige mi conciencia moral, mi aptitud profesional y mi independencia mental como la esencia fundamental de mi ejercicio como Revisora Fiscal de AMORSSAN, colocando al servicio de la Asociación, la Comunidad en General, el Municipio de Santa Rosa y el Estado de Colombia, mi integridad, objetividad, confidencialidad, responsabilidad y conocimiento en favor del interés público, que me permite dar fe, sobre los estados financieros de que trata este dictamen.

OPINIÓN

En mi opinión, los Estados Financieros, antes mencionados, preparados de conformidad con la norma técnica aplicable al grupo dos de usuarios (NIIF para Pymes, Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, DR 2483 DE 2018 y sus modificaciones), y adjuntos a esta opinión, certificados por la Administración, tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de **AMORSSAN** al 31 de diciembre de 2024 comparativo con el año 2023, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, el flujo de efectivo y las revelaciones correspondientes a los cierres contables, de conformidad con las políticas de contabilidad adoptados por La Asociación. Las operaciones registradas en los libros y los actos de la administración se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General Asociados y la Junta; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros se conservan adecuadamente.

CONTROL INTERNO

La Asociación no cuenta con una función específica de Control Interno, en cabeza de un profesional contable. No obstante, al Acueducto cuenta con una estructura administrativa basada en la confianza y la experiencia de la Administración y los empleados con funciones que permiten desarrollar plenamente el objeto social y todas las transacciones se soportan adecuadamente y la Junta Directiva se mantiene informada y al mismo tiempo verifica las ejecuciones de la Administración y la información financiera que se le presenta periódicamente. El modelo de autorizaciones, compras, ventas recaudos y en general la ejecución presupuestal se controla adecuadamente, en un ambiente de control sano y confiable.

SOBRE EL INFORME DE GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO NORMATIVO

1. El informe de gestión de la Administración y su Junta guarda la debida concordancia con las cifras y revelaciones contenidas en los Estados Financieros.
2. En dichos informes se destaca la dinámica operativa manteniendo razones financieras positivas en temas de solidez, liquidez, solvencia y desempeño.
3. AMORSSAN cumple con la hipótesis de empresa en marcha, no he tenido conocimiento de que se pretenda disminuir el nivel de operaciones y por el contrario la administración manifiesta que seguirá funcionando y consolidando su labor en el futuro previsible, al servicio de la comunidad.
4. AMORSSAN cumple oportunamente con las obligaciones tributarias del orden nacional y local, así mismo cumple con las normas relativas al derecho comercial por los productos que distribuye propios de su actividad, y con las obligaciones de información y reporte a la DIAN y a la Superintendencia de Servicios Domiciliarios.
5. Durante el año 2024, AMORSSAN ha cumplido con las normas relativas a protección de los derechos de autor por el software y los documentos utilizados en sus operaciones. Así mismo tiene el procedimiento para el tratamiento de datos personales y no impide la negociación de factoring por parte de sus proveedores.
6. Los Empleados reciben los beneficios laborales exigidos por la Ley y se encuentran afiliados al sistema de seguridad social integral, riesgos laborales y a la caja de compensación familiar; los pagos se realizan oportunamente. AMORSSAN tiene implementado el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.
7. En la fecha de los Estados Financieros, no se han advertido situaciones de litigios o contingencias que coloquen en riesgo el patrimonio o la continuidad de AMORSSAN.

Quedo muy atento a cualquier inquietud que se pueda presentar por parte de los Asociados de la Información. Agradezco su amable atención y la confianza que han depositado en la labor realizada desde la Revisoría Fiscal.

Cordialmente,



SANDRA MILENA ROMÁN

Revisora Fiscal T.P. 103119-T

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICABLES

CONSIDERACIONES INICIALES

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2024 comparativos con el año 2023, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del periodo. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamentó para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015, sus modificaciones y especialmente el Decreto 2483 de 2018 compilatorio de las NIIF para Pymes en su anexo 2.

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional para el registro contable y para la presentación de Estados Financieros de AMORSSAN, en miles de pesos.

El objetivo de los estados financieros es brindar información de alta calidad para que los asociados y otros usuarios que requieren tomar decisiones acertadas basadas en dicha información, auditada por una Revisora independiente quien emite una opinión, dando fe pública sobre la razonabilidad de las cifras en términos de relevancia y fiabilidad.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las Revelaciones:

3.1. Definición de Políticas Contables

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por **AMORSSAN**, para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2)

Presentación Uniforme: Las condiciones que sean similares se aplicaron de manera uniforme para transacciones y otros sucesos durante el período.



3.2. LA ENTIDAD: Información General de AMORSSAN

LA ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS AMORSSAN identificada con NIT. 811.030.281-3, es una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL, que se constituyó por documento privado, del 15 de enero de 2000, procedente de la Asamblea General, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia el 28 de enero de 2000, en el libro 1o., bajo el No.9442. La actividad meritoria desarrollada por La Asociación tiene que ver con el Desarrollo, promoción, mejoramiento de la calidad y cobertura de los servicios públicos y los servicios públicos domiciliarios, de que trata el literal b, del numeral 5º, del Artículo 359 del Estatuto Tributario. Además de la construcción y administración de plantas de tratamiento, redes, conexiones y suministro de agua potable a las veredas beneficiadas, La Asociación distribuye insumos de alta calidad como actividad complementaria al suministro de agua.

El domicilio de AMORSSAN es la VEREDA SANTA ANA- KM 4 VIA ENTRERRIOS Municipio de SANTA ROSA DE OSOS, ANTIOQUIA, COLOMBIA. La duración de la ESAL se registró hasta enero 28 de 2100.

LA ASOCIACIÓN tiene como objetivo general mejorar la calidad de vida de los asociados mediante una organización amplia y participativa que fomente la protección de las cuencas hidrográficas desde un enfoque de desarrollo que priorice la capacidad de autogestión, el bienestar socioeconómico y el manejo adecuado y sostenible de los recursos naturales entre sus asociados. En este sentido podrá desarrollar las siguientes actividades:

- a) Asumir la administración y mantenimiento del acueducto multiveredal, a través de su Junta Directiva: Dar a la Junta Directiva los elementos de trabajo para poder garantizar su correcto funcionamiento.
- b) Motivar y educar a los asociados para que participen activamente en la administración de la obra y vigilancia de las cuencas hidrográficas. Comprometer a los asociados en la búsqueda de soluciones a los problemas de la Asociación, de asociados y protección del medio ambiente.
- c) Promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico. Concientizar a los asociados en sus deberes y derechos.



- d) Coordinar con las instituciones que a nivel municipal, departamental, nacional e internacional tengan como finalidad el desarrollo de programas tendientes a fortalecer la capacidad de gestión ambiental de la comunidad y apoyar iniciativas locales que tengan como objeto la recuperación y protección de los recursos naturales.
- e) Impulsar y participar en organizaciones sin ánimo de lucro y contratar con ellas la elaboración e implementación de proyectos y programas de desarrollo sostenible en beneficio de las familias asociadas y sus comunidades.
- f) Contratar con entes públicos o privados programas y proyectos relacionados con actividades ambientales sostenibles, tanto productivos como de asistencia técnica directa con arreglo a las normas legales vigentes.
- g) Asesorar y representar los intereses de los asociados, fomentar las relaciones personales, sociales, culturales y económicas entre los mismos a través de la unión y la solidaridad.
- h) Participar en planes y programas tendientes a la recuperación económica, social y ambiental de las familias asociadas y sus comunidades promovidos por las entidades del sector público del nivel municipal, departamental y nacional o por las entidades del sector privado. Apoyar y promocionar el uso de tecnologías apropiadas y ecoeficientes en las parcelas de los asociados.
- i) Promover programas de bienestar social con el apoyo de organismos oficiales o privados.
- j) Promocionar, gestionar y adelantar programas de manejo, recuperación, conservación, producción y transformación de los recursos naturales en el marco del desarrollo sostenible.
- k) Implementar servicios que respondan a las necesidades de los asociados y promover los mismos para fortalecer la base social.
- l) Promover entre los asociados la conservación de los humedales o nacimientos de agua existentes en su predio.
- m) La Asamblea General de delegados podrá adquirir, gravar, y enajenar bienes e inmuebles y en general celebrar actos jurídicos necesarios para la prestación del servicio y el crecimiento de la empresa.

AMORSSAN ha adoptado las NIF a partir del 1 de enero de 2016, por lo cual la Fecha de transición a esta norma ha sido el 1 de enero de 2015, con efectos relevantes en el

patrimonio y en los activos de la empresa por la medición a valor de reposición. No obstante, LA ASOCIACIÓN ha requerido políticas claras y actualizadas en las actuales circunstancias de operación y que obedezca a la última versión de la NIIF para Pymes, segunda edición, publicada en el año 2015, con modificaciones y propuestas de actualización publicadas por el IASB en septiembre del año 2022 y en revisión hasta el año 2023. La tercera edición de la NIIF para Pymes está prevista para el 1º de enero de 2027.

Empresa en Marcha

AMORSSAN continua con el pleno ejercicio de su objeto social y la Administración y su Junta Directiva, no han contemplado disminuir la prestación de los servicios y por tanto LA ASOCIACIÓN se mantiene en marcha y continuará operando en el futuro previsible, prestando el servicio esencial de Acueducto Multiveredal.

3.3. Bases de preparación

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2024 comparativa con el 2023, ha sido elaborada de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Empresas (NIIF Para Pymes). Los estados financieros han sido preparados a valor razonable (al valor más adecuado en las actuales circunstancias) para la medición de los activos, pasivos y patrimonio.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La contabilidad a valor razonable involucra la selección de una base de medición. En general AMORSSAN aplica la medición que sea necesaria de acuerdo con las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable, útil para la toma de decisiones.

Reconocimiento inicial

AMORSSAN medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor actual, valor de mercado u otro. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo con los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a estas políticas, AMORSSAN, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso o el valor razonable.

Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. AMORSSAN tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos por cada planta veredal y sus redes de distribución, que en este caso son unidades generadoras de efectivo independientes unas de otras.

Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Deterioro del valor de los Activos

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Moneda funcional

AMORSSAN tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo en miles de pesos.

Conversión de la moneda extranjera.

En caso de que exista alguna transacción en moneda extranjera (donación o cooperación internacional), se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional. Al cierre de 2024 no había saldos en moneda extranjera.

3.4. Bases para el año 2024

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los Valores razonables utilizados fueron:

- ✓ Costo histórico
- ✓ Valor Razonable

3.5. Estados financieros de propósito general.

Presentación de Estados Financieros. Según secciones 3ª a 8ª de la NIIF para Pymes.

a) Presentación razonable.

Los estados financieros de AMORSSAN preparados de conformidad con estas las políticas contables, presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de La Asociación. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior.

b) Marco técnico Contable aplicable.

Los Estados Financieros de AMORSSAN, preparados de conformidad con estas políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para Pymes de que trata el Anexo 2 del DUR 2420 de 2015 y DR 2384 de 2018 y demás normas que los modifiquen.

c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de AMORSSAN se presentan con corte a diciembre 31 de 2024 comparativo con el período 2023. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados en la Asamblea de delegados.

d) Uniformidad en la presentación.

AMORSSAN mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se deba modificar la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, AMORSSAN reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado o reclasificado.

e) Materialidad y agrupación de datos.

AMORSSAN presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante en el mismo orden en que aparecen en los Estados Financieros.

f) Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de AMORSSAN incluye:

- i. Estado de situación financiera
- ii. Estado de resultados
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa
- v. Notas o Revelaciones, que comprenden información explicativa adicional sobre algunas partidas o elementos de los demás Estados Financieros, de acuerdo con la NIIF para Pymes-.

1.5.1 Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de AMORSSAN en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera AMORSSAN, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos a largo plazo.
- d) Propiedades, planta y equipo (Plantas, redes, Mobiliarios y otros activos fijos)
- e) Depreciaciones y Amortizaciones
- f) Intangibles
- g) Acreedores comerciales.
- h) Pasivos financieros
- i) Beneficios a los empleados
- j) Otras cuentas por pagar
- k) Patrimonio Institucional o Fondo Social
- l) Reservas
- m) Superávit
- n) Utilidades del ejercicio
- o) Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores

1.5.2. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

AMORSSAN presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de AMORSSAN. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios públicos de agua potable.
- b) Ingresos por comercialización de insumos para conexión de acueducto.
- c) Costos de venta y Prestación de servicios.
- d) Otros ingresos ordinarios por rendimientos financieros.
- e) Ganancias o ingresos extraordinarios
- f) Gastos de Administración
- g) Gastos Financieros.
- h) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.
- i) Otro resultado integral (Valorización de Activos).

1.5.2 Estado de Cambios en el patrimonio.

AMORSSAN en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores de periodos anteriores reconocidos en el periodo, y los importes de los aportes de nuevos asociados.

1.5.3 Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo AMORSSAN proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo AMORSSAN utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

i. Efectivo en caja y bancos:

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

ii. Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de AMORSSAN, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión:

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iv. Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

1.5.5 Notas a los Estados Financieros o Revelaciones.

Las revelaciones a los estados financieros de AMORSSAN, consiste en explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral, en el mismo orden en que se presentan, son complementos mínimos de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante.

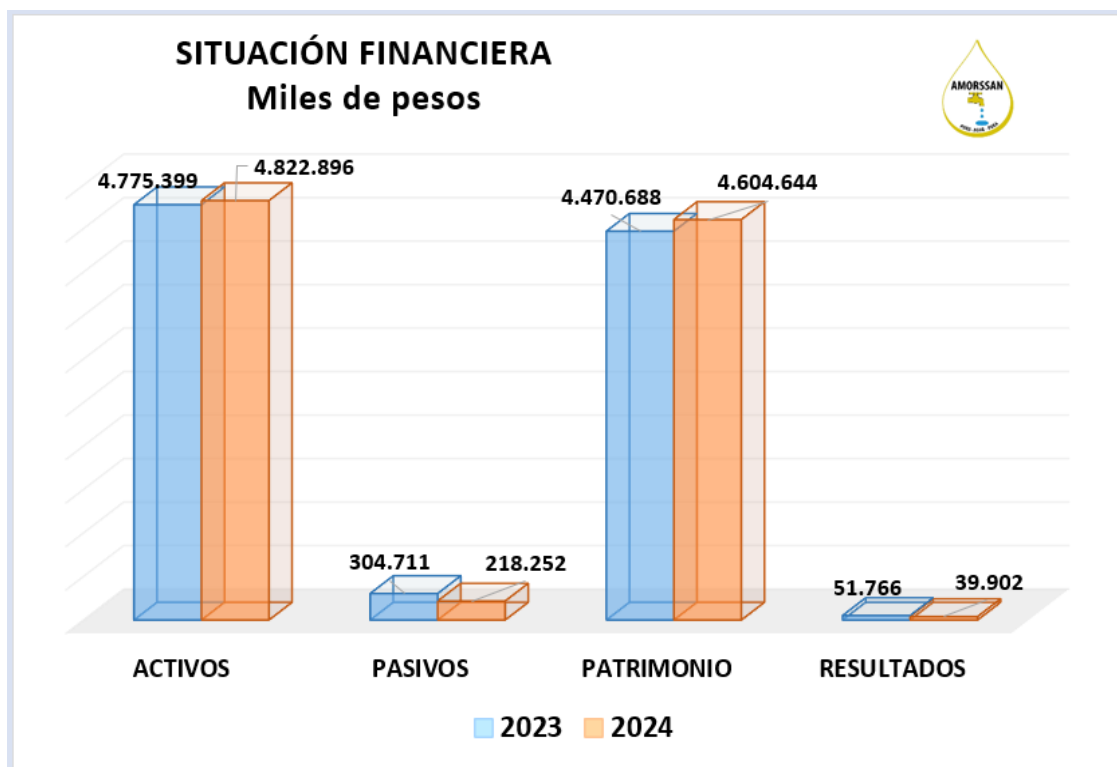
En las revelaciones se hace referencia a los principales elementos de los estados financieros en cuanto a relevancia, relación con la operación, principales activos y su estructura financiera.

A continuación, presentamos Los Estados Financieros de propósito general al 31 de diciembre de 2021 comparativo con 2020 y sus Revelaciones de conformidad con el marco técnico normativo vigente:

4. ESTADOS FINANCIEROS E INDICADORES

4.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Gráficos de la situación financiera



Indicadores de situación financiera: Liquidez y solvencia

CONCEPTO	2.024	2.023	Var.
Capital de Trabajo	169.280	109.878	35,1%
Indice de liquidez	4,1	2,2	47,0%
Indice de Endeudamiento	4,5%	6,4%	-41,0%
Indice de Propiedad	95,5%	93,6%	1,9%

La Asociación cuenta con un muy adecuado índice de liquidez y capital de trabajo apropiado para cumplir con la operación y las obligaciones a corto plazo. El índice de endeudamiento es muy bajo en el 2024 por debajo del 5% y por tanto un índice de propiedad superior al 95%.

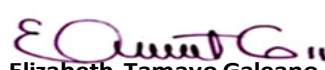
ESTADOS FINANCIEROS 2024



**ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL
AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS
NIT: 811030281-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)**

ACTIVOS	NOTAS	2024	2023
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5.1	7.064	44.779
Cuentas Por Cobrar	5.2	81.475	83.697
Inventarios	5.3	111.839	53.508
Activo Por Impuesto Corriente	5.4	16.647	12.668
Otros Deudores	5.5	6.964	9.289
Total Activos Corrientes		223.989	203.941
Activos No Corrientes			
Inversiones	5.6	4.287	4.203
Cuentas por cobrar	5.2	122.212	125.545
Propiedad Planta y Equipo	5.7	6.467.193	6.344.955
Depreciación Acumulada	5.7	-1.994.785	-1.903.245
Total Activos No Corrientes		4.598.907	4.571.458
Total Activos		4.822.896	4.775.399
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones Financieras (30% CP)	5.8	34.323	54.510
Acreedores Comerciales	5.9	6.292	28.169
Pasivo Por Impuestos corrientes	5.10	2.320	1.189
Beneficios a Empleados	5.11	11.775	10.195
Total Pasivos Corrientes		54.709	94.063
Pasivos No Corriente			
Obligaciones Financieras (70% LP)	5.8	80.086	127.191
Pasivo por impuestos diferidos	5.12	83.457	83.457
Total Pasivo No Corriente		163.544	210.648
Total Pasivos		218.252	304.711
Patrimonio	5.13		
Fondo Social (Aporte de Asociados)		1.792.783	1.698.727
Superavit de Donado		968.737	968.737
Excedente neto del Ejercicio		39.902	51.766
Transición a NIIF y Resultados Anteriores		1.803.222	1.751.458
Total Patrimonio		4.604.644	4.470.688
Total Pasivos y Patrimonio		4.822.896	4.775.399


Luis Fernando Balbin Agudelo
Presidente Junta Directiva

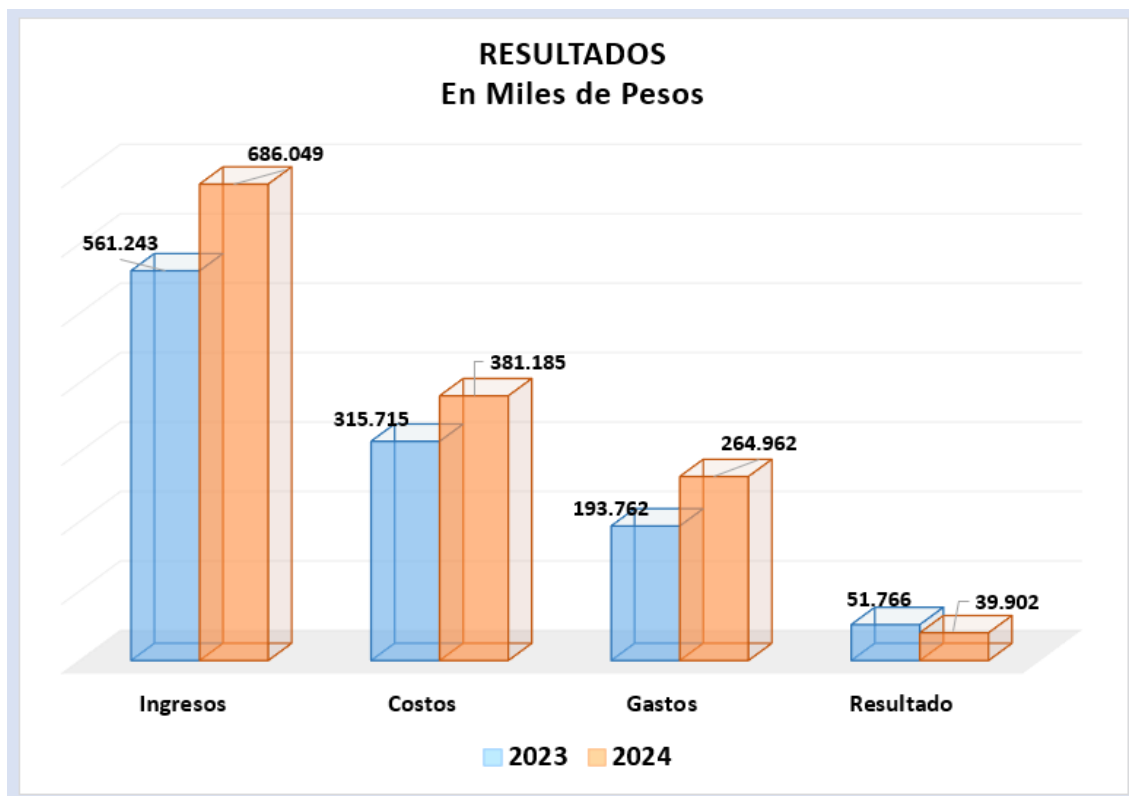

Elizabeth Tamayo Galeano
Contadora T.P. 105072-T


Sandra Milena Roman
Revisor Fiscal T.P. 103119-T

Se observa en los estados financieros una Asociación que cuenta con solvencis, bajo endeudamiento y liquidez muy positiva.

4.2 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Gráfico de Resultados



CONCEPTO	2023	2024	VAR
Ingresos	561.243	686.049	22,24%
Costos	315.715	381.185	20,74%
Gastos	193.762	264.962	36,75%
Resultado	51.766	39.902	-22,92%

INDICADORES DE DESEMPEÑO

CONCEPTO	2.024	2.023	Var.
Excedente Bruto	\$ 350.057	\$ 281.645	24,3%
Margen Bruto	51,75%	54,11%	-4,4%
Excedente Operativo	\$ 72.044	\$ 86.069	-16,3%
Margen Operativo	10,65%	16,54%	-35,6%
Excedente Neto	\$ 34.932	\$ 51.766	-32,5%
Margen Neto	5%	10%	-48,1%

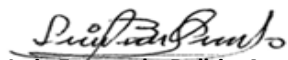
Se observa incremento en los ingresos y capacidad de servicio, con un margen bruto similar al del año anterior. En General los indicadores son positivos, aunque disminuyeron respecto del año anterior debido principalmente a incremento en Gastos Administrativos y Financieros.

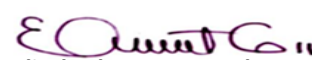
ESTADOS FINANCIEROS 2024

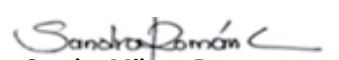


ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL
AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS
NIT: 811030281-3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL ACUMULADO
A Diciembre 31 de 2024 y 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	2024	2023
Ingresos de Actividades Ordinarias	5.14	675.695	520.512
Devoluciones en ventas		0	0
Ingresos netos		675.695	520.512
Costo de ventas y operación	5.15	(381.185)	(315.715)
RESULTADO BRUTO		294.509	204.797
Otros Ingresos	5.16	9.638	39.903
Indemnizaciones		0	36.330
Recuperaciones		9.638	3.573
Gastos de Administracion	5.17	(221.896)	(158.039)
Beneficios a empleados		(21.296)	(19.350)
Contribuciones efectivas		(4.044)	(4.627)
Aportes sobre la nomina		(832)	(863)
Generales		(150.356)	(92.444)
Impuestos contribuciones y tasas		(30.675)	(26.063)
Depreciaciones		(14.692)	(14.692)
Gastos Extraordinarios	5.18	(5.540)	(592)
Extraordinarios		0	(1)
Ajuste de ejercicios anteriores		(1.535)	(308)
Diversos		(4.005)	(283)
RESULTADO OPERACIONAL		76.712	86.069
Ingresos Financieros	5.16	717	828
Intereses Instituciones Financieras		317	471
Otros		399	357
Costos y Gastos Financieros	5.18	(36.160)	(29.531)
Intereses		(27.179)	(19.913)
Comisiones		(6.354)	(7.070)
Gravamen financiero - Otros Fros.		(2.626)	(2.548)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO		41.269	57.366
Impuesto sobre la Renta	5.19	(1.366)	0
Diferido		0	(5.600)
EXCEDENTE NETO CONTABLE		39.902	51.766
OTRO RESULTADO INTEGRAL	5.20	0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		39.902	51.766


Luis Fernando Balbin Agudelo
Presidente Junta Directiva


Elizabeth Tamayo Galeano
Contadora T.P. 105072-T


Sandra Milena Roman
Revisor Fiscal T.P. 103119-T

El nivel de ingresos y el excedente bruto demuestran que la entidad ha incrementado su capacidad de servicio y adicionalmente el incremento en gastos administrativos y financieros indican que se han realizado inversiones a plantas y redes que permiten mantener y mejorar la prestación del servicio.

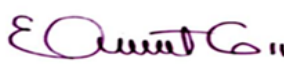
4.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL
AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS
NIT 811.030.281-3
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE DE 31 DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en pesos)

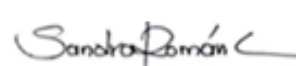
CUENTAS	2023	Disminuciones	Aumentos	2024
Fondo social	1.698.727	0	94.056	1.792.783
Superavit por valorizaciones	968.737	0	0	968.737
Resultado de ejercicios anteriores	-396.274	0	51.766	-344.508
Transición a NIIF	2.147.729	0		2.147.729
Excedente neto del ejercicio	51.766	51.766	39.902	39.902
TOTAL PATRIMONIO	4.470.685	51.766	185.724	4.604.644



Luis Fernando Balbin Agudelo
Presidente Junta Directiva

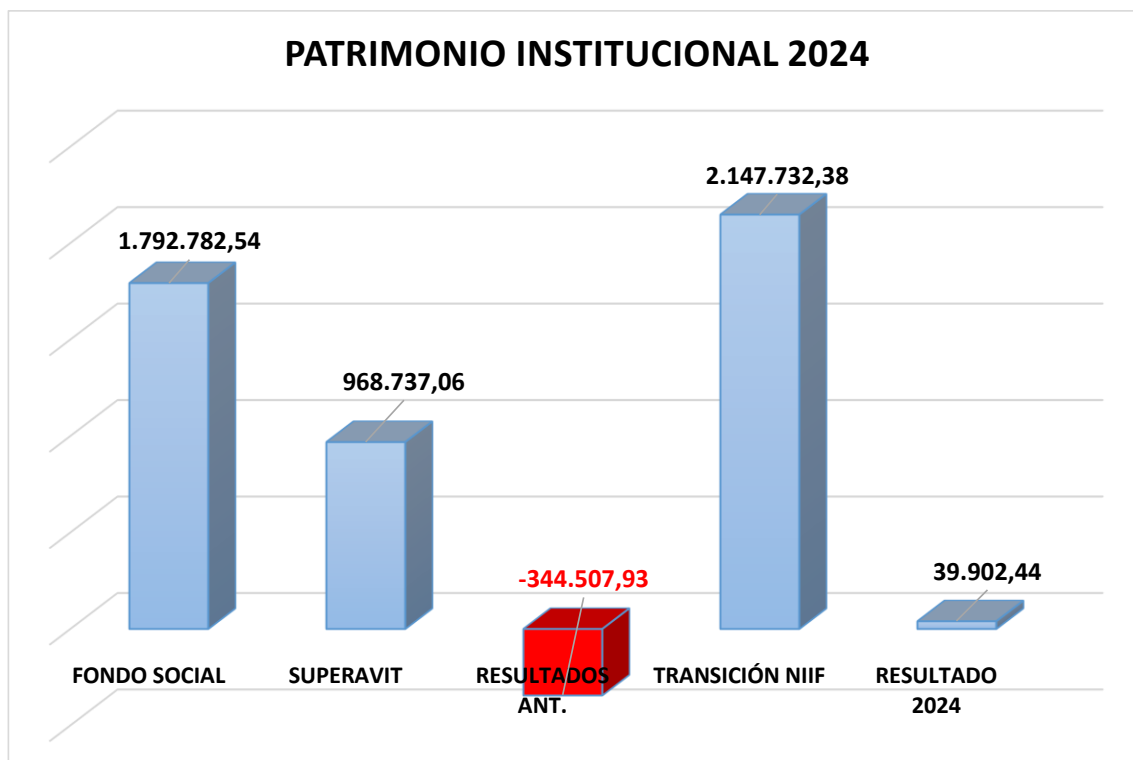


Elizabeth Tamayo Galeano
Contadora T.P. 105072-T



Sandra Milena Roman
Revisor Fiscal T.P. 103119-T

Gráfico del Patrimonio



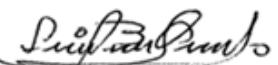
ESTADOS FINANCIEROS 2024

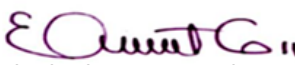


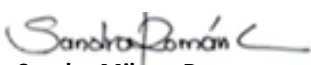
ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS NIT 811.030.281-3

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A Diciembre 31 de 2024 y 2023 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	2024	2023
Utilidad Neta	39.902	51.766
Ajustes para conciliar los excedentes con el efectivo neto		
Provisto por las actividades de operación:		
Depreciaciones	91.540	91.541
Intereses y gastos financieros	27.179	19.913
Impuestos diferidos	0	-118.694
Otras partidas que no implican salida de efectivo	-2	0
(Aumento) disminución en:		
Disminución en cuentas por cobrar Clientes	5.555	104.049
Disminución (Aumento) en otras cuentas por cobrar	2.325	-4.568
Disminución (Aumento) en Inventario	-58.331	13.093
Disminución (Aumento) Impuestos	-3.979	-11.545
Aumento (disminución) en:		
Proveedores (Bienes y Servicios)	-21.877	59.749
Acreedores Oficiales (Impuestos y Retenciones)	1.131	-1.228
Beneficios a los Empleados	1.580	-2.020
Fondos netos provistos por las actividades de operación	85.023	202.056
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Incremento neto en Instrumentos financieros Inversiones	-84	-336
Disminución (Aumento) propiedad planta y equipo	-122.238	-242.065
Fondos netos usados en las actividades de inversión	-122.322	-242.401
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVID. DE FINANCIACION		
Obligaciones financieras (Préstamos)	-67.292	11.396
Capital Social	94.056	77.197
Otras partidas no financieras	0	
Intereses y gastos financieros	-27.179	-19.913
Fondos netos provistos en las actividades de financiación	-416	68.680
TOTAL FLUJO GENERADO (USADO) EN EL PERÍODO	-37.715	28.335
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO	44.779	44.779
Caja y Bancos	44.779	44.779
Fondos Fiduciarios	0	0
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES A DICIEMBRE 31	7.064	16.444
Caja y Bancos	7.064	16.444
Fondos Fiduciarios	0	0
VARIACIÓN EN EL EFECTIVO 2022 A 2023	-37.715	28.335


Luis Fernando Balbin Agudelo
Presidente Junta Directiva


Elizabeth Tamayo Galeano
Contadora T.P. 105072-T


Sandra Milena Roman
Revisor Fiscal T.P. 103119-T

**ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL
AMORSSAN SANTA ROSA DE OSOS
NIT. 811.030.281-3**

REVELACIONES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

ACTIVO

NOTA 5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo en bancos y cooperativas. Este rubro está compuesto por las siguientes cuentas y saldos:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2024	2023	VAR. %
Caja	0	520	0%
Banco de Bogota Cta 554000174	5.118,73	9.486,45	-46%
Cooperativa Entrerrios	697,038	28714,53	-98%
Cooperativa Cootrafa	1248,696	6058,008	-79%
TOTAL	7.064,47	44.778,99	-84%

NOTA 5.2. DEUDORES COMERCIALES

AMORSSAN maneja sus deudores comerciales al costo o importe en efectivo por la venta de insumos para instalaciones, conexiones y reconexiones de servicios de agua potable.

En caso de que el asociado se tome plazos superiores para el pago, esto se toma como indicios de deterioro y se inicia el análisis de la cartera para recopilar evidencia objetiva de deterioro. En general, al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, según los análisis de dichas evidencias. Los saldos de cartera a diciembre de 2024 comparativo con diciembre de 2023, por conceptos son los siguientes:

DEUDORES ACUEDUCTO	2024	2023	VAR. %
Bienes comercializados	30.452,16	27.958,76	8,9%
Servicio de acueducto - Consumo	26.560,42	39.970,06	-33,5%
Servicio de acueducto - Cargo Fijo	8.724,63	18.915,69	-53,9%
Derecho de Conexion	133.452,26	121.825,61	9,5%
Reconexion	1.133,19	359,65	215,1%
Financiacion Consumo	0	212,447	-100,0%
Otras cxc servicios públicos	3.364,29	0	100,0%
TOTAL	203.686,95	209.242,21	-2,7%

NOTA 5.3. INVENTARIOS

Los inventarios corresponden a existencia de insumos para las conexiones de servicio de acueducto y mantenimiento de plantas y redes del acueducto veredal, al final del periodo sobre el que se informa. Este inventario se encuentra medido al costo y no se tiene evidencia de deterioro, ya que su valor neto de realización está por encima del costo.

INVENTARIOS	2024	2023	VAR. %
Insumos para conexiones y mantenimiento de acueductos	111.839,49	53.508,00	109,0%
TOTAL	111.839,49	53.508,00	109,0%

NOTA 5.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al anticipo de impuestos realizados vía retenciones en la fuente y que están por cobrar a la DIAN Al cierre de balance.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2024	2023	VAR. %
Retención en la fuente	1.654,65	443,14	
Impuesto a las ventas	14.992,07	12.225,00	22,6%
TOTAL	14.992,07	12.225,00	22,6%

NOTA 5.5. OTROS DEUDORES

Corresponde a los valores por cobrar por concepto conceptos como los siguientes:

ESTADOS FINANCIEROS 2024



OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2024	2023	VAR. %
Otras Cuentas por Cobrar	20,00	44,80	-55,4%
Anticipos	2.527,20	4.854,30	-47,9%
Subsidios del Gobierno	4.416,92	4.389,71	0,6%
TOTAL	6.964,12	9.288,80	-25,0%

NOTA 5.6. INVERSIONES A LARGO PLAZO (Aportes)

AMORSSAN cuenta con aportes en la Cooperativa Entreríos

APORTES EN ENTIDADES SOLIDARIAS	2024	2023	VAR. %
Cooperativa de Entreríos	4.286,69	4.203,16	2,0%
TOTAL	4.286,69	4.203,16	2,0%

NOTA 5.7. ACTIVOS FIJOS (Propiedad, planta y equipo)

Las partidas de propiedad, planta y equipo se detallan así:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2024	2023	VAR. %
INMUEBLES			
Terreno rural	146.220,00	146.220,00	0,0%
Construcciones y edificaciones	150.466,88	150.466,88	0,0%
SUBTOTAL INMUEBLES	296.686,88	296.686,88	0,0%
PLANTAS DE TRATAMIENTO			
Plantas de tratamiento	411.102,71	334.155,82	23,0%
Plantas deshidratadoras	1.100,00	0	100,0%
Plantas de distribución	4.364.116,94	4.364.116,94	0,0%
SUBTOTAL PLANTAS	4.776.319,65	4.698.272,76	1,7%
REDES DE DISTRIBUCIÓN			
Redes de distribución	1.115.294,01	1.081.733,36	3,1%
Otras redes, líneas y cables	12.199,30	12.199,30	0,0%
Red de conducción	26.332,42	26.332,42	0,0%
Red la Matica	6.641,20	6.641,20	0,0%
Red el destierro	12.202,27	12.202,27	0,0%
SUBTOTAL REDES	1.172.669,19	1.139.108,54	2,9%
MAQUINARIA Y EQUIPO			
Equipo de construcción	5.673,24	5.673,24	0,0%
Material para Conexiones	51.237,27	51.237,27	0,0%
Maquinaria y Equipo	44.729,90	44.729,90	0,0%
Equipos de laboratorio	26.022,01	26.022,01	0,0%
SUBTOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	127.662,42	127.662,42	0,0%
Equipo de transporte y tracción	29.046,62	18.416,03	57,7%
Equipo de Computo, video y comunicación	45.590,70	45.590,70	0,0%
Muebles y Enceres	19.217,92	19.217,92	0,0%
SUBTOTAL OTROS ACTIVOS	93.855,24	83.224,65	12,8%
VALOR ANTES DE DEPRECIACIÓN	6.467.193,39	6.344.955,25	1,9%
Depreciación Acumulada	- 1.994.785,20	- 1.903.245,25	4,8%
TOTAL	4.472.408,19	4.441.710,00	0,7%

La diferencia entre el valor razonable y el costo fiscal de los Activos fijos genera diferencias temporarias imponibles, que dan lugar a Pasivos por impuestos diferidos.

PASIVOS

PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos representan obligaciones contractuales con entidades financieras, proveedores, asociados y otros acreedores que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

NOTA 5.8. Obligaciones Financieras

Son saldos por pagar por créditos financieros otorgados por la cooperativa entre ríos y por algunos asociados los cuales se clasifican como préstamos de particulares, así:

Nota 5.8.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2024	2023	ABONO	VAR. %
Entidades Solidarias				
Cooperativa de Entrerrios	51.409,00	96.701,00	45.292,00	-46,8%
Particulares				
Particular 1	10.000,00	20.000,00	10.000,00	-50,0%
Particular 2	20.000,00	20.000,00	0,00	0,0%
Particular 3	15.000,00	15.000,00	0,00	0,0%
Particular 4	18.000,00	30.000,00	12.000,00	40,0%
Subtotal Prestamos de Particulares	63.000,00	85.000,00	22.000,00	25,9%
TOTAL	114.409,00	181.701,00	67.292,00	37,0%

NOTA 5.9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro incluye los valores por concepto de adquisición de bienes, servicios y/o prestación de servicios, así como los conceptos por pagar a las entidades de seguridad social integral, así:

CUENTAS POR PAGAR	2024	2023	VAR. %
Acreedores Comerciales			
Proveedores de Bienes y servicios	2.856,39	25.358,95	-88,7%
CxP Seguridad Social y Parafiscales			
Seguridad Social y Parafiscales	3.435,50	2.810,23	22,2%
TOTAL	6.291,89	28.169,18	-77,7%

NOTA 5.10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A diciembre de 2024 Y 2023, se tienen los siguientes valores por pagar a la Administración de Impuestos DIAN, por concepto de Retención en la fuente:

PASIVOAS X IMPUESTOS CORRIENTES	2024	2023	VAR. %
Retención en la fuente practicada	953,68	1.189,45	-19,8%
TOTAL	953,68	1.189,45	-19,8%

NOTA 5.11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Registra todos los tipos de contraprestaciones y el valor de las obligaciones de la Asociación con cada uno de sus empleados como consecuencia del derecho adquirido por la relación laboral, legal y reglamentaria celebrada entre las partes.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2024	2023	VAR. %
Salarios y Prestaciones Sociales			
Nómina x Pagar	170,60	0,00	100,0%
Cesantías	6.660,97	6.387,10	4,3%
Intereses sobre cesantías	800,29	766,93	4,3%
Vacaciones	4.142,72	3.040,85	36,2%
TOTAL	11.774,57	10.194,88	15,5%

NOTA 5.12. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

A diciembre de 2024 y 2023 se mantiene el pasivo por impuesto diferido generado en transición a NIIF y ajustes posteriores, Por un valor en miles de pesos de \$83.457,21

El impuesto diferido se deriva de las diferencias temporarias que existen en activos y pasivos al comparar las bases contables bajo NIIF, con el costo fiscal (Tributario). Con el impuesto diferido se reconoce que en un futuro se pagarán más o menos impuestos, por las diferencias actuales.

Para el análisis del impuesto diferido se aplica la siguiente tabla para definir si existen diferencias temporales imponderables o deducibles y por tanto se deban registrar pasivos o activos por impuesto.

Cuentas	Diferencias Temporarias	
	Deducibles	Imponibles
	Activo diferido	Pasivo diferido
Cuentas de activo	Importe en libros < base fiscal	Importe en libros > base fiscal
Cuentas de pasivos	Importe en libros > base fiscal	Importe en libros < base fiscal

No obstante, lo anterior es muy probable, que en su condición de ESAL, la Asociación no quede gravada mientras que el excedente neto o beneficio se reinvierta en el cumplimiento del objeto social, es decir en la realización de su actividad meritoria y las complementarias a esta.

NOTA 5.13. PATRIMONIO

A diciembre de 2024 Y 2023, se tienen los siguientes saldos y conceptos en las cuentas de patrimonio:

PATRIMONIO	2024	2023	ABONO	VAR. %
Fondo Social (Aporte de Asociados)	1.792.782,54	1.698.727,00	94.055,54	5,5%
Superavit Donado	968.737,06	968.737,06	0,00	0,0%
Excedente neto del Ejercicio	39.902,44	51.766,00	-11.863,56	-22,9%
Transición a NIIF y Resultados Anteriores	1.803.221,84	1.751.458,00	51.763,84	3,0%
TOTAL	4.604.643,88	4.470.688,06	133.955,82	3,0%

NOTA 5.14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los ingresos por cada unidad generadora de efectivo por prestación de servicios y venta de insumos para acueducto, así:

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2024	2023	VAR. %
Servicio de acueducto, conexiones y reconexiones			
Consumo	296.107,39	256.455,82	15,5%
Cargo Fijo	119.378,05	109.363,69	9,2%
Reconexión	4.539,55	4.816,75	-5,8%
Financiación Consumo	300,00	2.190,00	-86,3%
Subtotal Distribución	420.324,99	372.826,26	12,7%
Venta de insumos para acueducto	256.157,01	147.686,36	73,4%
TOTAL	676.482,00	520.512,62	30,0%

NOTA 5.15. COSTOS

Corresponde a todas las erogaciones por concepto de mantenimiento y reparaciones de plantas y redes, mano de obra, insumos, transporte, costo de la mercancía vendida, depreciaciones y demás conceptos necesarios para la distribución de agua potable y la venta de insumos para acueducto:

COSTOS DE LA ACTIVIDAD MERITORIA	2024	2023	VAR. %
Costos de Distribución			
Costos de personal	115.925,55	95.465,55	21,4%
Mantenimiento y Reparaciones	15.505,77	14.464,35	7,2%
Otros Costos Directos	0,00	14.017,00	-100,0%
Depreciación Redes y Plantas	76.848,17	76.848,17	0,0%
Subtotal Distribución	208.279,49	200.795,07	3,7%
Costo de los insumos vendidos	172.905,85	114.919,96	50,5%
TOTAL	381.185,34	315.715,03	20,7%

NOTA 5.16. OTROS INGRESOS

Este valor incluye ingresos financieros, recuperación e indemnizaciones. Normalmente estos ingresos no están relacionados con la actividad principal y ocurren en forma extraordinaria o no operacional.

OTROS INGRESOS	2024	2023	VAR. %
Financieros y Recuperaciones			
Intereses de mora	399,48	357,47	11,8%
Intereses por depósitos	317,35	470,78	-32,6%
Subtotal Financieros	716,83	828,25	-13,5%
Recuperaciones	9.637,77	3.571,29	169,9%
Indemnizaciones	0,00	36.330,06	-100,0%
Subtotal Ingresos Extraordinarios	9.637,77	39.901,36	-75,8%
TOTAL	10.354,60	40.729,60	-74,6%

NOTA 5.17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos operacionales normalmente son decrementos o erogaciones de recursos que son necesarios y que tienen relación de causalidad con la actividad meritoria, son proporcionados para la correcta y oportuna gestión y prestación de los servicios y son del periodo en el que se prestan los servicios relacionados con el cumplimiento del objeto social. La mayor parte de los gastos administrativos son gastos de personal, seguros, impuestos y contribuciones, servicios públicos y depreciaciones, así:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2024	2023	VAR. %
Necesarios para la gestión del acueducto			
Sueldos del personal	26.172,82	24.839,71	5,4%
Comisiones, honorarios y servicios	76.169,28	62.821,59	21,2%
Servicios públicos	39.186,70	4.738,19	727,0%
Impuestos	30.675,39	26.062,73	17,7%
Depreciaciones	14.691,78	14.691,78	0,0%
Seguros	5.901,96	4.028,21	46,5%
Alquiler de vehículos	5.900,00	1.500,00	293,3%
Organización Eventos	9.953,07	2.200,67	352,3%
Aseo y Cafetería	3.095,60	4.294,39	-27,9%
Internet y telefonía	4.231,65	4.049,89	4,5%
Gastos Legales	2.366,60	2.677,00	-11,6%
Papelería, viáticos y otros	3.550,71	6.134,68	-42,1%
TOTAL	221.895,56	158.038,84	40,4%

NOTA 5.18. GASTOS FINANCIEROS Y EXTRAORDINARIOS

Son las disminuciones en los beneficios por concepto de intereses por préstamos, impuestos asumidos y otros gastos que normalmente no se encuentran presupuestados y se deben a imprevistos o situaciones extraordinarias.

GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	2024	2023	VAR. %
Gastos Financieros			
Intereses a Cooperativas	15.607,61	13.271,82	17,6%
Intereses por préstamos de particulares	10.770,00	2.250,00	378,7%
Otros intereses	801,88	4.391,47	-81,7%
Comisiones y Gastos Bancarias	6.354,48	7.354,37	-13,6%
GMF - 4x 1000	2.626,01	2.263,35	16,0%
Subtotal Financieros	36.159,98	29.531,01	22,4%
Otros Gastos			
Gastos no deducibles	4.004,77	5.600,00	-28,5%
Ajustes Ejercicios anteriores	1.535,00	592,34	159,1%
Subtotal Ingresos Extraordinarios	5.539,77	6.192,34	-10,5%
TOTAL	41.699,74	35.723,35	16,7%

NOTA 5.19. IMPUESTO SOBRE CONCEPTOS NO DEDUCIBLES

Corresponde al valor de los impuestos por pagar a la Administración de impuestos por concepto de renta a una tasa del 20% sobre los costos y gastos que sean no deducibles. A diciembre 31 de 2024 tenemos el siguiente cálculo del impuesto:

Concepto	Valor
Utilidad Contable	41.268,66
GMF 50%	1.313,01
Intereses de mora	51,88
Gastos no deducibles x requisitos	3.780,00
Impuestos Asumidos	134,74
Gastos de ejercicios anteriores y otros	1.625,53
Ajustes SS	-74,04
Renta Fiscal	48.099,78
Renta excenta	41.268,66
Renta Gravable	6.831,11
Impuesto sobre la renta 20%	1.366,22

NOTA 5.20. PARTIDAS DE OTRO RESULTADO INTEGRAL

En el periodo no se presentaron ajustes al valor razonable que incrementen el valor de los activos, ni otras partidas de otro resultado integral.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de AMORSSAN.

Firmas:


LUIS FERNANDO BALBIN AGUDELO
 Representante Legal


SANDRA MILENA ROMÁN
 Revisora Fiscal T.P. 103119-T


ELIZABETH TAMAYO GALEANO
 Contadora T.P. 105072-T