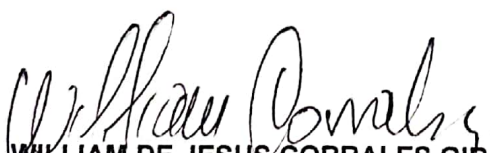


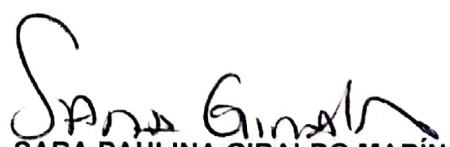
**ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"**  
**NIT 811.047.081**  
**Vereda La Enea, San Vicente Ferrer**

**ESTADO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Del 1 de enero al 31 diciembre de 2021**  
**(Pesos colombianos)**

|                                               | NOTA | 2020**             | 2021               |
|-----------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                 |      |                    |                    |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO          | 1.1  | 96.950.630         | 35.430.662         |
| CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES                 | 1.2  | 7.780.719          | 44.527.926         |
| INVENTARIOS                                   | 1.3  | 6.052.441          | 0                  |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                 |      | <b>110.783.790</b> | <b>79.958.588</b>  |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                    | 1.4  | 102.837.335        | 138.180.290        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>              |      | <b>102.837.335</b> | <b>138.180.290</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                          |      | <b>213.621.125</b> | <b>218.138.878</b> |
| <b>PASIVO</b>                                 |      |                    |                    |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                       |      |                    |                    |
| CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 2.1  | 4.429.979          | 5.201.979          |
| BENEFICIO EMPLEADOS                           | 2.2  | 1.537.584          | 1.377.930          |
| INGRESOS RECIBIDOS POR RECONOCER              | 2.3  | 10.826.470         | 7.045.588          |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                 |      | <b>16.794.033</b>  | <b>13.625.497</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>              |      | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                           |      | <b>16.794.033</b>  | <b>13.625.497</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                             |      |                    |                    |
| APORTE SOCIAL                                 | 3    | 127.258.194        | 127.258.194        |
| INVENTARIOS INCORPORADOS                      |      | 6.052.441          | 0                  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO                       |      | 8.946.650          | 13.738.730         |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES            |      | 54.569.807         | 63.516.457         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                       |      | <b>196.827.092</b> | <b>204.513.381</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>              |      | <b>213.621.125</b> | <b>218.138.878</b> |

\*\* Información Comparativa con el año 2020

  
**WILLIAM DE JESUS CORRALES GIRALDO**  
**C.C. 98.555.154**  
**Representante Legal**  
**Junta "ASALAM"**

  
**SARA PAULINA GIRALDO MARÍN**  
**C.C. 1.041.327.465**  
**TP 209546-T**  
**Contadora Pública**

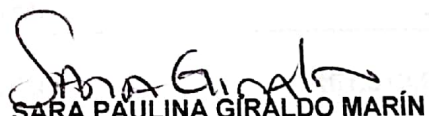
ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"  
NIT 811.047.081  
Vereda La Enea, San Vicente Ferrer

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
Del 1 de enero al 31 diciembre de 2021  
(Pesos colombianos)

|                                                    | NOTAS | 2020**            | 2021               |
|----------------------------------------------------|-------|-------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS DE OPERACION</b>                       |       |                   |                    |
| INGRESOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN              | 4.1   | 92.174.160        | 138.541.087        |
| <b>TOTAL INGRESOS EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>  |       | <b>92.174.160</b> | <b>138.541.087</b> |
| <b>SERVICIOS PERSONALES</b>                        | 6.4   | 30.106.608        | 29.664.337         |
| <b>COSTOS GENERALES</b>                            | 6.5   | 12.322.756        | 25.752.829         |
| <b>DEPRECIACION</b>                                | 6.6   | 6.381.792         | 8.069.589          |
| <b>TOTAL COSTOS</b>                                |       | <b>48.811.156</b> | <b>63.486.755</b>  |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>                              |       | <b>43.363.004</b> | <b>75.054.332</b>  |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>                    | 5.1   | 33.678.565        | 60.855.957         |
| <b>DEPRECIACION</b>                                | 5.2   | 2.173.250         | 6.667.867          |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                |       | <b>35.851.815</b> | <b>67.523.824</b>  |
| <b>GANANCIA O PERDIDA EN ACTIVIDAD OPERACIONAL</b> |       | <b>7.511.189</b>  | <b>7.530.508</b>   |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                              | 4.2   | 4.216.096         | 8.131.949          |
| <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>                        |       | 582.137           | 311.773            |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                          | 5.3   | 1.238.472         | 1.582.301          |
| <b>OTROS GASTOS</b>                                |       | 2.124.300         | 653.200            |
| <b>EXCEDENTES ACUMULADOS</b>                       |       | <b>8.946.650</b>  | <b>13.738.730</b>  |

\*\* Información Comparativa con el año 2020

  
WILLIAM DE JESUS CORRALES GIRALDO  
C.C. 98.555.154  
Representante Legal  
Junta "ASALAM"

  
SARA PAULINA GIRALDO MARÍN  
C.C. 1.041.327.465  
TP 209546-T  
Contadora Pública

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

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 1 de enero al 31 diciembre de 2021**  
**(Pesos colombianos)**

**METODO INDIRECTO**

|                                                                      |                   | <b>ORIGEN</b>     | <b>APLICACIÓN</b>   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                      |                   |                   |                     |
| <b>UTILIDAD/ PERDIDA NETA</b>                                        | <b>13.738.730</b> |                   |                     |
| Depreciación                                                         | 14.737.456        |                   |                     |
| <b>UTILIDAD</b>                                                      |                   | <b>28.476.186</b> |                     |
| Cuentas por cobrar                                                   |                   |                   | 36.747.207          |
| Compra de PPYE                                                       |                   |                   | 47.100.411          |
| Compra de software                                                   |                   |                   | 2.980.000           |
| Pago de proveedores                                                  |                   | (3.008.882)       | 159.654             |
|                                                                      | <b>Subtotales</b> | <b>25.467.304</b> | <b>86.987.272</b>   |
| <b>TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                      |                   |                   | <b>(61.519.968)</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                      |                   |                   |                     |
|                                                                      | <b>Subtotales</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                      |                   |                   | <b>-</b>            |
| <b>EFFECTIVO EXCEDENTE PARA AP. EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b> |                   |                   | <b>(61.519.968)</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>                                 |                   |                   |                     |
|                                                                      | <b>Subtotales</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>                 |                   |                   | <b>-</b>            |
| <b>INCREMENTO/DISMINUCION NETA EFECTIVO</b>                          |                   |                   | <b>(61.519.968)</b> |
| <b>SALDO EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>                          |                   |                   | <b>96.950.630</b>   |
| <b>SALDO EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                           |                   |                   | <b>35.430.662</b>   |

  
**WILLIAM DE JESÚS CORRALES GIRÁLDO**  
**C.C. 98.555.154**  
**Representante Legal**  
**Junta "ASALAM"**

  
**SARA PAULINA GIRALDO MARÍN**  
**C.C. 1.041.327.465**  
**TP 209546-T**  
**Contadora Pública**

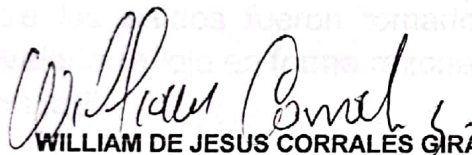
ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"  
NIT 811.047.081  
Vereda La Enea, San Vicente Ferrer

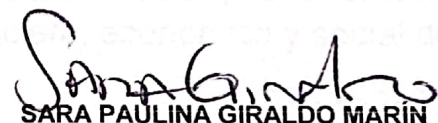
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
Del 1 de enero al 31 diciembre de 2021  
(Pesos colombianos)

Comparativo de vigencias: 2020 y 2021

|                                        | Capital     | Resultados acumulados | Inventarios | Excedente/<br>Pérdida del<br>Ejercicio | Total<br>Patrimonio |
|----------------------------------------|-------------|-----------------------|-------------|----------------------------------------|---------------------|
| Saldo a 31 de diciembre de 2020        | 127.258.194 | 54.569.807            | 6.052.441   | 8.946.650                              | 196.827.092         |
| Aplicación de excedentes               | -           | -                     | -           | -                                      | -                   |
| Ajustes                                | -           | -                     | (6.052.441) | -                                      | (6.052.441)         |
| Reclasificación de resultado ejercicio | -           | 8.946.650             | -           | (8.946.650)                            | -                   |
| Resultado del ejercicio                | -           | -                     | -           | 13.738.730                             | 13.738.730          |
| Saldo a 31 de diciembre de 2021        | 127.258.194 | 63.516.457            | -           | 13.738.730                             | 204.513.381         |

"se declara que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en este informe, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros"

  
WILLIAM DE JESUS CORRALES GIRALDO  
C.C. 98.555.154  
Representante Legal  
Junta "ASALAM"

  
SARA PAULINA GIRALDO MARIN  
C.C. 1.041.327.465  
TP 209546-T  
Contadora Pública



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

**EL REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA PUBLICA DE LA  
ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"  
DEL MUNICIPIO DE SAN VICENTE,**

**CERTIFICAN**

Que los Informes Financieros a Diciembre 31 de 2021 comparativos 2020, se prepararon y presentaron de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por los Decretos 3022 de 2013, 2548 de 2014 y 2420 de 2015.

Que los saldos fueron tomados de los libros de contabilidad y la información revelada refleja en forma razonable la situación financiera, económica y social de la Entidad.

Que los hechos económicos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por el ACUEDUCTO durante el presente periodo contable.

Que el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos, están revelados razonablemente en los Estados Contables Básicos con corte diciembre 31 de 2021 comparativos 2020.

Que los Activos representan un potencial de beneficios económicos futuro y los Pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo del objeto social de nuestra Entidad a diciembre 31 de 2021 comparativos 2020.

**WILLIAM DE JESUS CORRALES GIRALDO**  
C.C. 98.555.154  
Representante Legal  
ASALAM

**SARA GIRALDO MARIN**  
C.C. 1.041.327.465  
Contadora Pública  
TP 209546-T



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**VIGENCIA 2021**  
**(Información comparativa con el año 2020)**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**DEFINICION DE LA ENTIDAD**

La Asociación de Suscriptores del Acueducto La Mina ESP (ASALAM) del municipio de San Vicente Ferrer, Departamento de Antioquia, crease una unidad comunitaria de carácter privado sin ánimo de lucro que se rige por las normas constitucionales, las leyes colombianas y los estatutos de que se decretaron al constituirse como persona jurídica.

El Acueducto tiene los siguientes objetivos:

1. asumir la administración, operación, mantenimiento y mejoras del sistema de acueducto rural, a través de la junta directiva.
2. dar la junta directiva los elementos de manejo para poder garantizar su correcto desempeño.
3. motivar y educar a los suscriptores en general para que participen activamente en la administración de las obras, vigilancia de cuencas hidrográficas, adecuada disposición de excretas, de aguas servidas, de basuras y protección del entorno ecológico.
4. 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.
5. promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico.
6. propiciar la participación de nivel municipal o departamental, en el desarrollo de actividades relacionadas con el manejo de acueductos rurales y la protección del medio ambiente.
7. concientizar a los suscriptores en sus deberes y derechos.

La duración del Acueducto, será por cincuenta (50) años, contados a partir de la aprobación de los estatutos, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier momento en la forma y términos previstos en la ley.

Su domicilio principal se encuentra en el municipio de San Vicente Ferrer, Antioquia, en la Calle 30 # 32-20



## ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"

NIT 811.047.081

Vereda La Enea, San Vicente Ferrer

### **NORMATIVIDAD**

El Manual de Políticas Contables del ACUEDUCTO tiene como fundamento legal lo siguiente:

- ✓ Ley 1314 de 2009, que regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
- ✓ Decreto Único Reglamento 2420 de 2015, expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que compila las normas relacionadas con los marcos técnicos normativos de información financiera y de aseguramiento de la información y todos los anexos que lo complementan o modifican.
- ✓ Anexo 3. DUR 2420 de 2015, Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que Conforman el Grupo 3.
- ✓ Y demás normas que modifiquen, complementen o sustituyan las anteriores, en relación con los temas tratados en esta política.
- ✓ Conceptos contables del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, encargada de resolver las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación del marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de información financiera del Grupo 3. MICROEMPRESAS.

EL ACUEDUCTO, lleva su contabilidad y registros conforme a la ley. La entidad se encuentra ubicada en el grupo 3 bajo NIIF para Micro empresas adoptadas en Colombia ya que cumple con las siguientes características:

- ✓ Planta de personal: no superior a 10 empleados
- ✓ Activos inferiores a 500 SMMLV (\$390.621.000 para 2018)
- ✓ Requisitos del Artículo 499 del E.T.
  - Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a cuatro mil (4,000) UVT.
  - Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.
  - Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
  - Que no sean usuarios aduaneros.
  - Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a 3.300 UVT.



## ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"

NIT 811.047.081

Vereda La Enea, San Vicente Ferrer

- Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año no supere la suma de 4.500 UVT.
- ✓ Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

### BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### **Cumplimiento de las NIIF**

EL ACUEDUCTO elaborará sus estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para MICROEMPRESAS.

#### **Presentación razonable de la información financiera**

EL ACUEDUCTO presentará razonablemente en sus estados financieros, la situación financiera y el estado de resultados de la entidad.

#### **Hipótesis de negocio en marcha**

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la junta directiva del ACUEDUCTO evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaborarán partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible.

#### **Frecuencia de la información contable**

EL ACUEDUCTO presentará con corte al 31 de diciembre, un juego de estados financieros compuesto por:

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados
- ✓ Notas a los estados financieros
  1. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y cruce con los estados financieros respectivos.
  2. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
  3. Las primeras notas deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
  4. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando, en cuanto, sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.



**ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL  
ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"**

**NIT 811.047.081**

**Vereda La Enea, San Vicente Ferrer**

En forma comparativa cuando sea el caso, los estados financieros deben revelar por separado como mínimo la naturaleza y cuantía de cada uno de los siguientes asuntos:

1. Ente económico: Nombre, descripción de la naturaleza, fecha de constitución, duración y actividad económica de la microempresa reportante.
2. Fecha de corte o período al cual corresponda la información.
3. Principales políticas y prácticas contables, con expresa indicación de los cambios contables que hubieren ocurrido de un período a otro.
4. Activos y pasivos, clasificados en corrientes y no corrientes
5. La depreciación acumulada y el deterioro del valor de un activo se deben presentar asociados con el activo respectivo.
6. Clases de ingresos y gastos.
7. El ACUEDUCTO debe indicar en una nota adicional a los estados financieros, los movimientos del patrimonio durante el ejercicio contable, si los hubiere.

EL ACUEDUCTO podrá preparar cualquier otro estado financiero que considere necesario para una mejor comprensibilidad de su situación financiera o del resultado de sus operaciones.

**Uniformidad en la presentación de los estados financieros**

EL ACUEDUCTO mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro, con el fin de revelar información comparativa respecto del período comparable anterior, para cada uno de los importes presentados en los estados financieros.

**Moneda Funcional**

Los estados financieros de la entidad serán preparados y expresados en pesos colombianos (Moneda Nacional)

**Identificación de los estados financieros**

EL ACUEDUCTO identificará claramente cada uno de los estados financieros. Además, presentarán la siguiente información de forma destacada, y la repetirán cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- a) El nombre de la microempresa que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del período precedente.
- b) La fecha del estado de situación financiera y el período a que se refiere el estado de resultados.
- c) La moneda legal en Colombia.



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

## **POLITICAS CONTABLES**

### **a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimiento de tres meses o menos contados a partir de la adquisición de la inversión.

### **b) Inversiones**

Las inversiones son instrumentos financieros en los que la microempresa tiene control sobre sus beneficios, con el fin de obtener ingresos financieros. Generalmente corresponden a instrumentos de deuda o patrimonio emitidos por terceros.

### **c) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la microempresa

### **d) Inventarios**

Los inventarios son activos:

- mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- en proceso de producción; o
- en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

### **e) Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y
- se esperan usar durante más de un periodo contable.

### **Reconocimiento**

Las microempresas reconocerán el costo de las propiedades, planta y equipo de acuerdo con este documento en el "reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos".

Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de



## ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"

NIT 811.047.081

Vereda La Enea, San Vicente Ferrer

mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Estos componentes se reconocerán por separado. Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a suministrar beneficios futuros adicionales a la entidad. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos de baja en cuentas.

### **Medición en el momento del reconocimiento**

Las propiedades, planta y equipo deben ser valorados a su costo.

### **Componentes del costo — medición inicial**

El costo de los terrenos, instalaciones o equipos comprende su precio de adquisición, incluidos los derechos de importación y los impuestos indirectos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible al acondicionamiento del activo para el uso previsto. Al determinar el precio de adquisición se deberán deducir los descuentos y rebajas comerciales.

### **Medición posterior al reconocimiento inicial**

EL ACUEDUCTO medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

### **Depreciación**

El monto depreciable de las propiedades, planta y equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por ésta, el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la microempresa, o el número de unidades de producción esperadas del activo por la microempresa.

Los terrenos por tener vida ilimitada, no son objeto de depreciación. Las construcciones tienen una vida limitada, razón por la cual son depreciables.



### **Valor depreciable y periodo de depreciación**

EL ACUEDUCTO distribuirá el valor depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto la microempresa. La depreciación de un activo termina cuando se elimina (o se da de baja) de los estados financieros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. EL ACUEDUCTO distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El método más simple es la depreciación lineal, lo que no quiere decir que no se puedan utilizar otros métodos de reconocido valor técnico.

### **Baja en cuentas**

EL ACUEDUCTO dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:  
cuando disponga de él; o  
cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

EL ACUEDUCTO reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

EL ACUEDUCTO determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el valor en libros del elemento.

### **Presentación de los estados financieros**

EL ACUEDUCTO clasificará sus propiedades planta y equipo como activos no corrientes.

### **Información a revelar**

En notas a los estados financieros debe revelarse, para cada categoría de estos activos, una conciliación del valor contable al comienzo y al final del periodo en la que se indiquen:

- Las adiciones;
- Las enajenaciones;
- La depreciación; y



ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL  
ACUEDUCTO VEREDAL "LA MINA"

NIT 811.047.081

Vereda La Enea, San Vicente Ferrer

- Otros movimientos.

**f) Activos Intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y perdida por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

**g) Cuentas por pagar comerciales**

Un pasivo financiero (cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar), es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural).

**h) Obligaciones laborales**

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que las microempresas proporcionan a los trabajadores a cambio de sus servicios.

**i) Reconocimiento de los ingresos**

EL ACUEDUCTO incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Para determinar el valor de los ingresos, EL ACUEDUCTO deberá tener en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebaja por volumen de ventas que sean reconocidas por la microempresa.

En los ingresos se deben excluir los impuestos sobre bienes y servicios.

Los ingresos procedentes de la venta de mercancías (o bienes) deben reconocerse cuando EL ACUEDUCTO ha transferido al comprador los riesgos y beneficios sustanciales que van aparejados a la propiedad de esas mercancías.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios deben reconocerse hasta el grado en que se ha prestado el servicio, considerando de las siguientes alternativas la que mejor refleje el trabajo realizado:

- la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- inspecciones del trabajo ejecutado.
- la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.



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

j) **Reconocimiento de costos y gastos**

EL ACUEDUCTO Reconoce los costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados en el periodo contable correspondiente (acumulación o devengo), independiente del periodo en que se cancelen.

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**

**1. ACTIVOS**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles de ASALAM, obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a ASALAM un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones. A diciembre 31 de 2021 su saldo quedo en \$196.683.102

**1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

La entidad reconocerá como efectivo y equivalentes en efectivo, el dinero que entra en caja y los depósitos en cuentas corrientes y de ahorros, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir con sus obligaciones inmediatas.

Es importante destacar que mensualmente a 31 de diciembre de 2021 se realizaron las conciliaciones bancarias, conforme al reporte otorgado por el área de tesorería. Los documentos soportes reposan en el área contable.

A continuación, se detallan cada uno de los rubros que conforman el efectivo:

| DESCRIPCION           | 2020              | 2021              |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Caja                  | 602.000           | 1.050.000         |
| Bancos                | 96.348.630        | 34.380.662        |
| CREAFAM               | 77.303.864        | 12.895.222        |
| Bancolombia           | 19.044.766        | 21.485.439        |
| <b>TOTAL EFECTIVO</b> | <b>96.950.630</b> | <b>35.430.662</b> |

Estas cuentas no tienen restricciones que limitaran su uso o disponibilidad y/o pignoraciones a 31 de diciembre de 2021.

**1.2. Cuentas por cobrar**

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.



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

La entidad reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos de cobro originados por la prestación de servicios de acueducto, los avances y anticipos que realice la entidad para determinados contratos que permitan el mejoramiento y la calidad del servicio, y por último los préstamos de mínima cuantía que se le concedan a los empleados de la entidad

| DESCRIPCION                         | 2020             | 2021              |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| Usuarios Acueducto                  | 7.780.719        | 9.672.926         |
| Arley Marín- Devolución dinero lote | 0                | 33.400.000        |
| Diego Quintero- Mayor valor pagado  | 0                | 355.000           |
| Nora Elvia Arbeláez                 | 0                | 1.100.000         |
| <b>TOTAL CUENTAS X COBRAR</b>       | <b>7.780.719</b> | <b>44.527.926</b> |

### 1.3. Inventarios

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los inventarios de elementos y accesorios de acueducto (tubería, cajas de contadores, uniones y demás accesorios).

| DESCRIPCION              | 2020             | 2021     |
|--------------------------|------------------|----------|
| Inventarios              | 6.052.441        | 0        |
| <b>TOTAL INVENTARIOS</b> | <b>6.052.441</b> | <b>0</b> |

Se realiza ajuste de inventario, ya que estos se llevan a consumo directo del acueducto, reconociéndose en el costo.

### 1.4. Propiedad planta y equipo

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

ASALAM reconocerá como activos de propiedad, planta y equipo aquellos bienes que haya adquirido o construido, de los cuales obtenga beneficios económicos futuros y cuyo valor pueda ser medido con fiabilidad. Al momento de adquirir o construir un activo podrá registrarse y valorarse por cada una de las partes que la entidad considere significativas y que requieran llevarse de forma separada, siempre y cuando estos generen beneficios económicos futuros a la entidad y el costo pueda determinarse de forma fiable.

Las propiedades y equipo consisten en lo siguiente:



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

| DESCRIPCION            | 2020               | 2021               |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Terrenos               | 10.000.000         | 34.203.350         |
| Edificaciones          | 47.000.000         | 47.000.000         |
| Plantas                | 95.726.954         | 118.334.015        |
| Muebles y enseres      | 1.035.000          | 1.035.000          |
| Equipo Comunicación    | 5.725.250          | 6.015.250          |
| <b>Subtotal PPYE</b>   | <b>159.487.204</b> | <b>206.587.615</b> |
| Depreciación acumulada | 56.649.869         | -68.581.158        |
| <b>TOTAL PPYE</b>      | <b>102.837.335</b> | <b>138.006.457</b> |

Las plantas y ductos aumentan de un periodo a otro debido a una ampliación de ramales por valor de \$22.607.061

### 1.5. Activos intangibles

La entidad reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; (b) activo puede ser medido con fiabilidad; y (c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente un elemento intangible.

ASALAM reconocerá como intangibles las licencias, software, derechos, entre otros, siempre y cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y puedan ser medidos con fiabilidad.

| DESCRIPCION                         | 2020     | 2021             |
|-------------------------------------|----------|------------------|
| Licencia de Software de Facturación | 0        | 2.980.000        |
| <b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>    | <b>0</b> | <b>2.980.000</b> |

La entidad amortizó esta licencia en 12 meses, a 31 de diciembre de 2021 quedó así:

| DESCRIPCION                         | 2020     | 2021             |
|-------------------------------------|----------|------------------|
| Licencia de Software de Facturación | 0        | 2.806.167        |
| <b>TOTAL AMORTIZACIÓN</b>           | <b>0</b> | <b>2.806.167</b> |

## 2. PASIVOS

### 2.1. Cuentas por Pagar

ASALAM, reconocerá una cuenta por pagar cuando exista un compromiso legal de pago, es decir un documento que lo soporte.

| DESCRIPCION  | 2020      | 2021      |
|--------------|-----------|-----------|
| Sara Giraldo | 300.000   | 700.000   |
| Manolo Gallo | 1.907.500 | 1.907.500 |



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

|                                   |           |           |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
|                                   | 2.000.000 | 0         |
| Abogada Proceso de lote don Jairo | 0         | 1.490.000 |
| Software de facturación Fenix     | 7.479     | 7.479     |
| Juan Fernando Álzate              | 0         | 26.000    |
| Transportes talonarios            | 215.000   | 1.071.000 |
| Retenciones por pagar             | 4.429.979 | 5.201.979 |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>    |           |           |

## 2.2. Beneficio a los Empleados

ASALAM reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados durante un periodo determinado a la entidad. Los beneficios que brinda la entidad a sus empleados incluyen: Sueldo, horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos, auxilio de transporte, cesantías e intereses, vacaciones, primas legales. Todos los beneficios serán reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y que la entidad adquiera la obligación de pago.

| DESCRIPCION                    | 2020             | 2021             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Cesantías                      | 1.533.854        | 1.014.980        |
| Intereses cesantías            | 184.062          | 121.798          |
| Vacaciones                     | 439.248          | 0                |
| Sueldo                         | 0                | 241.152          |
| <b>TOTAL BENEFICIO EMPLEAD</b> | <b>1.537.584</b> | <b>1.377.930</b> |

## 2.3. Ingresos por reconocer

Son recursos que son consignados en las cuentas o cajas de ASALAM, pero que, por ser realizados fuera de los tiempos de facturación, quedan pendientes por reconocer en los ingresos.

| DESCRIPCION                     | 2020              | 2021             |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| Ingresos por reconocer          | 10.826.470        | 7.045.588        |
| <b>TOTAL INGRESOS POR RECON</b> | <b>10.826.470</b> | <b>7.045.588</b> |

En este caso son los ingresos de facturación que se consignaron en las cuentas de bancos que no han sido posibles identificar el usuario y que hasta el momento no han sido reclamados; también están los subsidios consignados por el gobierno que están pendientes de reconocer en próximos meses.

## 3. PATRIMONIO

El patrimonio representa el valor residual de comparar el total de los activos después de deducir todos sus pasivos para cumplir con el objeto social de la entidad. Dentro del conjunto de cuentas del patrimonio se encuentran las



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

reservas, las cuales son constituidas con los recursos de los excedentes de cada periodo, con el objeto de satisfacer requerimientos específicos.

| DESCRIPCION                        | 2020               | 2021               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aportes Sociales                   | 127.258.194        | 127.258.194        |
| Resultado de ejercicios anteriores | 54.569.807         | 63.516.457         |
| Resultado del ejercicio            | 8.946.650          | 13.738.730         |
| Inventarios                        | 6.052.441          | 0                  |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>            | <b>196.827.092</b> | <b>204.513.381</b> |

#### 4. INGRESOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos generados por ASALAM.

##### 4.1. OPERACIONALES

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

| DESCRIPCION                         | 2020              | 2021               |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Comercialización                    | 92.174.160        | 138.541.087        |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b> | <b>92.174.160</b> | <b>138.541.087</b> |

(1) Este rubro incluye el cargo fijo, la compra de matrículas, excedentes, multas y venta de materiales para los usuarios de ASALAM

|                  |            |
|------------------|------------|
| Comercialización | 36.970.714 |
| Excedentes       | 28.838.200 |
| Matrículas       | 65.137.000 |

##### 4.2. NO OPERACIONALES

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de ASALAM, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

| DESCRIPCION       |   | 2020      | 2021      |
|-------------------|---|-----------|-----------|
| Recargos por mora | 1 | 1.178.660 | 1.822.050 |
| Recuperaciones    | 2 | 113.900   | 3.436.024 |
| Mas Bosques       | 3 | 2.773.536 | 1.973.875 |
| Otros ingresos    |   | 150.000   | 0         |



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

|                                        |   |                  |                  |
|----------------------------------------|---|------------------|------------------|
| Donaciones                             | 4 | 0                | 900.000          |
| Ingresos financieros                   | 5 | 582.137          | 311.773          |
| <b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b> |   | <b>4.798.233</b> | <b>8.443.722</b> |

- (1) Son los recargos que se aplican cuando el usuario no paga a tiempo su factura
- (2) Reintegro de costos y gastos (devoluciones de dinero de cámara y comercio, incapacidades)
- (3) Corresponde a unos recursos dados por Mas Bosques para la protección de las microcuencas y los bosques cercanos a ellas
- (4) Corresponde a donaciones para obsequios de asamblea
- (5) Están representados por los rendimientos financieros de las cuentas de ahorros que están a nombre de la asociación.

## 5. GASTOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recursos de ASALAM, Susceptibles de reducir el patrimonio, bien sea por disminución de activos o por aumentos de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

### 5.1. DE ADMINISTRACIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de ASALAM.

| DESCRIPCION                           |   | 2020              | 2021              |
|---------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Jornales                              | 1 | 1.750.950         | 4.200.000         |
| Remuneración de servicios             | 2 | 9.302.900         | 13.880.000        |
| Honorarios                            | 3 | 7.600.000         | 5.295.000         |
| Gastos Generales                      | 4 | 13.136.351        | 30.120.540        |
| Impuestos, contribuciones y tasas     | 5 | 1.888.364         | 7.360.417         |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b> |   | <b>33.678.565</b> | <b>61.955.957</b> |

- (1) Hace referencia a los gastos por trabajos imprevistos y en los que se paga por día de labor
- (2) Aquí se incluyen los incentivos por la prestación de servicios de facturación y recaudo.
- (3) Gastos de honorarios tales como: Asesorías contables, jurídicas y técnicas.
- (4) Aquí se incluyen los siguientes pagos:



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

| Gastos Generales 2021                                  | Valor             |
|--------------------------------------------------------|-------------------|
| Bonificaciones Junta Directiva                         | 16.770.548        |
| Materiales y suministros                               | 431.902           |
| Mantenimiento                                          | 551.000           |
| Servicios públicos                                     | 1.542.823         |
| Viáticos y gastos de viaje                             | 1.185.500         |
| Arrendamiento espacio asamblea                         | 35.000            |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones  | 1.047.900         |
| Comunicaciones y transporte                            | 286.380           |
| Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 3.262.700         |
| Organización asamblea                                  | 2.361.000         |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería              | 282.850           |
| Poliza contra terceros para Junta directiva            | 1.107.938         |
| Otros gastos generales                                 | 1.254.999         |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>30.120.540</b> |

\*\* Dotación botiquines, compra caja fuerte, Certificados de cámara y comercio, certificados de libertad y tradición, impuestos asumidos, compra de paleta, pare y siga.

- (5) Corresponde a impuestos pagados por la asociación como Impuesto de Impuesto predial, contribuciones a la Superintendencia de Servicios Públicos, Actualización matrícula mercantil en cámara y comercio, actualizaciones de junta directiva en cámara y comercio, gastos notariales.

## 5.2. PROVISIÓN, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir previsiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio de ASALAM, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

| DESCRIPCION                      | 2020             | 2021             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Depreciación                     | 2.173.250        | 3.861.700        |
| Amortización                     | 0                | 2.806.167        |
| <b>TOTAL GASTOS DEPRECIACION</b> | <b>2.173.250</b> | <b>6.667.867</b> |



### 5.3. OTROS GASTOS

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los gastos de ASALAM, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos

| DESCRIPCION                      |   | 2020             | 2021             |
|----------------------------------|---|------------------|------------------|
| Gastos Financieros               | 1 | 1.240.772        | 1.582.301        |
| Otros gastos**                   | 2 | 2.122.000        | 653.200          |
| <b>TOTAL GASTOS DEPRECIACION</b> |   | <b>3.362.772</b> | <b>2.235.501</b> |

\*\* Donaciones para navidad comunitaria y retenciones asumidas.

### 6. COSTOS

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los costos incurridos por ASALAM en la prestación de servicios.

#### 6.1. COSTOS DE PERSONAL

| DESCRIPCION         |   | 2020              | 2021              |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| Costos de Personal  | 1 | 30.106.608        | 29.664.337        |
| <b>TOTAL COSTOS</b> |   | <b>30.106.608</b> | <b>29.664.337</b> |

- (1) Hace referencia a todos los rubros de los costos de personal, tales como: Sueldos, auxilio de transporte, incapacidades, cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, primas de servicios, aportes de seguridad social y parafiscales.

#### 6.2. COSTOS GENERALES

| DESCRIPCION         |   | 2020              | 2021              |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| Generales           | 1 | 12.322.756        | 19.042.829        |
| Honorarios          | 2 | 0                 | 6.710.000         |
| <b>TOTAL COSTOS</b> |   | <b>12.322.756</b> | <b>25.752.829</b> |

- (1) Son los costos por compra de elementos y accesorios para el acueducto, así como la compra de insumos químicos y el análisis de agua  
(2) Diseño de planos bocatoma

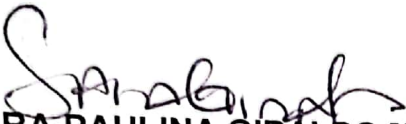
### 6.3. DEPRECIACIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio de ASALAM, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.



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

| DESCRIPCION                      | 2020             | 2021             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Depreciación                     | 6.381.792        | 8.069.589        |
| <b>TOTAL COSTOS DEPRECIACION</b> | <b>6.381.792</b> | <b>8.069.589</b> |

  
**SARA PAULINA GIRALDO MARÍN**  
Contadora Pública  
CC 1.041.327.465  
TP 209546-T