

ASOCIACION DE VENDEDORES DE PESCADO DE LA PLAYA -SIGLA "ASOVENPLAYA"
NIT. 900.436.944-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2,023	2,022
ACTIVOS		
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	21,488,977	13,372,597
Deudores Comerciales y otros	-	-
Inventarios	-	-
ACTIVO CORRIENTE	21,488,977	13,372,597
Activos no corrientes		
Propiedad planta y equipo	34,079,500	34,079,500
Total activos no corrientes	34,079,500	34,079,500
ACTIVO TOTAL	55,568,477	47,452,097
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Acreeedores Varios	2,924,551	
Impuestos por Pagar	5,659,000	2,166,000
PASIVO TOTAL	8,583,551	2,166,000
Patrimonio de los Accionistas		
Capital Social efectivamente pagado	1,218,000	1,218,000
Ganancias (perdidas) Acumuladas	44,068,097	39,837,006
Perdidas del ejercicio	1,698,829	4,231,091
PATRIMONIO NETO	46,984,926	45,286,097
PASIVO + PATRIMONIO	55,568,477	47,452,097

Ana Ilse Esparza P

ANA ILSE ESPARZA PARADA
37559654
COORDINADORA GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL

Angelica Buitrago Correa
ANGÉLICA BUITRAGO CORREA
Contadora Publica
TP.145547-T

ASOCIACION DE VENEDORES DE PESCADO DE LA PLAYA -SIGLA "ASOVENPLAYA"

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
NIT. 900.436.944-4**

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2,023	2,022
Ingresos de actividades Ordinarias	52,995,000	27,820,000
Devoluciones en Ventas	-	6,820,000
Costo de ventas	52,263,971	17,771,909
Utilidad Operacional	731,029	3,228,091
Gastos de administración	472,200	840,000
Ingresos Financieros	-	-
Otros Ingresos	1,440,000	1,843,000
Otros Egresos	-	-
BONO SOLIDARIDAD CALAMIDAD	-	-
BONO SOLIDARIDAD COVID 19	-	-
GASTOS APERTURA CENTRO TURISTICO	-	-
Ganancia (Perdida) Neta	1,698,829	4,231,091

Ana Ilse Esparza P.

ANA ILSE ESPARZA PARADA
37559654
COORDINADORA GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL

Angélica Buitrago Correa

ANGÉLICA BUITRAGO CORREA
Contadora Publica
TP.145547-T

**ASOCIACION DE VENDEDORES DE PESCADO DE LA PLAYA -SIGLA
"ASOVENPLAYA"**

NIT. 900.436.944-4

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas de Carácter General

Información General

La sociedad ASOCIACION DE VENDEDORES DE PESCADO DE LA PLAYA–ASOVENPLAYA Con domicilio en EL Municipio de Betulia (Santander.) en el sector la playa, Constituida por documento privado del 2011/05/19 BAJO EL No 38918 DEL LIBRO 1, se registró la entidad sin ánimo de lucro denominada ASOCIACIÓN DE VENDEDORES DE PESCADO DE LA–ASOVENPLAYA.

Su objeto social principal consiste en: la producción y comercialización de toda clase de Productos alimenticios y artesanales y la prestación de toda clase de servicios Culturales, deportivos, recreativos y otros; en desarrollo de su objeto social Podrá: a) producir y/o comercializar todo género de productos agrícolas y Alimenticios, como el pescado y transformarlos b) prestar servicios de toda índole como turísticos, culturales, deportivos, de comunicaciones, hoteleros, Transporte, restaurante, entre otros

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs Los estados financieros de la Asociación. Entidad individual, correspondientes a los años

terminados el 31 de diciembre 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. Y su nuevo marco normativo NIIF. (Art.2.2.1.1.1.5.2. Decreto 1082 de 2015, Numeral 3 Art 49 Código de Comercio, Art 2 Ley 1314 de 2009, Conceptos No. CTCP-10-00132 de 2016 y 100208221/000885 de 2016 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública

-CTCP-, Numeral 4.2.2.3. Circular Única de la SIC de 2016, Circular No. 1211 de 01/03/2017 de Confecámaras). Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Asociación

Resumen de Políticas

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 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 (Tipo de cambio spot). 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 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. 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.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 gastos financieros.

3.4.3.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.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 ACTIVO	VIDA ÚTIL EN AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPO DE COMPUTO Y TELECOMUNICACIONES	05
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	05

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 obligaciones que tiene la Asociación por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, 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.

Las 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 dos smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como gasto.

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.

3.6. 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 promedio ponderado. 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. Los repuestos y otros equipos menores, así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho SMLV y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconoce como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

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. 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 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.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza 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 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.

3.8. 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. 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.

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), 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.

3.9. Impuesto a la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

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 período 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 compensarlos montos

y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.10. Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Asociación espera pagar. La Asociación tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.11. Capital Social

El capital social representa el valor de los aportes de los asociados.

3.12. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de la entidad, que aumentan el patrimonio.

3.13. Venta de Bienes y Servicios

Corresponden a los ingresos por las Unidades Estratégicas de Negocio plenamente identificadas, que obtiene la entidad a partir de su actividad principal.

3.13.1. Arrendamientos

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

3.13.2. 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 Asociación tiene el derecho a recibir el pago.

3.14. 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.

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

El área Administrativa de la Asociación evalúa mensualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Se considera que existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas, cuando se presenta alguno de los

siguientes eventos:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención, entre otros.

- Incumplimiento o moras en el pago de los intereses o del valor de la cuenta por cobrar.

- La Asociación, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones en el pago que

no le habría otorgado en otras circunstancias.

- Se estime probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

- Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido

valor, y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente

ANÁLISIS INDIVIDUAL:

Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. La Asociación considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta sea superior a cinco (5) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV), y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

- Cuentas por cobrar clientes: supere los 180 días.

- Cuentas corrientes comerciales: vencimiento superior los 365 días.

- Cuentas por cobrar a empleados vencimiento superior los 365 días.

- Otras cuentas por cobrar vencimiento superior los 365 días.

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 Asociación en forma anual.

4.3. Activos por Impuestos Diferidos

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

Nota No. 5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Está compuesto por el dinero en efectivo sin restricción en su uso.

Está conformado por el saldo en caja y las cuentas bancarias a nombre de la Asociación: Vinculadas con el objeto social de la entidad.

Nota No. 6: cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar:

Esta cuenta agrupa los conceptos por cobrar como Clientes, terceros y anticipos e impuestos.

Nota No. 7. Inventarios

Corresponde a los productos elaborados y comprados para la venta.

Nota No. 8. Activo no Corriente:

- Equipo Oficina Corresponde al equipo de oficina y los muebles y enseres con que esta adecuada la oficina donde está ubicado su equipo administrativo y técnico.
- Equipo de computación y comunicación Corresponde al equipo de cómputo y comunicaciones con que esta adecuada la oficina donde está ubicado su equipo administrativo y técnico.
- Maquinaria y Equipo Corresponde a los equipos para el montaje y la herramienta y Maquinaria menor que se usa para la ejecución de proyectos.
- Vehículos: Corresponde a los vehículos que se usan en el desarrollo de la actividad de la Asociación.

Nota No.09. Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados:

corresponde a los valores adeudados a los bancos y demás entidades financieras

Nota No. 10. Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar:

Corresponde a los pagos pendientes por servicios, insumos y demás necesarios para el funcionamiento de la Asociación.

Nota No.11. Pasivos Por Impuestos Corrientes:

En esta cuenta se muestra el valor pendiente por pagar de los impuestos

Nota No. 12. Obligaciones Laborales y de Seguridad Social:

corresponde a los valores pendientes de pagar a los empleados y a las entidades de seguridad social pendientes de pagar.

Nota No. 13. Patrimonio

Esta cuenta refleja el valor del Patrimonio del capital aportado por los socios, representado en el Capital, la valorización del patrimonio generada por aportes adicionales de socios, reinversión de Ganancias, las ganancias acumuladas y la ganancia del Ejercicio actual.

Nota No. 14. Ingresos Operacionales

Los ingresos reflejan los ingresos por la prestación de servicio y demás relacionadas con el objeto social durante el año.

Nota No.15. Gastos Operacionales de Ventas.

Corresponden a los gastos necesarios para mantener el producto en el mercado y los demás requeridos para la comercialización del producto

Nota No. 16. Gastos de Administración

En este grupo de cuentas, se registran los gastos operacionales generados para

Nota No. 17. Costos Operacionales:

Corresponde a los costos generados por la operación para cumplir con el objeto social de la entidad

Nota No. 18. Otros Ingresos: corresponde a los ingresos por rendimientos financieros y otros no correspondientes al ordinario de la operación garantizar el funcionamiento de la entidad.

Nota No. 19 Gastos no operacionales

En estas cuentas se contabiliza el gasto generado por el costo financiero del capital conseguido bajo la modalidad de préstamo, o apalancamiento financiero, necesario para ejecutar los proyectos, los gastos bancarios y el GMF y los demás gastos que no tienen relación directa con la actividad comercial

Nota No. 20 Deterioro, Depreciación, Amortización, Pasivos Estimados.

En estas cuentas, se contabilizan los gastos que resultan de las depreciaciones de los activos no corrientes y los deterioros calculados a los demás activos.