


# ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES TRADICIONALES WAYUU DE ALEWASHI

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 825000331-6

### A: DICIEMBRE 31

**EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS**

**ACTIVO**

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO CORRIENTE** | | **$ 589.026.922** | | **$ 163.517.014** |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO** | | $ 126.489.700 | | $ 18.956.900 |
| CAJA Y BANCO | $ 125.489.700 | | $ 15.456.900 | |
| CAJAS MENORES | $ 1.000.000 | | $ 3.500.000 | |
| **DEUDORES** | | $ 417.234.222 | | $ 94.578.114 |
| INGRESOS POR COBRAR | $ 168.986.774 | | $ 34.239.600 | |
| CUENTA POR COBRAR | $ 202.920.658 | | $ 42.500.000 | |
| DEUDORES VARIOS | $ 45.326.790 | | $ 17.838.514 | |
| **INVENTARIO** | | $ 45.303.000 | | $ 49.982.000 |
| PRODUCTOS TEXTILES | $ 19.867.000 | | $ 20.856.000 | |
| PRODUCTOS ARTESANALES | $ 25.436.000 | | $ 29.126.000 | |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | $ 1.396.504.540 | | $ 1.396.780.740 |
| **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS** | | $ 1.396.504.540 | | $ 1.396.780.740 |
| INVENTARIO DE SEMOVIENTE | $ 165.000.000 | | $ 165.000.000 | |
| TERRENOS Y PROPIEDADES | $ 1.200.000.000 | | $ 1.200.000.000 | |
| EQUIPO Y MUEBLES | $ 36.270.340 | | $ 36.270.340 | |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -$ 4.765.800 | | -$ 4.489.600 | |
| **TOTAL ACTIVO** | | **$ 1.985.531.462** | | **$ 1.560.297.754** |

**PASIVO**

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **PASIVO CORRIENTE** | | **$ 146.570.613** | | **$ 82.652.799** |
| **CUENTAS POR PAGAR** | | | | **$ 82.652.799** |
| CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES | $ 78.956.000 | | $ 49.565.798 | |
| CUENTA POR PAGAR A CONTRATISTA | $ - | | $ 33.087.001 | |
| ACREEDORES VARIOS | $ 67.614.613 | | | |
| **TOTAL PASIVO** | | **$ 146.570.613** | | **$ 82.652.799** |

**PATRIMONIO**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **APORTES SOCIALES** | $ 1.725.456.896 | | $ 1.422.000.000 |
| EXCEDENTE EJERCICIOS ANTERIORES | $ 55.644.000 | | $ 40.000.000 |
| EXCEDENTES DEL EJERCICIO | $ 57.859.953 | | $ 15.644.955 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | **$ 1.838.960.849** | | **$ 1.477.644.955** |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | **$ 1.985.531.462** | | **$ 1.560.297.754** |

**JHON ENDRIS RAMIREZ SAPUANA**
**C.C. No. 1.119.698.872**
**Representante Legal**

**BELQUIS DEL CARMEN MORALES ANDRADE**
**T, P,. 153827-T**
**Contador Publico**




# ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES TRADICIONALES WAYUU DE ALEWASHI

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

## 825000331-6

## A: DICIEMBRE 31

### EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

| | | | 2.023 | | 2.022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS** | | | **$ 6.795.252.477** | | | **5.620.540.495** |
| PARTICIPACION UNION TEMPORAL | | $ 999.842.575 | | | $ 834.796.000 | |
| ACTIVIDADES ATENCION A LA PRIMERA INFANCIA POR CONVENIOS | | $ 4.585.976.509 | | | $ 4.730.744.495 | |
| ARTESANIAS WAYUU Y OTRAS ACTIVIDADES | | $ 1.209.433.393 | | | $ 55.000.000 | |
| **COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | | | | | | |
| COSTO PARTICIPACION UNION TEMPORAL | | $ 908.872.000 | | | $ 834.796.000 | |
| COSTO ATENCION A LA PRIMERA INFANCIA | | $ 4.585.976.509 | | | $ 4.530.744.495 | |
| COSTO ARTESANIAS WAYUU Y OTRAS ACTIVIDADES | | $ 996.898.000 | | | $ 39.500.000 | |
| **TOTAL COSTOS** | | | **$ 6.491.746.509** | | | **5.405.040.495** |
| **UTILIDAD BRUTA** | | | **$ 303.505.968** | | | **215.500.000** |
| **GASTOS** | | | | | | |
| OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | | $ 244.540.123 | | | | **198.979.600** |
| Mantenimiento Operativo | $ 72.566.003,58 | | | | $ 53.869.500,00 | |
| Servicios | $ 18.343.906,04 | | | | $ 12.045.600,00 | |
| Financieros | $ 16.050.917,78 | | | | $ 15.985.600,00 | |
| Diversos | $ 137.579.295,27 | | | | $ 117.078.900,00 | |
| **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | | | **$ 244.540.123** | | | **198.979.600** |
| **OTROS GASTOS** | | | | | | |
| INTERESES FINANCIEROS | | **$ 1.105.892,00** | | | | **875.445** |
| Intereses financieros | $ 1.105.892,00 | | | | $ 875.445,00 | |
| **TOTAL GASTOS DE INTERESES FINANCIEROS** | | | **$ 1.105.892,00** | | | |
| **EXCEDENTE** | | | **57.859.953** | | | **15.644.955** |

**JHON ENDRIS RAMIREZ SAPUANA**
**C.C. No. 1.119.698.872**
**Representante Legal**

**BELQUIS DEL CARMEN MORALES ANDRADE**
**T, P,. 153827-T**
**Contador Publico**

# ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES TRADICIONALES WAYUU DE ALEWASHI
# NIT: 825000331-6

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2023**

## 1. ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL.

La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHII es una Persona Jurídica de derecho privado, con finalidad de interés social sin ánimo de lucro, de utilidad común integrada por personas voluntarias, que buscan crear conciencia en la comunidad sobre los factores pre disponentes de prevenir enfermedades de primer nivel oportuno, a través de programas educativos y de atención primaria con profesionalismo, responsabilidad y sentido social; ubicada en la ciudad de Riohacha, departamento de La Guajira.

**PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLITICAS CONTABLES**.

**Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International AccountingStandardsBoard (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y emitió el Decreto 3023 aplicable clasificada en el denominado Grupo 3, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2012 y traducidas al idioma español en agosto de 2013, difundidas en el denominado “Libro Rojo 2013”. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. 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 en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

**Base de contabilidad de causación**

La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHII prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

**Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se 2 considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

**Activos financieros**

La clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para el servicio prestado.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados:**

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

**(b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado**:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

**(c) Activos financieros disponibles para el servicio prestado**:

Los activos financieros disponibles para el servicio prestado son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la

Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición. Las compras y servicio prestados normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o servicio prestado del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para el servicio prestado y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

**Deterioro de activos financieros**

**(a) Activos a costo amortizado**:

La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHII evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

• Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
• Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
• La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.

• Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
• La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
• Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

**(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para el servicio prestado:**

La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior.

En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para el servicio prestado, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para el servicio prestado, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados.

Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la servicio prestado aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos de servicio prestado”.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período.

**Servicio prestadores**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo se determina usando el método de promedio ponderado, el valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones. El valor neto

realizable es el precio de servicio prestado estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de servicio prestado aplicables.

**Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las perdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

| Clase de activo | Vida útil en años |
|---|---|
| Construcciones y edificaciones | 20-100 |

| | |
|---|---|
| Vías de comunicación | 20-38 |
| Maquinaria | 10-35 |
| Equipos varios | 10-68 |
| Equipo de oficina | 10 |
| Equipo de comunicación y computación | 5 |
| Equipo de transporte | 5-10 |

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por el servicio prestado de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

**Impuesto a la renta corriente y diferidos**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente, el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuestos de renta diferidos se provisiona de su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usan las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existen derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corriente contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

**Beneficios a empleados**

**(a) obligaciones posteriores a la relación laboral**

**Provisiones**

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable.

Ingresos

**(a) Ingresos – Servicio prestado nacionales**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por el servicio prestado de bienes neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Las condiciones de pago son 90 días para los servicios prestados.

Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron entregadas las mercancías.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión el servicio prestado se suspende y sólo habrá activación de cupo de servicio prestado cuando se reciba efectivamente su pago.

**(b) Prestación de servicios**

El reconocimiento de los ingresos por la compra y servicio prestado mercancía no fabricada por la se efectúa en el período contable en que se genere.

Reconocimiento de costos y gastos

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

Se incluyen dentro de los costos causad a favor de empleados o terceros directamente relacionados con el servicio prestado. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con el servicio prestado son un elemento esencial en ellos.

Arrendamientos

Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento. Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Administración de riesgos financieros

Factores de riesgo financiero

La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

Riesgo de Mercado: el riesgo asociado a los instrumentos financieros de cuentas por cobrar (servicio prestado) y las cuentas por pagar (compras) para el desarrollo del objeto social.

Riesgo de Crédito: el riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte. La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI se aplica una metodología de asignación de cupos de emisor y contraparte, que contempla el análisis cualitativo y cuantitativo de las entidades que sirven de intermediarios en las operaciones en instrumentos financieros.

Riesgo de Liquidez: La mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Administración del riesgo de capital Los objetivos de la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente). El capital total corresponde al patrimonio total y como se muestra en el estado de situación financiera más la deuda neta.

La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHI participa en un mercado altamente competido a bajo costo financiada por elementos en gran medida diferentes a la propia “competitividad” de la competencia,

Nota 3- Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y

todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO CORRIENTE** | | **$ 589.026.922** | | **$ 163.517.014** |
| | | | | |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO** | | $ 126.489.700 | | $ 18.956.900 |
| CAJA Y BANCO | $ 125.489.700 | | $ 15.456.900 | |
| CAJAS MENORES | $ 1.000.000 | | $ 3.500.000 | |
| | | | | |
| **DEUDORES** | | $ 417.234.222 | | $ 94.578.114 |
| INGRESOS POR COBRAR | $ 168.986.774 | | $ 34.239.600 | |
| CUENTA POR COBRAR | $ 202.920.658 | | $ 42.500.000 | |
| DEUDORES VARIOS | $ 45.326.790 | | $ 17.838.514 | |
| | | | | |
| **INVENTARIO** | | $ 45.303.000 | | $ 49.982.000 |
| PRODUCTOS TEXTILES | $ 19.867.000 | | $ 20.856.000 | |
| PRODUCTOS ARTESANALES | $ 25.436.000 | | $ 29.126.000 | |

## Nota 4 – Propiedad Planta y Equipo

El saldo de propiedades Planta Y equipo y comprende:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | $ 1.396.504.540 | | $ 1.396.780.740 |
| | | | | |
| **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS** | | $ 1.396.504.540 | | $ 1.396.780.740 |
| INVENTARIO DE SEMOVIENTE | $ 165.000.000 | | $ 165.000.000 | |
| TERRENOS Y PROPIEDADES | $ 1.200.000.000 | | $ 1.200.000.000 | |
| EQUIPO Y MUEBLES | $ 36.270.340 | | $ 36.270.340 | |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -$ 4.765.800 | | -$ 4.489.600 | |

Las Propiedades Planta y Equipo son de plana propiedad de la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES WAYUU DE ALEEWASHI.

La como beneficiario de los patrimonios autónomos de inmuebles constituidos para garantizar obligaciones financieras y de acuerdo con la NIIF 10 y NIIF 12, clasifica los bienes en Propiedades, planta y equipo destinados para la operación y en propiedades de inversión los bienes para arrendar, el compromiso de recompra de derechos fiduciarios se presenta en obligaciones financieras, debido a que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad siguen estando por cuenta de La .

ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONELS WAYUU DE ALEEWASHII como Beneficiario de los patrimonios autónomos de inmuebles constituidos para garantizar obligaciones financieras y de acuerdo con la NIIF 10 y NIIF 12, clasifica los bienes en Propiedades, planta y equipo destinados para la operación y en Propiedades de inversión los bienes para arrendar, el compromiso de recompra de Derechos Fiduciarios se presenta en obligaciones financieras, debido a que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por La .

Cada pago de la opción de compra se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. La carga financiera se presenta como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de las opciones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del contrato, de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período.

Las declaraciones de impuesto sobre la renta de los años 2008 a 2016, están sujetas a aceptación y revisión por parte de las autoridades tributarias. La Administración de La  y sus asesores legales consideran que las sumas contabilizadas como pasivo por impuestos por pagar son suficientes para atender cualquier reclamación que se pudiera establecer con respecto a tales años.

e) Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013 están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA e ICBF, y, de acuerdo al artículo 31 de la misma Ley, a partir del 1 de enero de 2014, están exonerados de la cotización del régimen contributivo de salud.

**Nota 6 – Capital emitido**

El capital emitido inicialmente comprende:

| | | |
|---|---|---|
| **TOTAL PATRIMONIO** | **$ 1.838.960.849** | **$ 1.477.644.955** |

**JOHN ENDRIS RAMIREZ SAPUANA**
**REPRESENTANTE LEGAL**
**C.C. 1.119.698.872 de Riohacha**

**BELQUIS MORALES ANDRADE**
**CONTADOR PÚBLICO**
**C.C. 40.932.065 T.P. 153827-T**

# ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES TRADICIONALES WAYUU DE ALEWASHI
# NIT: 825000331-6

**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Nosotros, **JOHN ENDRIS RAMIREZ SAPUANA**, representante Legal y **BELQUIS MORALES ANDRADE**, Contador Público independiente, certificamos que hemos preparado los estados financieros a diciembre 31 de 2023, de acuerdos con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International AccountingStandardsBoard (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, aplicable a La empresa como empresa clasificada en el denominado Grupo 3

pyme, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2012 y traducidas al idioma español en agosto de 2013, difundidas en el denominado "Libro Rojo 2013". Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados de uniformemente con los del año anterior y reflejan razonablemente, la situación financiera de la empresa, así como los resultados de sus operaciones.

Certificamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrados, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas.

No se han presentado hechos económicos posteriores que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en sus notas, la empresa ha cumplido con las normas legales de seguridad social y parafiscal de acuerdo a la ley.

La presente certificación se expide a los 11 días del mes de enero del año 2024.

**JOHN ENDRIS RAMIREZ SAPUANA**
**REPRESENTANTE LEGAL**
**C.C. 1.119.698.872 de Riohacha**

**BELQUIS MORALES ANDRADE**
**CONTADOR PÚBLICO**
**C.C. 40.932.065 y T.P. 153827-T**




BELQUIS MORALES ANDRADE
Contadora Pública
T.P 153827-T


REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA
NUMERO 40.932.065
MORALES ANDRADE
APELLIDOS
BELQUIS DEL CARMEN
NOMBRES
FIRMA


INDICE DERECHO
FECHA DE NACIMIENTO 31-OCT-1976
RIOHACHA
(LA GUAJIRA)
LUGAR DE NACIMIENTO
1.59
ESTATURA
O+
G.S. RH
F
SEXO
06-JUN-1996 RIOHACHA
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION
REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARIEL SÁNCHEZ TORRES
A-4800100-00202760-F-0040932065-20091210
0018890362A 1
7850537221

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

2C50297839770 9F8

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA**

**MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO**

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL**

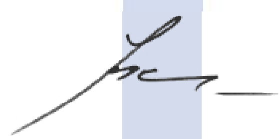
**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:**
QUIEN INTERESE

Que el contador público **BELQUIS DEL CARMEN MORALES ANDRADE** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 40932065 de RIOHACHA (LA GUAJIRA) Y Tarjeta Profesional No 153827-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** ***************************************************************************************************************************

Dado en BOGOTA a los 2 días del mes de Febrero de 2024 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.



**DIRECTOR GENERAL**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado