

**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 de 2022

ACTIVOS	Notas	2021	2022
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	35.430.662	74.112.908
Inversiones	3	-	322.000
Cuentas por cobrar comerciales	4	44.527.926	12.103.863
Anticipos de impuestos	4	-	-
Otros deudores	4	-	-
Inventarios	5	-	7.539.295
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 79.958.588	\$ 94.078.066
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Otros deudores largo plazo	4	-	-
Activos en Leasing	6	-	-
Propiedad Planta y Equipo Neto	6	138.180.290	355.490.317
Licencias	6	-	2.980.000
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 138.180.290	\$ 358.470.317
TOTAL ACTIVOS		\$ 218.138.878	\$ 452.548.383

Las notas a los estados contables son parte integral de éstos

WILSON HERNAN SANTA MURILLO
Representante Legal

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 de 2022

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	2021	2022
PASIVOS CORRIENTES:			
Pasivo Financiero CP	7	-	-
Proveedores	8	5.201.979	-
Cuentas por Pagar comerciales	9	-	2.134.928
Pasivos por impuestos corrientes	10	-	16.379.695
Beneficios a empleados	11	1.377.930	4.242.546
Ingresos recibidos por reconocer	12	7.045.588	846.220
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 13.625.497	\$ 23.603.389
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivos Financieros LP	7	-	-
Anticipos y avances	13	-	903.918
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ -	\$ 903.918
TOTAL PASIVOS		\$ 13.625.497	\$ 24.507.307
PATRIMONIO			
Aporte Social	14	127.258.194	127.258.194
Superavit por valorizacion	14	-	193.191.833
Reservas	14	-	-
Excedentes Acumulados	14	63.516.457	77.255.187
Excedente del ejercicio	14	13.738.730	30.335.862
TOTAL PATRIMONIO		\$ 204.513.381	\$ 428.041.076
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 218.138.878	\$ 452.548.383

Las notas a los estados contables son parte integral de éstos

Wilson Santa

WILSON HERNAN SANTA MURILLO
Representante Legal

Doris Yaneth Santa Gallego

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



ACION DE SUSCRITORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM
NIT. 811.047.081-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por el período terminado en Diciembre 31 de 2022

	Notas	2021	2022
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos Operacionales Cargo Fijo	15	44.565.887	76.887.092
Matriculas	15	65.137.000	66.600.000
Consumo	15	28.838.200	6.479.490
Intereses	15	-	1.031.000
Materiales	15	-	7.169.646
Multas	15	-	667.100
-Devoluciones y Descuentos en Ventas	15	-	-
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$138.541.087	\$158.834.328
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			
Costos de Venta	16	25.752.829	20.760.058
COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN		\$25.752.829	\$20.760.058
UTILIDAD BRUTA		\$112.788.258	\$138.074.270
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
Gastos de Personal	17	33.864.337	36.828.752
Incentivos Junta	17	16.770.548	14.029.500
Honorarios	17	5.295.000	4.700.000
Gastos legales	17	-	1.698.500
Arrendamientos	17	35.000	450.000
Contribuciones y Afiliaciones	17	7.360.417	11.615.660
Seguros	17	1.107.938	
Mantenimiento	17	982.902	935.000
Gastos de viaje	17	1.185.500	
Servicios Publicos	17	1.542.823	1.143.835
Publicidad	17	1.047.900	677.500
Papelería	17	-	1.568.965
Transporte	17	286.380	1.696.907
Restaurante y Cafetería	17	3.262.700	3.244.900
Donaciones	17		1.203.600
Depreciaciones	17	14.737.456	10.363.355
Amortizaciones	17	-	173.833
Diversos	17	17.778.849	2.000.000
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		\$105.257.750	\$92.330.307
UTILIDAD OPERACIONAL		\$7.530.508	\$45.743.963
OTROS INGRESOS			
Financieros	18	311.773	245.261
Extraordinarios	18	8.131.949	2.846.594
OTROS INGRESOS		\$8.443.722	\$3.091.855
GASTOS NO OPERACIONALES			
Financieros	19	1.582.300	1.452.347
Extraordinarios	19	653.200	712.914
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS		\$2.235.500	\$2.165.261
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		\$13.738.730	\$46.670.557
Impuesto Renta	10	-	16.334.695
UTILIDAD/PERDIDA NETOS		\$13.738.730	\$30.335.862

Las notas a los estados contables son parte integral de éstos

Wilson Santa

WILSON HERNAN SANTA MURILLO
Representante Legal

Doris Yaneth Santa Gallego

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



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estas notas hacen parte integral de los Estados Financieros

NOTA No. 1 Norma general de Notas

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 Asociación 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.

Fecha de corte Estados Financieros: Diciembre 31 del 2022.



NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 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.

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de La ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM, 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 III.

La información que se certifica en estas notas corresponde a la vigencia de diciembre del año 2022 y está expresada en pesos colombianos.

Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 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.



Unidad Monetaria

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados integral es el peso colombiano (COP \$).

Periodo contable

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

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.

Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos y utilizados en el curso normal de la operación, 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.



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.



Deudores

La cartera con nuestros clientes tiene una rotación de 30 días, no se calculan provisiones, ya que no se presenta cartera vencida o con riesgo visible de deterioro.

Costos y gastos por pagar

Son las obligaciones contraídas por la empresa a favor de terceros por conceptos diferentes a retenciones en la fuente, impuesto a las ventas retenidas y acreedores varios que quedaron pendientes por cancelar a finalizar el año.

Impuestos Gravámenes y Tasas

Representa el valor de los gravámenes generales y obligatorios a favor del Estado y a cargo de la Empresa, determinados con base en las liquidaciones privadas del correspondiente periodo fiscal.

Hacen referencia a los importes recaudados por la compañía a los contribuyentes RENTA a favor de la administración de impuestos nacionales (DIAN).

Obligaciones laborales

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.

**Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos**

Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación. Los ingresos se registran una vez se realizan y los gastos una vez se conocen.

NOTA No. 3 Efectivo y equivalentes al 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 disponible al Diciembre 31 de 2022, lo componen:

Detalle	2021	2022
Caja general	1.050.000	454.487
Bancolombia	21.485.439	43.453.445
Creafam	12.895.222	30.204.976
Total	35.430.662	74.112.908

NOTA: Además se tiene aportes sociales en cooperativa CREAMFAM, \$322.000

NOTA No. 4 Cuentas por cobrar comerciales y otros deudores

Se detallan la composición al Diciembre 31 de 2022 de los Deudores

Detalle	2021	2022
Usuarios Acueducto	9.672.926	11.748.863
Arley Marín. Devolución lote	33.400.000	0
Diego Quintero	355.000	355.000
Otros deudores	1.100.000	0
Total	44.527.926	12.103.863



Las cuentas por cobrar a clientes se tienen normalmente para ser recaudadas en promedio entre los 30 y 45 días siguientes.

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 No. 5 Inventarios

Inventario al 31 de Diciembre del 2022.

Detalle	2021	2022
Inventarios	0	7.539.295
Total	0	7.539.295

NOTA No. 6 Propiedad, Planta y Equipo

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

Detalle	2021	2022
Terrenos	32.203.350	37.159.500
Edificaciones	47.000.000	47.080.000
Plantas	120.334.015	339.316.476
Muebles y enseres	1.035.000	1.035.000
Equipo Comunicación	6.015.250	6.015.000



Herramientas	0	1.649.000
Depreciación acumulada	-68.581.158	-76.764.909
Total	138.006.457	355.490.067

Para el año 2022, se realiza conforme a las NIIF, la valorización real de activos fijos existentes en la asociación y se realiza el respectivo reconocimiento del mismo, como superávit por valorización reflejado en el patrimonio.

Dicha valorización permite mostrar la realidad de activos existentes y a su vez genera fortalecimiento financiero de la Asociación.

La depreciación, se realiza con base a normas fiscales según artículo 137 del Estatuto Tributario.

La Asociación al 31 de diciembre del 2022, posee licencia de software de facturación por un valor total de \$2.980.000.

NOTA No. 7 Obligaciones Financieras

A diciembre 31 del 2022, la Asociación no posee obligaciones financieras

NOTA No. 8 Proveedores

A diciembre 31 del 2022, la Asociación no posee obligaciones con proveedores.

NOTA No. 9 Cuentas por Comerciales.

A diciembre 31 del 2022, la Asociación posee las siguientes deudas comerciales:

Detalle	2021	2022
Contabilidad	700.000	350.000
Manolo Gallo	1.907.500	1.575.000
Software de facturación Fénix	1.490.000	0
Otros	33.479	0
Servicios Públicos	0	209.928
Total	4.130.979	2.134.928

**NOTA No. 10 Pasivos por impuestos corrientes****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 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

Impuestos, gravámenes y tasas por pagar

La asociación posee los siguientes pasivos por impuestos.

Detalle	2021	2022
Retenciones por pagar	1.071.000	45.000
Provisión impuesto de renta	0	16.334.695
Total	1.071.000	16.379.695

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.

NOTA No. 11 Obligaciones Laborales

Detalle	2021	2022
Vacaciones provisionadas	0	1.727.578
Cesantías e Intereses a las cesantías	1.136.778	1.716.168
Sueldo	241.152	0
Seguridad social	0	798.800
Total	1.377.930	4.242.546

**NOTA No.12. Ingresos Recibidos por reconocer**

Detalle	2021	2022
Ingresos por reconocer	7.045.588	846.220
Total	7.045.588	846.220

Ingresos cuentas bancarias no identificadas.

NOTA No. 13 Anticipos y avances clientes

Detalle	2021	2022
Anticipos clientes	0	903.918
Total	0	903.918

Clientes con pagos en exceso en facturas, o pagos por adelantado.

NOTA No. 14 Patrimonio

El patrimonio de ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO LA MINA E.S.P ASALAM, se encuentra compuesto de la siguiente forma:

Detalle	2021	2022
Aportes sociales	127.258.194	127.258.194
Superávit por valorización	0	193.191.833
Excedentes del periodo	13.738.730	30.335.862
Excedentes acumulados	63.516.457	77.255.187
Total	204.513.381	428.041.076



Superávit por valorización, se genera en la diferencia real que se tenía contabilidad vs real activos de la Asociación.

NOTA No. 15 Ingresos Operacionales

En la cuenta de ingresos operacionales a Diciembre 31 del 2022, se encuentran los rubros que se generaron en el desarrollo del objeto social de la Asociación, de la siguiente manera:

Detalle	2021	2022
Cargo Fijo	44.565.887	76.887.092
Excedentes	28.838.200	6.479.490
Matriculas	65.137.000	66.600.000
Intereses	0	1.031.000
Materiales	0	7.169.646
Multas	0	667.100
Total	138.541.087	158.834.328

NOTA No. 16 Costos operacionales

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	2021	2022
Generales	25.752.829	20.760.058
Total	25.752.829	20.760.058

NOTA No. 17 Gastos de Administración y Ventas

Detalle	2021	2022
Gastos de Personal	29.664.337	30.748.752
Jornales	4.200.000	6.080.000
Recuperación de servicios	12.978.300	0



Honorarios	5.295.000	4.700.000
Bonificaciones Junta	16.770.548	14.029.500
Materiales y Suministros	431.902	0
Mantenimiento	551.000	935.000
Servicios Públicos	1.542.823	1.143.835
Viáticos y gastos de viaje	1.185.500	0
Arrendamiento Espacio Asamblea	35.000	450.000
Publicidad	1.047.900	677.500
Comunicaciones y transporte	286.380	1.696.907
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	3.262.700	3.244.900
Papelería	0	1.568.965
Organización asamblea	3.545.550	0
Póliza contra terceros para Junta directiva	1.107.938	0
Gastos legales	0	1.698.500
Donaciones	0	1.203.600
Otros gastos generales	1.254.999	2.000.000
Impuestos contribuciones y tasas	7.360.417	11.615.660
Depreciación y amortización	14.737.456	10.537.188
Total	105.257.750	92.330.307

NOTA No. 18 Ingresos no Operacionales

En la cuenta de ingresos no operacionales a Diciembre 31 del 2022, se compone por:

Financieros-----\$ 245.261

Extraordinarios-----\$2.846.594

*Financieros: Pago de interés de cuentas bancarias año 2022

* Extraordinarios: Ingresos por ajuste al peso de facturas, pagos e impuestos y pago de proyecto MAS BOSQUES \$2.783.405.



NOTA No. 19. Gastos no Operacionales

Esta cuenta la compone aquellos gastos que no afectan directamente el objeto social de la Asociación, donde se afecta la cuenta de gastos financieros (Gravamen al Movimiento Financiero, 4x1000) y gastos extraordinarios, los cuales están representados en gastos años anteriores y ajustes al peso de facturas, pagos e impuestos.

.....
Wilson Hernán Santa Murillo
Cc:15.438.034
Representante Legal

.....
Doris Yaneth Santa Gallego
Cc: 1.041.325.850
Contador Público TP-248034-T