

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**ASOCIACION DE USUARIOS DEL**  
**ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA**  
**PIEDRA LA PEÑA Y LOS NARANJOS**  
**NIT: 811.026.355 - 4**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023**

<b>Contenido</b>	<b>Pags</b>
<b>Estado de Situación Financiera</b>	<b>3</b>
<b>Estado Integral de Ganancias y Pérdidas</b>	<b>5</b>
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>	<b>6</b>
<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	<b>7</b>
<b>Políticas Contables y Notas Explicativas</b>	<b>9</b>
<b>Certificación estados financieros</b>	<b>19</b>

**ASOC. USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PIEDRA, LA PEÑA Y LOS  
NARANJOS**  
**NIT . 811.026.355 - 4**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y  
2022**

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	218.940.276	254.238.053
Activos financieros	6	-	-
Deudores comerciales y otros	7	34.862.025	28.946.423
Inventarios	8	53.749.305	32.782.289
Pagos anticipados		-	-
<b>Total activos corrientes</b>		<b>307.551.606</b>	<b>315.966.765</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Activos financieros	6	-	-
Deudores	7	-	-
Propiedades de inversión	9	-	-
Propiedades, planta y equipo	10	592.511.468	547.323.928
Activos intangibles	11	-	-
Activos por impuestos diferidos	15	-	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>592.511.468</b>	<b>547.323.928</b>
<b>Total activos</b>		<b>900.063.074</b>	<b>863.290.693</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones financieras	12	-	-
Proveedores	13	-	-
Cuentas por pagar	14	6.420.303	3.151.177
Impuestos corrientes por pagar	15	2.637.039	1.889.000
Obligaciones laborales		15.634.163	13.617.148
Anticipos y avances recibidos		-	22.161.342

<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>24.691.505</b>	<b>40.818.667</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Obligaciones financieras	12	-	-
Provisiones - subsidios	16	41.980.172	-
Pasivos por impuesto diferido	15	-	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>41.980.172</b>	<b>-</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>66.671.677</b>	<b>40.818.667</b>
<b>Patrimonio de los Asociados</b>			
Capital suscrito y pagado	17	691.523.460	691.523.460
Superavit de capital	17	-	-
Reservas		141.171.344	140.615.617
Ganancias del Periodo NIIF Pymes		10.920.097	5.557.265
Ganancias acumuladas		- 10.223.504 -	15.224.316
<b>Total patrimonio de los Asociados</b>		<b>833.391.397</b>	<b>822.472.026</b>
<b>Total pasivos y patrimonio de los Asociados</b>		<b>900.063.074</b>	<b>863.290.693</b>

*J.M.C.*  
**JESUS MARIA CARRILLO CRESPO**  
 Representante Legal

*Mario Giraldo*  
**MARIO DE J. GIRALDO GIRALDO**  
 Contador Público  
 T.P 134269-T

**ASOC. USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PIEDRA, LA PEÑA Y LOS NARANJOS**  
**NIT . 811.026.355 - 4**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias	18	412.088.602	420.460.655
Costo de ventas	8	(232.612.117)	(176.504.216)
<b>Excedente Bruto</b>		<b>179.476.485</b>	<b>243.956.439</b>
Otros ingresos	19	10.667.748	13.425.623
Gastos de ventas y distribución		-	-
Gastos de administración		(174.087.252)	(248.787.997)
Gastos financieros	20	(2.253.884)	(1.147.800)
Otros gastos		-	-
<b>Excedente antes de impuesto a la Renta y CREE</b>		<b>13.803.097</b>	<b>7.446.265</b>
Gasto por impuesto a la renta	15	(2.883.000)	(1.889.000)
<b>Excedente o Perdidas del Periodo</b>		<b>10.920.097</b>	<b>5.557.265</b>

  
**JESUS MARÍA CARRILLO CRESPO**  
 Representante Legal

  
**MARIO DE J. GIRALDO GIRALDO**  
 Contador Público  
 T.P 134269 - T

## ASOC. USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PIEDRA, LA PEÑA Y LOS NARANJOS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Reservas	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Ganancias acumuladas	Total
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	691.523.460	-	140.615.617	-	- 9.667.777	822.472.026
Aportes	-	-				-
Ganancia del período			-		15.784.238	15.784.238
Apropiaciones			-		(15.784.238)	(15.784.235)
Dividendos decretados					( )	( )
Saldo al 01 de Enero de 2023	691.523.460	-	140.615.617	-	- 9.667.777	822.472.026
Aportes de los accionistas	-	-				-
Ganancia del período					10.920.097	10.920.097
Ganancias o Pérdidas Acumuladas			555.727		-	555.727
Apropiaciones	-		-		(555.727)	-
					-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	691.523.460	-	141.171.344	-	696.593	833.391.397
Notas						

  
JESUS MARIA CARRILLO CRESPO  
Representante Legal

  
MARIO DE J GIRALDO GIRALDO

Contador Público

T.P 134269

- T

**ASOC. USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PEÑA-PIEDRA LOS  
NARANJOS**

**NIT . 811.026.355 - 4**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>			
Ganancia del período		10.920.097	5.557.265
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo	-	45.187.540	46.753.754
Gastos financieros		-	-
Amortización de activos intangibles		-	-
Pérdida por deterioro de deudores		-	-
Pérdida por deterioro de inventarios		-	-
Diferencia en cambio, neta		-	-
Ingresos por valoración de propiedades de inversión		-	-
Impuesto diferido del período		-	-
Ajuste a las provisiones		41.979.446	726
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión			
Ingresos por valoración de instrumentos financieros		-	-
Ingresos por intereses		-	-
Ganancia en venta de equipos		-	-
Dividendos		-	-
Cambios en activos y pasivos de operación			
(Aumento) en deudores comerciales y otros		(5.915.602)	(18.467.312)
(Aumento) en inventarios		(20.967.016)	(2.720.203)
(Aumento) en pagos anticipados		-	-
(Disminución) en proveedores		-	-
Aumento en cuentas por pagar		3.269.126	2.655.100
Aumento en impuestos corrientes por pagar		748.039	(2.058.060)
Aumento en obligaciones laborales		2.017.015	5.957.512
Anticipos y avances recibidos		(22.161.342)	20.427.851
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>		<b>(35.297.777)</b>	<b>58.106.633</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>			
Inversiones en instrumentos financieros		-	-
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros		-	-
Compras de propiedades, planta y equipo		-	-
Valor recibido por venta de equipos		-	-
Compras de intangibles		-	-
Préstamos a terceros y empleados		-	-

Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	-	-
Valor recibido por dividendos	-	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	-	-
 <b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
Aportes	-	-
Dividendos pagados a los accionistas	-	-
Préstamos recibidos	-	-
Pago de préstamos e intereses	-	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	-	-
 <b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	 <b>(35.297.777)</b>	 <b>58.106.633</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	254.238.053	196.131.421
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>5 218.940.276</b>	<b>254.238.054</b>

*02921*  
**JESUS MARIA CARRILLO CRESPO**  
Representante Legal

*Mario Giraldo*  
**MARIO GIRALDO G.**  
Contador Público  
T.P 134269 -T

MARIO GIRALDO G.  
Contador Público  
Universidad Católica del Oriente  
T.P. 134269-T

## **POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DE 2023**

### **NATURALEZ JURIDICA:**

**EL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL** es una entidad sin Animo de Lucro, con número de identificación tributaria 811.026.355-4 y con registro de Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño, Renovada la personería Jurídica según Acta No. 0002 del 10 de Julio de 2021. La personería Jurídica tendrá vigencia hasta el 10 de diciembre de 2120

### **1. Declaración de cumplimiento con las NIFFs para PYMEs**

Los estados financieros de la entidad ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PIEDRA LA PEÑA Y LOS NARANJOS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

### **2. Resumen de políticas contables**

#### **2.1 Consideraciones generales**

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

#### **3.2. Conversión de moneda extranjera**

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio cop). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

#### **3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

### **3.4 Instrumentos Financieros**

#### **3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

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

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **3.4.2. Activos financieros corrientes**

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

#### **3.4.4. Obligaciones financieras**

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

#### **3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **3.5. Inventarios**

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho smlv (salario mínimo

legal vigente) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

### 3.6. Propiedades, planta y equipo

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

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Tasa anual</u>
Construcciones y edificaciones	50	2%
Maquinaria y equipo	20	5%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	3	33%
Flota y equipo de transporte	20	5%
Mejoras en propiedades ajenas	7	14%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

### 3.7. Impuesto a la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.8. Obligaciones laborales**

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

### **3.9. Provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

### **3.10 Capital suscrito y pagado y superávit**

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

### **3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

### **3.15.1. Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, en el caso de los servicios de construcción cuando se ejecuta la obra. Los ingresos por exportaciones se reconocen en el momento en que se ha cumplido el término acordado con los clientes, el cual usualmente es FOB puerto de destino.

### **3.15.2. Ingresos por intereses y dividendos**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

### **3.16. Gastos financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

## **3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

### **4.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

### **4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

### 4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja	562.916	600.000
Bancos	35.698.372	55.968.727
Cuentas de ahorro	182.678.988	197.669.326
<b>Total</b>	<b>218.940.276</b>	<b>254.238.054</b>

### 7. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes	27.242.061	28.894.698
Anticipos de impuestos y contribuciones		51.725
Préstamo a Empleados	7.568.239	
<b>Subtotal</b>	<b>34.810.300</b>	<b>28.946.423</b>
Menos parte no corriente	0	0
<b>Total corriente</b>	<b>34.810.300</b>	<b>28.946.423</b>

Las cuentas por cobrar a clientes se encuentran dentro del plazo otorgado para su pago. El saldo de anticipos y contribuciones corresponde a las retenciones en la fuente que le practicaron a la empresa los diferentes clientes, así como las autorretenciones practicadas por Renta en el año 2022.

No se presentó deterioro de cartera, los clientes han pagado en forma oportuna.

## 8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mercancías y productos en proceso	41.611.305	32.782.289
<b>Total inventarios</b>	<b>41.611.305</b>	<b>32.782.289</b>

En 2023 un total de \$ 33.450.917 de los inventarios fueron incluidos en los resultados dentro del costo venta y prestación del servicio de Acueducto.

## 10. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2023 es el siguiente:

	Costo bruto					Total
	Terrenos	Construcción	Maquinaria	Construcc	Otros activos	
		<u>REDES DE ACUEDUCTO</u>	<u>y equipo</u>	<u>De Edificaciones</u>		
Saldo 31/12/2022	111.000.000	732.249.517	20.689.476	140.848.304	651.000	1.005.438.297
Traslado			-		-	-
Compras	0	67.115.000	0	0	0	0
Retiros			-	0	-	0
<b>Saldo 31/12/2023</b>	<b>111.000.000</b>	<b>799.364.517</b>	<b>20.689.476</b>	<b>140.848.304</b>	<b>651.000</b>	<b>1.072.553.297</b>

	Depreciación acumulada				
	Construcciones	Maquinaria	Acueductos	Otros activos	Total
	<u>y edificaciones</u>	<u>y equipo</u>	<u>De Redes y P</u>		
Saldo 1/1/2022	66.573.937	4.067.064	375.497.758	0	458.114.369
Depreciación del año	9.272.514	9.635.566	14.644.990	350.000	
Retiros		0	0	0	0
<b>Saldo final 31/12/2022</b>	<b>75.846.451</b>	<b>13.702.630</b>	<b>390.142.748</b>	<b>350.000</b>	<b>480.041.829</b>
<b>Valor en libros 31/12/2023</b>	<b>75.846.451</b>	<b>17.769.694</b>	<b>390.142.748</b>	<b>350.000</b>	<b>480.041.829</b>

### 9. Obligaciones financieras y Anticipos

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Pasivo corriente</b>		
Obligaciones financieras	0	0
Anticipo a Contratistas	12.138.000	
<b>Total</b>	<b>12.138.000</b>	<b>0</b>

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago de un año. Los intereses causados en el año 2023 por valor de \$ 0 fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

### 13. Proveedores

Se presentaron deudas con proveedores a final del periodo por valor de \$0, específicamente con proveedores de mercancía no fabricada por la empresa.

### 14. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Retención en la fuente	492.004	2.474.473
Obligaciones Laborales	18.276.265	13.617.148
Retenciones y aportes de nómina	817.861	676.704
Ingresos Recibidos para Terceros	41.980.172	20.813.917
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>61.566.302</b>	<b>37.582.242</b>

Todas estas obligaciones serán canceladas en la declaración de rete fuente del mes de diciembre, así como en el pago de la planilla pila del mes que corresponde.

### 15. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto de renta	3.380.000	1.889.000
Ingresos Recibidos por Anticipado	580.960	1.347.425
Impuesto sobre las Ventas - IVA	369.000	0
<b>Total pasivos corriente</b>	<b>4.329.960</b>	<b>3.236.425</b>

La tasa de impuesto de renta en el año 2023 se determinó en el 20%

## 17. Capital

El capital es aportado por diferentes entidades, publicas y privadas y representan un voto en la asamblea por cada suscriptor o Asociados y va aumentando o disminuyendo con el resultado de cada ejercicio contable

## 18. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y 2022 incluyen:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicio de Acueducto Rural	412.088.602	420.460.655
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>412.088.602</b>	<b>420.460.655</b>

## 19. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2023 y 2022 comprenden:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Subsidio a del gobierno Nacional -	0	0
Interese generados	10.348.421	8.339.207
Recuperaciones, Multas y Recargos	319.327	5.086.416
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>10.667.748</b>	<b>13.425.623</b>

## 20. Gastos administrativos

El detalle de los gastos administrativos de los años 2023 y 2022 comprende

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beneficios al personal	73.640.241	102.041.182
Honorarios	16.155.377	54.441.202
Impuestos	2.889.100	0
Arrendamientos	6.600.000	5.400.000
Contribuciones y afiliaciones	2.390.000	602.786
Servicios Generales OPS	29.068.466	805.956
Servicios	5.388.181	7.062.336
Legales	7.420.407	6.271.270
Mantenimiento y reparaciones	1.577.000	1.095.000
Gastos de Viajes	1.481.166	3.138.117
Diversos	1.800.000	10.633.588
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>148.409.938</b>	<b>191.491.437</b>

**21. Operativos y Costos de Operación 2023 y 2022 comprende**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beneficios al personal	74.873.169	0
Diversos	945.209	0
Costos Prestación de Servicios y Ventas	174.605.695	176.504.216
<b>Total Operacional y costos</b>	<b>250.424.073</b>	<b>176.504.216</b>

**22. Gastos financieros**

El detalle de los gastos financieros de los años 2023 y 2022 comprende

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intereses de obligaciones	0	0
Otros gastos	6.100	1.147.800
<b>Total gastos financieros</b>	<b>6.100</b>	<b>1.147.800</b>

**23. Otras Revelaciones**

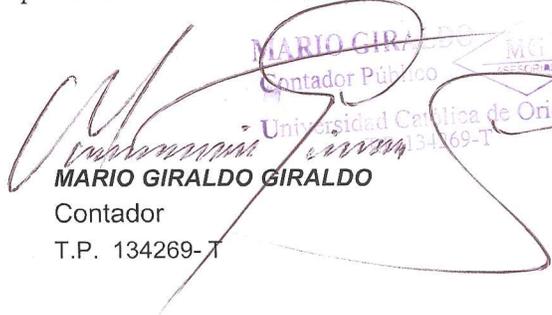
La Asociación no tiene demandas contingentes a 31 diciembre de 2023. En la vigencia 2023 se optimizó el sistema de potabilización del agua por un valor aproximado a los 113.714.062, acorde con la consultoría que se contrató el año inmediatamente anterior, específicamente en la planta de tratamiento.

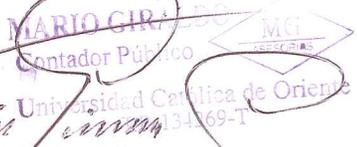
Se implementó un nuevo Software que articula lo administrativo, comercial y financiero, el cual se retroalimenta específicamente de la Ejecución Presupuestal, el cual se encuentra en permanente ajuste a la realidad de la entidad.

**24. Aprobación Estados Financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y la Asamblea de Socios, además autorizados para su publicación el día de su aprobación el 16 de Marzo de 2024.

  
**JESUS MARIA CARRILLO CRESPO**  
 Representante Legal  
 C.C

  
**MARIO GIRALDO GIRALDO**  
 Contador  
 T.P. 134269-T



Guatapé, Marzo 19 de 2024

Señores:

**DIRECCION DE ASESORÍA LEGAL Y DE CONTROL**  
Gobernación de Antioquia  
Medellín Antioquia

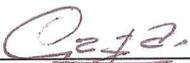
Asunto: Estados financieros año 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la sociedad **ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVERAL LA PIEDRA LA PEÑA Y LOS NARANJOS NIT: 811.026.355 -4**; nos permitimos declarar que para los estados financieros al 31 de diciembre del 2023, allegados a esa entidad, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).

Atentamente,

**ASOCIACIÓN DE USUARIOS ACUEDUCTO MULTIVEREDAL LA PIEDRA LA PEÑA LOS NARANJOS.**

NIT 811.026.355-4

  
REPRESENTANTE LEGAL  
**JESUS MARIA CARRILLO CRESPO**  
C.C. 70.094.144

  
CONTADOR PÚBLICO  
**MARIO DE J. GIRALDO GIRALDO**  
No. Tarjeta profesional 134269-T

MARIO GIRALDO  
Contador Público  
Universidad Católica de Oriente  
T.P. 134269-T