

ASOCIACION ACUEDUCTO EL ESPIGAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 2022 Y 2021

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 2022- 2021 los siguientes saldos.

El fondo de caja menor que corresponde a \$200.000 fue reembolsado en su totalidad en el mes diciembre.

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	2022	2021
Fondos en caja	0	200.000
Fondos en bancos	1.905.581	27.663.215
Total	1.905.581	27.863.215

Nota 4. Efectivo restringido

Corresponde a los Fondos de uso restringido el saldo de la Fiducia Ahorro y la fiducia Reposición de equipos, el saldo del Cdt 4573246 y la inversión virtual. 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	2022	2021
Fiducia ahorro	211.830	7.444.716
Fiducia reposición equipos	3.051.769	3.552.840
CDT 4573246	44.828.665	42.188.780
Inversión virtual	10.000.000	0
Total	58.092.264	53.186.335

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	2022	2021
Cuotas cargo fijo	17.630.672	20.413.267
Consumo	2.410.017	1.168.222
Ahorro	99.720	310.000
Acción comunal	122.310	474.500
Intereses de mora	851.345	1.443.819
Cuentas por cobrar empleados	689.200	1.507.977
Rete fuente a favor	49.408	0
Anticipo contratistas	3.095.263	1.170.000
Total	24.947.935	26.487.785

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.

El valor de \$3.095.263 corresponde a un anticipo realizado al señor William Gaviria para mejoramiento del CCTV.

Nota 6. Gastos pagados por anticipado

Comprende el concepto de seguros, las pólizas de directores y administradores y la póliza Todo Riesgo de la Asociación. Esta se amortiza mensualmente por \$82.894, valor estipulado en el presupuesto. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$2.006.570.

La póliza de seguros fue pagada en el mes de octubre por un valor total de \$1.919.365 y tiene una vigencia del octubre de 2022 a septiembre de 2023.

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	2022	2021
Honorarios revisoría fiscal	1.174.196	423.900
Otras cuentas por pagar	77.000	0
Total	1.251.196	423.900

Detalle otras cuentas por pagar 2022

Tercero	Valor
Valeria Villada – facturación diciembre	77.000

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 2023.

Impuestos por pagar	2022	2021
Retención en la fuente	2.840.000	136.000
Retención de Ica	360.000	22.000
Retención de iva	34.000	16.000
Total	3.234.000	174.000

Nota 9. Beneficios a empleados

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

Seguridad social	2022	2021
Salud	695.000	719.800
Pensión	889.000	921.400
ARL	148.900	119.600
Parafiscales	502.000	538.500
Total	2.234.900	2.299.300

Prestaciones sociales	2022	2021
Cesantías	6.530.335	6.073.000
Intereses cesantías	783.640	729.000
Prima de servicios	1.308.317	0
Vacaciones	231.440	265.039
Total	8.853.732	7.067.039

Nota 10. Otros Pasivos

Otros pasivos	2022	2021
Saldos a favor asociados	1.017.278	522.647
Cuotas afiliación	0	5.458.359
Acción comunal	1.998.618	1.179.500
Consignaciones por identificar	0	3.208.555
Reserva reposición equipos	2.774.198	1.278.597
Reserva ahorro	32.251.716	28.478.716
Total	38.041.810	40.126.374

El valor de cuotas de afiliación por \$5.458.359 fue reclasificado a otros ingresos ya que a este rubro se están llevando los valores correspondientes a cuotas de afiliación.

Patrimonio

Nota 11. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio es de \$30.589.572, que son resultado de los ingresos operacionales, pues se tuvo una ejecución presupuestal del 95%. adicionales también hubo ingresos no presupuestados por \$26.373.838.

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 ordinaria celebrada el 26 de marzo de 2022 se aprueba que los excedentes a diciembre de 2021 por \$31.048.377 se destinen para mejoramiento de la seguridad,

legalización del predio de la casa de la asociación, pavimentación de las 3 entradas a espigal 1, 2 y reforma a los estatutos una vez se tenga el agua a EPM.

Nota 13. Reservas

Detalle reserva reposición equipos

Concepto	Valor
Saldo a diciembre 31 de 2021	1.278.597
Aportes 2022	1.617.000
Cambio de medidores, codos, uniones, estopa, limpiador, soldadura	-121.399
Saldo a diciembre 31 de 2022	2.774.198

Detalle reserva del ahorro

Concepto	Valor
Saldo a diciembre 31 de 2021	28.478.716
Aportes 2022	3.773.000
Saldo a diciembre 31 de 2022	32.251.716

Detalle reserva proyecto mejoras

Concepto	Valor
Saldo a diciembre 31 de 2021	20.763.550
Vista técnica levantamiento de información sistemas tratamiento de aguas residuales	-10.234.000
10 medidores de agua con registros de control y registros antifraude	-2.365.125
Copia planos para permiso de vertimientos	-21.850
1 macromedidor, 3 micromedidores	-2.623.950
Instalación medidores	-1.082.900
Válvulas, reducciones, brida roscada, kit tornillería, niple, adaptador, codos, tubería, teflón, universal, soldadura - instalación de medidores	-781.596
Visita técnica levantamiento información sistemas de tratamiento de agua - permiso vertimientos	-3.654.129
Saldo a diciembre 31 de 2022	0

Detalle reserva asamblea 2021

Concepto	Valor
Reclasificación aprobada asamblea	31.048.377
Reparación cámaras - convertidor medios fibra, configuración	-994.000
Suministro 3 cámaras, instalación	-1.731.000
Organización Rack CCTV	-2.003.000
Soldadura estaño y cautín 40W - reparación CCTV	-11.100
Reparación monitor y DVR	-150.000
TV para CCTV y soportes	-1.208.338
Reparación cámara iglú	-400.000
Reparación cámara - daño volquetas	-1.347.000
Ampliación CCTV	-18.752.600
Videoportero	1.704.200
Saldo a diciembre 31 de 2022	2.747.139

Nota 14. Ingresos

Los ingresos están representados principalmente por las cuotas de cargo fijo, con las cuales contribuyen los suscriptores para sufragar las expensas administrativas 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	2022	2021
Cuotas cargo fijo	212.837.385	236.793.414
Consumo	54.543.930	8.197.072
Intereses de mora	5.274.422	4.395.045
Rendimientos	3.829.666	791.4971
Reintegro de gastos	22.542.139	7.270.171
Aprovechamientos	2.033	3.585
Total	299.029.575	257.450.758

Reintegro gastos 2022

Concepto	Valor
Carpas	1.060.000
Incapacidad	4.098.498
Reclasificación provisión cartera	6.716.727
Consignaciones por identificar 2021	2.208.555
Reclasificación cuota admisión	5.458.359
Cuota admisión Inversiones Arrubla	3.000.000

Detalle reintegro gastos 2021

Concepto	Valor
Carpas	540.000
Controles	83.300
Reconocimiento póliza de seguros	5.205.218
Incapacidad	1.241.653
Venta motobomba	200.000

Nota 15. Ejecución presupuestal - Gastos

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

GASTOS

SALARIOS Y DEMAS PAGOS LABORALES		132.058.814	119.612.376
REVISORIA FISCAL		6.223.577	5.652.192
HONORARIOS ASESORIA CONTABLE		8.694.563	7.899.121
MEDIOS MAGNETICOS		553.297	502.677
HONORARIOS ASESORIA JURIDICO		1.500.000	-
SEGURO BIENES DE USO COMUN		994.728	904.299
ACTUALIZACION Y SOPORTE SOFTWARE FACTURACION		650.000	451.000
ENERGIA ELECTRICA		17.396.502	15.487.975
TELEFONO E INTERNET		1.919.752	879.528
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS		1.781.750	230.000
SERVICIOS DE ADMINISTRACION		21.249.672	19.305.600
GASTOS LEGALES Y NOTARIALES		1.805.819	1.599.400
MANTEN. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		11.099.814	19.727.343
MANT. PLANTA DE TRATAMIENTO		15.766.437	11.653.929
MANT. POZO SEPTICO		5.709.060	1.071.000
PRADOS Y JARDINES		4.205.300	3.226.556
INSTALACIONES ELECTRICAS		1.978.137	3.697.568
MANT. PUERTAS ELECTRICAS		6.762.333	1.697.000
MANT. TRANSFORMADORES		1.995.200	-
ARREGLOS NAVIDEÑOS PORTERIA		1.783.416	695.060
GASTOS ASAMBLEAS Y JUNTAS		428.100	683.312
ELEMENTOS DE ASEO		1.100.549	663.150
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		596.100	355.600

RECARGA DE EXTINTORES		141.313	136.850
GASTOS BANCARIOS		3.701.748	3.288.559
SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO		850.000	385.000
FACTURACION ELECTRONICA		1.064.000	840.000
OPERADOR TECNOLOGICO FE		2.005.345	1.898.609
MOTOCARGUERO (combustible, Soat, impuestos)		1.704.958	1.302.049
IMPREVISTOS		4.503.748	2.494.628
PERMISO VERTIMIENTOS		8.114.971	-
IMPUESTO DE RENTA		101.000	62.000
TOTAL GASTOS	15	268.440.003	226.402.380

Nota 16. Apropiaciones del Excedente

El resultado del ejercicio a diciembre 31 presento una excedente de \$30.589.572. 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 17- Nota 14 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