

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2018-2017



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

|||

Nota 1 - Entidad y objeto social

El objeto social de la **ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE GRAN ESCALA DEL RIOFRIO – ASORIOFRIO** consiste en el desarrollo de las actividades propias de los servicios integrales y sostenibles de riego, drenaje y obras de control de inundaciones, realizadas a partir de las demandas de las comunidades, involucrando en las diferentes etapas de su desarrollo al sector público y privado, y participar en la formulación de políticas, estrategias, planes y programas de adecuación de tierras con el Gobierno Nacional, prestar servicios de asistencia técnica, investigación, transferencia de tecnología y asesoría en la identificación de proyectos y en la contratación de estudios, diseños, construcción e interventorías para obras y servicios comunitarios.

Elaborar los estudios, diseños y ejecución de obras y servicios comunitarios, tecnológicos y de asistencia técnica en lo relativo al riego, drenaje o control de inundaciones.

Velar por el correcto manejo de los recursos suelo y agua y la conservación de las cuencas hidrográficas.

Adicionalmente administrar, operar, conservar y rehabilitar las obras de infraestructura que conforman el Distrito de Adecuación de Tierras de Gran Escala del Río Frío. Además de promover actividades dentro o fuera de su jurisdicción que conlleven al logro de un desarrollo social y económico para obtener el máximo beneficio y la conservación de cuencas.

La ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE GRAN ESCALA DEL RIOFRIO – ASORIOFRIO, con Nit. No. 800.250.632 – 9, fue Constituida de acuerdo al Capítulo VI Ley 41 de 1993, mediante escritura Pública 3029 del 10 de diciembre de 1994 otorgada por la notaria 1ª del Circulo de Santa Marta, con Personería Jurídica reconocida por la Gobernación del Magdalena según Resolución No. 00763 del 7 de noviembre de 1996.

El domicilio principal es en el Corregimiento de Río Frío, Municipio de la Zona Bananera, Departamento del Magdalena



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

NOTA 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros de ASORIOFRIO, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS), 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 Asociación

Nota 3. - Principales políticas y prácticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros, excepto cuando la Asociación ha aplicado ciertas excepciones durante la transición a las NIIF para Pymes.

3.2. Moneda extranjera

3.2.1. Moneda funcional y de presentación

Opción 1: Moneda funcional pesos.

La moneda funcional de ASORIOFRIO es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Asociación maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

3.2.2. Periodo contable y estados financieros

Los estados financieros comprenden: el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y en 31 de diciembre de 2016.



ASORIOFRÍO
NIT 800250632-9

3.3 Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico.

3.4. 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 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. Cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción.

Posteriormente se miden a costo amortizado, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.4.2. Activos financieros corrientes y no corrientes

Se reconocen inicialmente al costo más 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.

Las inversiones 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.



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

3.4.3 Préstamos por pagar

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. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.4 Proveedores y cuentas por pagar

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

3.4.5 Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Asociación no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

3.4.6 Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si un activo financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. La estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma:

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9
para las compras

3.5. Inventarios

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor del sitio de entrega de lo comprado.

Los inventarios se registran al costo utilizando el método de promedio ponderado. El costo incluye el precio de compra neto de descuentos, rebajas y similares.

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en los resultados

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Asociación recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 50 UVT.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, entré otros aspectos.

En su medición posterior, la Asociación utiliza el modelo del costo y costo revaluado.

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:

GRUPO DE ACTIVOS	RANGO VIDA UTIL		VALOR RESIDUAL
	MIN	MAX	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	20	50	1%
MAQUINARIA Y EQUIPO	2	10	1%
MUEBLES Y ENSERES	5	10	1%
EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	3	5	1%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3	5	1%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20	1%



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la Asociación por retiro (desmantelamiento) de los activos, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo. Este pasivo es actualizado al cierre de cada año y la diferencia, para activos reconocidos al costo, se trata como mayor valor del activo y para los demás se llevan a los resultados.

Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de 50 UVT. De lo contrario se llevan a resultados del ejercicio.

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.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

3.7. Activos intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos, licencias de software adquirido, derecho y Patentes, se reconocen cuando la Asociación recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la Asociación obtengan beneficios económicos futuros.

Los desembolsos asociados a proyectos, se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por la Asociación y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos, con el recurso invertido o destinado en estos proyectos.



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible serán en base en la utilización esperada del activo por parte de la Asociación.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización 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.

Cuando un activo intangible es vendido, la ganancia o pérdida se determina como la diferencia entre en el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultados dentro de otros ingresos u otros gastos.

3.9. Deterioro del valor de los activos no financieros

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo, activos intangibles, propiedades de inversión, plusvalía o crédito mercantil e inversiones en asociadas y negocios conjuntos, la Asociación agrupa los activos 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. El crédito mercantil se asigna a las unidades generadoras de efectivo que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación de los negocios relacionados.

Al cierre de cada año, la Asociación evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros con excepción del crédito mercantil. El valor



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa WACC (promedio ponderado del costo de capital) de la Asociación.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.9. 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. Por lo tanto, al inicio del arrendamiento se reconoce un activo (propiedades, planta y equipo, activos intangibles o propiedades de inversión, según corresponda) al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Asociación.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados.

Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.10. Combinación de negocios

Las combinaciones de negocios se contabilizan utilizando el método de compra. Esto implica el reconocimiento de los activos netos identificables de la entidad adquirida, incluyendo los pasivos contingentes a su valor razonable, independientemente de si han sido registrados en los estados financieros antes de la adquisición. El crédito mercantil es determinado después de reconocer por separado los activos intangibles identificables y representa el exceso del costo de adquisición sobre la participación de la Asociación en los activos netos identificables de la adquirida reconocida en la fecha de adquisición. Cualquier exceso de los activos netos identificables sobre el costo de adquisición se reconoce en utilidades o pérdidas inmediatamente después de la adquisición.

3.11. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Asociación recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.



ASORIOFRÍO

NIT. 800250632-9

3.12 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Asociación ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.13 Impuesto a las ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, respectivamente, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. Bajo la legislación tributaria actual la Asociación pertenece al régimen tributario especial establecido en el art 19 del Estatuto Tributario, bajo esta condición la renta obtenida por la asociación si es destinada a los mismos fines sociales se considera exenta. La renta líquida de ASORIOFRIO se considera *Renta Exenta* y la tarifa es del 0% .

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere 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 en el 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 impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Asociación sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

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.

3.14 Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Asociación incluyen beneficios de corto plazo.

El pasivo corresponde a las obligaciones que la Asociación tiene por concepto de las prestaciones legales y extralegales con sus empleados.

Los beneficios a los empleados que constituye a la Asociación son los siguientes:

- ✓ Capacitación al personal
- ✓ Auxilio de Transporte – Movilización
- ✓ Incapacidad
- ✓ Recargo nocturno
- ✓ Licencia de Maternidad
- ✓ Horas Extras
- ✓ Primas Extralegales
- ✓ Prima de Servicio
- ✓ Dotación y suministros

3.15. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Asociación. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

contra de la Asociación que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Asociación. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Asociación no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

3.16. Patrimonio

El patrimonio de una entidad sin ánimo de lucro tiene una característica muy particular, y es que los recursos que componen dicha sección de los estados financieros no le pertenecen a nadie, no hay socios ni inversionistas detrás de dichos recursos, jamás se podrán distribuir dividendos ni excedentes, como tampoco nunca podrá darse el caso en que un socio solicite la devolución de su aporte o vender sus cuotas sociales

Se reconocerán como patrimonio de la asociación, elementos como las donaciones, el aporte inicial con el que se constituyó y todos los excedentes que se vayan generando a lo largo de la vida de la entidad. Todo lo que provenga de los resultados del período, pasará a llamarse excedentes, y estos se pueden convertir en reservas con la finalidad de ser utilizadas en el futuro para su conversión en activos readquiridos o en reinversión.

3.17. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

3.18. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Asociación 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:

3.18.1 Venta de productos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, lo cual ocurre con el despacho real de la mercancía. La medición de los ingresos se realiza por el precio acordado entre las partes, neto de descuentos, rebajas y similares. Cuando se otorga un plazo para el pago o se financia la venta más allá del término usual y normal de (30 días).

3.18.2 Prestación de servicios

Corresponde a los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción (método de porcentaje de realización) siempre que pueda ser medido con fiabilidad; y los costos incurridos y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad, en los demás casos, los ingresos se reconocen en el momento en que se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

3.18.3 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 son decretados por la Asamblea de Accionistas.

3.18.4 Reconocimiento de costos y gastos

La Asociación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.



ASORIOFRÍO

NIT. 800250632-9

3.18.5 Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Asociación clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Asociación clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

NOTA 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. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1 Provisión 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 desenvuelve, entre otros. La Asociación posee información. Basado en el estudio de las cartera por edades y teniendo en cuenta los comportamiento de recaudo de dichos usuarios, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir.

La Provisión del valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

4.2 Deterioro de Inventarios

Los valores netos realizables de los inventarios se determinan tomando en consideración la evidencia más confiable que está disponible a la fecha del cierre anual respecto del estado del inventario, precios de venta esperados, situación del mercado, entre otros.

La futura realización de estos inventarios puede verse afectada por cambios en el mercado, en la tecnología y en los hábitos de los consumidores que pueden reducir los precios de venta.

4.3 Deterioro de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, intangibles e inversiones en asociadas y negocios en conjunto

En la evaluación de deterioro, la Asociación determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

4.4 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 a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del cierre anual de las actividades 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. Estas variables pueden cambiar en un futuro de acuerdo con la evolución económica de las tasas y costos relacionados.



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

4.5 Impuesto a la renta e Impuesto a las ganancias

La Asociación aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente.

Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Asociación reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVOS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 ASORIOFRIO cuenta con recursos disponibles por valor de \$3.9 MM, relacionados así:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2018	2017
CAJA GENERAL	1.162.568	1.371.868
BANCOS	4.989.322	1.547.778
CUENTAS DE AHORRO	1.087.868	592.742
CERTIFICADOS	456.218	440.296
TOTAL	7.695.977	3.952.683

Nota 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2017 presentan un saldo de \$332M correspondiente a la facturación del FONDO DE REPOSICIÓN DE MAQUINARIAS, establecida esta



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

cuota por parte de la Asamblea de Asociados para adquisición de maquinarias, la cual debe liquidarse y cobrarse junto con las tarifas fijas y volumétricas.

El análisis de la cartera FONDO DE REPOSICIÓN DE MAQUINARIAS es el siguiente:

CARTERA DEUDORES COMERCIALES	2018	2017
NO PRESCRITA	331.023.393	332.909.875
MAYOR DE 720 DIAS	282.202.852	356.794.457
TOTAL	613.226.245	689.704.332
PROVISIÓN	-	-
	282.202.852	356.794.457
NETO CARTERA	331.023.393	332.909.875

Análisis de los estados de cartera por canales al 31 de diciembre:

CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2018			
CANAL	NO PRESCRITA	PRESCRITA	TOTAL
ZONA4A	58.939.722	42.371.686	101.311.408
ZONA4B	115.743.768	101.008.023	216.751.791
ZONA4C	156.339.903	138.823.143	295.163.046
TOTAL	331.023.393	282.202.852	613.226.245

CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2017			
CANAL	NO PRESCRITA	PRESCRITA	TOTAL
ZONA4A	71,905,774.00	60,741,633.00	132,647,407.00
ZONA4B	108,467,739.00	122,201,622.00	230,669,361.00
ZONA4C	152,536,362.00	173,851,202.00	326,387,564.00
TOTAL	332,909,875.00	356,794,457.00	689,704,332.00



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

Las otras cuentas por cobrar presentan un saldo de \$189. MM, con el siguiente detalle:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR DISTRIO	50.082.400	38.660.789
CUENTAS POR COBRAR PARTICIPACIÓN	12.728.265	
CUENTAS POR COBRAR DISTRITO - FONDO	93.853.062	
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	8.704.535	31.073.039
TOTAL	165.368.262	69.733.828

DETALLE CUENTAS DISTRITO	
Recaudo fondo de usuarios 2018	193.825.531
Mayor gasto administración 2018	- 3.250.254
Anticipo entregado Sr Edgar Santrich compra lote	- 19.200.000
Instalación gas estación de bombeo	- 13.717.165
Costo Reservorio	- 53.790.000
Estudios proyecto Putumayo	- 10.015.050
Saldo a favor Recudo Fondo Usuarios	93.853.062
Saldo por cobrar % de participación recaudo dic 2018	12.728.265
Reintegro gastos contrato Ciénaga	50.082.400
Total Cobrar Distrito	156.663.727

Costo Reservorio	
Horas Retroexcavadora	299
Costo Hora Retro	140.000
Tota Horas Retro	41.790.000
Traslado Material	
2 Volquetas / día	2
Vr día volqueta	400.000



ASORIOFRÍO
NIT 800250632-9

Numero de días	15
Vr total Transporte	12.000.000
Total Reservorio	53.790.000

NOTA 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Registra los valores entregados por la Asociación a manera de anticipo para la realización de un contrato o a sus proveedores en la adquisición de bienes,

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	2018	2017
ANTICIPOS Y AVANCES	28.853.078	128.834.374
ANTICIPO PARA COMPRA LOTE	19.200.000	
TOTAL	48.053.078	128.834.374

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos son los bienes tangibles adquiridos, se registran inicialmente al costo de adquisición, conformado por las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización. El costo de adquisición se incrementa con las adiciones y mejoras. La depreciación o amortización se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta; en términos generales, con base en las vidas útiles sugeridas.

GRUPO DE ACTIVOS	RANGO VIDA UTIL		VALOR
	MIN	MAX	RESIDUAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	20	50	1%
MAQUINARIA Y EQUIPO	2	10	1%
MUEBLES Y ENSERES	5	10	1%
EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	3	5	1%



ASORIOFRÍO
NIT 800250632-9

EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3	5	1%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20	1%

La propiedad planta y equipo fueron adquiridos con los recursos del FONDO DE REPOSICIÓN DE MAQUINARIAS, aporte realizado por los usuarios miembros de la asociación de conformidad con lo establecido en la Asamblea General de asociados, el detalle de la propiedad planta y equipo es el siguiente:

PRPOIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2018	2017
TERRENOS	96.000.000	
MAQUINARIA Y EQUIPO	737.897.050	737.897.050
DEPRECIACION	-	-
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	489.493.248	418.302.297
DEPRECIACION	-	-
	300.722.927	261.984.376
TOTAL	355.572.304	369.501.806

NOTA 9. PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros corresponden a los créditos recibidos de las instituciones financieras, se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción, las garantías de estos créditos son prendarias.

El apalancamiento financiero consiste en utilizar algún mecanismo (como deuda) para aumentar la cantidad de dinero que se destina a una inversión. Es la relación entre capital propio y el realmente utilizado en una operación financiera.

Al 31 de diciembre de 2017 los pasivos financieros están clasificados así:

Ç



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	2018	2017
SOBREGIROS BANCARIOS		21.959.966
PAGARES BANCOS	4.460.012	6.745.627
PAGRES CORPORACIONES FINANCIERAS	274.599.650	268.367.744
TOTAL	279.059.662	297.073.336

NOTA 10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Acreedores Comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realizan en desarrollo del objeto social.

Al 31 de diciembre los acreedores comerciales están conformados así:

OTRS CUENTAS POR PAGAR	2018	2017
PROVEEDORES	38.042.936	35.543.025
CUENTAS POR PAGAR - LOTE	76.800.000	
CUENTAS POR PAGAR CONTRATISTAS	8.919.157	17.499.991
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	96.424.209	75.204.326
RETENCION EN LA FUENTE	6.547.678	6.138.533
RETENCION Y APORTES DE NOMINAS	19.059.014	16.006.136
ACREEDORES VARIOS	9.931.100	9.416.600
TOTAL	255.724.094	159.808.611



ASORIOFRÍO

NIT 800250632-9

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados son todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías.

Al 31 de diciembre de 2018 están constituidos por los siguientes conceptos:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2017	2017
SALARIOS POR PAGAR	1.773.190	3.589.728
CESANTIAS	57.315.262	48.741.434
INTERESES CESANTIAS	6.761.850	5.629.313
PRIMAS		94.423
VACACIONES	35.750.302	38.287.498
TOTAL	101.600.604	96.342.396

NOTA 12. PATRIMONIO

Se reconoce como patrimonio de la asociación, elementos como las donaciones, el aporte inicial con el que se constituyó y todos los excedentes que se vayan generando a lo largo de la vida de la entidad. Todo lo que provenga de los resultados del período, pasará a llamarse excedentes, y estos se pueden convertir en reservas con la finalidad de ser utilizadas en el futuro para su conversión en activos readquiridos o en reinversión.

Reserva Legal

De acuerdo con la ley, ASORIOFRIO está obligado apropiarse el 100% de sus utilidades netas anuales como reserva legal, para obtener los beneficios establecidos en el régimen tributario



ASORIOFRÍO

NIT. 800250632-9

especial. La reserva no es distribuible en la liquidación de la asociación pero debe utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

NOTA 13. INGRESOS

Los ingresos de la asociación están constituidos por los ingresos por concepto del fondo de reposición de maquinarias, y el porcentaje de participación en el recaudo de las tarifas fijas y volumétricas, y los arriendo a usuarios de las maquinarias que fueron adquiridas con los recursos del fondo de reposición de maquinarias.

A continuación el detalle:

CONCEPTO	2018	2017
PARTICIPACIÓN RECAUDO TARIFAS	129.906.705	109.827.484
FONDO DE REPOSICIÓN DE MAQUINARIAS	230.858.204	221.410.733
ALQUILER DE MAUIANRIA	62.987.001	51.441.450
OTROS SERVICIOS		12.869.550
Menos: DESCUENTOS EN FACTURACIÓN		- 18.972.934
TOTAL INGRESOS	423.751.910	376.576.283

Los descuentos en facturación corresponden a las bajas de la cartera del fondo de reposición otorgada a los usuarios, con el fin de promover el recaudo de las tarifas y cobros del distrito a con cargo al INCODER hoy ADR (AGENCIA DE DESARROLLO RURAL).

NOTA 14. COSTOS

Los costos corresponden a la depreciación causada en el año de la maquinaria de propiedad de la asociación que se usa para la facturación del alquiler de maquinarias y otros otros servicios, adicionalmente esta maquinaria es aportada para el mantenimiento de la infraestructura del distrito de riego propiedad del INCODER, hoy ADR.



Maquinarias	2018	2017
Retroexcavadora Komatsu PC 05	-	-
Oruga CAT 320 CI excavadora	27.300.000	27.300.000
Trailer KAUFMAN 30 Ton	6.083.333	6.083.333
Excavadora JOHN DERRE 35 D	14.029.357	14.836.525
Excavadora JOHN DERRE 17 D	9.811.288	9.811.288
Excavadora HITACHI ZX17U	13.003.778	13.003.778
MINICAMABAJA	963.194	963.194
total depreciación maquinarias	72.073.119	72.073.118
Equipo de Transporte		
Volqueta Chevrolet serie 9GFVR Modelo 2013	6.126.525	30.632.625
Volqueta Chevrolet serie 9GFVR Modelo 2014	32.612.026	32.612.026
Total depreciación flota y equipo de transporte	63.244.651	63.244.651
TOTAL DEPRECIACIÓN	135.317.770	135.317.769

NOTA 15. GASTOS DE ADMINSTRACIÓN

Los gastos de administración corresponden a las erogaciones para pago de cuotas de sostenimientos en FEDRIEGO, honorarios y viáticos miembros junta directiva.

NOTA 16. PROVISIÓN DE CARTERA

La provisión de la cartera se hace con base en el estudio de las edades de la cartera por concepto de fondo de reposición de maquinarias, en este se determinó provisión la cartera con vencimiento hasta el 31 de diciembre de 2012.