

**ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA
ESCALA DEL GUAMO - "USOGUAMO"
NIT.800.247.220-7**



ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE DEL 2023

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
ESTADO CAMBIO DEL PATRIMONIO
ANALISIS DE CAMBIO EN EL CAPITAL DE TRABAJO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**XXXVIII ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA
GUAMÓ TOLIMA - MARZO DEL 2024**

ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO

"USOGUAMO"

NIT.800.247.220-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑOS 2023 Y 2022
Y VARIACION DE LAS CUENTAS



A C T I V O

	Saldos al		AUMENTO
	31 DCBRE 2023	31 DCBRE 2022	(DISMINUCION)
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al Efectivo			
Caja	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
Bancos	172,465,454.81	122,641,001.47	49,824,453.34
Instrumentos Financieros Cortos Plazo	298,421,792.00	397,295,335.00	-98,873,543.00
Deteriodo de Cartera	-12,700,175.00	-34,446,275.00	21,746,100.00
Total Efectivo Y Equivalente al Efectivo	459,187,071.81	486,490,061.47	-27,302,989.66
Deudores			
Ctas por Cobrar a Empleados	5,393,898.00	2,104,900.00	3,288,998.00
Cta por Cobrar A Terceros	4,155,709.00	4,655,709.00	-500,000.00
Total Deudores	9,549,607.00	6,760,609.00	2,788,998.00
Total Activo Corriente	468,736,678.81	493,250,670.47	-24,513,991.66
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo:			
Edificios y Construcciones	720,763,729.37	720,763,729.37	0.00
Equipo de Oficina	14,100,212.00	7,784,312.00	6,315,900.00
Equipo de Computacion y Comunicación	24,426,390.00	24,426,390.00	0.00
Maquinaria y Equipo	133,271,041.00	133,271,041.00	0.00
Flota y Equipo de Transporte	40,467,062.00	40,467,062.00	0.00
Acueducto Plantas y Redes	43,952,364.29	43,952,364.29	0.00
Depreciacion Acumulada	-627,032,432.06	-602,936,054.06	-24,096,378.00
Total Prop. Planta y Equipo	349,948,366.60	367,728,844.60	-17,780,478.00
Total Activo No Corriente	349,948,366.60	367,728,844.60	-17,780,478.00
TOTAL ACTIVOS	818,685,045.41	860,979,515.07	-42,294,469.66

ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO
"USOGUAMO"

NIT.800.247.220-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑOS 2023 Y 2022
Y VARIACION DE LAS CUENTAS



PASIVO

	Saldos al		AUMENTO
	31 DCBRE 2023	31 DCBRE 2022	(DISMINUCION)
PASIVO CORRIENTE			
Cortolima	188,067,256.00	106,569,275.00	81,497,981.00
Usocoello	10,438,525.00	4,192,426.00	6,246,099.00
Cuenta Por Pagar Proveed Bienes	0.00	690,000.00	-690,000.00
Cuentas por Pagar (Costos y Gastos)	71,990.00	160,567.00	-88,577.00
Impuesto Alumbrado Publico	112,831,074.00	84,991,074.00	27,840,000.00
Retefuente en la Fuente	1,929,439.00	1,571,926.00	357,513.00
Beneficios a Empleados	11,487,705.00	9,633,238.00	1,854,467.00
	324,825,989.00	207,808,506.00	117,017,483.00
PASIVO A LARGO PLAZO			
Usocoello	218,087,767.00	175,452,749.00	42,635,018.00
Diferidos-Ingresos Recibidos x Anticipado	11,208.50	633.00	10,575.50
Diferidos-Depositos Recibidos Ptes Confirmar	2,060,000.00	2,060,000.00	0.00
	220,158,975.50	177,513,382.00	42,645,593.50
TOTAL PASIVO	544,984,964.50	385,321,888.00	159,663,076.50
PATRIMONIO			
Fondo Social	967,762,211.92	967,704,686.92	57,525.00
Excedentes Acumulados	851,398,485.49	851,398,485.49	0.00
Perdidas Acumuladas	-1,349,621,210.21	-1,143,725,031.02	-205,896,179.19
Resultado del Ejercicio	-202,015,071.16	-205,896,179.19	3,881,108.03
Superavit de Revaluacion	192,938,729.50	192,938,729.50	0.00
Perdida Acum Proceso de Convergencia NIIF	-186,763,064.63	-186,763,064.63	0.00
Total Patrimonio	273,700,080.91	475,657,627.07	-201,957,546.16
Total Pasivo y Patrimonio	818,685,045.41	860,979,515.07	-42,294,469.66

JOSE GABRIEL SALGUERO PRADA
Gerente

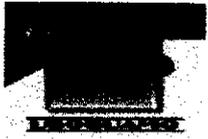
MARITZA MONROY ARIAS
Contador T.P 78884-T

JESUS ALFREDO VALDERRAMA
JESUS ALFREDO VALDERRAMA CESPEDES
Revisor Fiscal T.P. No. 185663-T

ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO
"USOGUAMO"

NIT.800.247.220-7

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2023 Y 2022
Y VARIACION DE LAS CUENTAS



	Saldos al		AUMENTO
	31 DCBRE 2023	31 DCBRE 2022	(DISMINUCION)
INGRESOS			
Servicio por suministro de agua	699,090,550.00	432,447,950.00	266,642,600.00
Servicio de Tarifa Fija	207,610,637.50	190,656,468.00	16,954,169.50
Servicio Moje	0.00	1,260,000.00	-1,260,000.00
Servicio de Tarifa Secano	97,920,400.00	162,547,500.00	-64,627,100.00
Ingresos Financieros Suministro agua	27,532,866.00	40,257,717.00	-12,724,851.00
Ingresos Financieros Ctas Ahorro	0.00	0.00	0.00
Diversos Excedente Retenciones	918.00	3,397.00	-2,479.00
Recup.Provision - Deterioro Cartera	21,746,100.00	0.00	21,746,100.00
TOTAL INGRESOS	1,053,901,471.50	827,173,032.00	226,728,439.50
GASTOS OPERACIONALES			
Beneficios Empleados	193,271,565.00	167,751,882.00	25,519,683.00
Gastos Generales	787,822,796.34	659,973,150.00	127,849,646.34
Depreciaciones	24,096,378.00	19,874,278.00	4,222,100.00
Deteriodo Cliente Protección de Cartera	0.00	2,151,585.00	-2,151,585.00
Gastos Financieros (Bancos)	8,939,563.32	6,640,614.19	2,298,949.13
Gastos Financieros (Cortolima-Usocoello)	1,559,415.00	29,848.00	1,529,567.00
Gasto Extraord.	0.00	380,000.00	-380,000.00
Otros - Impue. asumi Refte	2,906.00	1,555.00	1,351.00
Otros - Demándas Civiles Usocoello	218,087,767.00	175,452,749.00	42,635,018.00
Otros - Costas y Procesos Judiciales	9,208,000.00	0.00	9,208,000.00
Otros - Ajuste Menor Ingreso Años Anter.	2,928,152.00	704,000.00	2,224,152.00
Gastos Diversos - Conciliaciones	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
Gastos Diversos - Donaciones	0.00	109,550.00	-109,550.00
TOTAL GASTOS	1,255,916,542.66	1,033,069,211.19	-222,847,331.47
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-202,015,071.16	-205,896,179.19	-407,911,250.35
RESULTADO INTEGRAL	-202,015,071.16	-205,896,179.19	-407,911,250.35

JOSE GABRIEL SALGUERO PRADA
Gerente

MARITZA MONROY ARIAS
Contador T.P. 78884-T

JESUS ALFREDO VALDERRAMA
JESUS ALFREDO VALDERRAMA CESPÉDES
Revisor Fiscal T.P. No. 185663-T

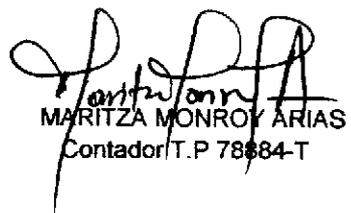
ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO
"USOGUAMO"
 NIT.800.247.220-7

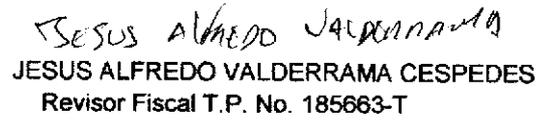


ESTADO CAMBIO DEL PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LA ASOCIACION	Saldos al		Movimiento del ejercicio 2023	Saldos al	
	31 DCBRE 2022	Traslado Perdidas 2022 a Perdidas Acumuladas		31 DCBRE 2023	
Reserva Legal y Estatutaria	0.00			0.00	
Fondo Social	967,704,686.92		57,525.00	967,762,211.92	
Utilidades Acumuladas	851,398,485.49	0.00	0.00	851,398,485.49	
Perdidas Acumuladas	-1,143,725,031.02	-205,896,179.19		-1,349,621,210.21	
Superavit de Revaluacion	192,938,729.50		0.00	192,938,729.50	
Resultado del Ejercicio	-205,896,179.19	205,896,179.19	-202,015,071.16	-202,015,071.16	
Resultado Acum. Proceso Convergencia NIIF	-186,763,064.63			-186,763,064.63	
	475,657,627.07	0.00	-201,957,546.16	273,700,080.91	


 JOSE GABRIEL SALGUERO PRADA.
 Gerente


 MARITZA MONROY ARIAS
 Contador T.P. 78884-T


 JESUS ALFREDO VALDERRAMA CESPEDES
 Revisor Fiscal T.P. No. 185663-T

ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO
"USOGUAMO"
NIT.800.247.220-7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



Saldos al
31 DCBRE 2023 **31 DCBRE 2022**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultado del Periodo -202,015,071.16 -205,896,179.19

Partidas que no Afectan el Efectivo :

Depreciacion del periodo	24,096,378.00	19,874,278.00
Aumento (Disminucion) Deterioro de Cartera	-21,746,100.00	2,151,585.00
Ajuste años anteriores-Disminución cartera	2,928,152.00	704,000.00
Ajuste Diminision Fondo Infraestructural	-57,525.00	122,949.00

EFFECTIVO GENERADO POR EL RESULTADO

-196,794,166.16 **-183,043,367.19**

Flujo de Efectivo en Movimiento de las Cuentas:

(Aumento) o Disminución de Instrumentos Financiero	-155,804,725.00	-2,012,673.00
(Aumento) o Disminución de Ctas por Cobrar Empleados	-3,288,998.00	2,831,222.00
(Aumento) o Disminución de Ctas ppor Cobrar Terceros	500,000.00	2,455,339.00
Aumento o (Disminución) de Impuestos Alumbrado x pagar	27,840,000.00	24,000,000.00
Aumento o (Disminucion) deudas Cortolima	81,497,981.00	-6,167,072.00
Aumento o (Disminución) deudas Usocoello	6,246,099.00	80,489.00
Aumento o (Disminucion) de Retefuentes por pagar	-357,513.00	-544,405.00
Aumento o (Disminución) Otros Gastos Causados por Pagar	-88,577.00	58,549.00
Aumento o (Disminución) Otro Gasto Proveedor Bienes	690,000.00	690,000.00
Aumento o (Disminución) Beneficio Empleados	1,854,467.00	1,636,039.00
Aumento o (Disminución) Ingresos recibidos por Antic	10,575.50	-515,950.00
Aumento o (Disminución) Deposito Recibidos Ptes Confirmar	0.00	-44,500.00

-42,280,690.50 **22,467,038.00**

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS

UTILIZACION DE RECURSOS EN INVERSION Y PAGOS

Obligaciones de Largo Plazo	218,087,767.00	175,452,749.00
Compra de Muebles y Equipo de Oficina	-6,315,900.00	-1,078,000.00
Compra de Equipo de Computacion	0.00	0.00
Compra de Maquinaria y Equipo	0.00	-489,220.00

211,771,867.00 **173,885,529.00**

FLUJO DE EFECTIVO EN INVERSION

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS

0.00 **0.00**

Aumento ó (Disminución) del Efectivo -27,302,989.66 13,309,199.81

SALDO DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO

486,490,061.47 473,180,861.66

SALDO DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL PERIODO

459,187,071.81 **486,490,061.47**

JOSE GABRIEL PRADA SALGUERO
Gerente

MARITZA MONROY ARIAS
Contador T.P 78884-T

JESUS ALFREDO VALDERRAMA
JESUS ALFREDO VALDERRAMA CESPEDES
Revisor Fiscal T.P. No. 185663-T

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIESGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO USUGUAMO

Nº 800247220

BALANCE GENERAL NDF Dic.31.2023

Cód. Cuenta	Nombre		
ACTIVOS			
1	ACTIVO		818.685.045,41
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		173.465.454,81
1105	C A J A		1.000.000,00
110510	CAJAS MENORES	1.000.000,00	
11051001	CAJA MENOR ADMINISTRATIVA	1.000.000,00	
1110	BANCOS		172.465.454,81
111005	MONEDA NACIONAL	172.465.454,81	
11100502	# 2730-5 BANCOLOMBIA	171.161.017,04	
11100505	# 3647-7 BANCO BOGOTA GUAMO	1.164.739,97	
11100506	# 4794-6 BANCO BOGOTA CTA ESPECIAL GUAMO	139.627,30	
11100507	# 7100-6 BANCOLOMBIA CTA CTE	70,50	
13	DEUDORES		295.271.224,00
1345	INGRESOS POR COBRAR		298.421.792,00
134525	SERVICIOS	298.421.792,00	
13452501	TARIFA CORRIENTE (TERCEROS)	176.748.107,00	
13452502	TARIFA FIJA X TERCEROS	86.482.264,00	
13452506	TARIFA CONTROL AGUA	600.000,00	
13452508	TARIFA SECANO	34.591.421,00	
1365	CTAS X COBRAR A TRABAJADORES		5.393.898,00
136505	VIVIENDA	5.300.000,00	
13650502	ANDRADE DIANA COSTANZA	500.000,00	
13650503	PRADA JOSE JAIME	2.000.000,00	
13650504	CALDERON SANDRA YINETH	2.800.000,00	
136530	RESPONSABILIDADES	93.898,00	
13653001	ANDRADE DIANA	93.898,00	
1380	DEUDORES VARIOS		4.155.709,00
138025	PAGOS POR CUENTAS DE TERCEROS	4.155.709,00	
13802501	SENTENCIA Y CONCILIACIONES	4.155.709,00	
1399	DETERIORO DE CARTERA		-12.700.175,00
139905	CLIENTES	-12.700.175,00	
15	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		349.948.366,60
1504	TERRENOS		113.400.000,00
150405	URBANOS	113.400.000,00	
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFIC.		607.363.729,37
151610	OFICINAS	164.150.000,00	
15161001	OFICINA SEDE	164.150.000,00	
151650	INSTALACIONES AGROPECUARIAS	443.213.729,37	
15165001	O.C. DERIVACION CUCLUANA R, LUISA	200.918.515,00	
15165002	O.C DESARENADOR # 2 AMP. BOCATOMA	242.295.214,37	
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO		133.271.041,00
152001	PLANTA DE OZONO	761.922,00	
152003	FUMIGADORA ROYAL C.	645.803,00	
152005	COMPONENTE ELECTRICO COMPUERTAS	107.836.196,00	
152006	EXTINTOR 30 LBS	120.000,00	
152007	ALARMA	1.068.000,00	
152010	GRABADORA VOZ USB 26B SONY	155.000,00	
152011	CAMARA DIGITAL SAMSUG ST/66	299.000,00	
152012	MOTOBOMBA DIESEL CARACOL 2020DC	1.860.000,00	
152013	AMPLIFICADOR CANGURO E 180M	160.000,00	
152014	A/AC MARCA LG MINI SPLIT 24000 BTU	3.120.000,00	
152015	DISPENSADOR DE AGUA	392.900,00	

ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO USUGUAMO

Nº: 800247220

BALANCE GENERAL NOIF Dic.31.2023

Cód. Cuenta	Nombre		
152016	EQUIPO DE VIGILANCIA CIRCUITO CERRADO	2.920.000,00	
152017	EQUIPO SEGURIDAD SALUD Y TRABAJO(SGSST)	310.000,00	
152018	A/AC MINISPLIT LG 24.000 BTU INVERTER	3.800.000,00	
152019	GUADAÑA HUSQVARNA 143RII REF:143RII	1.180.000,00	
152020	LYNKBOX SISTEMA TELEGESTION PARA CAUDAL	6.400.000,00	
152021	CABINA SONIDO AN-2081 12 TRIPODE MICROFONO	593.000,00	
152022	G.P.S GARMIN ETREX 30X	1.160.000,00	
152023	PARLANTE FLIP 5 JBL BLUETOOTH 20W	489.220,00	
1524	EQUIPO DE OFICINA		14.100.212,00
152405	MUEBLES Y ENSERES	14.100.212,00	
15240501	10 SILLAS RIMAX	113.402,00	
15240502	ARCHIVADOR	116.200,00	
15240504	PAPELOGRAFO	60.611,00	
15240505	CAJA FUERTE MONTEAR SAFE	221.177,00	
15240507	COFRE DE CAJA MENOR	38.570,00	
15240508	VENTILADOR DE MESA	99.872,00	
15240512	SILLAS VANIPLAX 12	239.880,00	
15240513	ARCHIVADOR MADERA 4 GAVETAS	1.000.000,00	
15240514	MESA LOTUS COLOR BLANCO RIMAX	135.000,00	
15240515	VENTILADORES PEDESTAL PATRON	140.000,00	
15240518	MESA PARA COMPUTADOR GERENTE	159.900,00	
15240519	MESAS MADERA TRES 2.30X0.90X0.75	1.200.000,00	
15240520	25 SILLAS RIMAX WQ BRAZO ETERNA	825.000,00	
15240521	SILLA PROFESIONAL	149.800,00	
15240522	NEVERA WHIRPOOL WRH22AKTWW	791.100,00	
15240523	VENTILADORES PEDESTAL 18 ASF18BL/AL	225.800,00	
15240525	VENTILADOR SAMSUG 18 NEGRO TURBO	170.000,00	
15240526	DOS SILLAS GIRATORIAS BRASILIA PRESIDENT	1.020.000,00	
15240527	SILLA MONACO GIRATORIA GERENCIAL	1.078.000,00	
15240528	TRES-ESCRIT. 1.20X60X73 ARCHIVADOR 2GAVETAS PEDEST	1.677.900,00	
15240529	CUATRO-PORTA CPU METALICA RODACHINES	285.600,00	
15240530	TRES-ARCHIVADOR 2GAVETAS METALICO RODACHINES	1.499.400,00	
15240531	UNO-ESCRIT. GERENCIAL ROMANO 1.50X1.50X0.60	1.093.000,00	
15240532	ESCRITORIO GERENCIAL 1.50*1.50*0.60	1.760.000,00	
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		24.426.390,00
152805	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	24.012.900,00	
15280501	COMPUTADOR PENTIUM III	1.480.000,00	
15280505	UPS 600 VA POWER BACK	160.000,00	
15280506	COMPUTADOR INTEL P. IV CORE DUO 2.4	2.240.000,00	
15280507	UPS 600 VA JAVAN	140.000,00	
15280509	COMPUTADOR ATX 2 GIGAS	1.230.000,00	
15280513	UPS NICOMAR 750	250.000,00	
15280514	MONITOR	280.000,00	
15280516	VIDEOBEAM EPSON REF S12	1.350.000,00	
15280517	COMPUTADOR PORTATIL MARCA SAMSUG	1.300.000,00	
15280519	COMPUTADOR ESCT.TIPO SERVIDOR MARCA JANUS	2.970.000,00	
15280520	IMPRESORA EPSON LX350 PUNTO	830.000,00	
15280522	IMPRESORA KYOCERA 1025 TODO EN UNO	860.000,00	
15280523	IMPRESORA EPSON L575	936.000,00	
15280524	PANTALLA LG DE 21.5 HDMI	450.000,00	
15280525	TORRE JANUS AMD RYZEN 3-3200G 3,6 LICENCIA WINDOW	1.581.000,00	
15280526	COMPUTADOR PORTATIL LENOVO S145-14API LICENCIA WI	2.350.000,00	
15280527	TABLET LENOVO YOGA SMART TAB 10.1	865.900,00	

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUANO USUGUANO

Nº. 800247220

BALANCE GENERAL NDIIF Dic.31.2023

Cód. Cuenta	Nombre		
15280528	DOS MONITOR LG 22" IPS FULLHD	1.580.000,00	
15280529	COMPUTADOR ESCRIT-MARCA JANUS SECRETARIA	3.160.000,00	
152810	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	413.490,00	
15281002	REGULADOR CONMUTADOR	133.490,00	
15281004	FAX PANASONIC KX-FT501LA	280.000,00	
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		40.467.062,00
154005	AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	26.432.000,00	
15400501	CAMIONETA LUV 4X2	26.432.000,00	
154030	MOTOCICLETAS (MOTO)	14.035.062,00	
15403001	MOTO	14.035.062,00	
1556	ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES		43.952.364,29
155610	ACUEDUCTO,ACEQUIAS Y CANALIZACION	43.952.364,29	
15561001	OPTIMZ.OBRA CANAL LEMAYA-ALVIO	43.952.364,29	
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		-627.032.432,06
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICAC.	-399.242.610,06	
15920501	OFICINAS	-108.769.453,06	
15920502	INSTALACIONES AGROPECUARIAS	-290.473.157,00	
159210	MAQUINARIA Y EQUIPO	-127.150.179,00	
15921001	MAQUINARIA Y EQUIPO	-127.150.179,00	
159215	EQUIPOS DE OFICINA	-14.100.212,00	
15921501	EQUIPOS DE OFICINA	-14.100.212,00	
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-21.142.427,00	
15922001	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-21.142.427,00	
159235	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-40.467.062,00	
15923501	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-40.467.062,00	
159255	ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	-24.929.942,00	
15925501	ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES	-24.929.942,00	
TOTAL ACTIVOS			818.685.045,41
PASIVOS			
2	PASIVO		544.984.964,50
23	CUENTAS POR PAGAR		418.594.977,00
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		416.665.538,00
233550	SERVICIOS PUBLICOS	71.990,00	
23355001	AGUA	53.460,00	
23355005	GAS	18.530,00	
233595	OTROS	416.593.548,00	
23359501	CORTOLIMA	188.067.256,00	
23359502	USOCOELLO	228.526.292,00	
2335950201	ACUERDO COMPROMISO ECONOM.FUNCIONAM.Y ADMON M	10.438.525,00	
2335950206	DEMANDA-INTERESES ACUERD COMPROM.ECONO.FUNCION	218.087.767,00	
2365	RETENCION EN LA FUENTE		1.929.439,00
236515	HONORARIOS	272.700,00	
23651501	10% PERSONAS NATURALES	272.700,00	
236525	SERVICIOS	1.388.442,00	
23652502	6% SERVICIOS NO DECLARANTES	1.386.642,00	
23652503	1% TRANSPORTE	1.800,00	
236540	COMPRAS	183.597,00	
23654001	3.5% GENERAL NO DECLARANTE	51.068,00	
23654002	0.1% COMBUSTIBLE	1.667,00	
23654003	2.5% GENERAL DECLARANTE	130.862,00	
236570	OTRAS RETENCIONES	84.700,00	
23657001	3.5 % RESTAURANTE	84.700,00	
24	IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		112.831.074,00

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO USOGUAMO

Nº. 800247220

BALANCE GENERAL NIIF Dic.31.2023

Cód. Cuenta	Nombre		
2480	IMPUESTOS ALUMBRADO PUBLICO		112.831.074,00
248001	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	112.831.074,00	
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS		11.487.705,00
2510	CESANTIAS		10.256.879,00
251010	LEY 50 /1990 Y NORMAS POSTERIORES	10.256.879,00	
2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS		1.230.826,00
251501	INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.230.826,00	
27	DIFERIDOS		11.208,50
2705	INGRESOS RECIBIDOS X ANTICIPADO		11.208,50
270595	OTROS	11.208,50	
27059501	SERVICIOS	11.208,50	
2705950101	TARIFA CORRIENTE	1.208,00	
2705950102	TARIFA FIJA	10.000,50	
28	OTROS PASIVOS		2.060.000,00
2810	DEPOSITOS RECIBIDOS		2.060.000,00
281095	OTROS	2.060.000,00	
28109501	CONSIGNACIONES PENDIENTES CONFIRMAR	2.060.000,00	
TOTAL PASIVOS			544.984.964,50
PATRIMONIO			
3	PATRIMONIO		475.715.152,07
31	CAPITAL SOCIAL		967.762.211,92
3140	FONDO SOCIAL		967.762.211,92
314001	FONDO PARA INFRAESTRUCTURA FISICA	627.477.059,00	
314002	FONDO PARA SOSTENIMIENTO ASOCIADOS	326.721.480,00	
314003	CONTRIB.INICIAL USUARIOS	13.563.672,92	
37	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		-498.222.724,72
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		851.398.485,49
370501	UTILIDAD DEL EJERCICIO	851.398.485,49	
3710	PERDIDAS ACUMULADAS		-1.349.621.210,21
371001	PERDIDA DEL EJERCICIO	-1.349.621.210,21	
38	SUPERAVIT DE REVALUACION		192.938.729,50
3810	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		192.938.729,50
381004	TERRENOS	113.400.000,00	
381008	CONSTRUCCION Y EDIFICACIONES	79.538.729,50	
39	RESULTADOS ACUM. PROCESO DE CONVERGENCIA A NIIF		-186.763.064,63
3930	RESULTADOS ACUMULADO PROCESO DE CONVERGENCIA A NIIF		-186.763.064,63
393005	GANANCIA	26.262.861,00	
393010	PERDIDA	-213.025.925,63	
	PERDIDA A LA FECHA		-202.015.071,16
TOTAL PATRIMONIO			273.700.080,91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			818.685.045,41

JOSE GABRIEL SALGUERO PRADA
GERENTE

MARITZA MONROY ARTAS
CONTADOR TP. 78684-T

ALFREDO VALDERRAMA
REVISOR F. TP. 185663-T

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO USUGUAMO
Nº. 800247220

ESTADO DE RESULTADOS A Dic. 31.2023

Cód. Cuenta	Nombre		
4	INGRESOS		
41	INGRESOS OPERACIONALES		1.053.901.471,50
4125	SUMINISTRO DE AGUA		1.032.154.453,50
41251501	SUMINISTRO DE AGUA PARA RIEGO	699.090.550,00	1.004.621.587,50
41251502	TARIFA FIJA	207.610.637,50	
41251508	TARIFA SECANO	97.920.400,00	
4150	ACTIVIDAD FINANCIERA		27.532.866,00
41502001	FINANCIACION SUMINISTRO DE AGUA	18.655.724,00	
41502002	FINANCIACION OTRAS	26.593,00	
41502003	FINANCIACION TARIFA FIJA	6.231.148,00	
41502004	FINANCIACION TARIFA SECANO	2.619.401,00	
42	INGRESOS NO OPERACIONALES		21.747.018,00
4250	RECUPERACIONES		21.746.100,00
42503501	DETERIORO CARTERA CLIENTES	21.746.100,00	
4295	DIVERSOS		918,00
42958101	EXCEDENTES RETENCIONES	918,00	
TOTAL INGRESOS			1.053.901.471,50
5	GASTOS		
51	OPERACIONALES DE ADMINSTRACION		1.255.916.542,66
5105	BENEFICIOS A EMPLEADOS	193.271.565,00	1.005.190.739,34
510506	SUELDOS	113.237.663,00	
510515	HORAS EXTRAS	2.679.504,00	
510521	VIATICOS	3.965.000,00	
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	3.154.261,00	
510530	CESANTIAS	10.256.879,00	
510533	INTERESES DE CESANTIAS	1.230.826,00	
510536	PRIMA DE SERVICIOS	10.256.880,00	
510539	VACACIONES	5.168.046,00	
510551	DOTACIONES	4.464.000,00	
510563	CAPACITACION AL PERSONAL	640.000,00	
510568	APORTES ADMIN. PROMOT. RIESG. PROFEC. ARP	2.826.700,00	
510569	APORTES PROMOT. SALUD EPS	10.196.303,00	
510570	APORTES FONDOS PENSION\CESANTIAS	14.394.403,00	
510572	APORTES CAJAS DE COMPENSACION	4.799.900,00	
510575	APORTES ICBF	3.599.900,00	
510578	APORTES SENA	2.401.300,00	
5110	HONORARIOS		82.173.208,00
511010	REVISOR FISCAL	25.000.000,00	
511025	ASESORIA JURIDICA	14.100.000,00	
511030	ASESORIA FINANCIERA	34.824.000,00	
51103502	ACTUALIZACION SISTEMA CONTABLE	2.692.256,00	
51103503	TOMA DE NIVELES - TOPOGRAFIAS	550.000,00	
51103505	IMPLEME.SISTE.GESTION SEGURIDAD SALUD Y T	1.200.000,00	
51103506	VISITAS TECNICAS	2.180.000,00	
51103509	ASESORIAS ADMINISTRATIVAS	700.000,00	
51103510	DISEÑO IMPLEMENTACION ACTUALIZACION PAGI	426.952,00	
51109501	PERITAJES	500.000,00	
5115	IMPUESTOS		29.653.355,00
511515	A LA PROPIEDAD RAIZ	694.376,00	
511540	DE VEHICULOS	232.700,00	
51159501	ALUMBRADO PUBLICO	28.726.279,00	
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		9.928.850,00
51250501	CUOTA FEDERIEGGO	3.748.000,00	
51250502	COAGRODISTritos	6.180.850,00	
5130	SEGUROS		4.581.244,00
513075	OBLIGATORIO ACCIDENTES TRANSIT. SOAT	1.589.300,00	
51309501	MULTIRRIESGO	2.991.944,00	
5135	SERVICIOS		25.464.227,34

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO USOGUAMO
Nº. 800247220

ESTADO DE RESULTADOS A Dic.31.2023

Cod. Cuenta	Nombre		
51350501	ASEO	2.108.189,00	
51351003	AUXILIAR OFICINA	3.040.000,00	
51351004	REPLAZOS INCAPACIDAD	200.000,00	
51351005	REPLAZOS VACACIONES	3.853.000,00	
51351006	APOYO TRABAJO OFICINA - CAMPO	590.000,00	
513520	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	450.000,00	
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	863.402,00	
513530	ENERGIA ELECTRICA	6.653.996,00	
51353501	TELEFONO (FIJO)	750.662,00	
51353502	CELUMOVIL	4.080.738,34	
513540	PORTES-CORREO	36.500,00	
513550	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	250.000,00	
513551	TRANSPORTE AGROQUIMICO	200.000,00	
513555	GAS	661.240,00	
51359501	INTERNET-BANDA ANCHA	516.500,00	
51359502	DIFUSION RADIAL	1.000.000,00	
51359504	PERIFONEO	210.000,00	
5145	MANTEN. Y REPARACIONES		325.269.938,00
51450502	COMPRA DE HERBICIDA	14.060.000,00	
51451002	MANTEN. CUARTO - SITIO DE CONTROL ELECTRI	525.100,00	
51451501	GUADAÑADORA	90.000,00	
51451502	EQUIPO BOMBA DE FUMIGAR	70.000,00	
51451503	MANTEN. COMPONENTE ELECTRICO	1.952.000,00	
51451504	EQUIPO MOTOBOMBA DIESEL	571.200,00	
51451507	MANTENIM. EQUIPO LINK BOX	7.073.300,00	
514520	EQUIPO DE OFICINA (MANTENIM.)	645.000,00	
514525	EQUIPO DE COMPUTO (MANTENIM.)	1.645.000,00	
51454001	MANTEN. VEHICULO GERENCIA	2.642.000,00	
51454002	MANTEN. MOTO	1.606.930,00	
51456001	MANTEN. COMPUERTAS Y BOCATOMA	17.507.024,00	
51456002	USOCOELLO-MANTE CANAL CUCUANA	130.071.934,00	
5145600301	REPARACION ARREGLO PLACAS	45.000,00	
5145600303	OBRAS CANALES- ALCANTARILLAS	1.590.000,00	
5145600304	LIMPIA CANALES MANUAL	44.843.000,00	
5145600305	DRAGADO CANALES LIMPIA MAQUINARIA	24.240.000,00	
5145600306	TRANSPORTE DE MATERIALES Y LODO	150.000,00	
5145600307	MEDICION Y CALIBRACION	400.000,00	
5145600310	LIMPIA FORESTAL BERMAS CANALES	6.000.000,00	
5145600311	LIMPIA BERMA HERBICIDAS	18.270.000,00	
5145600313	LIMPIA DESAGUES - ALCANTARILLAS	38.028.450,00	
5145600401	LIMPIA DESARENADOR MANUAL.	7.510.000,00	
5145600701	CONTROL DE AGUA	1.545.000,00	
5145600702	REPLAZO BOCATOMERO	665.000,00	
5145600703	LIMPIA BOCATOMA	100.000,00	
5145600704	MANTEN. ESTRUCTURA BOCATOMA	450.000,00	
5145600705	ACCESORIOS BOCATOMA CONTROL AGUA	354.000,00	
51456008	MANTENIMIENTO VIAS	900.000,00	
51456010	MANTENIM - LIMPIA SECTOR BADEO	1.300.000,00	
51456011	TRABAJOS APUNTIEMPO	420.000,00	
5150	ADECUACIONES E INSTALACIONES		13.638.356,00
515005	INSTALACIONES ELECTRICAS	2.230.000,00	
51501501	OFICINA	10.863.156,00	
51501502	SALA DE JUNTAS	545.200,00	
5155	GASTOS DE VIAJE		150.000,00
51559501	PEAJES-PARQUEADEROS-GARAJES	150.000,00	
5160	DEPRECIACIONES		24.096.378,00
516005	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	13.483.470,00	
516010	MAQUINARIO Y EQUIPO	1.779.996,00	
516015	EQUIPO DE OFICINA	6.315.900,00	
516020	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	1.418.208,00	

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO USOGUAMO
Nº. 800247220

ESTADO DE RESULTADOS A Dic. 31. 2023

Cód. Cuenta	Nombre		
516055	ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	1.098.804,00	
5195	DIVERSOS		296.963.618,00
51952001	EVENTOS PARA FORTALECIMIENTO GREMIO	1.651.695,00	
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	4.809.606,00	
51953001	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	1.737.400,00	
51953002	FOTOCOPIAS	520.300,00	
51953501	VEHICULO	4.738.664,00	
51953502	MOTO	4.415.492,00	
51953507	COMPONENTE ELECTRICO	250.000,00	
51954001	COSTALES-BOLSAS-FIBRAS	9.000,00	
519560	CASINO - RESTAURANTE- REFRIGERIO	5.238.167,00	
5195950101	CARTELES Y VOLANTES	261.800,00	
5195950103	CUÑAS RADIALES	380.000,00	
5195950104	ELEM. DE CAFETERIA Y DESECHABLES	39.500,00	
5195950105	ELABORACION DE INFORMES	350.000,00	
5195950106	PAPELERIA-FOTOCOPIAS ASAMBLEA	105.600,00	
5195950107	PERIFONEO SONIDO	650.000,00	
5195950108	REFRIGERIOS Y ALMUERZOS	1.950.000,00	
5195950110	ALQUILER SALON	200.000,00	
5195950111	AUXILIAR LOGISTICA - ATENCION	80.000,00	
5195950201	REFRIGERIOS Y RESTAURANTE	7.027.102,00	
51959503	PILAS, BATERIAS, BOMBILLOS, ETC.	92.000,00	
51959504	ARREGLO FLORAL FUNEBRE	400.000,00	
51959505	OTROS GASTOS VARIOS	1.533.250,00	
51959506	CORTOLIMA - TUA TASA USO DE AGUA	258.547.042,00	
51959507	MATERIALES Y SUMINISTROS	566.000,00	
51959509	ESTUDIOS Y PROYECTOS	400.000,00	
51959511	DESPEDIDA FIN DE AÑO	1.000.000,00	
51959513	INSUMOS BIOSEGURIDAD	11.000,00	
53	NO OPERACIONALES		250.725.803,32
5305	FINANCIEROS		10.498.978,32
53050501	CONTRIB. G.M.F 4 X MIL	5.750.851,44	
53050502	IVA COMISIONES	330.415,41	
53050505	CUOTAS MANEJO	12.990,00	
53050511	MANEJO SUCURSAL VIRTUAL	830.400,00	
53050512	IVA MANEJO SUC. VIRTUAL	157.776,00	
53050515	CTA MANEJO TARJETA DEBITO	118.110,00	
530515	COMISIONES	1.739.020,47	
53052002	INTERESES CUOTA USOCOELLO	1.476.915,00	
53052004	INTERESES SEGUR.SOCIAL- PARAFISCALES	82.500,00	
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS		12.139.058,00
531505	COSTAS Y PROCESOS JUDICIALES	9.208.000,00	
53152001	AJUSTES RITE Y RETEIVA	2.906,00	
53159504	DESCUENTO INGRESO VIGENCIA ANTERIOR	2.928.152,00	
5395	GASTOS DIVERSOS		228.087.767,00
539510	DEMANDA CIVIL	218.087.767,00	
539530	CONCILIACIONES	10.000.000,00	
TOTAL GASTOS			<u>1.255.916.542,66</u>
PÉRDIDA EJERCICIO EN CURSO			<u>-202.015.071,16</u>
RESULTADO NETO			<u>-202.015.071,16</u>

JOSE GABRIEL SALGUERO PRADA
GERENTE

MARITZA MONROY ARIAS
CONTADOR TP. 78584-T

J. ALFREDO VALDERRAMA
REVISOR F. TP. 185663-T



ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO "USOGUAMO"

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

31 de Diciembre de 2023

NOTA 1 - RESEÑA HISTORICA

La Asociación de Usuarios del Distrito de Riego de Mediana Escala del Guamo "Usoguamo" fue reconocida por el Ministerio de Agricultura como entidad gremial sin ánimo de lucro, conforme a la legislación Colombiana y según personería jurídica número 0560 de julio 21 de 1992, y se denominó ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DEL GUAMO "USOGUAMO". El 7 de noviembre de 1996 mediante resolución 741 del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural aprobó una reforma de Estatutos, adoptando como nueva razón social la de ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS "USOGUAMO". En Asamblea Extraordinaria del 15 de junio de 2002, según consta en Acta No. 5 y aprobada mediante resolución número 0062 del 10 de febrero de 2003, del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural se reformaron totalmente los estatutos y se adoptó como razón social de "ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO "USOGUAMO", en la actualidad es una persona Jurídica de derecho privado, de carácter corporativo gremial, de objeto especial, sin ánimo de lucro y con personería jurídica vigente, una duración de 20 años, su objeto social recibir, operar, conservar, rehabilitar y en general administrar las obras que conforman el Distrito de Riego de mediana escala del Guamo "Usoguamo" para obtener el máximo beneficio del mismo, su domicilio la ciudad del Guamo, en fecha 24 de Julio del 2008 se obtuvo el registro en CAMARA DE COMERCIO DEL SUR ORIENTE DEL TOLIMA No.5476 del Libro I de las Personas Jurídicas sin ánimo de Lucro, el actual Gerente en encargo y Representante Legal es el Ingeniero JOSE GABRIEL SALGUERO PRADA, según consta en el acta No.289 del 31 de Julio del 2018 de Junta Directiva

MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLITICAS CONTABLES

El Marco conceptual bajo NIIF, establece los criterios generales contables relacionados con la presentación de los Estados Financieros el cual Comprende:

- Ley 1314 y todas las disposiciones siguientes a esta por las cuáles se establece la convergencia de las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia hacia estándares internacionales de información financiera.
- Decreto 3022 de 2013 para las Pymes
- Aplicación de las Normas Internacionales de información Financiera emitidas por IASB.
- USOGUAMO pertenece al Grupo 2 y por lo tanto aplica NIIF para Pymes en su totalidad
- La Convergencia a NIIF implica un ejercicio de cambio gerencial de la empresa y es enfocado utilizando una metodología estructurada basada en las mejores practicas de administración de proyectos de convergencia debe comenzar con una evaluación de los posibles impactos en la aplicaron por primera vez (NIIF 1).



2. - POLITICA DE EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, considerados como un activo financiero bajo NIIF en USOGUAMO

ALCANCE

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social

POLÍTICA CONTABLE GENERAL

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros porque representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Los equivalentes al efectivo se tienen principalmente para cumplimiento de compromisos de pago de a menos de (3) meses

POLITICAS DE CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVO.

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de USOGUAMO.

ALCANCE.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de USOGUAMO consideradas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la NIC 39 Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro:

POLÍTICA CONTABLE GENERAL.

Esta política aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

Cartera de Ingresos por Tarifas Volumétricas

Corresponden a derechos contractuales por:

- Tarifas corrientes
- Tarifas fijas por Terceros
- Tarifa Secano
- Tarifas control agua

Cuentas por Cobrar a Empleados

Son derechos a favor de USOGUAMO que se originan por la entrega de dineros a los empleados por préstamos.



2. ACTIVO CORRIENTE

Saldo 31 Diciembre
2023

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Caja	1,000,000.00
Bancos	
Bancolombia Cta. Cte. #2730-5	171,161,017.04
Banco de Bogota Cta. Cte. #3647-7	1,164,739.97
Banco Bogota Cta Especial Ahorros #4794-6	139,627.30
Banco Bancolombia Cta Cte 7100-6	70.50
Instrumentos Financieros a Corto plazo- Servicios	
Tarifa Corriente (TERCEROS)	176,748,107.00
Tarifa Fija X TERCEROS	86,482,264.00
Tarifa Control Agua	600,000.00
Tarifa Secano	34,591,421.00
Menos: Deterior de Cartera	-12,700,175.00
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	459,187,071.81
Deudores Varios	
Cuentas por cobrar a Terceros	4,155,709.00
Cuentas por cobrar a Trabajadores	2,104,900.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	465,447,680.81

3. - POLITICAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVO.

Reconocer el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, conocer la información acerca de la inversión que la Empresa tiene en éste rubro así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

ALCANCE.

Esta política aplica para todas las propiedades, planta y equipo de USOGUAMO consideradas en las NIIF 17, NIC 32 y NIFF 27, los principales aspectos que aborda ésta política son:

- Cuales elementos se contabilizan como PPE, inventario y gasto
- Determinar el tratamiento de los costos posteriores a su adquisición para determinar su importe en libros
- Los cargos por depreciación

RECONOCIMIENTO

USOGUAMO reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si y solo si:



- Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos durante más de un año.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad, es decir que la empresa no contabilizará elementos como gastos para luego reconocerlos como activos de control.
- Si no son de larga duración y la empresa requiere controlarlos se contabilizarán como inventario.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL.

La empresa medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo histórico para los componentes de equipo de Oficina, Maquinaria y equipo, Plantas y Redes, para las Edificaciones y Construcciones se reconocieron por reevaluación, Los terrenos se separan de lo edificios y se reconocen por reevaluación.

USOGUAMO no contabiliza con posterioridad el reconocimiento del activo valorizaciones de Propiedad Planta y Equipo sino que se contabiliza por reevaluación directamente al costo del activo.

Depreciación

Se registrara de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo. El método de depreciación que se utiliza es línea recta reexpresando la depreciación con las nuevas vidas útiles representadas en porcentajes anuales.

Vidas útiles

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en los siguientes porcentajes anuales:

ACTIVO

Edificaciones	2,22%
Maquinaria y Equipo	10,00%
Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Oficina	10,00%
Equipo de Cómputo	20,00%
Equipo de Comunicaciones	20,00%

3. NOTA ACTIVO NO CORRIENTE

saldo 31 Diciembre de
2023

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Terrenos

Urbanos 113,400,000.00

Construcciones y Edificaciones

Oficina Sede Administrativa 164,150,000.00

Instalaciones Agropecuarias

O.C Derivación Cucuana Rio Luisa 200,918,515.00

O.C Desarenador No. 2 Amp.Bocatoma 242,295,214.37

Maquinaria y Equipo

Equipo de Oficina 133,271,041.00

Equipo de Cómputo y Comunicaciones 14,100,212.00



Equipos de Procesamiento de datos	24,012,900.00
Equipos de Comunicaciones	413,490.00
Flota y Equipo de Transporte	
Autos, Camionetas y Camperos	26,432,000.00
Motocicletas	14,035,062.00
Acueducto plantas y redes	
Acueducto, Acequias y Canalización	43,952,364.29
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO COSTO HISTORICO	976,980,798.66
Depreciación Acumulada	
Construcciones y Edificaciones	
Oficina Sede Administrativa	-108,769,453.06
Instalaciones Agropecuarias	-290,473,157.00
Maquinaria y Equipo	-127,150,179.00
Equipos de Oficina	-14,100,212.00
Equipos de Computación y comunicación	-21,142,427.00
Flota y Equipo de Transporte	-40,467,062.00
Acueducto plantas y redes	-24,929,942.00
Total Depreciación Acumulada	-627,032,432.06
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	349,948,366.60
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	349,948,366.60

4. - POLITICA CUENTAS POR PAGAR

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar

ALCANCE

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

- Costos y gastos por pagar – Gastos Financieros, Honorarios, arrendamientos y servicios en general
- Retención en la fuente
- Acreedores Varios – Aportes a Fondos de Pensiones
- Ingresos diferidos y Avances recibidos por anticipado
- Otras cuentas por pagar

POLITICA CONTABLE GENERAL

Los saldos por pagar se reconocieron en el momento en que USOGUAMO se convierte en parte obligada según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto se reconocieron como obligaciones ciertas a favor de terceros



POLITICA BENEFICIOS A EMPLEADOS

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de los beneficios laborales en USOGUAMO

ALCANCE

El tratamiento descrito en la presente política contable aplica para las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre USOGUAMO y sus empleados, las cuales se clasifican en beneficios de corto plazo.

POLITICA CONTABLE GENERAL

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado de USOGUAMO, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y LA EMPRESA.

Salarios
Prima Legal
Cesantías e Intereses sobre las Cesantías
Vacaciones

4. NOTA PASIVO CORRIENTE

	saldo 31 Diciembre 2023
CUENTAS POR PAGAR	
Costos y Gastos por pagar	
Servicios Públicos	71,990.00
Otras cuentas por pagar	
Cortolima	188,067,759.00
Usocoello - Mantenimiento canal corea jardín Cuotas Mensuales	10,438,525.00
Retenciones por Pagar	
Retención en la fuente	1,929,439.00
Impuesto Alumbrado Publico	
Alumbrado Publico	112,831,074.00
Total Cuentas por Pagar	313,338,787.00
Beneficios de Empleados	
Cesantías	10,256,879.00
Intereses sobre cesantías	1,230,826.00
Total Beneficios de Empleados	11,487,705.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	324,826,492.00

5.- POLITICA DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente en USOGUAMO

ALCANCE

USOGUAMO aplicará ésta política contable al proceder a contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de la empresa, de cualquier tipo.



POLÍTICA CONTABLE GENERAL

Reconocimiento que realiza la empresa de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si USOGUAMO posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.

Representan las obligaciones financieras a largo plazo que la Empresa ha contraído con entidades,

5. NOTA PASIVO LARGO PLAZO

	saldo 31 Diciembre 2023
CUENTAS POR PAGAR	
Otras cuentas por pagar	
Usocoello - Obra Bocatoma Cucuana	218,087,767.00
Anticipos y Avances Recibidos	
Ingresos Recibidos por anticipado	11,208.50
Otros - Depósitos Recibidos	
Consignaciones Pendientes Confirmar	2,060,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	220,158,975.50

6.- NOTA PATRIMONIO

El patrimonio de USOGUAMO está conformado por las siguientes partidas:

	saldo 31 Diciembre de 2023
Fondo Social	
Corresponde a la reclasificación de las cuotas recibidas a los Usuarios	
para la financiación del proyecto Cucuana, las cuales no son reembolsables. La reclasificación Capital de la Entidad Capital de la Entidad a Dic 31 2016	627,477,059.00
Cuotas Extraordinaria para pagar Concesión de Agua Cortolima y Usocoello - Obras Bocatoma Cucuana, las cuales no son reembolsables	340,285,152.92
Resultado del Ejercicio	
Corresponde a una pérdida del ejercicio comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre de 2023	-202,015,574.16
Superávit de Revaluación	
Corresponde a un incremento o revaluación en la Propiedad Planta y equipo (Construcción-Edificios)	192,938,729.50



USOGUAMO

Utilidades o excedente Acumulados

Corresponde a las utilidades o excedentes acumulados de vigencias anteriores hasta el año 2013 Reclasificación reserva legal 851,398,485.49

Pérdidas Acumuladas

Corresponden a los excedentes negativos de vigencias anteriores hasta el año 2018 -1,349,621,210.21

Resultados Acumulado Proceso de Convergencia

Corresponde al resultado negativo en el proceso de convergencia a NIIF -186,763,064.63

TOTAL PATRIMONIO

273,699,577.91

7. - POLITICA DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

OBJETIVO

Establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias, contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los diferentes ingresos del Estado de Resultados Integral de USOGUAMO

ALCANCE

El alcance de esta política contable, aplica al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- Suministro de Agua para riego
- Tarifas Fijas
- Adecuaciones Tierra Maquinaria
- Servicios de Moje
- Actividades Financieras
- Recuperaciones
- Otros Ingresos Diversos

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los ingresos que percibe USOGUAMO

POLÍTICA CONTABLE GENERAL

El ingreso de actividades ordinarias, es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los usuarios de la Empresa.



Corresponde a los Ingresos operacionales y no operacionales durante la vigencia del 01 de enero hasta Diciembre 31 del 2023.

7. NOTA INGRESOS

	saldo 31 Diciembre 2023
Ingresos	
Ingresos Operacionales	
Suministro de Agua para Riego	699,090,550.00
Tarifa Fija	207,610,637.50
Tarifa Secano	97,920,400.00
Actividad Financiera	
Intereses Financiación Suministro de Agua	18,655,724.00
Intereses Financiación Otras	26,593.00
Intereses Financiación Tarifa Fija	6,231,148.00
Intereses Financiación Tarifa Secano	2,619,401.00
Recuperación	
Deterioro Cartera Clientes	21,746,100.00
Diversos	
Excedentes Retenciones	918.00
TOTAL INGRESOS	1,053,901,471.50

8 - NOTAS GASTOS OPERACIONALES

Corresponde a las erogaciones incurridas durante la vigencia del 01 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2023, para el desarrollo del objeto social.

NOTA GASTOS OPERACIONALES

	saldo 31 Diciembre de 2023
GASTOS OPERACIONALES	
<u>Beneficios a Empleados</u>	<u>193,271,565.00</u>
Sueldos	113,237,663.00
Horas extras	2,679,504.00
Viáticos	3,965,000.00
Auxilio de transporte	3,154,261.00
Cesantías	10,256,879.00
Intereses de cesantías	1,230,826.00
Prima de servicios	10,256,880.00
Vacaciones	5,168,046.00

Dotaciones	4,464,000.00
Capacitación al personal	640,000.00
Aportes admin. promot. riesg. profec. arp	2,826,700.00
Aportes promot. salud eps	10,196,303.00
Aportes fondos pensión\cesantías	14,394,403.00
Aportes cajas de compensación	4,799,900.00
Aportes lcbf	3,599,900.00
Aportes sena	2,401,300.00
<u>GASTOS GENERALES</u>	<u>811,919,677.34</u>
Honorarios	
Revisor fiscal	25,000,000.00
Asesoría jurídica	14,100,000.00
Asesoría financiera	34,824,000.00
Actualización sistema contable	2,692,256.00
Toma de niveles - topografías	550,000.00
Impleme.siste.gestion seguridad salud y t	1,200,000.00
Visitas técnicas	2,180,000.00
Asesorías administrativas	700,000.00
Diseño implementación actualización pagi	426,952.00
Peritajes	500,000.00
Impuestos	
A la propiedad raíz	694,376.00
De vehículos	232,700.00
Alumbrado publico	28,726,279.00
Contribuciones y Afiliaciones	
Cuota federriego	3,748,000.00
Coagrodistritos	6,180,850.00
Seguros	
Obligatorio accidentes transit. soat	1,589,300.00
Multirriesgo	2,991,944.00
Servicios	
Aseo	2,108,189.00
Auxiliar oficina	3,040,000.00
Reemplazos incapacidad	200,000.00
Reemplazos vacaciones	3,853,000.00
Apoyo trabajo oficina - campo	590,000.00
Procesamiento electronico de datos	450,000.00
Acueducto y alcantarillado	863,402.00
Energia electrica	6,653,996.00
Telefono (fijo)	750,662.00
Celumovil	4,080,738.34
Portes-correo	36,500.00
Transporte, fletes y acarreos	250,000.00
Transporte agroquimico	200,000.00
Gas	661,240.00
Internet-banda ancha	516,500.00
Difusión radial	1,000,000.00
Perlfoneo	210,000.00
Mantenimiento y Reparaciones	
Compra de herbicida	14,060,000.00
Manten. cuarto - sitio de control electri	525,100.00
Guadañadora	90,000.00
Equipo bomba de fumigar	70,000.00

Manten. componente eléctrico	1,952,000.00
Equipo motobomba diésel	571,200.00
Mantenim. equipo link box	7,073,300.00
Equipo de oficina (mantenim.)	645,000.00
Equipo de computo (mantenim.)	1,645,000.00
Manten. vehículo gerencia	2,642,000.00
Manten. moto	1,606,930.00
Manten. compuertas y bocatoma	17,507,024.00
<u>Usocoello-mante canal cucuana</u>	<u>130,071,934.00</u>
Reparación arreglo placas	45,000.00
Obras canales- alcantarillas	1,590,000.00
Limpia canales manual	44,843,000.00
Dragado canales limpia maquinaria	24,240,000.00
Transporte de materiales y lodo	150,000.00
Medición y calibración	400,000.00
Limpia forestal bermas canales	6,000,000.00
Limpia berma herbicidas	18,270,000.00
Limpia desagües - alcantarillas	38,028,450.00
Limpia desarenador manual	7,510,000.00
Control de agua	1,545,000.00
Reemplazo bocatomero	665,000.00
Limpia bocatoma	100,000.00
Manten.estructura bocatoma	450,000.00
Accesorios bocatoma control agua	354,000.00
Mantenimiento vias	900,000.00
Mantenim - limpia sector badeo	1,300,000.00
Trabajos apuntatiempo	420,000.00
Adecuaciones e Instalaciones	
Instalaciones eléctricas	2,230,000.00
Oficina	10,863,156.00
Sala de juntas	545,200.00
Gastos de Viaje	
Peajes-parqueaderos-garajes	150,000.00
Depreciaciones	
Construcciones y edificaciones	13,483,470.00
Maquinaria y equipo	1,779,996.00
Equipo de oficina	6,315,900.00
Equipo de computación y comunicación	1,418,208.00
Acueductos plantas y redes	1,098,804.00
Diversos	
Eventos para fortalecimiento gremio	1,651,695.00
Elementos de aseo y cafetería	4,809,606.00
Papelería y útiles de oficina	1,737,400.00
Fotocopias	520,300.00
Vehículo	4,738,664.00
Moto	4,415,492.00
Componente eléctrico	250,000.00
Costales-bolsas-fibras	9,000.00
Casino - restaurante- refrigerio	5,238,167.00
Carteles y volantes	261,800.00
Cuñas radiales	380,000.00
Elem. de cafetería y desechables	39,500.00
Elaboración de informes	350,000.00

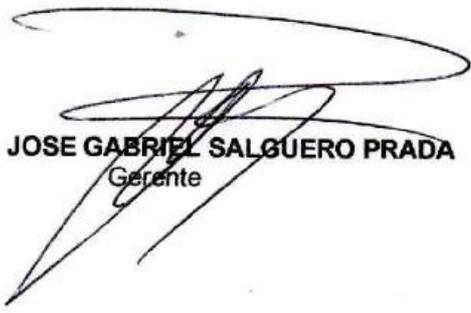
Papelería-fotocopias asamblea	105,600.00
Perifoneo sonido	650,000.00
Refrigerios y almuerzos	1,950,000.00
Alquiler salón	200,000.00
Auxiliar logística - atención	80,000.00
Refrigerios y restaurante	7,027,102.00
Pilas, baterías, bombillos, etc.	92,000.00
Arreglo floral fúnebre	400,000.00
Otros gastos varios	1,533,250.00
<u>Cortolima - TUA tasa uso de agua</u>	258,547,545.00
Materiales y suministros	566,000.00
Estudios y proyectos	400,000.00
Despedida fin de año	1,000,000.00
Insumos bioseguridad	11,000.00
<u>No operacionales</u>	<u>250,725,803.32</u>
Financieros	
Contrib. G.M.F 4 x mil	5,750,851.44
Iva comisiones	330,415.41
Cuotas manejo	12,990.00
Manejo sucursal virtual	830,400.00
Iva manejo suc. virtual	157,776.00
Cta manejo tarjeta debito	118,110.00
Comisiones	1,739,020.47
Intereses cuota usocoello	1,476,915.00
Intereses segur.social- parafiscales	82,500.00
Gastos Extraordinarios	
Costas y procesos judiciales	9,208,000.00
Ajustes rfte y reteiva	2,906.00
Descuento ingreso vigencia anterior	2,928,152.00
Gastos Diversos	
Demanda civil	218,087,767.00
Conciliaciones	10,000,000.00
<u>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</u>	<u>1,255,917,045.66</u>

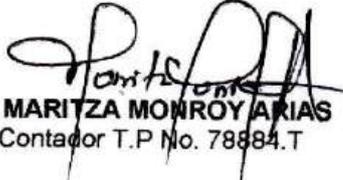


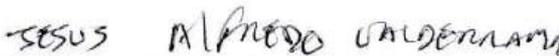
PASIVO-CONTIGENTE: OBRAS ADICIONALES DE REHABILITACION DE LA PRESA CUCUANA

Demanda USOCOELLO en contra de USOGUAMO, que se perdió en primera y segunda instancia, el juzgado dicto sentencia el día 28/04/2022 y se ordena pagar la suma de \$175.452.749.00 más intereses liquidados a partir del 04/10/2016, y pago de costas judiciales por \$9.208.000.00, canceladas el 18/07/2023, el día 31/08/2023 se firma un acuerdo de pago con USOCOELLO para cancelar la suma de \$393.540.516.00, se hace un abono al capital del 40% de \$147.029.407.00, el día 25/08/2023 y el saldo \$28.423.342.00 mas intereses de \$1.449.590.00 para el día 12/12/2023, queda saldado la suma de \$175.452.749.00, pendiente por cancelar la suma de \$218.087.767.00 que son los intereses liquidados desde el 04/10/2016 hasta 29/08/2023, pago que será a partir del 30/03/2024 ocho cuotas trimestrales de \$27.260.971.00,

GASTOS OCASIONADOS MANTENIMIENTO ARREGLO INSTALACION DE COMPUERTAS DEL DISTRITO Y PREDIALES, gastos mantenimiento general arreglo, cambio volantes, cambio de láminas, tornillo, suministro de nuevas compuertas e instalación por un valor de \$17,507,024.00


JOSE GABRIEL SALGUERO PRADA
Gerente


MARITZA MONROY ARIAS
Contador T.P No. 78884.T


JESUS ALFREDO VALDERRAMA CESPEDES
Revisor Fiscal T.P. No. 185663-T

INFORME DIMENSIÓN DE REVISIÓN FISCAL PERIODO 2023

Señores

Asamblea General Ordinaria de usuarios

USOGUAMO

Ciudad

INTRODUCCIÓN

Dentro del periodo de enero año 2023 hasta el 31 de diciembre del año 2023 como revisor fiscal del DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO "USOGUAMO" he desarrollado actividades basadas en la medición y revisión de los procesos administrativos, contables y legales que les presento en el informe de revisoría fiscal que comprenden la revisión del el Estado de Situación Financiera a 31 de DICIEMBRE de 2023, el estado de resultados integral, y el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas. Los estados individuales objetos de esta revisión correspondientes al año 2023 son los siguientes:

Estado en la situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios del patrimonio neto

Estado de flujos de efectivo, y

Revelaciones y notas a los estados de situación financiera y resultados integrales.

La responsabilidad de la administración de la entidad en relación con los estados financieros y la preparación de estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la asociación y reflejan su gestión, razón por la cual son certificados por el señor José Gabriel Salguero Prada, en calidad de gerente y por la contadora pública Maritza Monroy Arias, portadora de la tarjeta profesional 78884-T declarando que se verificaron previamente las afirmaciones contenidas en ellos, al igual que las notas en los estados financieros y que la información fue fielmente tomada de los libros oficiales, según certificación adjunta el informe de la Asamblea.

La responsabilidad de la Administración incluye:

1

JESUS ALFREDO VALDERRAMA CESPEDES
REVISOR FISCAL

Diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno y de riesgos que garantice la preparación y presentación de los estados financieros libres de errores materiales ya sea por fraude o por error.

Definir y aplicar políticas apropiadas a su sistema información contable; realizar y registrar estimaciones contables razonables, de acuerdo a las circunstancias y riesgos específicos de la asociación.

Evaluar la capacidad de la asociación para continuar como negocio en marcha, utilizando el principio contable negocio en marcha y lo aplicable en el análogamente según el artículo 4 de la ley 2069 2020.

➤ RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL Y DESCRIPCIÓN DE LA LABOR REALIZADA

He llevado a cabo la revisoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios. Soy independiente de la estructura administrativa de conformidad con el código de ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requerimientos éticos que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia adoptado mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de acuerdo con esos requerimientos y con el código de Ética del IESBA. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión. Otros asuntos siendo mi responsabilidad expresar un dictamen sobre los estados financieros y otros libros de registros, basándome en estos para el resultado de mi auditoría.

Las prácticas que se realizaron para el proceso de auditoría y revisión son:

- Realizar la planeación y ejecución con autonomía e independencia de criterio y de acción respecto a la administración de la asociación, basado en un enfoque integral que cubre la gestión de la de los administradores, el sistema de control interno y de riesgos, el cumplimiento de la obligación de legales y la información financiera.
- Garantizar con los programas de fiscalización aplicados, la permanencia, cobertura, integridad y oportunidad en la evaluación de los diversos objetos de fiscalización.
- Respalda mi gestión en informes y soportes escritos, los cuales están dispuestos para los fines pertinentes y las autoridades legales.
- Mi labor se orienta a:
Evaluar la efectividad del sistema de control interno.

Verificar el cumplimiento del objeto social y la proyección empresarial.

Conocer la gestión de los administradores, en cuanto a la responsabilidad y diligencias de sus actuaciones y decisiones, con énfasis en la gestión de riesgos inherente al objeto social de USOGUAMO.

Constatar la veracidad de las cifras que componen los estados financieros individuales y de la existencia y propiedad de sus bienes.

Constatar el cumplimiento de la regulación legal y como Entidad Sin Ánimo de lucro dentro del Régimen Tributario Especial que obliga a USOGUAMO como asociación, incluyendo las decisiones de la asamblea y sus órganos de administración, así como, las disposiciones sobre libros y documentos comerciales.

Constatar si existe o no una desviación material relacionada con hechos o condiciones que puedan efectuar significativamente la capacidad de la asociación para continuar como negocio en marcha.

➤ CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES:

Fundamentada en mi labor de fiscalización, cuyo alcance considero suficiente, y en cumplimiento del marco normativo vigente en Colombia, informo lo siguiente:

La actuación de los Administradores estuvo enfocada al cumplimiento de sus obligaciones legales, estatutarias y decisiones de la Asamblea General, el direccionamiento de sostenibilidad de la Asociación, como también, la administración de los riesgos propios de la operación del distrito, las relaciones con los usuarios, y demás actividades propias de USOGUAMO, las cuales realizaron dentro del marco normativo vigente.

- La Asociación USOGUAMO, ha establecido medidas aceptables de control interno y de conservación y custodia de bienes y de los terceros. Nuestra labor de evaluación del sistema de control interno fue desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin. Los asuntos relacionados con el control interno fueron planteados en su debida oportunidad por la revisoría fiscal a la administración, con la observación e instrucciones que considera necesaria para mejorar el control interno y los sistemas de administración de riesgo implementados por la asociación. Caso particular el seguimiento de la obligatoriedad en el proceso de bancarización para el recaudo de la cartera, pago de costos y gastos y pago de otras obligaciones que deben buscar la limitación del manejo de efectivo y dejar una trazabilidad de los pagos de acuerdo con las directrices

de la DIAN, además se busca el pago de la seguridad social de los proveedores de servicios dentro de los plazos y normas establecidas como es el ingreso base de cotización; resaltando que se paga seguridad social por contratos mayores a un salario mínimo legal vigente (\$1.300.000) (Prestación de servicio y Honorarios) y que los trabajador independiente debe pagar seguridad social sobre el 40% de sus ingresos mensuales sin incluir IVA, teniendo como base el salario mínimo mensual. A partir de este valor, debe cotizar el 12,5% por salud y 16% por pensión. Teniendo como punto a resaltar que si hay un pago mayor de \$3.250.000 debe cotizar sobre un valor más alto que el SALARIO MINIMO LEGAL VIGENTE.

- Otro aspecto a resaltar es la buena implementación de las directrices de la facturación electrónico tanto como de ventas, como de compras de bienes y servicios, ya que estas sirven como soporte fiscal, implementado también en un doble acuse de recibo de las facturas y la puesta en marcha de la implementación de documento soporte como la prueba que sustenta las compras realizadas a aquellos proveedores que no están obligadas a emitir factura.
- Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores de la entidad, se ajustan a las disposiciones que regula la actividad, a los estatutos y a las decisiones de la asamblea general.

La administración de la asociación dio cumplimiento de las diversas obligaciones de ley vigentes, entre ellas: Legislación laboral, incluida la liquidación del pago aporte al sistema integral de seguridad social y el pago de aportes al sistema integral de seguridad social y los aportes para fiscales, la presentación y pago de los impuestos nacionales, departamentales y municipales, a excepción del impuesto del alumbrado facturado mensualmente para los distritos de riego del cual USOGUAMO.

La evaluación, clasificación, calificación y deterioro de la cartera por suministro de servicio de agua para riego a los usuarios y otras cuentas por cobrar se realizan atendiendo a los parámetros establecidos en las políticas contables adoptadas en aplicación en la aplicación a las NIIF'S.

La ley 1314 de 2009, estableció el marco normativo necesario para que Colombia iniciara su proceso de convergencia hacia la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, el decreto 3022 del 27 de diciembre del 2013 reglamenta la ley 1314 del 2009, sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2, NIIF para las Pymes. Grupo al cual corresponde USOGUAMO. Estas normas fueron compiladas

en el decreto 2420 de 2015 y modificado por el decreto 2496 del 2015, único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y aseguramiento de la información.

El reconocimiento y la medición de la operaciones registradas, la preparación de los estados financieros individuales correspondientes al ejercicio 2023, y las respectivas revelaciones al nuevo Marco Técnico Normativo y sus modificatorios del decreto 2420 del 2015.

En cumplimiento de las normas citadas, la asociación dio inicio el primero de enero del 2017 a la aplicación completa de la NIIF para Pymes (grupo2) siendo este el quinto periodo de aplicación del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, bajo el conocimiento y aprobación de la administración de la asociación.

Los estados financieros del año 2023, se presentaron en forma comparativa con el 2022, estos fueron preparados bajo nuevo marco técnico normativo, contenido del decreto 2420 del 2015, modificado por el decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015.

➤ ASPECTOS CON MAYOR RELEVANCIA

La asociación tuvo un aumento en los ingresos del periodo del año 2023 de \$226.64 millones de pesos en comparación con el año 2022, debido al aumento del suministro de agua y aumento de la tarifa fija generando un alza del 52% en comparación del periodo anterior.

La asociación presenta una pérdida al final del año 2023 de \$202.02 millones, con una variación en relación al año anterior de \$3.88 Millones, cuyo resultado del 2022 fue una pérdida de \$205.90 millones, esta variación se presentó por el aumento del gasto generales en el año 2023 por valor de \$127.85 por arreglos locativos, por el gasto de 218.09 millones que fueron provisionados para el pago del valor de los intereses de la demanda con USOCOELLO, por el gasto de los intereses financieros del saldo del valor de la demanda pagos en diciembre por valor \$1.48 millones, por el gastos relacionados con las costas de los procesos judiciales y administrativos por valor \$9.21 millones y por la conciliación por daños colaterales por valor de \$10.000.000.

Obligaciones: Intereses del 18% anual por valor de \$218.09 millones por Pérdida en primera instancia y ratificación en segunda instancia del proceso ejecutivo ordinario en contra de la asociación por el demandante USOCOELLO por valor de 175.4 millones. También es de resaltar la segunda obligación por parte de USOGUAMO con USOCOELLO, ya que el 6 de septiembre del 2022 dio inicio a la primera fase de las obras de rehabilitación de estructura de la presa derivadora sobre el río Cucuana, que tiene un valor de 3.929,50 millones, y que USOGUAMO debe cancelar el 10.7% de esta obra debido al acuerdo entre USOCOELLO Y

USOGUAMO sobre compromisos económicos, esa obligación sería efectiva a la terminación de la obra. Una proyección de esta obligación equivalente al 399.63 millones sería efectiva en el año 2024, acorde al tiempo presupuestado para la terminación de la obra, afectando las finanzas de la asociación y tendría una afectación en el principio de negocio en marcha por los altos valores de las obligaciones y el tiempo del pago de las mismas.

➤ **OPINION:**

En mi opinión, los estados financieros individuales expresan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de USOGUAMO., al 31 de diciembre de 2023, ya que el estado de resultados integral, los resultados de las operaciones, los cambios situación financiera, los cambios en el patrimonio y el flujo efectivo están de conformidad con el decreto 2420 de diciembre de 14 del 2015, modificado por el decreto 2496 de diciembre 23 de 2015 que incorpora el marco técnico normativo de la información financiera para los preparadores de la información financiera que conforman el grupo 2 y de conformidad con las normas legales; por el periodo terminado en esa fecha y las normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios. Fundamentos de la opinión los estados financieros arriba mencionados.

Con base en el desarrollo de mis labores de revisoría fiscal, en mi concepto en 2023

- a. La contabilidad de la entidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Usuarios.
- c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de Accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- d. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO DE MEDIANA ESCALA DEL GUAMO "USOGUAMO., no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social.

e. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

f. El Informe de Gestión adjunto, ha sido preparado por los administradores de la asociación para dar cumplimiento a disposiciones legales, verificando que la información financiera que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de los estados financieros Individuales correspondientes al periodo terminado en 31 de DICIEMBRE de 2023.

EMPRESA EN MARCHA

A la fecha de la elaboración del presente informe, según análisis realizado por la entidad sobre el comportamiento de siembra de arroz y correspondiente a la proyección de ingreso junto con los de los servicios de riesgo para cultivo seco, así como a corto, mediano y largo plazo el compromiso en el pago de gastos de mantenimiento de las obras de captación y conducción de las aguas del Río Cucuana a USOCOELLO, en el mismo porcentaje de la concesión sobre ese vertimiento a USOGUAMO o sea 10.17% y el compromiso de pago de los intereses de la demanda que se perdió en segunda instancia, se debe buscar estrategias para sostener los ingresos necesarios que financien los gastos de operación corriente, bien sea optimizando el recurso hídrico para aumento del servicio, como es la nivelación de predios, dotación de agua, planeación estratégica de la distribución de los cultivos, control de la pérdida del recurso, modernización del transporte de agua para buscar reducir la merma por evaporación y otros, buscando proyectos con el gobierno nacional reajustando tarifas mediante estudios previos y/o considerando el pago de algún valor de cuota extraordinaria como en otras ocasiones lo han considerado de esa manera garantizaría la marcha normal y continua de sus operaciones como prestadora de servicios de agua para riesgo de cultivos tropicales de este medio. Su indicador de liquidez es de 1.41 es decir cuenta por cada peso que debe, cuenta con 1.41 pesos para pago, pues su capital de trabajo es de 134.26 millones, es decir esa cantidad de activos corrientes le quedaría después de cumplir sus obligaciones exigible de corto plazo, su nivel de endeudamiento está en el 199.11%; se considera un asunto de prelación e importancia al corto, mediano y largo plazo, la provisión y la proyección de los recursos para el pago de la obligaciones con USOCOELLO antes mencionadas, ya que estas necesitan un volumen alto de recursos para

su pago y cumplimiento, siendo necesario buscar alternativas viables para su consecución.

Cordialmente,

JESUS ALFREDO VALDERRAMA
JESUS ALFREDO VALDERRAMA CESPEDES
REVISOR FISCAL
T.P 185663-T

8

JESUS ALFREDO VALDERRAMA CESPEDES
REVISOR FISCAL