

**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

A Diciembre 31

ASOCIACION DEL ACUEDUCTO RURAL COLECTIVO DE LA VEREDA DE CRISTALES

NIT 804.001.016-9

(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ACTIVOS			
Activo corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	167.659.231	116.535.911
Anticipios y avances	6	2.000.000	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	8.033.811	9.738.733
Activos corrientes Totales		<u>177.693.042</u>	<u>126.274.644</u>
Activos no Corrientes			
Propiedades planta y equipo (contabilizadas al costo menos la depreciacion acumulada)	7	286.293.677	289.143.773
Activo no corrientes Totales		<u>286.293.677</u>	<u>289.143.773</u>
ACTIVO TOTALES		<u>463.986.719</u>	<u>415.418.417</u>
 PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corrientes			
Costos y gastos por pagar	8	3.839.863	4.105.823
Anticipos y avances recibidos	8	108.835.044	68.928.000
Honorarios	8	-	-
Retencion fuente	8	33.000	-
Impuesto de renta	8	4.474.000	3.987.000
Pasivos corrientes Totales		<u>117.181.907</u>	<u>77.020.823</u>
Patrimonio			
		2.025	2.024
Ganancias acumuladas Ejercicios anteriores		293.025.830	293.025.830
Resultado del ejercicio 2022		28.735.037	28.735.036
Resultaldo del ejercicio 2023		14.546.004	14.546.005
Resultaldo del ejercicio 2024		2.090.723	2.090.724
Resultaldo del ejercicio 2025		8.407.218	
Patrimonio total		<u>346.804.812</u>	<u>338.397.594</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>463.986.719</u>	<u>415.418.417</u>



ERASMO CASTAÑEDA PAEZ
C.C. 91.012.042
Representante Legal



ELVER SAENZ PIZA
T.P 70522-T
Contador Público

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

De enero 1 a Diciembre 31

ASOCIACION DEL ACUEDUCTO RURAL COLECTIVO DE LA VEREDA DE CRISTALES

NIT 804.001.016-9

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingresos Operacionales	9	54.994.639	57.481.283
Menos costo de Operación	10	-34.141.438	-46.053.223
UTILIDAD BRUTA		<u>20.853.201</u>	<u>11.428.060</u>
Gastos Administrativos	11	21.867.598	16.316.741
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>-1.014.397</u>	<u>-4.888.681</u>
Ingresos Financieros	12	14.450.535	11.231.748
Gastos Financieros	13	-38.921	-265.343
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<u>13.397.217</u>	<u>6.077.724</u>
Gasto por impuesto a las ganancias	14	4.990.000	3.987.000
Excedente (deficit del ejercicio)		<u>8.407.217</u>	<u>6.077.724</u>

ERASMO CASTAÑEDA PAEZ

CC. 91.012.042

Representante Legal

ELVER SAENZ PIZA

T.P 70522-T

Contador Público

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTE ECONOMICO

LA ASOCIACION DEL ACUEDUCTO RURAL COLECTIVO DE LA VEREDA CRISTALES, es una persona jurídica, autónoma, de carácter privado y sin ánimo de lucro que se constituye como una asociación el 31 de julio de 1998 ante la cámara de comercio de Bucaramanga con el número 4101 del libro I.

La actividad principal de la asociación es la de otras actividades no clasificadas previamente (NCP).

MARCO LEGAL

MINISTERIO DE VIVIENDA CIUDAD Y TERRITORIO

LEY 1176 DE 2007: Por la cual se reglamenta en lo que tiene que ver con los recursos de participación para agua potable y saneamiento básico del sistema general de participaciones

Decreto 1898 de 2016

Ley 1753 de 2015

Domicilio Social: La asociación se encuentra ubicada en la vereda cristales finca SAN ISIDRO,

Lugar de desarrollo de actividades: Las actividades de la asociación se desarrollan en la Vereda cristales del Municipio de Barbosa en el departamento de Santander.

NOTA 2: DESCRIPCION DE LA NATURALEZA DE LAS OPERACIONES Y DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES

Tendrá como objeto, la prestación del servicio público domiciliario de acueducto, así como actividades complementarias de este servicio, con el cumplimiento de las formalidades señaladas en las leyes nacionales. De igual manera fomentar y desarrollar actividades que conlleven a la protección y conservación de las fuentes hídricas y demás recursos naturales que provean agua al acueducto.

La Asociación orientará sus acciones de acuerdo con los principios:

- Igualdad de derechos y obligaciones
- Participación democrática en las deliberaciones y decisiones
- Ausencia de cualquier discriminación ya sea por razones políticas, religiosas o sociales

PRINCIPALES ACTIVIDADES:

CODIGO CIU 9499 Actividades de otras asociaciones NCP; CODIGO 3600 es captación, tratamiento y distribución de agua. Se considera una actividad de desarrollo social.

RESPONSABILIDADES TRIBUTARIAS:

05- Régimen ordinario

07- Retención en la fuente a título de renta

14- Informante exógena

42-Obligado a llevar contabilidad

55- Informante de beneficiarios Finales

NOTA 3 BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se preparan de acuerdo con Normas internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), acorde con la ley 1314 de 2009 y su decreto reglamentario 3022 del 27 de diciembre del 2013. El objetivo de los Estados Financieros de **LA ASOCIACION DEL ACUEDUCTO RURAL COLECTIVO DE LA VEREDA CRISTALES** es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Los Estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la dirección: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Unidad de Medida:

La moneda utilizada por la Asociación de Usuarios del Acueducto de la Vereda Cristales para registrar las operaciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el **peso colombiano**, Para efectos de presentación, las cifras se muestran en pesos colombianos sin centavos

Periodo contable:

La información que se revela en los estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.

Clasificación de Activos y Pasivos:

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo se entiende como no corrientes

NOTA 4: MEDICION DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

BASE DE MEDICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: las bases de medición para determinar el valor en libros de estos activos es el costo.

METODO DE DEPRECIACION UTILIZADO: El método de depreciación utilizado para la propiedad planta y equipo es el de línea recta.

VIDAS UTILES:

CLASE	VIDA UTIL
Construcciones y edificaciones	de 30 a 100 años (según avaulo del perito)
Maquinaria y equipo	de 5 a 20 años
Muebles y enseres	10 años
Redes de agua potable	de 30 a 50 años

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta partida corresponde a los **activos financieros de alta liquidez** de la Asociación, representados en **efectivo y equivalentes de efectivo**, que incluyen **caja y saldos disponibles en cuentas de ahorro y cuentas corrientes en entidades financieras**, con disponibilidad inmediata y debidamente registrados al **31 de diciembre de 2025**, detallados a continuación:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2025	2024
Caja	-	-
Banco Davivienda	1.792.491	3.818.199
Coomuldesa	9.144.532	2.311.180
FIC Davivienda	156.722.208	110.406.533
TOTAL	167.659.231	116.535.911

NOTA 6: CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Corresponde a las **cuentas por cobrar a cargo de terceros y a favor del ente económico**, originadas por la **prestación del servicio de acueducto**, incluyendo los **saldos pendientes de cobro correspondientes a los nuevos puntos de suscripción**. El detalle de esta partida, con corte al **31 de diciembre de 2025**, comprende lo siguiente:

Cuentas comerciales por cobrar	2025	2024
Instalaciones Nuevas	-	-
Anticipos y avances	2.000.000	-
Servicio de acueducto	4.666.447	9.738.733
Anticipo de renta e impuestos	3.367.364	-
TOTAL	10.033.811	9.738.733

NOTA 7: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformada por el conjunto de cuentas que reconocen los bienes tangibles de propiedad del ente económico, destinados a ser utilizados, conservados y explotados de manera permanente en el desarrollo de sus actividades socioeconómicas. Estos activos mantienen sus capacidades funcionales y operativas y no se consumen ni se transforman de forma significativa durante el ciclo normal de la explotación de los recursos. El detalle de esta partida, con corte al 31 de diciembre de 2025, comprende lo siguiente:

Propiedad Planta y Equipo	2025	2024
Terrenos	21.439.400	21.439.400
Equipo de computo	1.200.000	1.200.000
Tanques de almacenamiento	250.304.501	250.304.501
Menos (-) depreciacion	- 7.785.664	- 3.800.128
Redes	20.000.000	20.000.000
Maquinaria y equipo	450.000	-
Muebles y enseres	685.440	-
TOTAL	286.293.677	289.143.773

NOTA 8: PASIVOS

Corresponde a las cuentas por pagar originadas en las operaciones realizadas con terceros, derivadas del desarrollo normal de la actividad, tales como impuestos, honorarios y otras obligaciones corrientes. El detalle de esta partida, con corte al 31 de diciembre de 2025, comprende lo siguiente:

Pasivos	2025	2024
Retencion por pagar	33.000	0
Honorarios	2.346.882	0
Ingresos Diferidos- Nuevos Usuarios	108.835.044	68.928.000
Impuesto renta	4.474.000	3.987.000
Cuentas por pagar	1.492.981	4.105.823
TOTAL	117.181.907	77.020.823

NOTA 9: INGRESOS OPERACIONALES

Registra los ingresos generados y causados por la prestación del servicio de acueducto rural, en desarrollo del objeto social de la entidad, correspondientes a los usuarios de la comunidad del sector vereda Cristales. El detalle de esta partida, con corte al 31 de diciembre de 2025, es el siguiente:

Ingresos Operacionales	2025	2024
Nuevas cuentas Suscriptores	-	140.000
Servicio de acueducto semestral	54.994.639	57.341.283
TOTAL	54.994.639	57.481.283

NOTA 10: COSTOS DE OPERACION

Registra los **costos asumidos por la Asociación para la prestación del servicio de Acueducto Rural**, incluyendo los **costos operativos y de mantenimiento de redes y bocatomas**. El detalle de esta partida, con corte al **31 de diciembre de 2025**, es el siguiente:

Costos de Operación	2025	2024
Diversos	580.000	181.400
Honorarios	22.481.298	22.051.200
Gastos legales	271.094	115.100
Servicios- Jornales	1.307.130	3.690.641
Mantenimiento y reparaciones	992.669	7.330.436
Depreciaciones	2.850.096	2.850.096
Suministros	4.829.151	5.155.710
Transportes	30.000	674.640
Servicios apoyo tecnico	800.000	4.004.000
TOTAL	34.141.438	46.053.223

NOTA 11: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Registra los **gastos operacionales de administración** incurridos en el desarrollo del objeto social del ente económico, reconocidos bajo el **principio de causación**, correspondientes a los recursos destinados a la **gestión administrativa**, tales como dirección, planeación, organización y control de las políticas establecidas para el adecuado desarrollo de la actividad económica. El detalle de esta partida, con corte al **31 de diciembre de 2025**, comprende lo siguiente:

Gastos de Administracion	2025	2024
Impuestos	904.968	10.773
Diversos		1.379.903
Gastos de representacion	1.646.386	1.276.722
Honorarios	8.300.000	6.124.444
Gastos legales	1.592.854	699.886
Mantenimiento	80.000	105.000
Servicios cel - internet	560.000	248.373
Transportes	322.000	368.640
Gastos de asamblea	2.946.000	355.500
Gastos extraordinarios	856.000	5.236.000
Gastos de viaticos	326.000	200.000
Viajes de respresentation	801.400	200.000
Depreciacion	685.440	-
Papeleria	260.300	111.500
Arriendo Software	686.250	-
Asistencia tecnica profesional	1.900.000	-
TOTAL	21.867.598	16.316.741

NOTA 12: INGRESOS FINANCIEROS

Corresponden a los **ingresos financieros generados por la colocación de los excedentes de tesorería de la Asociación**, a través de **instrumentos de renta fija** como **CDT, Fondos de Inversión Colectiva (FIC)** u otros vehículos financieros, administrados por **entidades bancarias autorizadas con calificación AAA**. Incluye igualmente los **rendimientos financieros diarios** originados en las **cuentas**

de ahorro de Davivienda y Coomuldesa. El detalle de esta partida, con corte al **31 de diciembre de 2025**, comprende lo siguiente:

Ingresos No Operacionales	2025	2024
Multas	5.037.360	2.955.560
Reintegro comision bancaria	21.000	
Intereses cta ahorros	131.277	79.469
Rendimientos Financieros Inversion	9.260.039	8.196.719
Ajuste al peso	859	1.268
TOTAL	14.450.535	11.231.748

NOTA 13: GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los **gastos financieros derivados de las transacciones realizadas con las entidades financieras**, tales como **gravamen a los movimientos financieros (4x1.000)**, **comisiones bancarias y costos por talonarios**, asociados a la administración de los recursos económicos de la Asociación. El detalle de esta partida, con corte al **31 de diciembre de 2025**, comprende lo siguiente:

Gastos Financieros	2025	2024
Ajuste al peso	2.262	1.225
Financieros	36.659	265.343
TOTAL	38.921	266.568

NOTA 14: IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Corresponde a la **provisión del impuesto sobre las ganancias generadas durante el ejercicio**, reconocida conforme a la normativa vigente. El saldo registrado al **31 de diciembre de 2025** corresponde a esta obligación fiscal.

Gasto por impuestos	2025	2024
Impuesto por ganancias	4.990.000	3.987.000
TOTAL	4.990.000	3.987.000

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **LA ASOCIACION DEL ACUEDUCTO RURAL COLECTIVO DE LA VEREDA DE CRISTALES** identificada como **ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO**, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los **Estados Financieros correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025**, de conformidad con lo establecido en el **artículo 37 de la Ley 222 de 1995**, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

Así mismo certificamos que:

1. Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera para microempresas – NIIF Grupo 3, contenidas en el **Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Anexo 3**, y sus normas complementarias, las cuales son aplicables a la entidad por su naturaleza jurídica, tamaño y nivel de ingresos.

2. Los Estados Financieros certificados comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Notas a los Estados Financieros


preparados bajo el principio de contabilidad simplificada, utilizando criterios de costo histórico, base de causación, prudencia, y materialidad, conforme a lo dispuesto para el Grupo 3.


3. Las cifras contenidas en los Estados Financieros reflejan razonablemente la situación financiera, el resultado del ejercicio y la capacidad operativa de la entidad al cierre del año 2025.

4. Durante el período certificado:

- La contabilidad se llevó en debida forma, conforme a la normatividad legal y contable vigente.
- Las operaciones registradas corresponden a hechos económicos reales, verificables y propios del objeto social de la entidad.
- Los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos han sido reconocidos y revelados de manera adecuada, atendiendo los lineamientos del Grupo 3 – NIIF para microempresas.

5. La entidad dio cumplimiento a las disposiciones contables y tributarias que le son aplicables como Entidad Sin Ánimo de Lucro, sin que se tenga conocimiento de irregularidades que afecten de manera material los Estados Financieros certificados.


ERASMO CASTAÑEDA
Representante Legal


ELVER SAENZ PIZA
Contador Público
T.P 70522-T