

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO

Bogotá, D.C

Nosotros, Julia Palacios Cortes C.C. No. 51.865.453, representante legal de ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO, con NIT 901.737.798 - 0 y Giovanni Florez Gomez, en calidad de contador público.

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades a Diciembre 31 de 2024, de conformidad con el anexo No 3 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios., además:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de las libros oficiales y auxiliares de contabilidad las cuales se encuentran debidamente diligenciados y al día.
- b) No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que esta designe
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d) No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la sociedad.
- e) La sociedad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- f) No hemos sido advertidos de asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- g) No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- h) La sociedad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.

Dado en Bogotá, D.C. a los 02 días del mes de Febrero del año 2025.



JULIA PALACIOS CORTES

Representante Legal
(Ver certificado)



GIOVANNI FLOREZ GOMEZ

Contador Público
Miembro JYM Contadores Ltda
Tarjeta Profesional No 322814-T
(Ver certificado)

ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO

NIT: 901.737.798 - 0

Estado de Situación Financiera - Individual

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(En pesos Colombianos)

	NOTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	2.156.300	938.203
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	935.650	650.000
Total Activos Corrientes		\$ 3.091.950	\$ 1.588.203
TOTAL ACTIVOS		\$ 3.091.950	\$ 1.588.203
Pasivos			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	5	1.982.550	350.000
Total Pasivos Corrientes		\$ 1.982.550	\$ 350.000
TOTAL PASIVOS		\$ 1.982.550	\$ 350.000
Activos Netos			
Fondo Social	6	1.650.000	1.650.000
Déficit del Ejercicio		-128.803	-411.797
Déficit Acumulados		-411.797	0
Total Activo Neto		\$ 1.109.400	\$ 1.238.203
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		\$ 3.091.950	\$ 1.588.203



JULIA PALACIOS CORTES

Representante Legal

(Ver certificado)



GIOVANNI FLOREZ GOMEZ

Contador Público

Miembro JYM Contadores Ltda

Tarjeta Profesional No 322814-T

(Ver certificado)

ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO

NIT: 901.737.798 - 0

Estado de Actividades - Individual

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(En pesos Colombianos)

		31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Ingresos por Cuotas de Sostenimiento	7	9.340.000	3.530.000
Ingresos por Consumo Servicio	7	677.450	0
Ingresos por Nuevas Matriculas	7	1.730.000	0
Ingresos por Proyecto Micromedidores	7	16.085.000	0
Total Ingresos		\$ 27.832.450	\$ 3.530.000
Otros ingresos	7	1.971.754	150
Gastos administrativos	8	-8.014.916	-1.987.855
Gastos operativos	9	-21.882.549	-1.954.092
Otros gastos operativos	10	-35.542	0
Resultados de actividades de la operación		\$ -128.803	\$ -411.797
Gasto por impuesto de renta vigencia corriente		0	0
Déficit procedente de actividades que continúan		\$ -128.803	\$ -411.797

JULIA PALACIOS CORTES

Representante Legal

(Ver certificado)

GIOVANNI FLOREZ GOMEZ

Contador Público

Miembro JYM Contadores Ltda

Tarjeta Profesional No 322814-T

(Ver certificado)

ENTIDAD REPORTANTE

La Asociación de Usuarios Acueducto Siativa Bajo “ASOASBA”, NIT: 901.737.798-0, es una persona jurídica de naturaleza civil, sin ánimo de lucro, con domicilio principal ubicado en la Finca “EL MIRADOR” de la Vereda Siativa Bajo, del municipio de Tinjacá departamento de Boyacá, República de Colombia.

Su fecha de constitución según consta en Certificado expedido por la Cámara de Comercio de Tunja fue por documento privado del 20 de julio de 2023 de la Asamblea constitutiva de Tinjacá, inscrita en la Cámara de Comercio el 25 de julio de 2023 con el No. 27887 del Libro I del Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro, su duración es hasta el 31 de julio del año 2060.

La entidad que ejercerá la inspección, vigilancia y control es la Gobernación de Boyacá.

OBJETO SOCIAL

La asociación realizará las actividades de bienestar social a sus asociados, relacionadas con: Desarrollo, promoción, mejoramiento de la calidad y cobertura del servicio público domiciliario de acueducto. La Asociación tiene como objetivo principal la prestación del servicio público domiciliario realizara actividades de protección al medio ambiente, conservación, recuperación, protección, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables y el medio ambiente sostenible. En desarrollo de su objeto, la entidad podrá desarrollar las siguientes actividades: 1. Dotar de agua potable a cada uno de los usuarios, asumiendo la administración, operación y mantenimiento del servicio, a través de la Junta Administradora, siempre y cuando exista el recurso y la capacidad lo permita. 2. Promover la defensa y protección de los recursos naturales y las cuencas hidrográficas, a través de la activa participación, educación de los usuarios y con el apoyo a las autoridades correspondientes. 3. Gestionar ante las respectivas entidades oficiales y privadas que desarrollen trabajos de promoción de la Comunidad, el apoyo requerido en lo relacionado con el estudio, diseño, construcción, mantenimiento, ampliaciones y reformas del sistema. 4. Gestionar, ante las entidades territoriales competentes, los recursos y apoyos requeridos para la eficaz prestación del servicio. 5. Motivar, educar y comprometer a los usuarios en la administración, supervisión y fiscalización de la prestación del servicio. 6. Adoptar las políticas y normas establecidas por las autoridades sanitarias y organismos encargados del saneamiento básico, dotación de agua potable y evacuación de aguas servidas. 7. Promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico y especies en vía de extinción. 8. Invertir en obras para el beneficio general de la comunidad del área de influencia, tales como: sostenibilidad, ecología, y capacitación; de acuerdo con el recaudo y una vez se cumpla con los gastos y costos propios de funcionamiento, así como con la reserva necesaria del Acueducto. 9. Manejar los recursos que ingresen al patrimonio de la Asociación por concepto del pago de las tarifas, venta de matrículas, multas o sanciones: los créditos que obtenga y demás recursos que ingresen a su patrimonio; 10. Mantener la conservación y eficiente funcionamiento de la infraestructura. 11. Contratar, con personas jurídicas o naturales, con licencia gubernamental, la prestación de los servicios de asistencia de salubridad. 12. Contratar con el Estado y/o particulares la prestación de servicios de capacitación, investigación, asesoría y desarrollo empresarial para la administración de servicios públicos. Con esto, la Asociación podrá crear unidades para la prestación de servicios públicos. 13. Las demás actividades necesarias que apruebe la Asamblea General para desarrollar el objeto social de la Asociación.

RECURSOS PATRIMONIALES

El patrimonio de la asociación está integrado por:

- Los aportes económicos, donaciones y cuotas de sus miembros correspondientes al pago del servicio de acueducto.
- Las donaciones, aportes, subvenciones o legados permitidos, que le hagan personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, y que la asociación acepte.
- Los auxilios que reciba de entidades públicas o privadas, nacionales y extranjeras.
- Los productos, beneficios o rendimientos de sus propios bienes, servicios, inversiones o actividades.
- Todos los demás bienes que por cualquier otro concepto o título válido ingresen a la asociación.

ÓRGANOS DE ADMINISTRACIÓN

La asociación tendrá los siguientes órganos de dirección, gobierno y control:

- Asamblea General.
- Junta Administradora.
- Presidente (Representante Legal).
- El Fiscal.

NOTA 1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los responsables de preparar los estados financieros comparativos de ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO, declaran explícitamente y sin reservas que estos estados financieros se han preparado de acuerdo con el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 3 publicado en el Anexo N° 3 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

También declara que ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO, es un negocio en marcha y que estos estados financieros son anuales y cumplen con los requisitos que garantizan la presentación razonable de los mismos, pues presentan las partidas incorporadas cumplen con las definiciones y los criterios de reconocimiento.

NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables detalladas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 3 publicado en el Anexo N° 3 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, a menos que se indique lo contrario.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo.

Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo o el pasivo financieros al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO, medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a. Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b. Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Préstamos y cuentas por cobrar comerciales

Esta política se aplica para todos los contratos (también llamados Instrumentos de Deuda) que generan una cuenta, un pagaré o un préstamo por cobrar. Es decir, un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa, negocio o persona.

El término “contrato” hace referencia a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce claras consecuencias económicas en que ellas tienen poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legamente exigible. Por tanto, pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito. Para que dicho contrato tenga validez las partes deben dar su aprobación, que puede darse de manera indirecta.

Medición – Instrumentos de Deuda medidos al Costo Amortizado

Inicialmente los instrumentos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se medirán así:

- a) Si la deuda no constituye una transacción de financiación. Se miden al precio de la transacción. En caso de transacciones en monedas extranjeras se mide aplicando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) en la fecha de la transacción.
- b) Si la deuda sí constituye una transacción de financiación. Se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés de mercado para una deuda similar.

Una transacción de financiación se presenta cuando ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO, acuerda el pago de la deuda más allá de los términos comerciales normales o cuando financia a los deudores a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Posteriormente, al 31 de diciembre del año que se informa se medirán al valor del costo amortizado, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas:

- a. Costo Amortizado. Corresponde al valor original de la deuda menos los valores recaudados.

En caso de que la deuda se clasifique en la porción No Corriente del Activo se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

- b. Deterioro. Se evalúa si existe evidencia objetiva de incobrabilidad de las Deudas por Cobrar y se reconocerá inmediatamente como una Pérdida Por Deterioro en los Gastos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Esta política se aplica para todos los Activos que correspondan a recursos en Efectivo o a inversiones que pueden ser reconocidos como Equivalentes al Efectivo.

- a) Los recursos en Efectivo son los billetes y monedas en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna

El Efectivo incluye dinero disponible en bancos extranjeros y los depósitos a la vista denominados en moneda extranjera.

Impuesto a las ganancias

Esta política se aplicará para todos los activos y pasivos por los impuestos a las ganancias que, según las normas tributarias, se generen por las ganancias fiscales.

La ganancia fiscal es igual al ingreso fiscal menos los importes deducibles de éste. La ganancia fiscal genera impuestos recuperables (Activos) o impuestos pagaderos (Pasivo) de acuerdo con las reglas establecidas por las autoridades tributarias que afectan directamente el Estado de Resultado.

El Impuesto sobre la Renta y Complementario se considera como impuesto a las ganancias. Los demás impuestos no se consideran en esta política contable.

Ingresos.

Los ingresos provenientes de las cuotas de afiliación recibidas por las Personas Jurídicas y Personas Naturales son reconocidos en el resultado a través del método lineal durante el período de la afiliación.

Reconocimiento de gastos.

ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO, reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

A continuación, se presentan las partidas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos comparativas año 2024 y 2023, así:

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Se han reconocido en esta partida las cajas, los depósitos a la vista en entidades bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo, mantenidas con el propósito de cubrir compromisos de pago, cerrando a 31 de diciembre en \$2.156.300, representa el 69,74% del total de los activos.

No se han aplicado juicios en el proceso de aplicación de las políticas contables que puedan generar un efecto importante en los saldos reconocidos así:

DESCRIPCION	2024	2023
Caja General	\$ 1.084.938	\$ 138.053
Banco Caja Social Cuenta de Ahorros	\$ 1.071.362	\$ 800.150
Total	\$ 2.156.300	\$ 938.203

Se informa que el Efectivo y Equivalente al Efectivo no tiene ninguna restricción sobre su uso y no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para los recursos reconocidos en esta partida.

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se han reconocido en esta partida los Instrumentos de Deuda que corresponden a los contratos, las cuentas, los pagarés y los préstamos que dan un derecho contractual a ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO, para recaudar saldos de deudas, cerrando así 31 de diciembre de 2024, en \$935.650 y representan el 30,26% del total de los activos.

No se han aplicado juicios en el proceso de aplicación de las políticas contables que puedan generar un efecto importante en los saldos reconocidos así:

DESCRIPCION	2024	2023
Usuarios	\$ 935.650	\$ 650.000
Total	\$ 935.650	\$ 650.000

NOTA 5. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se han reconocido en esta partida los contratos, cuentas, pagarés y/o préstamos que dan una obligación contractual a ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO, para pagar deudas, cerrando así al 31 de diciembre en \$1.982.550, representando el 100% del total de los pasivos.

El detalle de los acreedores comerciales y otras por pagar, expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCION	2024	2023
Préstamos	\$ 1.731.550	\$ 0
Retención en la fuente	\$ 251.000	\$ 0
Anticipo de Clientes	\$ 0	\$ 350.000
Total	\$ 1.982.550	\$ 350.000

NOTA 6. ACTIVOS NETOS

Fondo Social: para el cumplimiento de la finalidad de la Asociación fue aportado por los Fundadores la suma de \$1.650.000.

DESCRIPCION	2024	2023
Fondo Social	\$ 1.650.000	\$ 1.650.000
Déficit del Ejercicio	-\$ 128.803	-\$ 411.797
Déficit Acumulados	-\$ 411.797	\$ 0
Total	\$ 1.109.400	\$ 1.238.203

NOTA 7. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos de la asociación provenientes de las actividades ordinarias cierran así al 31 de diciembre en \$28.599.204.

DESCRIPCION	2024	2023
Ingresos por Cuotas de Sostenimiento	\$ 9.340.000	\$ 3.530.000
Ingresos por Consumo Servicio	\$ 677.450	\$ 0
Ingresos por Nuevas Matriculas	\$ 1.730.000	\$ 0
Ingresos por Proyecto Micromedidores	\$ 16.085.000	\$ 0
Donaciones - Rifa	\$ 1.971.000	\$ 0
Intereses Bancarios	\$ 754	\$ 150
Total	\$ 29.804.204	\$ 3.530.150

NOTA 8. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se reconocen los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SIATIVA BAJO, directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal, cerrando así al 31 de diciembre en \$8.014.916.

El detalle de los gastos de administración expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCION	2024	2023
Compra Celular	\$ -	\$ 350.000
Recarga Celulares	\$ 148.500	\$ 53.000
Diseño Página Web	\$ -	\$ 200.000
Planos Red y Topografía	\$ 28.000	\$ 800.000
Digitalización Planos Bocatoma	\$ 500.000	\$ 170.000
Análisis Químico De Agua	\$ 440.000	\$ -
Hosting	\$ 185.700	\$ -
Gastos médicos y drogas	\$ 10.000	\$ -
Honorarios	\$ 1.428.000	\$ -
Servicios	\$ 3.250.000	\$ -
Gastos legales	\$ 143.600	\$ 81.000
Gobernación de Boyacá - Impuesto	\$ -	\$ 162.000
Peajes	\$ 160.000	\$ -
Diversos	\$ 104.700	\$ 30.400
IVA por Compras	\$ 1.607.904	\$ 141.455
IVA por Servicios	\$ 8.512	\$ -
Total	\$ 8.014.916	\$ 1.987.855

NOTA 9. GASTOS OPERATIVOS

Los gastos operativos cierran al 31 de diciembre en \$21.882.549.

El detalle de los gastos operativos expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCION	2024	2023
Materiales Arreglo Red	\$ 8.935.041	\$ 159.900
Compras Ferreterías	\$ 3.358.517	\$ 644.192
Mano de Obra Reparaciones Acueducto	\$ 9.445.000	\$ 1.150.000
Mantenimiento y reparaciones	\$ 143.992	\$ -
Total	\$ 21.882.549	\$ 1.954.092

NOTA 10. OTROS GASTOS

Los otros gastos operativos, cierran al 31 de diciembre en \$35.542.

El detalle de los otros gastos operativos expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCION	2024	2023
Comisiones Bancarias	\$ 10.540	\$ 0
IVA Bancario	\$ 2.002	\$ 0
Impuestos Asumidos	\$ 17.600	\$ 0
Intereses de mora	\$ 2.000	\$ 0
Ajuste al Peso	\$ 3.400	\$ 0
Total	\$ 35.542	\$ 0

NOTA 11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron presentados a la Asamblea General y autorizados para su publicación el 05 de febrero de 2025.

Las presentes revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2024, compuesta por 11 notas, incluyendo esta.



JULIA PALACIOS CORTES
Representante Legal
(Ver certificado)



GIOVANNI FLOREZ GOMEZ
Contador Público
Miembro JYM Contadores Ltda
Tarjeta Profesional No 322814-T
(Ver certificado)