

ASOCIACION ACUEDUCTO EL ESPIGAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 2019 Y 2018

Nota 1. Información general

La Asociación Acueducto el Espigal creada con Acta de noviembre 27 de 2008, como una entidad sin ánimo de lucro, sin aportes de capital y exenta de impuesto a las ganancias. Su propósito es la captación, tratamiento y distribución de agua potable.

Los estados financieros de Asociación Acueducto el Espigal, presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones. Lo anterior implica la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el decreto 2706 de 2012.

La **Asociación Acueducto el Espigal**, cumple con la hipótesis de negocio en marcha y por lo tanto no tiene fecha de vigencia o terminación.

Los Estados Financieros son preparados por periodos de un año de enero 1 a diciembre 31 y presentados a la Asamblea general de Asociados, de acuerdo con los estatutos se hacen dos Asambleas en el año en julio para evaluar los resultados del primer semestre del año y luego se realiza la Asamblea anual para la revisión del cierre de año.

Adjunto a estas revelaciones se presentan las políticas y prácticas contables aplicables para la **Asociación Acueducto el Espigal**.

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros de la **Asociación Acueducto el Espigal** se han elaborado de acuerdo con las normas de información financiera para Microempresas, contenidos en el Decreto 2706 de 2012, y otras normas que lo modifican, adicionan, complementan o sustituyen.

La información contenida en los estados financieros es presentada en pesos colombianos (moneda funcional) y en forma comparativa al periodo anterior.

Teniendo como base las Normas Internacionales de Información Financiera, la Asociación Acueducto el Espigal presentará el conjunto completo de los estados financieros que se encuentran conformados por:

- Estado de situación financiera
- Estado integral de resultados
- Ejecución presupuestal
- Revelaciones

La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la administración de la Asociación.

Los elementos de los estados financieros relacionados directamente con la medición de la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio, definidos así:

Activo: Es un recurso controlado, resultado de los sucesos pasados, del que se espera obtener en el futuro un beneficio económico.

Pasivo: Es una obligación presente surgida a raíz de sucesos al vencimiento, de la cual y para cancelarla se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: Es la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos.

Las políticas contables se adjuntan al inicio de la presentación de los Estados Financieros, para la interpretación de estos.

Nota 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

El efectivo comprende tanto el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que tienen un riesgo poco significativo de cambio en su valor, y en general se tienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

La **Asociación Acueducto el Espigal**, presenta en sus estados Financieros comparativos a diciembre 31 2019- 2018 los siguientes saldos.

El fondo de caja menor corresponde a \$200.000 los cuales se encuentran asignados a la Administración con la debida Acta de responsabilidad del fondo, y su reglamento.

La cuenta corriente de Bancolombia destinada a la consignación y erogación de las cuotas de cargo fijo, consumo, acción comunal y ahorro de la **Asociación Acueducto el Espigal**.

Efectivo y equivalentes de efectivo	2.746.970	14.871.032
Fondos en caja	200.000	200.000
Fondos en bancos	2.546.970	14.671.032

Dentro el equivalente de efectivo encontramos también los CDT que son un ahorro que tiene la Asociación Acueducto el Espigal para cuando sea necesario.

Saldo CDT	63.878.830	62.418.539
------------------	-------------------	-------------------

Nota 4. Efectivo restringido

Corresponde a los Fondos de uso restringido el saldo de la Fiducia Ahorro y la fiducia Reposición de equipos. Se consigna mensualmente lo correspondiente al recaudo por concepto de ahorro y se distribuye así: el 70% corresponde a la fiducia ahorro y el 30% corresponde a la fiducia reposición de equipos.

Fondos con uso restringido	2.016.986	82.453.461
Fiducia ahorro	917.591	58.923.892
Fiducia reposición equipos	1.099.396	23.529.569

De las fiducias salieron recursos para la ejecución de las obras a realizar en el 2019, autorizadas en la Asamblea de febrero 16 de 2019.

Nota 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la Asociación Acueducto el Espigal corresponden a las cuotas de cargo fijo, consumo, intereses de mora, acción comunal y ahorro.

El rubro de cuentas por cobrar de la **Asociación Acueducto el Espigal** se refleja de la siguiente manera:

Como corrientes, se presentan aquellas cuentas por cobrar cuyo vencimiento es inferior a 1 año.

Cuentas por cobrar corrientes

Cuentas por cobrar comerciales y otras cxc a corto plazo	10.341.927	13.151.798
Cuotas cargo fijo	8.517.276	8.477.791
Consumo	311.400	326.041
Ahorro	140.000	99.997
Acción comunal	195.000	150.000
Intereses de mora	358.805	209.169
Cuentas por cobrar empleados-otros	108.000	1.388.800
Anticipo proveedores	0	2.500.000
Rete fuente a favor	711.446	0

Detalle cuentas por cobrar empleados – otros 2019

Dian – doble pago rete fuente	108.000
-------------------------------	---------

Detalle cuentas por cobrar empleados – otros 2018

Orlando Guzmán – Préstamo empleados	100.000
Saldívar Vargas – Préstamo empleados	900.000
Leider Morales – Rete fuente no aplicada	280.800
Dian – doble pago rete fuente	108.000

La Asociación Acueducto el Espigal, efectúa la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado integral de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar, luego de analizar su recuperabilidad.

Nota 6. Gastos pagados por anticipado

Comprende el concepto de seguros, las pólizas de directores y administradores y la de Asociación. Esta se amortiza mensualmente por \$62.280, valor estipulado en el presupuesto. Su saldo a diciembre 31 de 2019 es de \$77.312.

La póliza de seguros fue pagada en el mes de agosto por un valor total de \$824.670 y tiene una vigencia del agosto de 2019 a agosto de 2020.

Nota 7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La **Asociación Acueducto el Espigal** dentro de sus pasivos principales presenta los siguientes ítems:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15.985.845	20.650.705
Honorarios contabilidad	427.704	394.107
Otras cuentas por pagar	15.558.141	20.256.598

Detalle otras cuentas por pagar 2019

Tercero	Valor
Leider Morales – Saldo obras	5.368.791
Cecilia Jaramillo – Saldo reembolso caja	29.400
Green soluciones – Transporte aguas residuales	7.994.250
Bio urbe	6.000
Ferretería doble o – Facturas a pagar	159.700
Ideas Atir S.A.S. – Suministro e instalación de puertas	2.000.000

Detalle otras cuentas por pagar 2018

Tercero	Valor
Mónica Rúa – Análisis agua diciembre	255.960
Ideas Atir S.A.S. – Suministro e instalación de puertas	19.637.400

Los acreedores comerciales son cuentas por pagar por bienes y/o servicios que han sido suministrados o recibidos por la entidad y además han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor. Se registran rubros como honorarios, dotación, análisis de agua, mantenimiento de prados, entre otros.

Las cuentas anteriores por pagar se cancelan en el mes siguiente a su causación, o cuando se termine a satisfacción el servicio.

Nota 8. Pasivos por impuestos corrientes

La Asociación acueducto el Espigal tiene un saldo por pagar por impuestos a diciembre 31, los cuales se generaron en las operaciones con los proveedores, estos valores se cancelan los primeros días del mes de enero del año 2020.

Impuestos por pagar	1.846.780	1.099.000
Retención en la fuente	1.682.280	930.000
Retención de Ica	164.500	73.000
Impuesto de renta	0	96.000

Nota 9. Beneficios a empleados

Corresponde a las prestaciones y seguridad social por pagar al corte de los Estados Financieros.

Seguridad social	2.085.407	1.903.300
Salud	674.986	595.800
Pensión	828.191	762.500
ARL	104.000	116.100
Parafiscales	478.230	428.900

Prestaciones sociales	6.136.428	6.489.474
Cesantías	5.214.000	5.321.000
Intereses cesantías	626.000	639.000
Prima de servicios	0	184.153
Vacaciones	296.428	345.321

También se tiene en el 2019 un valor a pagar a Comfama por \$270.719, que corresponde a la deducción realizada al señor Saldívar López para cancelación de crédito.

Nota 10. Otros Pasivos

Otros pasivos	41.176.556	39.005.981
SalDOS a favor asociados	490.417	17.572
Cuotas extras proyecto	5.458.359	5.458.359
Acción comunal	1.980.000	750.000
Consignaciones por identificar	903.866	456.136
Reserva reposición equipos	10.877.198	9.293.198
Reserva ahorro	21.466.719	23.030.716

Patrimonio

Nota 11. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio es de \$4.843.563, que son resultado de los ingresos no operacionales puesto que se tiene una ejecución presupuestal del 110.49%.

Nota 12. Resultados de ejercicios anteriores

Son originados por los excedentes o déficit acumulado de periodos anteriores al actual, y en los casos que sean excedentes solo la Asamblea de socios destinara en que podrán ser invertidos, con el fin de que todos los suscriptores sean beneficiados.

En Asamblea de asociados realizada el 16 de febrero de 2019, se aprueba que los resultados de ejercicios anteriores por \$96.668.224 se destinen al mejoramiento de las vías, cambio de pozo séptico y mejoramiento que requiere la casa de la Asociación.

La ejecución de esta reserva se ejecuta dentro del año 2019 y el detalle se encuentra dentro del informe de gestión de la administración.

Nota 13. Ingresos

Los ingresos están representados principalmente por las cuotas de cargo fijo, con las cuales contribuyen los suscriptores para sufragar las expensas administrativos y de mantenimiento necesarias, también se hace el cobro del consumo del acueducto, así como también los intereses de mora, rendimientos y los ajustes que se hacen para redondear los impuestos.

Ingresos	235.428.670	240.044.651
Cuotas cargo fijo	217.348.056	214.739.217
Consumo	7.727.619	7.929.915
Intereses de mora	2.755.228	3.661.116
Rendimientos	3.107.263	6.287.499
Reintegro de gastos	4.488.900	7.425.376
Aprovechamientos	1.605	1.528

Nota 14. Ejecución presupuestal - Gastos

Los gastos representan las expensas necesarias para el funcionamiento y mantenimiento de la Asociación Acueducto el Espigal.

GASTOS	230.585.107	213.192.008
SUELDOS	64.549.354	55.218.640

HORAS EXTRAS Y RECARGOS	16.290.733	17.643.920
AUXILIO DE TRANSPORTE	4.408.489	3.963.544
CESANTIAS	5.214.000	5.321.000
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	626.000	639.000
PRIMA DE SERVICIOS	5.421.385	5.321.000
VACACIONES	2.544.451	2.510.125
BONIFICACIONES	1.800.000	1.700.000
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	1.705.032	829.024
APORTES A FONDOS DE PENSIONES, ARP Y EPS	13.984.390	13.083.663
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	2.436.380	2.371.520
APORTES AL ICBF	1.828.010	1.779.340
APORTES AL SENA	1.183.140	1.186.860
REVISORIA FISCAL	4.813.501	4.541.040
HONORARIOS ASESORIA CONTABLE	6.050.424	5.254.764
MEDIOS MAGNETICOS	385.032	363.238
ASESORIA JURIDICA	828.116	0
SEGURO BIENES DE USO COMUN	747.358	679.415
ACTUALIZACION Y SOPORTE SOFTWARE FACTURACION	290.000	510.000
ENERGIA ELECTRICA	13.142.738	13.236.661
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	1.729.483	1.033.909
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	1.295.000	2.503.503
SERVICIOS DE ADMINISTRACION	17.596.934	16.600.881
GASTOS LEGALES Y NOTARIALES	1.670.769	1.219.126
MANTEN. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	10.572.437	22.732.340

MANTEN. MAQUINARIA - PLANTA DE TRATAMIENTO	9.402.775	9.761.038
PRADOS Y JARDINES	3.647.928	2.447.100
INSTALACIONES ELECTRICAS	638.190	777.100
ARREGLOS NAVIDEÑOS PORTERIA	1.389.563	625.000
GASTOS ASAMBLEAS Y JUNTAS	392.040	251.300
ELEMENTOS DE ASEO	842.890	1.022.743
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	391.300	216.940
RECARGA DE EXTINTORES	27.370	109.480
GASTOS BANCARIOS	3.679.965	2.088.234
PUERTA ESPIGAL 2	0	13.690.400
IMPREVISTOS	2.972.810	1.897.060
GASTOS NO PRESUPUESTADOS	26.087.120	0

Detalle gastos no presupuestados 2019

GASTOS NO PRESUPUESTADOS		
Noviembre	Mano de obra contrato	444.466
Diciembre	Ajuste puerta espigal 2	6.214.061
	Mano de obra contrato	10.701.458
	Materiales	221.650
	Transporte aguas residuales	5.510.000
	Viajes de tierra	120.000
	Medidor de energía - contador calibrado y acometida	1.280.000
	Instalación postes para sistema de cámaras	1.342.685
	Marco de madera	180.000
	Guardaescobas	72.800

Nota 15. Apropriaciones del Excedente

El resultado del ejercicio a diciembre 31 presento una excedente de \$4.843.563. La Asamblea tiene la potestad de destinar este valor para ser utilizado en mejoras o inversiones y ser ejecutadas por la Administración y Junta directiva.

Nota 16- Hechos posteriores

Los resultados expresados en los diferentes Estados Financieros fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operación que han sido de nuestro conocimiento. No estamos enterados, de otros hechos o eventos que modifiquen sustancial o parcialmente los Estados Financieros y las notas explicativas que proceden.

Lina Garcia B.

LINA MARIA GARCIA BUILES
Contadora Publica TP 99702-T