ASOCIACION MUNICIPAL DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL DE RIONEGRO - ASOCOMUNAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	2024	2023	VARIACION	% VAR
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	348.307	380.907	-32.600	-9%
Cuentas comerciales por cobrar y otras c	4	54.479	82.452	-27.973	-34%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**402.786**	**463.359**	**-60.573**	**-13%**
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad Planta y Equipo	3	291.345	163.606	127.739	78%
Propiedades de Inversión	3	264.667	284.500	-19.833	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**556.012**	**448.106**	**107.906**	**24%**
TOTAL ACTIVOS		**958.798**	**911.465**	**47.333**	**5%**
PASIVO Y ACTIVOS NETOS					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciales y otras c	6	4.518	5.511	-993	-18%
Impuestos Gravámenes y tasas	7	1.239	549	690	126%
Beneficios a Empleados	8	10.650	11.827	-1.177	-10%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**16.407**	**17.887**	**-1.480**	**-8%**
PASIVO NO CORRIENTE					
Otros Pasivos no corrientes		25.136	26.831	-1.695	-6%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**25.136**	**26.831**	**-1.695**	**-6%**
TOTAL PASIVOS		**41.543**	**44.718**	**-3.175**	**-7%**
ACTIVOS NETOS					
PERMANENTEMENTE RESTRINGIDO					
Aportes Sociales	9	12.000	12.000	0	0%
TEMPORALMENTE RESTRINGIDO					
Reservas	9	790.288	475.685	314.603	66%
SIN RESTRICCION					
Excedente del ejercicio	9	50.508	98.732	-48.224	-49%
Excedente A Disposicion de la Asamblea	9	64.459	280.330	-215.871	-77%
TOTAL ACTIVOS NETOS		**917.255**	**866.747**	**50.508**	**6%**
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		**958.798**	**911.465**	**47.333**	**5%**

Luis Carlos Ospina G.

LUIS CARLOS OSPINA GOMEZ
Representante Legal
C.C 15.432.432

Marisol Echeverri H

MARISOL ECHEVERRI HINCAPIE
Contadora
C.C 39.442.869 TP 56420-T

ASOCIACION MUNICIPAL DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL DE RIONEGRO - ASOCOMUNAL

ESTADO DE ACTIVIDADES

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023	Variación	% Var
Ingresos de Actividades Ordinarias					
Servicio de radio y televisión x cable	10	349.181	382.684	-33.503	-9
Otras actividades de servicios comunitario	10	0	7.875	-7.875	-100
Otros Ingresos					
Arrendamientos	10	20.463	8.672	11.791	136
Financieros y otros	10	1.857	1.291	566	44
Total otros Ingresos		22.320			
Total Ingresos		**371.501**	**400.522**	**-29.021**	**-7**
Gastos					
Servicios Principales					
Costo de Ventas					
Gastos de Personal	11	146.056	148.021	-1.965	-1
Honorarios	11	15.600	13.920	1.680	12
Impuestos	11	8.363	6.520	1.843	28
Servicios	11	26.245	20.046	6.199	31
Gastos legales	11	5.621	5.700	-79	-1
Mantenimiento y Reparaciones	11	11.189	5.225	5.964	114
Depreciaciones	11	12.850	10.942	1.908	17
Diversos	11	11.380	10.084	1.296	13
Total Costos de Ventas y prestación del servicio	11	**237.304**	**220.458**	**16.846**	**8**
Total Servicios Principales	**11**	**237.304**	**220.458**	**16.846**	**8**
Servicios de Apoyo					
Gastos Operacionales					
Impuestos	12	1.189	1.497	-308	-21
Contribuciones y Afiliaciones	12	10.609	8.835	1.774	20
Servicios	12	2.357	2.165	192	9
Gastos legales	12	0	9.352	-9.352	-100
Depreciaciones	12	12.339	12.264	75	1
Financieros	12	0	3.117	-3.117	-100
Diversos	12	3.376	4.807	-1.431	-30
Total Servicios de Apoyo - Gastos Operacionales	**12**	**29.870**	**42.037**	**-12.167**	**-29**
Otros Egresos					
Otros Gastos No Operacionales		53.819	39.295	14.524	
Total Gastos	**12**	**320.993**	**301.790**	**19.203**	**6**
Excedentes disponibles del Periodo		**50.508**	**98.732**	**-48.224**	**-49**
Cambios en los Activos Netos					
Activos Netos al inicio del año		866.747	768.015	98.732	13
Activos netos al final del año		917.255	866.747	50.508	6

LUIS CARLOS OSPINA GOMEZ
Representante Legal
C.C 15.432.432

MARISOL ECHEVERRI HINCAPIE
Contadora
C.C 39.442.869 TP 56420-T

ASOCIACION MUNICIPAL DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL DE RIONEGRO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024- 2023

	2024	2023	VARIACION	% VARIACION
EFECTIVO INICIAL	**380.907**	**494.810**	**-113.903**	**-23**
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
MAS EFECTIVO OBTENIDO EN EL PERIODO				
POR RECAUDO DE CARTERA E INGRESOS DE CONTADO				
Cartera al inicio del periodo	82.452	64.191	18.261	28
Más ingresos del período	372.347	400.522	-28.175	-7
Menos cartera al final del periodo	-55.325	-82.452	27.127	-33
TOTAL RECAUDO DE CARTERA E INGRESOS DEL PERIODO	**399.474**	**382.261**	**17.213**	**5**
POR ACTIVIDADES FINANCIERAS				
Efectivo obtenido x aumento de las CXP a corto plazo	0	379	-379	-1
Efectivo obtenido x aumento de los beneficios a empleados	0	1.387	-1.387	-1
Efectivo obtenido x aumento de los otros pasivos	0	1.695	-1.695	-1
Efectivo obtenido x aumento de los impuestos	690	0	690	N/A
TOTAL POR ACTIVIDADES FINANCIERAS	**690**	**3.461**	**-2.771**	**-80**
TOTAL EFECTIVO OBTENIDO EN EL PERIODO	**400.164**	**385.722**	**14.442**	**4**
MENOS DESEMBOLSOS EN EL PERIODO				
POR PAGO DE GASTOS DEL PERIODO				
Costos y Gastos del periodo	320.993	301.790	19.203	6
Menos Gastos por depreciación del período	-25.188	-23.206	-1.982	9
TOTAL DESEMBOLSOS X GASTOS EN EL PERIODO	**295.805**	**278.584**	**17.221**	6
POR ACTIVIDADES DE INVERSION Y PAGOS				
Efectivo Utilizado en compra de PPYE	133.094	221.041	-87.947	-40
Efectivo utilizado en Pago de beneficios a empleados	1.177	1.695	-518	-31
Efectivo utilizado en Pago de CxP	993	0	993	N/A
Efectivo utilizado en Pago de Otros Pasivos	1.695	0	1.695	N/A
TOTAL EFECTIVO UTILIZADO POR INVERSIONES Y PAGOS	**136.959**	**222.736**	**-85.777**	-39
TOTAL EFECTIVO UTILIZADO EN EL PERIODO	**432.764**	**501.320**	**-68.556**	**-14**
EFECTIVO FINAL	**348.307**	**379.212**	**-30.905**	**-8**

LUIS CARLOS OSPINA GOMEZ
Representante Legal
C.C 15.432.432

MARISOL ECHEVERRI HINCAPIE
Contadora
C.C 39.442.869
T.P 56420-T

ASOCIACION MUNICIPAL DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL DE RIONEGRO - ASOCOMUNAL
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Otras partidas (nota 8)	Reservas (nota 8)	Excedentes acumulados (nota 8)	Total Activos Netos
Saldo a enero 1 de 2023	12.000	600.084	155.931	768.015
Excedente del ejercicio 2023	-	-	98.732	98.732
Disminución en Reservas x Aplicación	-	(265.326)	265.326	-
Saldo a 31 de dic. de 2023	**12.000**	**334.758**	**519.989**	**866.747**
Saldo a enero 1 de 2024	**12.000**	**334.758**	**519.989**	**866.747**
Excedente del ejercicio 2024	-	-	51.354	51.354
Disminución en Reservas x Aplicación	-	(51.644)	51.644	-
Saldo a 31 de dic. de 2024	**12.000**	**283.114**	**622.987**	**918.101**

LUIS CARLOS OSPINA GOMEZ
Representante Legal
C.C 15.432.432

MARISOL ECHEVERRI HINCAPIE
Contadora
C.C 39.442.869 T.P 56420-T

ASOCIACION DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL "ASOCOMUNAL"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos)

1. Información general:

La Asociación de Juntas de Acción Comunal "ASOCOMUNAL" es una entidad autónoma de carácter privado y sin ánimo de lucro, reconocida jurídicamente mediante Resolución No 0337 de marzo 17 de 1975 emitida por el Ministerio de Gobierno. Su domicilio principal se encuentra en Colombia, en el Municipio de Rionegro del Departamento de Antioquia.

Su objeto social tiene como finalidad principal la consolidación de la Acción Comunal de Rionegro como una organización promotora de valores, formadora de nuevos liderazgos, constructora de ciudadanía e impulsora de una cultura que fomente la participación y la democracia base fundamental para buscar y mantener la paz. Las finalidades principales de esta asociación son.

a. Representar a las comunidades de su jurisdicción a través de sus juntas asociadas ante las autoridades municipales y ante los órganos comunales superiores para defender sus intereses, canalizar sus inquietudes y necesidades y ayudar a buscar las soluciones que las mismas requieran.
b. Buscar la armonía en las relaciones entre las organizaciones afiliadas.
c. Estudiar y analizar las necesidades intereses y aspiraciones de las juntas afiliadas, comprometiéndose en la búsqueda de soluciones.
d. Establecer los procedimientos que permitan fomentar el desarrollo del liderazgo en la comunidad.
e. Lograr que las organizaciones afiliadas estén permanentemente informadas sobre el desenvolvimiento de los hechos, programas, políticas y servicios del estado y de las entidades que incidan en el bienestar y desarrollo de la comunidad.

Para el desarrollo de su objeto, "ASOCOMUNAL" podrá realizar contratos, convenios y alianzas con todas aquellas organizaciones o instituciones de carácter público o privado, nacional o internacional que le permitan percibir recursos para ejercer las acciones necesarias y así poder garantizar la calidad y la ampliación de cobertura en todos los servicios prestados.

"ASOCOMUNAL" se rige por la ley 743 de 2002 y los demás principios que rigen esta actividad.

La Secretaría de Desarrollo a la Comunidad es la encargada de ejercer control, inspección y vigilancia sobre la entidad, y La Gobernación de Antioquia mediante la oficina de entidades sin ánimo de lucro.

ASOCOMUNAL tiene las siguientes estructuras formales de autoridad:

Asamblea General de Asociados conformada por una representación de cada Junta de Acción Comunal. Actualmente cuenta con 93 miembros.
• Junta Directiva, conformado por cinco Miembros principales y cinco suplentes
• Presidencia.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con el Decreto 3022 de 2012 modificado por el decreto 2420 y 2496 de 2015 emitido por el Ministerio de Hacienda y crédito público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para pymes pertenecientes al Grupo 2 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y corresponden a los terceros estados financieros preparados bajo este marco. Estos estados financieros están presentados en la unidad monetaria peso de Colombia.

De acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 1, párrafos 5 y 6 y el Documento Técnico Normativo No.14 emitido por el CTC; ASOCOMUNAL por corresponder a una Entidad sin ánimo de lucro ha modificado los estados financieros, las descripciones de los rubros en los estados financieros y ha clasificado sus recursos de acuerdo a la clase de activos netos (sin restricciones, temporalmente restringidos y permanentemente restringidos).

- **Periodo sobre el que se informa**:

La preparación de los estados financieros corresponde al período anual terminado el 31 de diciembre de 2024 y Las cifras comparativas corresponden a un periodo de 12 meses.

- **Base contable de acumulación**

Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable, según esto, las transacciones se reconocen cuando ocurren. Además, los estados financieros se preparan bajo el supuesto de negocio en marcha.

- **Criterio de importancia relativa**

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo corriente, del capital de trabajo, de los activos netos y de los ingresos, según el caso.

Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de radio y publicidad, y la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y servicios y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Colombia.

- **Impuestos**

En la estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hacen que la empresa sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta.

- **Impuesto sobre la renta:** El gasto por impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20% para los egresos no procedentes, según la normatividad para el régimen tributario especial. Para el período gravable 2024, la Asociación solicitó la permanencia en el Régimen Tributario Especial, la cual fue aceptada por parte de las autoridades Tributarias.
- **Impuesto sobre las ventas:** Actualmente en Colombia los servicios de radio, prensa y televisión se encuentran excluidos de este impuesto. La entidad es responsable del régimen común para cualquier servicio o venta de bienes que pueda ser gravado. Por lo anterior el IVA pagado en compras y servicios forma parte de un mayor valor del costo.

- **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valor residual:

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Edificios	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 25 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Cómputo	Entre 2 y 5 años	Entre 0% y 1%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 24 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 5 y 15 años	Entre 0% y 5%

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.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

- **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoria de los servicios se prestan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes 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.

- **Deterioro cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

El deterioro para cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis del riesgo, en su recuperación y evaluaciones efectuadas por la administración.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en bancos y las inversiones con vencimiento dentro de los tres meses siguientes a su adquisición con un riesgo insignificante en los cambios de valor.

- **Cuentas Por Pagar**

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

- **Beneficios a los empleados**

El importe que reciba cada empleado depende de la fecha de ingreso, modalidad de contratación y salario. Además, en ciertos casos, se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados a favor de cada empleado. Si el retiro es injustificado, el empleado tiene derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y el salario, los cuales se causan en el momento del pago.

La compañía hace aportes periódicos para cesantías, seguridad social integral: salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos privados de pensiones, quienes asumen estas obligaciones en su totalidad.

- **Contingencias**

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Entidad, pero que solo se reconocerán si en el futuro determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados. Este análisis incluye los procesos legales vigentes en contra y a favor de la Entidad.

- **Explicación de juicios de la gerencia al aplicar las políticas contables de la entidad con efectos significativos en los importes reconocidos**:

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos que la administración de la Asociación utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo el marco de contabilidad para Pymes Decreto 3022 de 2012, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2024 y 2023. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La empresa evalúa sus estimados regularmente, los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la empresa se describen a continuación:

– Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos: En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor razonable y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado integral.
La evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor se basa en factores externos e internos, y a su vez en factores cuantitativos y cualitativos. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado; cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo.

– La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles: En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimientos periódicos e inspecciones realizadas a los activos, estadísticas de falla, condiciones ambientales y entorno operacional, sistemas de protección, procesos de reposición, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes, condiciones climatológicas.

-Estimación de ciclo normal de cartera: La administración considera que por las características del comportamiento de la Asociación se estima que el ciclo normal de la cartera es de 90 días.

- **Cambios en estimados, políticas contables y errores.**

Cambios en estimados contables. Durante 2024 la Asociación no realizó cambios significativos en las estimaciones contables.

Cambios en políticas contables Durante 2024, la empresa no realizó cambios en políticas contables.

3. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

DETALLE	2024	2023	Variación	% var
Costo	751.846	618.752	133.094	21
Depreciación Acumulada	-195.835	-170.646	-25.189	14
Total propiedad, planta y equipo	**556.011**	**448.106**	**107.905**	**24**

El movimiento del costo de las propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

DETALLE	EDIFICACIONES	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACION	EQUIPO DE COMUNICACIONES	MEJORAS A PROPIEDADES
COSTO 1 ENE 2024	359.500	16.439	40.687	94.035	108.091
ADICIONES	120.000	0	1.380	11.434	280
RETIROS	0	0	0	0	0
SALDO 31 DIC 2024	**479.500**	**16.439**	**42.067**	**105.469**	**108.371**

El movimiento de la Depreciación de las propiedades, planta y equipo es:

DETALLE	EDIFICACIONES	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACION	EQUIPO DE COMUNICACIONES	MEJORAS A PROPIEDADES
SALDO 1 ENE 2024	35.832	10.457	23.822	71.977	28.556
DEPRECIACION ANUAL	4.834	1.261	3.600	7.508	7.987
(-)dep. acum de activos dispuestos	0	0	0	0	0
TOTAL DEPRECIAC	**40.666**	**11.717**	**27.422**	**79.485**	**36.543**

Al cierre de los períodos se realizó prueba de deterioro de valor a los activos que se encuentran detallados y no se evidenció deterioro de valor.

4. Propiedades de Inversión

Son propiedades (terrenos o edificaciones) mantenidos por la Asociación para generar rentabilidad bajo la modalidad del arrendamiento o por la plusvalía. En la actualidad la Asociación tiene 2 oficinas: Una en el quinto piso del edificio colonial, la cual se encuentra arrendada actualmente; la otra en el cuarto piso del centro comercial Camino verde, la cual se encuentra desocupada actualmente.

Estos activos se encuentran valuados al costo y en consecuencia, se deprecian utilizando el método de linea recta.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades de Inversión:

DETALLE	2024	2023	Variación	% var
Costo	284.500	284.500	0	0
Depreciación Acumulada	-19.833	-17.500	-2.333	-13
Total propiedades de Inversión	**264.667**	**267.000**	**-2.333**	**-0.87**

5. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

CUENTA	2024	2023	Variación	% var
Clientes Comerciales	50.658	67.703	-17.045	-25
Anticipo de Impuestos	821	949	-128	-13
Otras	3.000	13.800	-10.800	-78
Total Cuentas x Cobrar	**54.479**	**82.452**	**-27.973**	**-33**

Los Anticipos de impuestos comprenden el valor por cobrar por retenciones de industria y comercio aplicadas por los clientes.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo es la siguiente:

CUENTA	2024	2023	Variación	% var
Depósitos en instituciones financieras	348.307	380.907	-32.600	-9
Total Efectivo y equivalentes de Efectivo	**348.307**	**380.907**	**-32.600**	**-9**

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

7. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son corrientes y el detalle de es:

DETALLE	2024	2023	Variación	% var
Costos y Gastos x Pagar	1.290	2.410	-1.120	-46
Retención en la fuente	692	145	547	377
Retenciones y Aportes de Nómina	2.443	2.956	-513	-17
Otros Pasivos	25.136	26.831	1.695	6
Total cuentas por pagar comerciales y otras	**29.561**	**32.342**	**-2.781**	**-8**

8. Impuestos Gravámenes y tasas

Corresponde al impuesto al valor agregado Iva del cual es sujeto pasivo la Asociación, por las operaciones gravadas que realiza diferentes a las actividades de radio, las cuales son excluidas para la empresa.

DETALLE	2024	2023	variación	% var
Impuestos Gravámenes y tasas				
Impuesto sobre las ventas x pagar	1.239	549	690	125
Iva Generado	1.239	549	690	125
Total impuesto sobre las ventas x pagar	**1.239**	**549**	**690**	**125**

9. Beneficios a Empleados

El detalle de los beneficios a empleados es el siguiente:

DETALLE	2024	2023	variación	% var
Cesantías	6.763	8.174	-1.411	-17
Intereses a las Cesantías	812	981	-169	-17
Vacaciones	3.075	2.671	404	15
Total Beneficios a Empleados	**10.650**	**11.826**	**-1.176**	**-9**

10. Activos Netos

El Activo Neto corresponde al valor residual de los activos de la entidad una vez deducidos los pasivos. La Asociación ha adaptado los pronunciamientos normativos de contabilidad contenidos en las Declaraciones sobre Normas de Contabilidad Financiera FASB ASC No.958, armonizado para Colombia por el Documento Técnico Normativo No.14 emitido por el CTC, para presentar y clasificar el Activo Neto, en lugar de presentarlo como Patrimonio; término que es más usual para las entidades con fines lucrativos.

Activos Netos - Fondos Restringidos y Fondos No Restringidos -

De conformidad con la normativa anteriormente mencionada, la Asociación registra como parte de sus activos netos en la cuenta de Fondos Permanentemente Restringidos, los fondos aportados por los donantes para fines específicos, así como los ingresos generados por esos Fondos. El saldo de cada Fondo Temporalmente Restringido se disminuye conforme los recursos disponibles sean usados para los propósitos establecidos lo cual se presenta como activos netos liberados de restricciones en el estado de cambios en los activos netos y en el estado de actividades de los activos netos no restringidos.

El detalle de los activos netos es el siguiente:

DETALLE	2024	2023	Variación	% var
Permanentemente restringido				

Aportes Sociales	12.000	12.000	0	0
Temporalmente Restringido				
Reservas de Asamblea	803.103	475.685	327.418	68
Sin Restricción				
Excedente del ejercicio	50.602	98.732	-48.130	-48
Excedente A disposición de la Asamblea	51.644	280.330	-228.686	-81
TOTAL Activos Netos	**917.349**	**866.747**	**50.602**	**5**

11. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos corresponden a la prestación de los servicios de publicidad radial prestados mediante la Emisora Rionegro Estéreo 104.4, de propiedad de la Asociación, y las subvenciones recibidas del gobierno local como apoyo a las actividades que la Asociación realiza con las Juntas del municipio, y la realización de convenios.

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias se discrimina a continuación:

Ingresos de actividades Ordinarias	2024	2023	Variación	% var
Edictos	20.640	20.330	310	1
Concesionarios, Programas, Radio	107.128	106.622	506	0
Ventas Publicidad	231.718	257.869	-26.151	-10
Otras actividades de servicios comunitarios	0	7.875	-7.875	-100
Devoluciones	-10.305	-2.137	-8.168	-382
Total Ingresos Operacionales	**349.181**	**390.559**	**-41.378**	**-11**

El detalle de los otros ingresos se discrimina a continuación:

Otros ingresos	2024	2023	Variación	% var
Financieros - Intereses	506	1.280	-774	-60
Arrendamientos	20.463	8.672	11.791	136
Aprovechamientos	1.351	10	1.341	13410
Total Ingresos No Operacionales	**22.320**	**9.962**	**12.358**	**124**

12. Gastos – Servicios Principales – Costo de ventas y prestación de servicios

Corresponden a los desembolsos necesarios para la prestación efectiva de los servicios prestados por la Emisora Rionegro Estéreo 104.4, que se encuentran directamente relacionados con los mismos. El detalle de los costos es el siguiente:

Costos de Prestación de servicios	2024	2023	Variación	% var
De Personal	145.962	148.021	-2.059	1
Honorarios	15.600	13.920	1.680	12
Impuestos	8.363	6.520	1.843	28
Cuotas de Administración y sostenimiento	2.798	2.560	238	9
Arrendamientos	204	0	204	N/A

Seguros	2.890	2.525	365	14
Servicios	26.245	20.046	6.199	30
Legales	5.621	5.700	-79	-1
Mantenimiento y Reparaciones	11.189	5.225	5.964	114
Depreciaciones	12.851	10.942	1.909	17
Diversos	5.488	4.999	489	10
Total Costos de Prestación de Servicios	**237.211**	**220.458**	**16.753**	**8**

El rubro de Actividades Culturales, cívicas y de Asociación, corresponde a las erogaciones relacionadas con los servicios y apoyos que la Asociación presta a las JACS del Municipio, tales como donaciones, apoyo a actividades, capacitaciones, entre otras.

Actividades de Asociación	**2024**	**2023**	**variación**	**% var**
Actividades Culturales, cívicas y de Asociación	39.371	39.295	76	0
Total Actividades de Asociación	**39.371**	**39.295**	**76**	**0**

13. Servicios de Apoyo

Corresponden a las erogaciones necesarias para la realización de las actividades administrativas de la Asociación.

Servicios de Apoyo	**2024**	**2023**	**Variación**	**% Var**
Honorarios	400	0	400	N/A
Impuestos	1.189	1.497	-1.092	-73
Cuotas de sostenimiento	10.609	8.835	1.774	20
Servicios	2.357	2.165	192	8
Gastos Legales	0	9.352	-9.352	-100
Mantenimiento y Reparaciones	252	133	119	89
Depreciaciones	12.339	12.264	75	1
Financieros	2.718	3.117	-399	-13
Diversos	2.725	4.674	-1.949	-42
Total Servicios de Apoyo	**32.589**	**42.037**	**-9.448**	**-22**

14. Notas al Estado de Flujo de Efectivo

14.1 Efectivo Obtenido en el período - Actividades de Operación

Las actividades de operación hacen referencia a las actividades relacionadas con el desarrollo del objeto social de la empresa. La principal fuente de operación de la Asociación y en consecuencia su principal fuente de entradas de efectivo es por los ingresos obtenidos por la Emisora Rionegro estéreo 104.4.

ACTIVIDADES DE OPERACION	**2024**	**2023**	**variación**	**% var**
EFECTIVO OBTENIDO EN EL PERIODO				
Cartera al Inicio del Período	82.452	64.191	18.261	28
Más ingresos del período	371.501	400.522	-29.021	-7
Menos Cartera al final del periodo	-54.480	-82.452	-27.972	-33

TOTAL EFECTIVO X ACTIVID.DE OPERACION	**399.473**	**382.261**	**17.212**	**4**

14.2 Efectivo utilizado en el período – Actividades de Operación

Hace referencia a los desembolsos de efectivo que realizó la empresa en el período para el pago de los costos y gastos necesarios para la producción de los ingresos y para el funcionamiento de la Asociación. Se descuentan los gastos que, correspondiendo con la definición, no implicaron en el período salidas de efectivo, tales como la depreciación, deterioros y amortizaciones.

ACTIVIDADES DE OPERACION	2024	2023	variación	% var
EFECTIVO UTILIZADO EN EL PERIODO				
Costos y Gastos del periodo	320.899	301.790	19.109	6
Menos Gastos por depreciación del período	-25.189	-23.206	-1.983	-9
TOTAL EFECTIVO X ACTIVID.DE OPERACION	**295.710**	**278.584**	**17.126**	**6**

14.3 Efectivo utilizado en el período – Actividades de Inversión

Hace referencia a los desembolsos de la empresa en activos fijos, en compra de inversiones en otras empresas, títulos valores, etc. Aquí se incluyen todas las compras que la empresa haga diferentes a los inventarios y a gastos, destinadas al mantenimiento o incremento de la capacidad productiva de la empresa.

ACTIVIDADES DE INVERSION Y PAGOS	2024	2023	variación	% var
EFECTIVO UTILIZADO EN EL PERIODO				
Efectivo Utilizado en compra de PPYE	133.094	221.041	-87.947	-39
Efectivo utilizado en Pago de ben. empleados	1.177	0	1.177	N/A
Efectivo utilizado en pago de CxP	1.087	0	1.087	N/A
Efectivo utilizado en pago de otros pasivos	1.695	0	1.695	N/A
TOTAL EFECTIVO X ACTIVID.DE OPERACION	**137.053**	**221.041**	**-83.988**	**-37**

LUIS CARLOS OSPINA GOMEZ
Representante Legal
C.C 15.432.432

MARISOL ECHEVERRI HINCAPIE
Contadora
T.P 56420-T

Rionegro, marzo 03 de 2025

LUIS CARLOS OSPINA GOMEZ como representante legal y MARISOL ECHEVERRI HINCAPIE en calidad de contadora pública de la U de A

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de Actividades, el estado de cambios en los Activos Netos y el estado de flujos de efectivo a diciembre 31 de 2024, de conformidad al Decreto 3022 de 2012 el cual fue modificado por el Decreto 2420 de 2015, para las empresas del Grupo 2, tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF para PYMES. Además, se aplicó el documento técnico normativo 14 de CTCP de 2015, así como los diferentes conceptos de las autoridades competentes, en los apartes en que apliquen y se compartan criterios. Para el efecto, se desarrolló el Manual de Políticas Contables; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Además:

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.

b. Durante este periodo:

   1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en irregularidades.

   2. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la DIAN, La UGPP, El Municipio de Rionegro, u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.

   3. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.

   4. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.

c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de del año 2024.

d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.

f. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de estos está garantizado.

g. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.

h. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.

i. Se ha preparado el presupuesto para el año 2025 en el cual se tienen previstos ingresos suficientes para cubrir los gastos del período y cubrir pérdidas en todo o en parte de años anteriores si las ha habido.

j. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.

k. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deban ser revelados.

l. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.

Cordialmente,

LUIS CARLOS OSPINA GOMEZ
Representante Legal
CC.15.432.432

MARISOL ECHEVERRI HINCAPIE
Contadora
T.P 56420-T