

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM

NIT. 811.047.081-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por el período terminado en Diciembre 31 del 2023



ACTIVOS	Notas	2022	2023
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	74.112.908	75.236.576
Inversiones	5	322.000	322.000
Cuentas por cobrar comerciales	6	12.103.863	9.179.173
Otros deudores	6	-	-
Anticipos de Impuestos	6	-	7.158.000
Inventarios	7	7.539.295	15.547.090
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 94.078.066	\$ 107.442.839
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Otros deudores largo plazo	8	-	-
Propiedad Planta y Equipo Neto	9	355.490.317	360.267.888
Valoracion Propiedad Planta y Equipo	9	-	-
Activos Biologicos	9	-	-
Intangibles	10	2.980.000	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 358.470.317	\$ 360.267.888
TOTAL ACTIVOS		\$ 452.548.383	\$ 467.710.727

Las notas a los estados contables son parte integral de éstos

Wilson Santa

WILSON HERNAN SANTA MURILLO

Gerente General

DORIS YANETH SANTA GALLEGO

Contador Público T.P. 248034-T

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM

NIT. 811.047.081-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por el período terminado en Diciembre 31 del 2023



PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES:

	Notas	2022	2023
Pasivo Financiero CP	11	-	-
Proveedores	12	-	6.701.675
Cuentas por Pagar comerciales	12	2.134.928	525.000
Pasivos por impuestos corrientes	13	16.379.695	161.750
Beneficios a empleados	14	4.242.546	5.905.772
Ingresos para terceros	15	846.220	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 23.603.389	\$ 13.294.197

PASIVOS NO CORRIENTES

Pasivos Financieros LP	15	-	-
Anticipos y avances	15	903.918	2.971.368
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 903.918	\$ 2.971.368

TOTAL PASIVOS		\$ 24.507.307	\$ 16.265.565
----------------------	--	----------------------	----------------------

PATRIMONIO

Aporte Social	12	127.258.194	127.258.194
Superavit por valorizacion	12	193.191.833	193.191.833
Reservas Legales	12	-	-
Resultados de Ejercicios de Anteriores	12	77.255.187	107.591.049
Utilidad del ejercicio	12	30.335.862	23.404.086
TOTAL PATRIMONIO		\$ 428.041.076	\$ 451.445.162

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 452.548.383	\$ 467.710.727
-----------------------------------	--	-----------------------	-----------------------

Las notas a los estados contables son parte integral de éstos

Wilson Santa

WILSON HERNAN SANTA MURILLO
Gerente General

DORIS YANETH SANTA GALLEGO
Contador Público T.P. 248034-T

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM

NIT. 811.047.081-1



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por el período terminado en Diciembre 31 del 2023

	Notas	2022	2023
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos Operacionales Cargo Fijo	17	76.887.092	97.633.820
Matriculas	17	66.600.000	43.152.000
Consumo	17	6.479.490	10.755.360
Intereses	17	1.031.000	1.816.000
Materiales	17	7.169.646	11.489.748
Multas	17	667.100	3.253.566
-Devoluciones y Descuentos en Ventas	17	-	-
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$158.834.328	\$168.100.494
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			
Costos de Venta	18	20.760.058	31.171.929
COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN		\$20.760.058	\$31.171.929
UTILIDAD BRUTA		\$138.074.270	\$136.928.565
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
Gastos de Personal	20	36.828.752	55.547.592
Incentivos Junta	20	14.029.500	13.302.000
Honorarios	20	4.700.000	17.851.500
Gastos legales	20	1.698.500	1.713.200
Arrendamientos	20	450.000	-
Contribuciones y Afiliaciones	20	11.615.660	2.321.194
Licencias	20	-	1.110.000
Mantenimiento	20	935.000	1.110.000
Gastos de viaje	20		275.000
Servicios Públicos	20	1.143.835	1.630.406
Publicidad	20	677.500	167.500
Papelería	20	1.568.965	2.579.542
Transporte	20	1.696.907	946.000
Restaurante y Cafetería	20	3.244.900	4.872.290
Donaciones	20	1.203.600	1.600.000
Depreciaciones	20	10.363.355	11.059.524
Amortizaciones	20	173.833	2.980.000
Diversos	20	2.000.000	3.073.061
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		\$92.330.307	\$122.138.809
UTILIDAD OPERACIONAL		\$45.743.963	\$14.789.756
OTROS INGRESOS			
Financieros	19	245.261	372.520
Extraordinarios	19	2.846.594	9.732.231
OTROS INGRESOS		\$3.091.855	\$10.104.750
GASTOS NO OPERACIONALES			
Financieros	22	1.452.347	1.490.420
Extraordinarios	22	712.914	-
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS		\$2.165.261	\$1.490.420
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	16	\$46.670.557	\$23.404.086
Impuesto de Renta	13	16.334.695	-
UTILIDAD NETA		\$30.335.862	\$23.404.086

Las notas a los estados contables son parte integral de éstos

Wilson Santa

WILSON HERNAN SANTA MURILLO
Gerente General

DORIS YANETH SANTA GALLEG0
Contador Público T.P. 248034-T

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM



NIT. 811.047.081-1

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO

Por el período terminado en Diciembre 31 del 2023

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	CONCEPTOS	2023
A	FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
	+ Ventas de Servicios y Cobros de Clientes	155.859.389
	- Pagos a Proveedores y empleados	163.042.900
	´= EFECTIVO GENERADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-7.183.511
	- Intereses pagados	0
	+ Prestamos	0
	- Otros cobros pagados	0
	´= Flujos netos DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (a)	-7.183.511
B	FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE INVERSION:	
	- Pago por adquisiciones	0
	- Pagos por compra de propiedad planta y equipo	1.797.571
	+ Ingresos por ventas de propiedad, planta y equipo	0
	- Pago por adquisición de patentes	0
	+ Ingresos no operacionales	10.104.750
	+ Ingresos por dividendos	
	´= Flujos netos DE ACTIVIDADES DE inversión (B)	8.307.179
C	FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION:	
	+ Desembolsos de aumentos de capital	
	+ Préstamos tomados	0
	+ Cobro por devolución de crédito concedido	0
	- Pagos de cuentas de Leasing Financiero	0
	- Participaciones pagados en el ejercicio	0
	= Flujos netos de actividades de financiación (C)	0
	= Incremento NETO EN Flujos DE EFECTIVO y equivalentes	1.123.668
	+ Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio	74.112.908
	´= FLUJO DE efectivos y equivalentes al final del ejercicio	75.236.576

Wilson Santa

WILSON HERNAN SANTA MURILLO

Gerente General

DORIS YANETH SANTA GALLEGO

Contador Público T.P. 248034-T

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P

NIT. 811.047.081-1



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el período terminado en Diciembre 31 del 2023

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Aportes Sociales	Excedentes ejercicios Anteriores	Excedente del Ejercicio	Superávit por Valorización	Total Patrimonio
SalDOS a Diciembre 31 de 2021	127.258.194	63.516.457	13.738.730	-	204.513.381
Apropiaciones:					
Traslados de Utilidades	-	13.738.730		193.191.833	193.191.833
Movimiento del Ejercicio	-	-	30.335.862	-	30.335.862
SalDOS a Diciembre 31 de 2022	127.258.194	77.255.187	30.335.862	193.191.833	428.041.076
Apropiaciones:					
Traslados de Utilidades	-	-	23.404.086	-	23.404.086
Movimiento del Ejercicio	-	-	-	-	-
SalDOS a Diciembre 31 de 2023	127.258.194	-	53.739.948	193.191.833	451.445.162

Las notas a los estados contables son parte integral de éstos

Wilson Santa

WILSON HERNAN SANTA MURILLO

Gerente General

(Ver certificación adjunta)

Doris Yaneth Santa Gallego

DORIS YANETH SANTA GALLEGO

Contador Público T.P. 248034-T

(Ver certificación adjunta)



ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL
ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"
NIT 811.047.081
Vereda La Enea, San Vicente Ferrer

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador de la empresa **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM**, identificada con NIT 811.047.081-1 certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de Diciembre de 2023, han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad de la sociedad y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de Diciembre de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante el año terminado al 31 de Diciembre de 2023 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de Diciembre de 2023.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Wilson Santa

WILSON HERNAN SANTA MURILLO
Representante Legal
CC 15.438.034

DORIS YANETH SANTA GALLEGO
Contadora Pública
TP No. 248034 -T



ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre de 2023



CONTENIDO

1. Notas a los estados financieros

Nota 1 – Información general

Nota 2 – Bases de preparación de los estados financieros

Nota 3 – Resumen de principales políticas contables

Nota 4 – Juicios, estimaciones y supuestos contables

Nota 5 – Efectivo y equivalentes de efectivo

Nota 6 – Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Nota 7 – Inventarios

Nota 8 – Otros activos no financieros

Nota 9 – Propiedad planta y equipo

Nota 10 – Propiedades de inversión

Nota 11 – Pasivos financieros

Nota 12 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Nota 13 – Pasivos por impuestos corrientes

Nota 14 – Beneficios a empleados

Nota 15 – Pasivos por impuestos diferidos

Nota 16 – Patrimonio

Nota 17 – Ingresos de actividades ordinarias

Nota 18 – Costos de venta y operación

Nota 19 – Otros ingresos

Nota 20 – Gastos de administración y ventas

Nota 21 – Gastos financieros

Nota 22 – Otros gastos

Nota 23 – Administración de riesgos financieros

Nota 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas

Nota 25 – Aprobación de los estados financieros

Nota 26 – Hechos posteriores a la fecha sobre la que se informa



NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Entidad y objeto social

La ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM fue constituida de acuerdo a las leyes Colombianas mediante Documento Privado en la Cámara de Comercio del Oriente, el seis de septiembre de 2004, bajo el número 6250 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro.

Que el término de duración de la persona jurídica es indefinido.

La asociación tiene su domicilio principal en la CR 30 N° 32 - 20, en San Vicente Ferrer, Antioquia.

La tiene como objeto social asumir la administración, operación, mantenimiento, y mejoras del sistema de acueducto rural a través de la junta directiva. Dar a la junta directiva los elementos de manejo para garantizar su correcto desempeño. Motivar y educar a los suscriptores en general para que participen activamente en la administración de las obras, vigilancia de las cuencas hidrográficas, adecuada disposición de excretas, de aguas servidas, de basuras y de protección del entorno ecológico. Propiciar en los suscriptores un cambio de actitud que los lleve hacia una nueva cultura del agua, comprometiéndolos en la búsqueda de soluciones para enfrentar diferentes problemas. Promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico. Propiciar la participación de nivel municipal en el desarrollo de actividades relacionadas con el manejo de acueductos rurales y la protección del medio ambiente. Concientizar a los suscriptores en los deberes y derechos.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Disposiciones vigentes aplicables a las asociaciones Colombianas.

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la asociación se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para MICROEMPRESAS, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).



Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

La asociación se encuentra clasificada en el Grupo II.

Es una entidad sin ánimo de lucro inscrita ante cámara de comercio y la gobernación de Antioquia, y con la calificación actualizada en el Régimen Tributario Especial.

La información que se certifica en estas notas corresponde a la vigencia de diciembre del año 2023.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de las propiedades de inversión como se describe en las políticas contables más adelante. El costo histórico está generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional (es la que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la asociación) y la moneda de presentación. Sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.

2.4 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La asociación presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la asociación: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la asociación espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación. Todos los demás pasivos se clasifican como no corriente.



NOTA 3 – RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 son consistentes con las utilizadas en la preparación de los estados financieros anuales preparados bajo la NIIF para MICROEMPRESAS Decreto 2420 de 2015.

A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la asociación aplica en la preparación de sus estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

3.2 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una asociación y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra asociación. Al momento del reconocimiento inicial, la asociación clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio de la asociación para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

(i) Activos financieros medidos a costo amortizado

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlo para obtener los flujos de efectivo contractuales y los términos contractuales del mismo otorgan en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

La asociación ha definido que el modelo de negocio para las cuentas por cobrar a clientes es recibir los flujos de caja contractuales, razón por la cual son incluidos en esta categoría.



(ii) Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros medidos a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro en cada fecha de balance. Los activos financieros están deteriorados cuando existe evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero, los flujos futuros estimados del activo financiero (o grupo de activos financieros) han sido afectados. Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultades financieras importantes del emisor o de la contraparte.
- Incumplimiento en los pagos de capital e intereses.
- Probabilidad de que el prestamista entrará en quiebra o en una reorganización financiera.

El importe del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en el resultado del período.

(iii) Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expira o la asociación pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente de la misma contraparte bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores respectivos en libros se reconoce en el estado de resultados integrales en la sección estado de resultados.

(iv) Pasivos financieros

Los pasivos financieros se miden posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros incluyen saldos con proveedores y cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Se clasifican como pasivos financieros las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras del país.



3.3 Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los inventarios se valúan al menor entre el costo de adquisición o fabricación, o el valor neto realizable. El costo es determinado utilizando el método de costos promedio. El valor neto realizable es el precio estimado de venta del inventario dentro del curso normal de operaciones, disminuyendo los gastos variables de venta aplicables.

Los inventarios se valoran utilizando el método del promedio ponderado y su costo incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del inventario.

3.4 Propiedades, planta y equipo

Los activos fijos mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, son medidos inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al método del costo, menos las subsiguientes depreciaciones o pérdidas por deterioro de valor acumuladas, si las hubiera.

El costo incluye el precio de adquisición, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La depreciación se carga a ganancias o pérdidas. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula de manera lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo.

Se han estimado porcentajes de valor residual para cada componente de la propiedad, planta y equipo. Sin embargo, cuando se considere que dicho valor residual es difícil de estimar o que su valor no es material, los activos podrán depreciarse en su totalidad.

Adicionalmente se han definido criterios de materialidad para el reconocimiento de la propiedad de propiedad planta y equipo, con lo cual los activos de menor



cuantía pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan, o llevarse directamente a resultados.

La vida útil, los valores residuales y los criterios de materialidad definidos por la asociación son los siguientes:

Activo	Vida útil (años)	Valor Residual	Materialidad
Edificaciones	20 a 80	0% a 20%	Se activa siempre
Maquinaria y Equipo	3 a 10	0% a 10%	➤ a 50 UVT
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	5 a 10	0% a 5%	➤ a 50 UVT
Equipo de Computación y Común.	3 a 5	0% a 3%	➤ a 50 UVT
Flota y Equipo de Transporte	2 a 10	0% a 30%	Se activa siempre

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisarán y ajustarán prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

3.5 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades inmuebles (terrenos o edificios o partes de ambos) que se mantienen para: obtener rentas por operaciones de arrendamiento a terceros, generar plusvalías por su venta o disposición en el curso ordinarios de las operaciones, no se usan en la producción o suministro de bienes o servicios, ni para fines administrativos y pueden medirse al valor razonable.

La asociación medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades de inversión comprende todo lo siguiente: El precio de compra y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, y los costos directamente atribuibles a la habilitación del inmueble para que esté disponible.

En su medición posterior las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

El valor razonable será el valor de mercado de las propiedades de inversión en la fecha del avalúo, el cual se realizará por peritos expertos con periodicidad de cada tres (3) años; sin embargo, anualmente se evaluará si el índice de precios



del sector inmobiliario ha variado más del 30% anual, caso en el cual se realizará en ese momento, un nuevo avalúo.

Estos activos valorados al valor razonable no son objeto de depreciación.

3.6 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado a la asociación. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

(i) Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a la asociación sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la asociación obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

(ii) Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que la asociación no asume sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

3.7 Impuestos

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de las asociaciones, por concepto de liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que rigen en el país.



(i) Régimen Ordinario

Corriente: La tasa y la normativa fiscal utilizada para computar dicho valor es aquella que esté aprobada al final del período sobre el que se informa. Para el año gravable 2023 será del 35%.

3.8 Beneficios a empleados

De acuerdo con lo establecido en el Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la asociación a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones y cesantías que se cancelan antes de doce meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

3.9 Ingresos ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la asociación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

(i) Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador.

(ii) Ingresos por intereses

Para todos los instrumentos financieros valorados a costo amortizado, los ingresos o gastos por interés se reconocen con la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos futuros estimados de efectivo o los recibidos a través de la vida esperada del instrumento financiero o un período más corto, en el valor neto en libros del activo financiero o pasivo financiero.



3.10 Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

3.11 Valor razonable

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado independientes, en la fecha de la medición. El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros. La asociación utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y para las cuales se tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

El valor razonable se determina:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la asociación puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
- Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valoración, utilizando variables estimadas por la asociación no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

3.12 Importancia relativa o materialidad

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

NOTA 4 – JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de la asociación requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los



montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas como así también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. La asociación ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados. En la aplicación de las políticas contables de la asociación, la administración ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros: clasificación de arrendamientos, beneficios a empleados, deterioro del valor de activos no financieros, vida útil y valor residual de las propiedades, planta y equipo, recuperabilidad de los activos por impuesto diferido.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez total o parcial con que cuenta la asociación y puede utilizar para fines generales y específicos, estando conformado su monto por los recursos líquidos que posee la asociación a 31 de diciembre en cuentas de ahorro, cuentas corrientes y otros depósitos.

El saldo a diciembre 31 está constituido por:

Detalle	2022	2023
Caja general	454.487	396.839
Bancolombia	43.453.445	31.179.159
Creafam	30.204.976	44.454.256
Total	74.112.908	75.236.576

Inversiones, se tiene aportes sociales en cooperativa CREAM, \$322.000

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTROS DEUDORES

Comprende los recursos que se le adeudan a la asociación fruto de la producción y comercialización de los diferentes productos. Así mismo, comprende aquellas partidas por concepto de otras cuentas por cobrar a trabajadores. El saldo de deudores está constituido en su totalidad por deudores nacionales.

Al 31 de diciembre posee las siguientes cuentas por cobrar:



Detalle	2022	2023
Usuarios Acueducto	11.648.863	9.179.173
Arley Marín. Devolución lote	0	0
Diego Quintero	355.000	0
Nora Arbeláez	100.000	0
DIAN	0	7.158.000
Total	12.103.863	16.337.173

Las cuentas por cobrar a clientes se tienen normalmente para ser recaudadas en promedio entre los 30 y 90 días siguientes y no devengan intereses.

Si la asociación determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

El cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar para las cuales no se realiza un análisis individual se realiza de manera colectiva conforme al siguiente estimado:

Vencimiento	% Deterioro
0-90 días	0%
91-180 días	25%
181-270 días	50%
271-360 días	75%
+ 361 días	100%

NOTA 7 – INVENTARIOS

Inventario al 31 de Diciembre del 2023.

Detalle	2022	2023
Inventarios	7.539.295	15.547.090
Total	7.539.295	15.547.090



NOTA 8 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Comprende aquellas partidas por concepto de anticipos a contratistas, proveedores y trabajadores y activos mediante leasing financiero

La asociación no posee activos financieros.

NOTA 9 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La asociación a la fecha de corte de los estados financieros posee los siguientes activos fijos.

Detalle	2022	2023
Terrenos	37.159.500	37.159.500
Edificaciones	47.080.000	47.080.000
Plantas	339.316.476	354.553.921
Muebles y enseres	1.035.000	1.634.900
Equipo Comunicación	6.015.000	6.015.000
Herramientas	1.649.000	1.649.000
Depreciación acumulada	-76.764.909	-87.824.433
Total	355.490.067	360.267.888

NOTA 10 – LICENCIAS

La asociación a la fecha de corte de los estados financieros posee las siguientes licencias.

Detalle	2022	2023
Licencia de Software de Facturación	2.980.000	0
Total	2.980.000	0

NOTA 11 – PASIVOS FINANCIEROS

Comprende el valor de las obligaciones financieras contraídas por la asociación mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras.



Para la fecha de corte la asociación no posee préstamos con entidades financieras.

NOTA 12 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La asociación posee las siguientes cuentas por pagar a 31 de diciembre..

Detalle	2022	2023
Contabilidad	350.000	406.000
Manolo Gallo	1.575.000	0
Software de facturación Fénix	0	0
Servicios Públicos	209.928	119.000
ACUATUBOS	0	6.701.675
Total	2.134.928	7.226.675

NOTA 13 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

13.1 Normativa Fiscal aplicable

Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35% a título de impuesto de renta para el régimen ordinario, para el régimen tributario especial será del 20%, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 15% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

13.2 Impuestos, gravámenes y tasas por pagar

La asociación posee los siguientes pasivos por impuestos.

Detalle	2022	2023
Retenciones por pagar	45.000	161.750
Provisión impuesto de renta	16.334.695	0
Total	16.379.695	161.750

Existen algunas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La administración considera que las sumas contabilizadas como pasivo por impuestos por pagar son suficientes para atender las respectivas obligaciones, cuando el resultado



tributario final es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período que se determina este hecho.

13.3 Tasa efectiva de impuestos

La tasa efectiva de impuestos difiere de la tasa teórica por el efecto que se produce al aplicar las normas tributarias. Como parte de la regulación fiscal, se tienen beneficios tales como: ingresos no gravados (ejemplo: los dividendos, incentivos a la investigación, entre otros); igualmente hay deducciones restringidas como es el caso del gravamen al movimiento financiero que solo es deducible en Colombia el 50%, no deducibilidad de impuestos, provisiones, costos y gastos de ejercicios anteriores, multas, sanciones, entre otros. Todos estos tratamientos especiales, hacen que la tasa efectiva de tributación difiera con respecto a la tarifa teórica del impuesto.

Los gastos no deducibles corresponden entre otros a impuestos asumidos, el 50% del gravamen al movimiento financiero y otros gastos fiscales no deducibles por incumplimiento de requisitos.

La tasa nominal de tributación corresponde a la relación entre el total impuesto de renta y cree y la renta líquida gravable, por su parte la tasa efectiva de tributación corresponde a la relación entre el total impuesto de renta y la utilidad antes de impuestos.

NOTA 14 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de este grupo corresponde a las prestaciones sociales consolidadas calculas y cruzadas con la respectiva provisión que se venía causando mes a mes, la cual se cancela en enero y febrero respetivamente las cesantías intereses y las vacaciones de acuerdo con el momento del cumplimiento por parte del empleado.

Detalle	2022	2023
Vacaciones provisionadas	1.727.578	1.933.333
Cesantías e Intereses a las cesantías	1.716.168	3.018.839
Sueldo	0	0
Seguridad social	798.800	953.600
Total	4.242.546	5.905.772



NOTA 15 – INGRESOS POR RECONOCER Y ANTICIPOS Y AVANCES

Detalle	2022	2023
Ingresos por reconocer	846.220	0
Anticipos y avances	0	2.971.368
Total	846.220	2.971.368

NOTA 16 – PATRIMONIO

16.1 Capital suscrito y pagado

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos que los accionistas ponen a disposición de la asociación mediante acciones, de acuerdo con documentos legales de constitución o reforma.

Al 31 de diciembre de 2023, tiene un patrimonio de \$127.258.194 pertenecientes a los aportes sociales.

16.3 Resultados de ejercicios anteriores

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que están a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas. Así mismo, registra el valor de los ajustes por efectos de la adopción por primera vez de la NIIF para MICROEMPRESAS.

Efecto de la conversión al nuevo marco normativo

De acuerdo con la nueva normativa, todos los ajustes que surjan de las diferencias entre políticas contables conforme a los PCGA anteriores y aquellas establecidas bajo el nuevo marco, aplicadas al Estado de Situación Financiera de Apertura, deben ser reconocidas directamente en las ganancias acumuladas (o si fuera apropiado en otra categoría del patrimonio).

El total de dichos ajustes incluye, entre otros, la eliminación de cargos diferidos que no cumplen los criterios para su reconocimiento como activos, el ajuste de las propiedades, planta y equipo a su valor razonable o importes revaluados (costo atribuido), el ajuste por deterioro de cuentas por cobrar y otros activos, los ajustes por el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos y las reclasificaciones de la revalorización del patrimonio y otras partidas, los cuales afectaron de manera positiva o negativa el patrimonio de la entidad.



De acuerdo a lo anterior, es conveniente que se tenga en cuenta que el saldo de ganancias acumuladas generado por la aplicación por primera vez del nuevo marco de principios, que permanezca al final del período de transición y que genera el ajuste en los libros oficiales, no será susceptible de ser distribuido como dividendo a los socios o accionistas durante el período de aplicación de este nuevo marco o en otros períodos, mientras no se haga efectiva la entrada de fondos correspondiente, dado que no surge de la actividad normal del periodo sino de ajustes producto del cambio de las bases de reconocimiento y medición, que sólo ocurre por aplicar el nuevo marco de principios.

Los orígenes de dicho ajuste, pueden ser diversos por lo que será responsabilidad de cada entidad establecer los impactos que estos generan al determinar la razonabilidad de los últimos estados financieros elaborados sobre la base local y al emitir su certificación o dictamen.

16.4 Resultado del ejercicio

Comprende el valor de los utilidades o pérdidas obtenidas por la asociación al cierre de cada ejercicio.

Al 31 de diciembre del 2023 tuvo el siguiente excedente:

Detalle	2022	2023
Excedente de ejercicio	46.670.557	23.404.086
Total	46.670.557	23.404.086

NOTA 17 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponde a los ingresos percibidos por la asociación por el cumplimiento del objeto social.

La asociación percibió los siguientes ingresos:

Detalle	2022	2023
Cargo Fijo	76.887.092	97.633.820
Consumo	6.479.490	10.755.360
Matriculas	66.600.000	43.152.000
Intereses	1.031.000	1.816.000
Materiales	7.169.646	11.489.748



Multas	667.100	3.253.566
Total	158.834.328	\$168.100.494

NOTA 18 – COSTOS DE VENTA

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la comercialización de los productos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por la asociación.

Detalle	2022	2023
Generales	20.760.058	31.171.929
Total	20.760.058	31.171.929

NOTA 19 – OTROS INGRESOS

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las mencionadas en la Nota 17 e incluye entre otros, los ítems relacionados con las operaciones efectuadas con el sector financiero, los descuentos financieros condicionados, el reintegro de costos y gastos y otros ingresos diversos extraordinarios.

Pagos de Mas Bosques, ingresos financieros y recuperación de costos y gastos.

NOTA 20 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos operacionales de administración y venta son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la asociación y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa y comercial encaminadas a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de la asociación incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.



Detalle	2022	2023
Gastos de Personal	36.828.752	55.547.592
Incentivos Junta	14.029.500	13.302.000
Honorarios	4.700.000	17.851.500
Gastos legales	1.698.500	1.713.200
Arrendamientos	450.000	-
Contribuciones y Afiliaciones	11.615.660	2.321.194
Licencias	-	1.110.000
Mantenimiento	935.000	1.110.000
Gastos de viaje	-	275.000
Servicios Públicos	1.143.835	1.630.406
Publicidad	677.500	167.500
Papelería	1.568.965	2.579.542
Transporte	1.696.907	946.000
Restaurante y Cafetería	3.244.900	4.872.290
Donaciones	1.203.600	1.600.000
Depreciaciones	10.363.355	11.059.524
Amortizaciones	173.833	2.980.000
Diversos	2.000.000	3.073.061
Total	92.330.307	122.138.809



NOTA 21 – GASTOS FINANCIEROS

Relación gastos financieros al 31 de diciembre:

Detalle	2022	2023
Bancolombia	1.452.347	1.490.420
Total	1.452.347	1.490.420

NOTA 22 – OTROS GASTOS

Los otros gastos al 31 de diciembre comprendían impuestos asumidos multas y sanciones y gastos de ejercicios anteriores.

Detalle	2022	2023
Otros gastos	712.914	0
Total	712.914	0

NOTA 23 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La asociación gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha, mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de la estructura de capital.

Como fuentes potenciales de riesgo se tienen identificadas las siguientes:

- Relaciones comerciales y legales: entre la asociación y otras personas jurídicas o naturales, por ejemplo: proveedores, contratistas, clientes.
- Circunstancias del entorno: externas a la asociación como, por ejemplo: cambios legislativos, cambios del sector, etc.
- Comportamiento humano: acciones malintencionadas de parte del personal vinculado a la asociación o ajeno a ella. (Errores, disturbios, huelgas, sabotaje, asonada, terrorismo, fraude, etc.)
- Acciones u omisiones de las directivas: supervisión deficiente, no asignación de recursos, baja capacitación y falta de planeación, y precario sistema de control interno.

La asociación se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.



23.1 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran principalmente el riesgo de tasa de interés y el riesgo de tasa de cambio.

La exposición de la asociación al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones financieras y obligaciones con particulares de corto y largo plazo con tasas de interés variables.

En la actualidad el riesgo a la tasa de cambio es moderado debido a que las operaciones que realiza la asociación en moneda extranjera no son tan representativas dentro del total del movimiento de asociación.

23.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones asumidas en un instrumento financiero o un contrato comercial, y que esto origine una pérdida financiera. La asociación se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, para lo cual la asociación se encuentra desarrollando procedimientos que le permitan minimizar este riesgo, especial en la manera en que gestión sus clientes.

La asociación tiene actividades financieras, incluidos los depósitos en bancos e instituciones financieras y otros instrumentos financieros.

El efectivo de la asociación se encuentra en instituciones financieras de alta calidad.

23.3 Riesgo de liquidez

La asociación mantiene una política de liquidez en concordancia con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago que se requieren en normal desarrollo de las operaciones.

La asociación está en capacidad de financiar sus requerimientos de liquidez y recursos de capital a través de diversas fuentes, incluyendo:

- Efectivo generado de las operaciones.
- Líneas de crédito a corto y largo plazo.
- Emisión de acciones.



NOTA 25 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros están aprobados por la asamblea general de asociados.

NOTA 26 – HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar significativamente la situación financiera de la asociación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.

Wilson Santa

WILSON HERNAN SANTA MURILLO
Representante Legal

Doris Santa Gallego

DORIS SANTA GALLEGO
Contador Público
TP 2480340-T