



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SARAVENA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ECAAAS E.S.P.

NIT: 800.163.392-3

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA

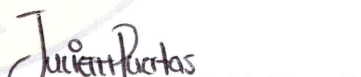
ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

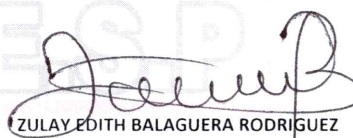
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS DEL 31/12/2024 Y 31/12/2023**

	31-12-2024	31-12-2023
Utilidad o Pérdida Neta del Periodo	1.216.511.000	2.805.005.025
Ajustes para conciliar la ganancia (perdida):		
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	(488.713.000)	(1.629.713.000)
Ajustes por disminuciones (incrementos) de cuentas por cobrar de origen comercial	824.377.000	(1.597.343.000)
Ajustes por incrementos (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	(586.975.000)	2.369.876.000
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las activ	-	173.429.000
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	717.999.000	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(2.698.689.000)	
Total ajustes para conciliar la ganancia (perdida)	(2.232.001.000)	(683.751.000)
Flujos de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(1.015.490.000)	2.121.254.025
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	2.604.996.000	(761.068.000)
Compra de propiedades, planta y equipo	(2.604.996.000)	761.068.000
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(1.268.855.000)	(1.375.000.000)
Importes procedentes de préstamos	1.211.087.000	-
Intereses pagados	646.609.000	(1.375.000.000)
Otras entradas	(1.833.333.000)	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto d	320.651.000	(14.813.975)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	320.651.000	(14.813.975)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	684.675.025	699.489.000
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.005.326.025	684.675.025


GLORIA LISETH RDA MONTAÑEZ
Representante Legal


JULIETH XILENA PUERTAS CASTELLANOS
Tesorera


CLAUDIA PATRICIA RODRIGUEZ GALLARDO
Revisora Fiscal ECAAAS ESP
T P No. 109602 - T


ZULAY EDITH BALAGUERA RODRIGUEZ
Contador Público
TP. No. 141029-T

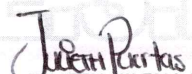


EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA
ECAAAS - E.S.P.
NIT. 800.163.392-3

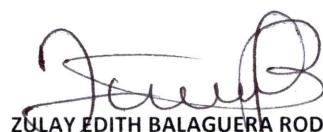
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	CAPITAL FISCAL	RESERVA APROPIADA	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO POR ADOPCION DE NIIF	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	16.550.430.076	1.644.843.336	1.029.390.904	471.559.408	1.611.688.036	21.307.911.760
Revalorizacion del Patrimonio	926.451.814	-	-	-	-	926.451.814
Aumento Reserva Legal	-	102.939.090	-	-	-	102.939.090
Traslado de Utilidades	-	-	(1.029.390.904)	-	-	(1.029.390.904)
Traslado de Superavit	-	-	-	-	-	-
Utilidad Neta	-	-	2.805.005.025	-	-	2.805.005.025
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	17.476.881.890	1.747.782.426	2.805.005.025	471.559.408	1.611.688.036	24.112.916.785
Revalorizacion del Patrimonio	2.524.504.523	-	-	-	-	2.524.504.523
Aumento Reserva Legal	-	280.500.502	-	-	-	280.500.502
Traslado de Utilidades	-	-	(2.805.005.025)	-	-	(2.805.005.025)
Traslado de Superavit	-	-	-	-	-	-
Utilidad Neta	-	-	1.216.511.487	-	-	1.216.511.487
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	20.001.386.413	2.028.282.928	1.216.511.487	471.559.408	1.611.688.036	25.329.428.272


GLORIA LISETH ROA MONTAÑEZ
Representante Legal


JULIETH XILENA PUERTAS CASTELLANOS
Tesorera


CLAUDIA PATRICIA RODRIGUEZ GALLARDO
Revisora Fiscal ECAAAS ESP
T P No. 109602 - T


ZULAY EDITH BALAGUERA RODRIGUEZ
Contador Público
TP. No. 141029-T

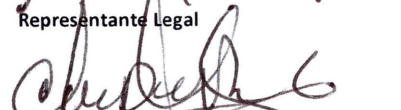


EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA
ECAAAS - E.S.P.
NIT. 800.163.392-3

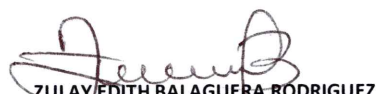
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO AÑO 2024 VS 2023**

	NOTA	2.024	2.023	VARIACION
INGRESOS				
Ingresos de actividades Ordinarias	17	16.002.282.828	16.446.658.512 -	444.375.684
Comercializacion de Bienes y Ss conexos		560.761.786	2.326.379.650 -	1.765.617.864
Servicio de Acueducto		4.998.037.248	5.032.962.090 -	34.924.842
Servicio de Alcantarillado		2.433.278.451	2.442.136.561 -	8.858.110
Servicio de Aseo		5.293.690.501	4.678.847.249	614.843.252
Servicio de Gas		2.525.192.748	1.913.857.463	611.335.285
Otros Ingresos		191.322.094	52.475.499	138.846.595
Costos de Ventas	18	10.617.767.255	9.999.585.152	618.182.103
Servicios Personales		3.293.589.539	2.946.572.612	347.016.927
Generales		1.426.014.934	855.068.246	570.946.688
Depreciaciones		644.161.265	831.430.463 -	187.269.198
Arrendamientos		320.000	5.606.400 -	5.286.400
Costo de Bienes y Servicios Públicos		21.626.479	115.778.490 -	94.152.011
Licencias y Contribuciones		39.632.324	38.544.000	1.088.324
Consumo de Insumos Directos		1.422.774.413	1.106.072.845	316.701.568
Ordenes y Contratos de Mantenimto y Reparac		1.626.807.824	3.333.673.419 -	1.706.865.595
Servicios Públicos		35.209.019	31.896.847	3.312.172
Materiales y Otros costos de Operación		2.022.393.601	648.657.740	1.373.735.861
Seguros		46.606.588	38.460.269	8.146.319
Impuestos y Tasas		38.631.269	47.823.821 -	9.192.552
Excedente Bruto		5.384.515.573	6.447.073.360 -	1.062.557.787
Gastos Operacionales		4.168.004.086	3.642.068.335	525.935.751
Gastos Administrativos	19	3.383.650.312	2.709.040.484	674.609.828
Sueldos y Salarios,		1.612.896.546	1.359.397.352	253.499.194
Contribuciones Efectivas		278.439.869	244.556.011	33.883.858
Aportes Sobre la Nómina		51.774.600	43.241.300	8.533.300
Generales		1.140.528.381	901.296.621	239.231.760
Impuestos Contribuciones y Tasas		300.010.916	160.549.200	139.461.716
Deterioros, depreciaciones y Amortizaciones	20	73.837.854	253.649.826 -	179.811.972
Depreciaciones de Propiedades		51.951.234	88.146.966 -	36.195.732
Deterioro de Cartera		21.886.620	165.502.860 -	143.616.240
Otros Gastos	21	710.515.920	679.378.025	31.137.895
Gastos Financieros		666.538.348	644.405.857	22.132.491
Gastos Extraordinarios/Diversos		43.977.572	34.972.168	9.005.404
Excedente del Ejercicio		1.216.511.487	2.805.005.025 -	1.408.681.566


GLORIA LISETH ROA MONTAÑEZ,
Representante Legal


CLAUDIA PATRICIA RODRIGUEZ GALLARDO
Revisora Fiscal
TP. No. 109602-T


JULIETH XILENA PUERTAS CASTELLANOS
Tesorera


ZULAY EDITH BALAGUERA RODRIGUEZ
Contador Público
TP. No. 141029-T



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

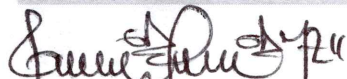
ECAAAS - E.S.P.

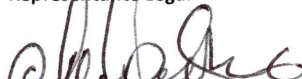
NIT. 800.163.392-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

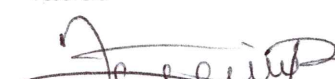
COMPARATIVO AÑO 2024 VS 2023

	NOTA	2.024	2.023	VARIACION
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	1.005.326.018	684.675.832	320.650.186
Deudores Comerciales y otros deudores	6	6.754.417.315	7.578.793.123	- 824.375.808
Por Venta de bienes		50.387.023	482.827.418	- 432.440.395
Por Servicios Públicos Usuarios		1.854.104.759	2.513.570.180	- 659.465.421
Por Subsidios		1.327.416.512	1.185.015.161	142.401.351
Otras Cuentas por Cobrar		4.070.138.996	3.923.123.719	147.015.277
Deterioro	-	547.629.975	525.743.355	- 21.886.620
Inventarios	7	2.871.377.305	2.382.664.152	488.713.153
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10.631.120.638	10.646.133.107	- 15.012.469
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad Planta y Equipo	8	22.128.141.507	19.523.145.054	2.604.996.453
Cargos Diferidos	9	361.244.282	361.244.282	-
Otros Activos no Financieros	10	1.814.735.636	1.814.735.636	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		24.304.121.425	21.699.124.972	2.604.996.453,00
TOTAL ACTIVOS		34.935.242.063	32.345.258.079	2.589.983.984
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	11	1.678.888.896	879.399.125	799.489.771
Impuestos Por Pagar	14	35.966.811	514.252.448	- 550.219.259
Cuentas Comerciales Por Pagar	12	5.327.475.352	4.709.300.867	618.174.485
Obligaciones Laborales	13	385.664.638	290.901.544	94.763.094
Otros pasivos no financieros corrientes	15	131.418.424	131.418.424	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		7.487.480.499	6.525.272.408	962.208.091
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	11	2.118.333.293	1.707.068.887	411.264.406
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		2.118.333.293	1.707.068.887	411.264.406
TOTAL PASIVOS		9.605.813.792	8.232.341.295	1.373.472.497
PATRIMONIO				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
Capital Fiscal	16	20.001.386.411	17.476.881.889	2.524.504.522
Reservas apropiadas		2.028.282.929	1.747.782.426	280.500.503
Resultados del Ejercicio		1.216.511.487	2.805.005.025	- 1.588.493.538
Resultados por Adopción de Niif		471.559.408	471.559.408	-
Superavit por Valorización		1.611.688.036	1.611.688.036	-
TOTAL PATRIMONIO		25.329.428.271	24.112.916.784	1.216.511.487
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		34.935.242.063	32.345.258.079	2.589.983.984


GLORIA LISETH ROA MONTAÑEZ
Representante Legal


CLAUDIA PATRICIA RODRIGUEZ GALLARDO
Revisora Fiscal
TP. No. 109602-T


JULIETH XILENA PUERTAS CASTELLANOS
Tesorera


ZULAY EDITH BALAGUERA RODRIGUEZ
Contador Público
TP. No. 141029-T

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"

E-mail: ecaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2024

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES

La Empresa Comunitaria de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Saravena E.S.P. en adelante (ECAAAS ESP), se constituyó en el municipio de Saravena – Arauca mediante Resolución número 00628 del 10 de marzo de 1992 en la Secretaria de Gobierno Departamental de Arauca, matriculándola en la Cámara de Comercio del Piedemonte Araucano el 25 de marzo de 1997, bajo el número 61 del libro I del registro de Entidades sin Ánimo de Lucro; es una entidad de economía comunitaria, con fundamento en el inciso tercero del Art. 58 de la Constitución Política de Colombia, organizada autónomamente y sometida a la legislación que regula los Servicios Públicos domiciliarios.

La actividad que realiza ECAAAS E.S.P., es la prestación de servicios públicos domiciliarios como acueducto, alcantarillado, aseo y gas; está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos o de las leyes que la modifiquen o sustituyan, las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

El Decreto 1524 de 1994 delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliario.

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), que regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo, es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

La Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG), que regula las tarifas de energía y gas, es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Minas y Energía.

1.2 DECLARACION CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

Declaro que los estados financieros de ECAAAS-ESP para el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2024, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera para Entidades del Grupo 2. Durante la vigencia 2024 no se presentaron limitaciones que que afectaran el desarrollo normal del proceso contable, la consistencia o razonabilidad de las cifras.



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

1.3 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Los estados financieros presentados están conformados por el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, para los años 2024 y 2023 con corte a diciembre 31, y han sido preparados con base el marco normativo aplicable para las empresas del Grupo 2.

La empresa tiene establecido por estatutos y por política efectuar cierre de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año con corte a 31 de diciembre.

NOTA 2 BASE PARA LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

La Empresa ha determinado como formato de presentación de su estado de situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.

Se clasificará un activo como corriente cuando espere realizar el activo o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, cuando se mantenga el activo principalmente con fines de negociación, cuando espera realizar el activo dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de los estados financieros, o cuando el activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de doce (12) meses siguientes a la fecha de los estados financieros. Los demás activos se clasifican como no corrientes. En todos los casos, los activos por impuestos diferidos se clasifican como partidas no corrientes.

Se clasificará un pasivo como corriente cuando espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación, cuando se liquide el pasivo dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de los estados financieros, o cuando no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce (12) meses siguientes a la fecha de los estados financieros. Los demás pasivos se clasifican como no corrientes. En todos los casos, los pasivos por impuestos diferidos se clasifican como partidas no corrientes.

La empresa ha optado por presentar el estado de resultado integral clasificado de acuerdo a su naturaleza.

El estado de flujo de efectivo se presenta de acuerdo al método indirecto.

2.2 FORMA DE ORGANIZACIÓN

Los estados Financieros presentados por la Empresa corresponden a estados financieros individuales.



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

2.3 BASES DE MEDICION

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el cual está generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibirá como el importe por el que puede ser adquirido un activo o liquidado un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.4 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa ECAAAS E.S.P., se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en ECAAAS E.S.P., es el peso colombiano.

2.5 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE

No se realizaron ajustes ni cambios en el valor en libros de activos y/o pasivos de la entidad después del cierre del período reportado.

NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 USO DE ESTIMACIONES, JUICIOS Y SUPUESTOS

La preparación de los estados financieros comparativos de conformidad con las NICF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. La Empresa Comunitaria de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Saravena, no realizó estimaciones, juicios o supuestos en el periodo reportado.

3.2 CORRECCIONES CONTABLES

No se realizó para este periodo correcciones de errores

NOTA 4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

La nota de políticas contables debe incluir la revelación para todos los rubros cuya acumulación para los períodos que se representan haya sido importante o los saldos, en cualquiera de los dos períodos, sean significativos en los estados de situación financiera tomados en su conjunto.

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser claramente revelados y debe exponerse el efecto en los Estados de Situación Financiera, su tratamiento se rige por la NIC8

4.1 REVELACIONES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

La información que se revele en las notas a los estados de situación financiera deberá considerar la siguiente estructura:

Notas de Operaciones: Donde se cubren los requerimientos de las NIC 1, como la naturaleza de sus operaciones y sus principales actividades, domicilio, incluyendo el correspondiente a sus áreas de operación o localización de facilidades, su forma legal, incluyendo el dispositivo de ley pertinentes a su creación o funcionamiento; indicación que es una empresa clasificada en el grupo 2, y demás información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, área de operaciones entre otros.

Nota de Desagregación: De la composición de rubros presentados en el balance, incluyendo la información requerida por cada NIIF y por el reglamento de preparación de Información financiera para la empresa.

Notas otra Información Financiera: Las notas sobre otra información financiera no expuesta en el cuerpo de los estados financieros, como descripción de las cuentas patrimoniales, situación tributaria contingencias y riesgos financieros.

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados de situación financiera bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

4.2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

4.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Está constituido por depósitos en efectivo, del cual puede disponerse, total o parcialmente, tan solo en condiciones o con fines específicos

Para el efecto se requiere generalmente, una cuenta bancaria separada. Por regla, el efectivo, es un activo corriente, pero puede darse el caso, sin embargo, los fondos de caja están sujetos a tales restricciones o limitaciones en su disponibilidad que debe excluirse de la sección de activo circulante. En este caso es necesario hacer una distinción en el Estado de Situación Financiera entre el efectivo disponible para fines generales de operaciones y el efectivo inmovilizado en fondos con fines especiales. Esta política aplica a los activos financieros que se clasifican como: efectivo y equivalentes de efectivo, mantenidos por la entidad ECAAAS E.S.P., como: caja general, caja menor, bancos y cuentas de ahorro, corriente en moneda nacional para fines generales de operación.

ECAAAS E.S.P. elabora el estado de flujo de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presenta como parte integral de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen para propósitos de inversión o similares, cumpliendo compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres (3) meses o menos desde la fecha de adquisición. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

Bancos: Está compuesta por los rubros de Cuentas corrientes y de ahorros; corresponde a los recursos depositados en instituciones financieras; a la fecha de cierre, estas partidas quedan debidamente conciliadas, para reflejar el Saldo de efectivo mantenido por ECAAAS E.S.P.

Equivalentes al Efectivo: Esta cuenta está compuesta entre otros los siguientes rubros: Cheques, debido a que su conversión en efectivo está sujeta a aceptaciones bancarias y el lapso de esta aceptación.

4.2.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo, conforme a los plazos de pago concedidos. Para el efecto, la empresa establecerá cuál es el plazo de pago normal del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atendiendo las condiciones generales del negocio y del sector.

La empresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa. ECAAAS E.S.P. reconocerá como cuentas por cobrar, todos los contratos que da a lugar a un activo financiero (Instrumentos de deuda como, pagarés, cuentas por cobrar y compromisos de recibir un préstamo).

Clasificación de las Cuentas por Cobrar Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo, ECAAAS E.S.P. establece que su plazo normal de crédito son 20 días contados a partir de la emisión de la respectiva facturación.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Al final de cada período sobre el que se informa se evaluará si existe evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables.

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

4.2.3 INVENTARIOS

De acuerdo con el nuevo marco normativo, los inventarios son activos adquiridos o producidos, así como los productos agrícolas provenientes de los activos biológicos, que se tienen con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Esta política aplica para las siguientes clases de inventarios: En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios, tales como:

TIPO DE INVENTARIO	UNIDAD DE MEDIDA
Químicos	KG
Herramientas	UNIDAD
Equipos para instalación	UNIDAD
Accesorios de Acueducto y Alcantarillado	METRO - UNIDAD

Empresa Comunitaria de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Saravena ECAAAS E.S.P., reconoce como inventarios, los elementos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos, los cuales son validados por cada área:

- ✓ Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a la empresa ECAAAS ESP
- ✓ Que su valor pueda ser medido con fiabilidad.

Que ECAAAS ESP reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien; y se entiende recibido a satisfacción, en el momento en que se entrega en el lugar indicado, a partir de ese momento los riesgos son asumidos por el comprador. La incorporación de los inventarios en el sistema de información se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido.

Para ECAAAS E.S.P. la unidad de medida establecida en la clasificación de tipos de inventarios, los inventarios serán vinculados al sistema de información, únicamente cuando sean recibidos en forma satisfactoria, en cuanto a cantidad, calidad y características definidas por parte de ECAAAS E.S.P.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Por lo anterior, el costo inicial de cada clase de inventario es:

- ✓ **Anticipos entregados a proveedores:** Se reconocen por el valor del desembolso girado al tercero.
- ✓ **Materiales consumibles y elementos para la venta:** se reconocen por el precio de compra de contado, más impuestos que no sean recuperables posteriormente ante las autoridades fiscales

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

(IVA), más los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales; menos los descuentos comerciales, financieros (descuento por pronto pago) y otros. Si la entidad no puede tomarse el descuento por pronto pago el mayor valor que cancele será gasto financiero.

4.2.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- ✓ Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- ✓ Se esperan usar durante más de un periodo.

La Empresa Comunitaria de Acueducto, alcantarillado y Aseo ECAAAS ESP reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✦ Que sea un recurso tangible controlado por ECAAAS E.S.P.
- ✦ Que sea probable que ECAAAS E.S.P., obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- ✦ Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año

Los bienes cuya utilización esperada no sea superior a un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.

Los bienes cuya utilización esperada supere un (1) año, pero que no supere las 50 UVT ECAAAS E.S.P., mide los activos listos para ser usados, bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

El método de depreciación utilizado por ECAAAS E.S.P., será el método de línea recta para la totalidad de los activos propiedad, planta y equipo, el cual será revisado como mínimo al término de cada período anual por el área administrativa.

Cambios en Estimaciones contables tales como, valores residuales, costos de desmantelamiento, vidas útiles y métodos de depreciación se revisarán periódicamente para asegurar que la depreciación sea consistente con la generación de beneficios económicos futuros; de ser necesario algún cambio se procede a realizar el ajuste de manera prospectiva.

4.2.5 INTANGIBLES

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

La entidad reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política, específicamente cuando exista.

- ✦ Identificabilidad.
- ✦ control.
- ✦ Capacidad para generar beneficios económicos futuros.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Posteriormente los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

4.2.6 Activos no Financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios. Si existe evidencia de deterioro. La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente el estado de resultados integrales.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido. El valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años.

4.2.7 CUENTAS POR PAGAR

Se deberá reconocer un pasivo sólo cuando la empresa posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

ECAAAS ESP, maneja las siguientes cuentas por pagar:

Financieros: Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos

financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad

Adquisición de bienes y servicios (proveedores): Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable, El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 90 días sin tasa de interés alguna.

Impuesto por pagar: Comprende el valor de los valores adeudados, de carácter general obligatorio a favor del estado y a cargo de la empresa, con base en las liquidaciones privadas generadas en los diferentes períodos fiscales, de acuerdo a la naturaleza de cada impuesto.

Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de contribuciones y tasas de vigilancia.

Beneficios a los empleados: Los beneficios a empleados comprende toda contraprestación concedida por la Empresa Comunitaria de Acueducto, Alcantarillado y Gas ECAAAS ESP a sus empleados. Las retribuciones suministradas a los empleados se originan por lo siguiente:

- ✓ Acuerdos formales celebrados entre ECAAAS ESP y sus empleados;
- ✓ Requerimientos legales en virtud de los cuales se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones;
- ✓ Obligaciones implícitas asumidas por la entidad

Para ECAAAS ESP, el beneficio a empleados comprende los siguientes:

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

Beneficios a empleados corto plazo: La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio corresponden a sueldos, horas extras, auxilio de transporte cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, aportes a seguridad social, administradora de riesgos, fondo de pensiones y parafiscales, ausencias remuneradas a corto plazo (por calamidad o por enfermedad), dotaciones y demás prebendas convenidas de corto plazo. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto o costo y un pasivo cuando ECAAAS ESP, consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Todo de acuerdo al Código Sustantivo de Trabajo y demás normas laborales vigentes en Colombia.

Beneficios por terminación: Son las remuneraciones para pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de empresa de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios. Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Descuentos de nómina: Corresponde a los valores adeudados a las entidades que suministran los servicios de seguridad social a los empleados (fondos de pensión, entidades prestadoras de salud y a las administradoras de riesgos laborales), a las entidades que la entidad paga los aportes parafiscales (SENA, ICBF y caja de compensación familiar) y las cuentas que la empresa paga a favor de sus empleados (aportes solidarios, cooperativas, libranzas etc.), su trato es corriente sin tasa de interés alguna.

Servicios y Honorarios: Corresponde a los valores adeudados a profesionales que prestan sus servicios a la entidad (honorarios) y a todas aquellas empresas y personas naturales que prestan diferentes servicios a ECAAAS ESP. El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 60 días sin tasa de interés alguna.

Por servicios públicos: Corresponde a los valores adeudados a las empresas prestadoras de servicios públicos, por los correspondientes servicios prestados durante el mes, pagaderos en el mes siguiente sin tasa de interés alguna.

Otras cuentas por pagar: Corresponde a los valores adeudados por conceptos diversos no incluidos en los ítems anteriores (seguros, viáticos y gastos de viaje). Su trato es corriente sin tasa de interés alguna.

Ingresos recibidos para terceros: corresponde a los recursos recibidos por la empresa (rendimientos financieros por convenios), pero que no aumentan sus beneficios económicos; por



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

tanto, se deben reconocer como una cuenta por pagar, y posteriormente trasladar a los terceros respectivos.

Anticipos Recibidos: Corresponde a los valores recibidos por anticipado por parte de los contratistas, para ser aplicados en periodos posteriores a futuras transacciones por cobrar.

Cuentas por pagar por ejecución de convenios interadministrativos: corresponde a los valores recibidos de terceros con la finalidad de realizar ejecuciones de obras y contratos de mantenimiento.

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se Espere a futuro, la Salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

4.2.8 PROVISIONES

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- ✦ La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- ✦ Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- ✦ Sea posible estimar Su monto confiablemente.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos, y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos.

4.2.9 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDOS

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de la empresa, el impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

Los activos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferidos: Se reconocen pasivos por impuesto a las ganancias por las diferencias temporales gravables (imponibles) en periodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Para el efecto, se emplearán las tasas que se apliquen en el ejercicio gravable en que el activo se realice o el pasivo se cancele

4.2.10. INGRESOS

Entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad siempre que tal entrada de lugar, a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias, se medirán al valor de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento o rebaja que la entidad pueda otorgar (Precio de Factura).

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

Los intereses de mora serán reconocidos como ganancias cuando devenga, según en proporción al tiempo transcurrido desde el vencimiento de la factura.

Los ingresos de actividades de no operación se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

4.2.11 COSTOS Y GASTOS

La entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que se ocurran los hechos económicos, en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Se incluye dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. Así como aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de servicio, son un elemento esencial en ellos.

CLASIFICACION CORRIENTE Y NO CORRIENTE

La empresa presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

✦ ACTIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios.

La empresa determina el impuesto a la renta corriente, sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera

Activos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- ✓ Las diferencias temporarias o temporales deducibles;
- ✓ La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- ✓ La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Base fiscal de un activo o pasivo: es el importe atribuido, para fines fiscales a dicho activo o pasivo.

Diferencias temporarias: son las que existen el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

- ✓ Diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- ✓ Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Ganancia contable: Es la ganancia o la pérdida netas del periodo antes de deducir el gasto por el Impuesto a las ganancias.

Ganancia (pérdida) fiscal: es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuesto corriente: Es la cantidad para pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.

Pasivos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

La empresa clasificará un activo, como corriente cuando:

- ❖ Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo);
- ❖ Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- ❖ Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- ❖ El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente norma), a menos que este se encuentre restringido y no puede intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 de meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes. En todos los casos, ECAAAS ESP clasificará los activos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

✚ PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La empresa clasificará un pasivo como corriente cuando:

- ❖ Espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- ❖ La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.
- ❖ En todos los casos, la empresa clasificará los pasivos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

La empresa revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la empresa. Para el efecto, tendrá en cuenta los requerimientos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

NOTAS ESPECÍFICAS

NOTA 5 EFECTIVO EQUIVALENTE A EFECTIVO

En la composición de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad y comprende tanto la existencia de dinero en caja como los depósitos bancarios a la vista.

La caja menor de la entidad se estableció mediante la resolución No 005 del 9 de enero del 2024, para cubrir los gastos de funcionamiento que tengan el carácter de urgencia para el buen funcionamiento de la empresa, el tope de la caja menor es de (\$5.200.000); para el reconocimiento

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

y legalización de los dineros de la caja menor, se debe presentar los soportes (facturas) y realizar el respectivo reembolso al gastar el 90% de lo asignado, según resolución número 010 de febrero 12 de 2024 se realizó apertura de un fondo para la compra de material reciclaje por valor de \$9.400.000.

El saldo de caja a 31 de diciembre de 2024 fue de \$14.600.000 y el de bancos \$990.726.023, para un total de saldo de efectivo y equivalentes al efectivo de \$1.005.326.023 que comparado con el año 2023 presenta variación del 47% equivalente a 320.651.000. Los saldos por servicios se encuentran discriminados así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
SERVICIO				
Acueducto	472,503,000	550,864,000	- 78,361,000	-14%
Alcantarillado	251,332,000	84,707,000	166,625,000	197%
Aseo	211,118,000	42,611,000	168,507,000	395%
Gas	70,373,000	6,493,000	63,880,000	984%
TOTAL	1,005,326,000	684,675,000	320,651,000	47%

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas, evidenciando que están debidamente clasificadas, controladas y soportadas documentalmente. La empresa tiene depósitos en cuentas corrientes y ahorros de los bancos, obteniendo así recursos propios disponibles para atender el desarrollo de las actividades de operación de la entidad. A continuación, se detalla los saldos por tipos de cuentas bancarias comparativos entre las vigencias 2024 vs 2023.

ITEMS	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
CUENTAS CORRIENTES	990.183.839	671.465.868	318.717.971	47%
CUENTAS DE AHORROS	542.184	13.209.364	- 12.667.180	-96%
TOTAL	990.726.023	684.675.232	306.050.791	45%

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR

En la vigencia 2024 las cuentas por cobrar disminuyeron 11% equivalente a \$824.375.808 con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, a continuación, se detalla el comportamiento de las cuentas contables que integran la cartera de la entidad:

1406 venta de Bienes: Representa los valores por cobrar a los suscriptores por la venta de materiales (medidores y otros materiales). A 31 de diciembre de 2024 presenta saldo de 50.387.000, frente al año 2023 presenta disminución del 90% equivalente a \$432.441.00 producto esto del recaudo de cartera, a continuación, se muestra la variación por servicio.



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
SERVICIO				
Acueducto	48,862,000	330,923,000	- 282,061,000	-85%
Alcantarillado	1,525,000	6,981,000	- 5,456,000	-78%
Aseo			-	
Gas	-	144,924,000	- 144,924,000	-100%
TOTAL	50,387,000	482,828,000	- 432,441,000	-90%

1408 Servicios Públicos: Representa los valores por cobrar a los suscriptores de los servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y gas por prestación de servicios. Frente al año 2023 presenta disminución del 26% equivalente a \$659.465.281, producto esto de la recuperación de cartera. La cartera se divide en corriente (\$1.483.157.789) y no corriente (\$370.946.970) para un total de \$1.854.104.759; discriminados así para cada servicio y emitidos por el sistema de facturación Solución Integrada de Sistemas ARCOSIS:

DESCRIPCION	2024		2023	
SERVICIO	< A UN AÑO	> A UN AÑO	< A UN AÑO	> A UN AÑO
Acueducto	582.931.183	103.477.677	520.885.907	161.458.582
Alcantarillado	250.054.810	41.007.801	241.536.042	57.896.674
Aseo	494.932.536	217.071.823	460.807.673	310.659.113
Gas	155.239.260	9.389.669	748.881.698	11.444.491
TOTAL	1.483.157.789	370.946.970	1.972.111.320	541.458.860

Subsidios: Refleja el concepto de subsidios en acueducto, alcantarillado y aseo otorgados a los usuarios de la zona residencial de los estratos 1,2 y 3 el cual es cobrado a la Alcaldía Municipal y el subsidio de gas es cobrado al Ministerio de Minas y Energía. Los subsidios de acueducto, alcantarillado y aseo corresponden a los meses de noviembre y diciembre de 2024 adeudados por el municipio y los subsidios del servicio de gas son de los meses de febrero a diciembre de 2024 adeudados por el Ministerio de Minas y Energía.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Acueducto	146.888.160	362.705.738	- 215.817.578	-60%
Alcantarillado	60.613.268	152.098.982	- 91.485.714	-60%
Aseo	215.479.559	456.606.904	- 241.127.345	-53%
Gas	904.435.525	213.603.537	690.831.988	323%
TOTAL	1.327.416.512	1.185.015.161	142.401.351	12%

1420 Avances y Anticipos Entregados: Corresponde a anticipos otorgados a los proveedores por la compra y/o prestación de un servicio, prestamos entre servicios y otros. El saldo a 31 de diciembre de 2024, esta distribuido por servicio de la siguiente manera:

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"

E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

OTROS DEUDORES	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
SERVICIO				
Acueducto	1,733,886,000	1,752,496,000	- 18,610,000	-1%
Alcantarillado	207,920,000	555,023,000	- 347,103,000	-63%
Aseo	1,127,592,000	1,605,554,000	- 477,962,000	-30%
Gas	1,000,741,000	10,050,719	990,690,281	9857%
TOTAL	4,070,139,000	3,923,123,719	147,015,281	4%

1480 Deterioro Cuentas por cobrar: Corresponde al valor de la cartera deteriorada en la vigencia 2024, y su variación por servicio es la siguiente comparada con el año inmediatamente anterior.

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
SERVICIO				
Acueducto	(174,936,617)	(169,458,287)	- 5,478,330	3%
Alcantarillado	(46,550,249)	(45,001,307)	- 1,548,942	3%
Aseo	(326,143,109)	(311,283,761)	- 14,859,348	5%
Gas	-		-	
TOTAL	- 547,629,975	- 525,743,355	- 21,886,620	4%

NOTA 7 INVENTARIOS

Los inventarios presentan como saldo final \$2.871.377.305 conformados por las entradas y salidas de elementos y accesorios de acueducto, alcantarillado, aseo y gas durante la vigencia 2024, como lo son los medidores de agua, tuberías y accesorios entre otros.

INVENTARIOS	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
SERVICIO				
Acueducto	1,082,364,363	627,984,043	454,380,321	72%
Alcantarillado	137,723,834	126,315,686	11,408,148	9%
Aseo	563,785,302	541,344,052	22,441,251	4%
Gas	1,087,503,805	1,087,020,371	483,433	
TOTAL	2,871,377,305	2,382,664,152	488,713,153	21%

NOTA 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente en las actividades operativas para la producción y prestación de los servicios, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año, estos activos se deprecian con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada generalmente aceptadas en Colombia para este tipo de empresas.

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"

E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

- ✓ Crédito numero 9600035461 desembolsado en octubre 2020, por \$4.000.000.000, con plazo de 72 meses con pagos mensuales vencidos, para el proyecto de gasificación domiciliaria en el Municipio de Saravena.
- ✓ Crédito numero 9600048514 desembolsado en agosto de 2022 por \$1.000.000.000, con plazo de 36 meses con pagos mensuales vencidos.
- ✓ Crédito numero 9600059016 desembolsado en noviembre de 2023 por \$1.500.000.000, con plazo de 36 meses con pagos mensuales vencidos, para la iniciación de la segunda etapa de gasificación del Municipio de Saravena
- ✓ Crédito numero 9600063489 desembolsado en diciembre de 2024 por \$1.450.000.000, con plazo de 60 meses con pagos mensuales vencidos, para adquisición de un vehículo recolector de residuos sólidos para el componente de Recolección y Transporte por \$800.000.000 y el saldo de \$650.000.000 para inversiones de acueducto y alcantarillado.

A continuación, se detallan las obligaciones financieras por servicio:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
SERVICIO				
Acueducto	325,000,000		325,000,000	
Alcantarillado	391,666,678	66,666,678	325,000,000	487%
Aseo	719,444,446	308,333,337	411,111,109	133%
Gas	2,361,111,065	2,211,467,996	149,643,069	7%
TOTAL	3,797,222,189	2,586,468,011	1,210,754,178	47%

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las deudas por adquisición de productos para la venta o consumo dentro del desarrollo de la actividad de la empresa. están dentro del periodo normal de pagos por tal razón se miden al costo de la transacción. Normalmente las cuentas por pagar de la entidad se registran como pasivos corrientes.

La entidad a 31 de diciembre de 2024 termina con los siguientes saldos a sus proveedores nacionales por suministro de bienes y servicios, profesionales por la prestación de sus servicios, así como las deudas contraídas con empresas que prestan servicios públicos, la seguridad social (salud, pensión y ARL) parafiscales como los son Caja de Compensación familiar, SENA y ICBF, y demás acreedores que realizan actividades comerciales con ECAAAS ESP para la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y gas.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Adquisición de Bienes y Servicios	4.939.360.195	4.261.831.586	677.528.609	16%
Honorarios y servicios	32.743.746	30.706.836	2.036.910	7%
Aportes a Seguridad Social	25.968.665	87.727.702	- 61.759.037	-70%
Fondo de empleados	31.015.720	131.264.601	- 100.248.881	-76%
Libranzas	157.314.611	57.389.728	99.924.883	174%
Otros Acreedores	141.072.414	140.380.414	692.000	0,5%
TOTAL	5.327.475.352	4.709.300.867	677.528.609	14%

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"

E-mail: ecaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA
ECAAAS - E.S.P.
 NIT. 800.163.392-3

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Terrenos Urbanos	708.175.150	708.175.150	-	0%
Construcciones en curso	1.393.208.388	1.388.708.388	4.500.000	0%
Equipos y materiales en deposito	13.986.508	13.986.508	-	100%
Bienes muebles en bodega	10.950.000	0	10.950.000	200%
Edificaciones	2.686.977.948	2.676.601.708	10.376.240	0%
Plantas. Ductos y túneles	891.274.203	891.274.203	-	0%
Redes. Líneas y cables	16.695.085.685	14.644.456.857	2.050.628.828	14%
Maquinaria y equipo	4.084.597.053	2.909.635.853	1.174.961.200	40%
Equipo de laboratorio	87.666.280	87.666.280	-	0%
Muebles, enseres y equipo oficina	275.674.985	270.774.985	4.900.000	2%
Equipo de comunicación y computa	254.741.206	209.948.521	44.792.685	21%
Equipo de transporte tracción y elevación	830.489.207	830.489.207	-	0%
Equipo de comedor, cocina y despensa	3.208.178	3.208.178	-	0%
Depreciación acumulada	-5.807.893.284	-5.111.780.784	- 696.112.500	14%
TOTAL	22.128.141.507	19.523.145.054	2.604.996.453	13%

NOTA 9 CARGOS DIFERIDOS

Los cargos diferidos están compuestos por los gastos pagados por anticipado de vigencias anteriores, de la cual durante el segundo semestre de la vigencia 2020 se incurrió en costos y gastos para la prestación del servicio de aseo, la metodología utilizada para el cálculo de tarifas, dicho costo debe ser calculado y cobrado a los usuarios durante las vigencias 2021, 2022 y 2023.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Gastos pagados por anticipado	361.244.282	361.244.282	-	0%
TOTAL	361.244.282	361.244.282	0	0%

NOTA 10 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Hace referencia a un predio rural adquirido para garantizar la protección de la cuenca; en vigencias anteriores se realizó avalúo comercial al terreno y edificación de la sede administrativa, generando un incremento en su valorización.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Recursos naturales y del ambiente	203.047.600	203.047.600	-	0%
Valorización de bienes inmuebles	1.611.688.036	1.611.688.036	-	0%
TOTAL	1.814.735.636	1.814.735.636	-	0%

NOTA 11 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Representa las deudas contraídas con el BBVA para el mejoramiento en la operación de los servicios de alcantarillado, aseo y gas, así:



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

NOTA 13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

ECAAAS ESP causa por concepto de beneficios a empleados (cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, prima de servicios y prima de navidad) que constituyen beneficios a corto plazo, los cuales son liquidados de acuerdo a la normatividad vigente, se reconocen al momento en que la empresa constituye el beneficio económico procedente del servicio, es decir durante el tiempo que el empleado presta el servicio para la entidad.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Cesantías	220.790.015	179.408.634	41.381.381	23%
Intereses a las Cesantías	24.738.929	25.136.188	- 397.259	-2%
Vacaciones	140.135.694	86.356.722	53.778.972	62%
TOTAL	385.664.638	290.901.544	41.381.381	14%

NOTA 14 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

La Empresa Comunitaria de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Gas de Saravena, es una entidad que es sujeto activo en el Municipio de Saravena y a nivel Nacional por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los impuestos correspondientes son: el RETEICA (impuesto de Industria y comercio) al municipio de Saravena, el IVA (Impuesto al valor agregado) y la Retención en la fuente a título de renta a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
RETEICA	6.378.397	16.150.999	- 9.772.602	-61%
Retención en la Fuente	25.925.792	2.391.543	23.534.249	984%
IVA	-68.271.000	495.709.906	- 563.980.906	-114%
TOTAL	-35.966.811	514.252.448	-550.219.259	-107%

NOTA 15 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

La empresa para efecto de cumplir con demandas y litigios que se puedan presentar, se provisiona y se clasifica como un pasivo no financiero, hasta la fecha al cierre sobre el que se informa no ha habido ninguna demanda o litigio. De igual forma se clasifica como pasivo no financiero un saldo por ejecutar por concepto de convenio con el Pnud.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Provisiones para contingencias, litigios probables.	120.430.409	120.430.409	-	0%
Recursos de convenios por ejecutar	10.988.015	10.988.015	-	0%
TOTAL	131.418.424	131.418.424	0	0%

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"

E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA
ECAAAS - E.S.P.
NIT. 800.163.392-3

NOTA 16 PATRIMONIO

La dinámica del patrimonio de la empresa consiste en acumular en el rubro de capital fiscal las utilidades de la vigencia anterior que se van generando, por tratarse de una empresa comunitaria sin ánimo de lucro, clasificada dentro del Régimen Tributario Especial, los excedentes no se reparten sino que son reinvertidos en el objeto social de la empresa aumentando año a año los activos de la misma y garantizando así la continuidad del servicio, a los excedentes generados se les aplica un 10% para reserva estatutaria que se acumulan en el rubro denominado "Reservas Apropriadas". Durante la vigencia 2020 se realizó avalúo comercial al terreno y edificación de la sede administrativa, generando un incremento en su valorización, este se encuentra en "Superávit por Valorización". El patrimonio de ECAAAS E.S.P., está constituido de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Capital Fiscal	20.001.386.411	17.476.881.890	2.524.504.521	14%
Reservas Apropriadas	2.028.282.935	1.747.782.426	280.500.509	16%
Resultados del Ejercicio	1.216.511.487	2.805.005.025	- 1.588.493.538	-57%
Resultados por Adopción de NIIF	471.559.408	471.559.408	-	0%
Superávit por Valorización	1.611.688.036	1.611.688.036	-	0%
TOTAL	25.329.428.277	24.112.916.785	1.216.511.492	5%

NOTA 17 INGRESOS

Bajo el nuevo marco normativo, los ingresos se clasifican en dos grupos, ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos. Los ingresos de actividades ordinarias son aquellos que generan las entradas de efectivo que se consideran como actividades de operación, los otros ingresos provienen de transacciones poco habituales y recurrentes (incapacidades), a continuación, se relacionan los ingresos obtenidos por la empresa a 31 de diciembre de 2024:

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Venta de Bienes	560.761.786	2.326.379.650	- 1.765.617.864	-76%
Venta de Servicios	15.250.198.948	14.067.803.363	1.182.395.585	8%
Otros Ingresos Diversos	191.322.094	52.475.499	138.846.595	265%
TOTAL	16.002.282.828	16.446.658.512	-444.375.684	-3%

La entidad presta los servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y gas, a su vez, realiza la venta de productos conexos a la prestación del servicio, como son los medidores, materiales y mano de obra para conexión de servicios. Las ventas se miden al costo de la transacción menos las devoluciones y descuentos; los otros ingresos diversos provienen de las recuperaciones de los reintegros e incapacidades de los empleados. A continuación, se detallan por servicios:



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA
ECAAAS - E.S.P.
 NIT. 800.163.392-3

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Comercialización de Bienes y servicios conexos	560,761,786	2,326,379,650	- 1,765,617,864	-76%
Servicio de Acueducto	4,998,037,248	5,032,962,090	- 34,924,842	-1%
Servicio de Alcantarillado	2,433,278,451	2,442,136,561	- 8,858,110	-0.4%
Servicio de Aseo	5,293,690,501	4,678,847,249	614,843,252	13%
Servicio de Gas	2,525,192,748	1,913,857,463	611,335,285	32%
Otros Ingresos Diversos	191,322,094	52,475,499	138,846,595	265%
TOTAL	16,002,282,828	16,446,658,512	-444,375,684	-3%

NOTA 18 COSTOS OPERACIONALES

Los costos causados corresponden a los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados a la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y gas; igualmente con la adquisición o producción de bienes y en el cumplimiento del desarrollo del objeto social de la entidad. Por lo anterior se hacen necesarias erogaciones como las relacionadas a continuación y las transacciones medidas al costo de adquisición. A continuación, se detallan los costos en que se incurrió en la vigencia 2024 para la prestación de los servicios.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Sueldos y Prestaciones	2,721,432,972	2,450,383,653	271,049,319	11%
Contribuciones Efectivas (Salud. Pensión. ARL v Caja)	480,820,167	420,224,459	60,595,708	14%
Aportes Sobre la Nómina (SENA y ICBF)	91,336,400	75,964,500	15,371,900	20%
Generales	1,421,014,934	855,068,246	565,946,688	66%
Depreciaciones	644,151,266	831,430,463	- 187,279,197	0%
Arrendamientos	320,000	5,606,400	- 5,286,400	-94%
Costo de Bienes y Servicios Públicos	21,626,479	115,778,490	- 94,152,011	-81%
Licencias y Contribuciones	39,632,324	38,544,000	1,088,324	3%
Consumo de Insumos Directos	1,422,774,413	1,106,072,845	316,701,568	29%
Órdenes y Contratos de Mantenimiento y Reparación	1,631,807,824	3,333,673,419	- 1,701,865,595	-51%
Servicios Públicos	35,209,019	31,896,847	3,312,172	10%
Materiales y Otros Costos de Operación	2,022,393,601	648,657,740	1,373,735,861	212%
Seguros	46,606,587	38,460,269	8,146,318	21%
Impuestos y Tasas	38,631,269	47,823,821	- 9,192,552	-19%
TOTAL	10,617,757,255	9,999,585,152	618,172,103	6%

NOTA 19 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos son expensas necesarias, derivadas de la operación normal de la organización, que sirven de apoyo para la prestación del servicio. ECAAAS reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, en forma tal que queden contemplados sistemáticamente



EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA
ECAAAS - E.S.P.
NIT. 800.163.392-3

en el período contable correspondiente, independientemente del flujo de recursos monetarios. Para ello se deberá tener en cuenta que el reconocimiento se efectuará cuando:

- ✓ El bien o servicio objeto de gasto se haya recibido a satisfacción o se esté recibiendo
- ✓ Se han recibido los riesgos y beneficios del bien o servicio
- ✓ El valor del gasto pueda ser medido de forma confiable
- ✓ Es probable que del pago del bien o servicio recibido se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Sueldos y Prestaciones	1.612.896.546	1.359.397.352	253.499.194	19%
Contribuciones Efectivas (Salud, Pensión, ARL y Caja)	278.439.869	244.556.011	33.883.858	14%
Aportes Sobre la Nómina (SENA y ICBF)	51.774.600	43.241.300	8.533.300	20%
Generales	1.140.528.381	901.296.621	239.231.760	27%
Impuestos Contribuciones y Tasas	222.996.606	160.549.200	62.447.406	39%
TOTAL	3.306.636.002	2.709.040.484	597.595.518	22%

La Variación en el ítem (Salarios, prestaciones, contribuciones y aportes) se debe al aumento del 12% decretado por el gobierno nacional de acuerdo al Decreto 2292 de 2023. El gasto más representativo comparado con el año anterior es el de Impuestos, contribuciones y tasas aumentó en 39% equivalente a \$62.447.406 producto esto de las contribuciones a la Superservicios, Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico de la vigencia.

NOTA 20 DETERIORO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION

Este grupo presenta disminución en su variación del 71% con relación al periodo anterior, equivalente a \$179.811.972, la cuenta más relevante dentro de este grupo es el deterioro de cartera, con disminución de \$143.616.240 equivalente al 87% variación producto del análisis realizado entre el área comercial y de tesorería de la cartera con más tiempo de antigüedad.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Depreciacion PPYE	51.951.234	88.146.966	- 36.195.732	-41%
Deterioro cuentas por cobrar	21.886.620	165.502.860	- 143.616.240	-87%
TOTAL	73.837.854	253.649.826	-179.811.972	-71%



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA

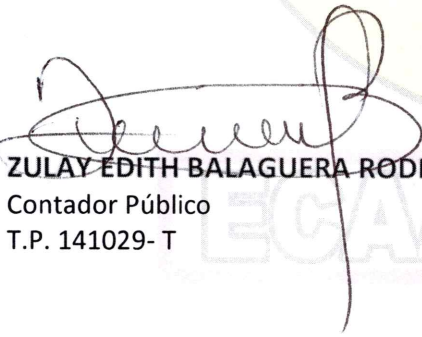
ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

NOTA 21 OTROS GASTOS

En este grupo se registran los intereses por créditos, gastos bancarios y comisiones, originados por los préstamos adquiridos con la banca comercial y los movimientos de las diferentes cuentas que posee la empresa en las entidades financieras.

DESCRIPCION	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTOS FINANCIEROS	743.552.658	644.405.857	99.146.801	15%
Intereses	659.158.200	560.351.929	98.806.271	18%
GMF	77.014.310	67.345.329	9.668.981	14%
Comisiones	7.380.148	16.708.599	- 9.328.451	-56%
OTROS GASTOS DIVERSOS	43.977.572	34.972.168	9.005.404	26%
Gastos Legales	4.721.100	4.105.289	615.811	15%
Impuestos Asumidos	926.504	66.960	859.544	1284%
Otros Gastos Diversos	38.329.968	30.799.919	7.530.049	24%
TOTAL	787.530.230	679.378.025	108.152.205	16%


ZULAY EDITH BALAGUERA RODRIGUEZ

Contador Público

T.P. 141029- T

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"

E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

CERTIFICACION

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 y 38 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Contador Público y Representante Legal de la Empresa Comunitaria de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Saravena ECAAAS ESP, hacemos constar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2024, conforme al reglamento, y que los mismos se han tomado fielmente de los libros de contabilidad, siguiendo las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, contenidas en la Ley 1314 de 2009.

Se expide en Saravena, Arauca a los 20 días del mes de marzo de 2025.

GLORIA LISETH ROA MONTAÑEZ
Representante Legal

ZULAY EDITH BALAGUERA RODRIGUEZ
Contadora
T.P. 141029-T

DICTAMEN
REVISORIA FISCAL
AÑO 2024

Saravena, 15 de marzo de 2025

Señores

ASAMBLEA GENERAL

ECAAAS - ESP

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de la **EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA ECAAAS - ESP**, que comprenden los estados financieros a 31 de diciembre de 2024, correspondiente al cierre contable terminado en el último año, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL CON RESPECTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifiqué y ejecuté la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros por parte de la Empresa, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Empresa.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

OPINIÓN SIN SALVEDADES

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la realidad financiera de ECAAAS - ESP a 31 de diciembre de 2024 correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Además, informo que durante el año 2024, ECAAAS – ESP, ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y junta directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros. La Empresa ha efectuado la liquidación y pago oportuno a los diferentes entes de control. Dio cumplimiento a la actualización del Régimen Tributario Especial ante la Dian, lo cual exonera a la Empresa de pagar impuesto de renta.

OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

En cumplimiento del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

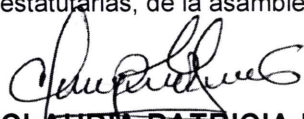
Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad.
- Estatutos de la entidad.
- Actas de asamblea y de junta directiva.
- Otra documentación relevante.

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

A mi juicio, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea y de la junta directiva en todos los aspectos importantes.



CLAUDIA PATRICIA RODRÍGUEZ GALLARDO

Revisor Fiscal

República de Colombia
Ministerio de Educación Nacional

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO

109602-T

CLAUDIA PATRICIA
RODRIGUEZ GALLARDO
C.C. 68247608
RESOLUCION INSCRIPCION 039 FECHA 2005/04/14
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA

PRESIDENTE 
LUZ MYRIAM DÍAZ MUÑOZ **119151**



FIRMA DEL TITULAR **29794**

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como
CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en
la Ley 43 de 1990.
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla
al Ministerio de Educación Nacional - Junta Central de
Contadores.

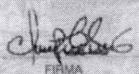


REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO 68.247.608
RODRIGUEZ GALLARDO

APELLIDOS
CLAUDIA PATRICIA

NOMBRES


FIRMA

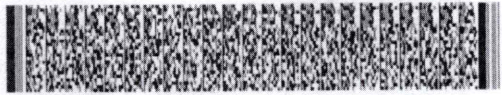



INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO 24-NOV-1975
AGUACHICA
(CESAR)
LUGAR DE NACIMIENTO

1.55 **O+** **F**
ESTATURA **G.S. RH** **SEXO**

07-FEB-1994 SARAVERA
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION


REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARBEL RÁNCHEZ TORRES

A-0705900-00216725-F-0068247608-20100221 **0021121562A 1** 98161639



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERENA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

EXTRACTO DE ACTA No. 159

De Asamblea General de Delegados de la Empresa ECAAAS-ESP realizada el día 22 de marzo de 2025 a partir de las 08:00 a.m., en el Auditorio de la Memoria Histórica de ECAAAS-ESP, siendo instalada con 68 delegados de 100, de acuerdo a la convocatoria realizada para esta Asamblea dando inicio a las 09:10 am. Seguidamente se desarrolló el siguiente orden del día:

Propuesta Orden del Día:

1. Saludo y Objetivo.
2. Llamado a lista y verificación del Quórum.
3. Himnos: La internacional, Comunal y Saravena,
4. Lectura del Acta Anterior
5. Presentación de Informes Administrativos.
 - Presidencia.
 - Tesorería.
 - Estados Financieros.
 - Control Interno.
 - Revisora Fiscal.
6. Análisis de Informes y Aprobación de Estados Financieros.
7. Aprobación y distribución de excedentes.
8. Propositiones y Varios.
9. Lectura y Aprobación del Acta.
10. Marcha Final.

DESARROLLO

1. Saludo y Objetivo:

El saludo estuvo a cargo de la presidenta Liseth Roa Montañez, quien brinda un fraternal saludo, reiterando que el día de hoy se presentarán los informes administrativos del año 2024.

2. Llamado a lista y verificación del Quórum:

Al llamado a lista y verificación del Quórum, atendieron 48 de las 50 asociadas a la Asamblea General de este proyecto comunitario. Delegado Barrio Modelo – Manuel Gildardo Herrera

3. Himnos: La Internacional, Comunal y Saravena: Se entonaron los Himnos: La internacional, Comunal y Saravena.

ECAAAS - ESP, orgullo de sus fundadores... el pueblo de Saravena"
E-mail: ecaaas@gmail.com

Calle 30 N°. 15-30 - Telefono (097) 8892028 Fax 8892058



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

4. Lectura del Acta Anterior.

Se dio lectura al acta anterior.

5. Presentación de Informes Administrativos:

- **Presidencia:** La presidenta de este proyecto comunitario, la señora Liseth Roa Montañez, inicia la presentación dando a conocer los logros alcanzados, las dificultades enfrentadas y las proyecciones para asegurar un proceso eficiente y eficaz.
- **Tesorería:** La señora JULIETH XILENA PUERTAS CASTELLANOS Tesorera de este proyecto comunitario de a conocer cuatro aspectos clave: Facturación, Recaudo, Cartera y Presupuesto.
- **Estados Financieros:** Presentados por la doctora Zulay Balaguera contadora, de la Empresa, da a conocer los balances a 31 de diciembre de 2024: Estado de situación financiera: Activo, pasivo, patrimonio y Estado de Resultados: Ingresos, costos, gastos y excedentes, adjunta notas a los estados financieros, para su aprobación.
- **Control Interno:** Presentado por Eduardo Sogamoso Cubides.
- **Objetivo del Informe:** Presentar la identificación de riesgos, formulación de recomendaciones, mejoras en los procesos y proyecciones de la Empresa Comunitaria de Acueducto, Alcantarillado, Aseo de Saravena a 31 de diciembre de 2024.
- **Revisoría Fiscal:** Presentado por Claudia Patricia Rodríguez Gallardo: Dictaminó los estados financieros a 31 de diciembre de 2024.

6. Análisis de Informes y Aprobación de Estados Financieros:

Después de la presentación, análisis y aclaración de las inquietudes sobre las inversiones realizadas por la empresa y el departamento, los estados financieros a 31 de diciembre de 2024, fueron aprobados por unanimidad.

7. Aprobación y Distribución de Excedentes:

Propuesta de la Administración:

La Junta directiva, presenta una propuesta para distribuir los excedentes en el barrio Anuhogar, destinándolos al acueducto, al laboratorio de la planta de tratamiento y al gas para la odorización.



ECAAAS E.S.P.

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERA

ECAAAS - E.S.P.

NIT. 800.163.392-3

Conclusión:

La propuesta de distribución de excedentes presentada por la Junta Administradora fue aprobada con 36 votos a favor.

8. Propositiones y Varios.

Diferentes delegados de la Asamblea manifestaron sus inquietudes, las cuales fueron respondidas y aclaradas por la junta directiva.

9. Lectura y aprobación al acta.

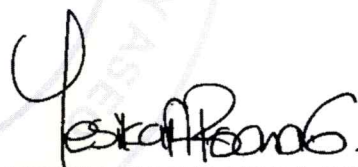
El acta fue leída y aprobada por unanimidad.

10. Marcha Final.

Siendo la 02:27 p.m., se dio por terminada la Asamblea, de lo cual se dio el agradecimiento por la participación.

En constancia firman,


LIETH ROA MONTAÑEZ
Presidente Junta Directiva


YESIKA ALEXANDRA ROCHA
Secretaria Junta Directiva

ECAAAS E.S.P.