ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS WAYUU ALAULAYUU APUSHI

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS WAYUU ALAULAYUU APUSHI es una entidad sin ánimo de carácter especial perteneciente al municipio de Barrancas departamento de La Guajira, identificada con el nit No. 900.601.770 -7 registrada en el ministerio del interior bajo la resolución N 060 del de 25 de Mayo de 2012, su actividad principal es Garantizar velar por todos los programas, actividades en ejercicio de carácter especial de su organización socio-política-organizativa a favor de la población indígena que habita en su territorio. Su Sede principal es en el municipio de Barrancas, La Guajira, Resguardo de trupio Gacho. Sus actividades son realizadas en el Departamento de la Guajira.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las PYME

Los estados financieros de la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS WAYUU ALAULAYUU APUSHI, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 Y Diciembre 31 de 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la organización. de conformidad con Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo **2** , al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año

se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Asociación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.4.3. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.4.4. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gasto.

3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el

inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Construcciones y edificaciones	50	2%
Maquinaria y equipo	20	5%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computación y comunicación	33	3%
Flota y equipo de transporte	20	5%
Mejoras en propiedad ajenas	71	4%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la asociación. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

3.8. Propiedades de inversión

Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

3.9. Activos intangibles

Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.10. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y

algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo. En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.11. Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la asociación tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.12. Obligaciones laborales

Los obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la organización espera pagar.

3.13. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la asociación y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.14 Patrimonio

El aporte social representa el valor de los aportes de los asociados fundadores y los nuevos asociados.

Donaciones: están representados por donaciones en especie, por particulares y por asociados (que no son tomados como aporte social) y que se miden inicialmente al costo.

3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la organización de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.15.1. Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

3.15.2. Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

3.15.3. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la organización tiene el derecho a recibir el pago.

3.16. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La organización posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la organización en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la asociación. La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la asociacion, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la asociación no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y Diciembre 31 de 2024, incluyen los siguientes componentes:

CUENTA	2023	2024
Caja: Principal	110.000.000,00	800.000.000,00
Bancos: BBVA corriente N° 087 - 100252	6.976.815,00	103.000,00,
Bancos: BBVA Ahorro N° 087 - 100929	8.853.363,00	0,00
Bancos: BBVA Ahorro N° 087 - 109858	4.525.184,00	0,00
Bancos: BBVA Ahorro N° 087 - 101752	36.394.562,00	35.697.000,00
Bancolombia-. De ahorrro	0,00	21.897.800,00
TOTAL	**166.749.900,00**	**857.697.800,00**

6. Inversiones e Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y diciembre 31 de 2024 incluyen:

6.1. Instrumentos de patrimonio medidos al costo amortizado:

El saldo de $ 0,00 (2023 y 2024) comprende inversiones en certificados de depósito a término con vencimiento menor a un año y devengan intereses entre el 4% y 6% efectivo anual. Se clasifica dentro del activo corriente.

7. instrumentos financieros

Representa los deudores comerciales y otros con vencimiento menor de un año. El valor del deterioro del año fue reconocido en los resultados del período. El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2023 y 2024 es el siguiente.

CUENTA	2023	2024
Cliente: FONDO ACCION	123.468.400,00	0,00
Cliente: ICBF	0,00	1.604.394.000,00
Resguardo el Cerro de Hatonuevo	0,00	300.001.600,00
Deterioro	0,00	0,00
TOTAL	123.468.400,00	1.904.395.600,00

8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 Y 2024 incluye:

Producto	2023	2024
Mercancías	0,00	0,00
Materiales	110.552.300,00	400.000.000,00
Repuestos, suministros y otros	0,00	0,00
Total Inventarios	**110.552.300,00**	**400.000.000,00**

9. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2023 y 2024 es el siguiente:

COSTO BRUTO				
	MAQUINARIA Y EQUIPOS	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	MUEBLES Y ENCERES	TERRENOS
Saldo 1/1/2024	0,00	91040.000,00	100.324.000,00	250.954.900,00
Compras	0,00	0,00	20.098.000,00	382.500.000,00
Retiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final 31/12/2024	**0,00**	**91.040.000,00**	**120.422.000,00**	**633.454.900,00**
DEPRECIACION				
	MAQUINARIA Y EQUIPOS	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	MUEBLES Y ENCERES	TERRENOS
Saldo 1/1/2024	0,00	5.664.000,00	3.274.000,00	0,00
Depreciación del año	0,00	1840.000,00	758.000,00	0,00
Retiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final 31/12/2024	**0,00**	**7.504.000,00**	**4.032.000,00**	**0,00**
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -2024				**833.380.900,00**

10. Proveedores y Acreedores comerciales

El saldo de los acreedores comerciales al 31 de diciembre de 2023 Y 2024 están representados en pesos colombianos reconocidos como gastos financieros.

Son empresas legalmente constituidas en el territorio nacional y sus principales ventas son el país, en este caso tenemos:

CUENTA	*2023*	*2024*
HONORARIOS 2023	*123.468.400,00*	*0,00*
Servicios: Talento Humano mes de diciembre de 2024 y proveedores	*0,00*	*1.604.394.000,00*
TOTAL	*124.036.000,00*	*1.604.394.00000*

11. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2023 y 2024 comprende: en este caso la asociación no posee créditos bancarios

Pasivo corriente	*2023*	*Año 2024*
Obligaciones financieras:	*0,00*	*0,00*
Pasivos por arrendamientos financieros	*0,00*	*0,00*

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago entre un año y siete años.

12. Capital

Está representado por el aporte inicial y aportes voluntarios de los asociados fundadores de la Asociacion al 31 de diciembre de 2023y 2024:

PATRIMONIO		2024	2023
CAPITAL SOCIAL	12	2.081.578.800,00	270.580.000,00
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	12	0,00	732.650.900,00
DONACIONES	12	309.500.600,00	106.416.200,00
total patrimonio		**2.391.079.400,00**	**1.109.647.100,00**

Los aportes fueron pagados, en su totalidad. Todos los aportes son igualmente elegibles y representan un voto en la asamblea general de asociados. Las donaciones fueron en especie.

13. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y 2024 incluyen:

Por ingresos de actividades de Servicios: contrato suscrito a nombre propio

Representados de la siguiente manera:

INGRESOS AÑO 2023					
NIT	ENTIDAD	OBJETO	VALOR	% PARTICIPACION	VALOR INGRESO TOTAL
899999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	ATENCION A LA PRIMERA INFANCIA EN LA MODALIDAD PROPIA E INTERCULTURAL, EN EL MUNICIPIO DE BARRANCAS Y	2.232.130.737,00	100	2.232.130.737,00
860521808	ORGANIZACION INDIGENA DE COLOMBIA	CONTRATO DE SERVICIOS	14.000.000,00	100	14.000.000,00
900017768	COMUNIDAD INDIGENA WAYUU DE EL CERRO	CONTRATO DE SERVICIOS	880.000.000,00	100	880.000.000,00
830077866	FONDO PARA LA ACCION AMBIENTAL DE LA NIÑEZ	CONTRATO DE SERVICIOS	801653.450,00	100	801653.450,00
TOTAL			3.927.784.187,00		3.927.784.187,00

1007 Ingresos Recibidos | 4001 | Ingresos brutos de actividades ordinarias

Concepto	Tipo de documento	Número identificación del informado	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social informado	País de residencia	Ingresos brutos recibidos por operaciones propias	Devoluciones, rebajas y descuentos
4001	31	899999239					INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR ICBF	169	7824202484	0
4001	31	900017768					RESGUARDO EL CERRO DE HATONUEVO	169	1781532650	0
TOTAL									9.605.735.134,00	

14. costos

Representa los costos incurrido en la actividad principal, representados en moneda nacional:

cuenta	2023	2024
COSTO DE SERVICIOS	3.912.073.115,00	9.572.798.006,00

15. Gastos Administrativos: se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurra y se calcula en ese mismo periodo, y en año 2023 y 2024 está representados por gasto de oficina y pago de operativos: por un valor de $0,00

16. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo

Gastos Financieros: De los movimientos de las cuentas BBVA y Bancolombia

cuenta	2023	2024
GASTOS FINANCIEROS GMF	15.711.072,00	32.937.128,00

17. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 15 de Marzo de 2025.

RAFAEL ENRIQUE URIANA GUAURIYU
C.C.N° 84.005.791 Expedida en Barrancas , la Guajira
Representante legal

LAURA MARINA SOLANO BRITO
C.C.N° 26.985.376 Expedida en Barrancas , la Guajira
Contador Publico
T.P.N° 93475 - T