

**ASOCIACION RECREATIVA CIVICA Y CULTURAL EL CONQUISTADOR, INC.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022**

# ASOCIACION RECREATIVA CIVICA Y CULTURAL EL CONQUISTADOR, INC.

## TABLA DE CONTENIDO

---

	Page
INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE	3
ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022	
Estado de Situación	4
Estado de Ingresos y Gastos y Cambios en el Balance de Fondos	5
Estado de Flujo de Efectivo Operacional	6
Notas a los Estados Financieros	7-9



## INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE

Junta de Directores  
**Asociación Recreativa Cívica y Cultural El Conquistador, Inc.**  
San Juan, Puerto Rico

La Junta de Directores es responsable por los estados financieros que se acompañan de la Asociación Recreativa Cívica y Cultural El Conquistador, Inc., los cuales comprenden el estado de situación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los correspondientes estados de ingresos y cambios en activos netos y flujos de efectivo para el año así terminado y las notas correspondientes a los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América. He realizado el trabajo de compilación de acuerdo con las Normas de Contabilidad y Servicios de Revisión promulgadas por el Comité de Contabilidad y Servicios de Revisión del AICPA. No he auditado o revisado los estados financieros y tampoco he sido requerido de realizar cualquier procedimiento para verificar la precisión o lo completo de la información provista por la gerencia. Por lo tanto, no expreso una opinión, ni proveo ninguna forma de certeza en estos estados financieros.

Javier M. Aguiló, CPA  
Lic. 4139  
Carolina, PR  
18 de marzo de 2024

La estampilla No. E526479 del  
Colegio de CPA de PR  
Adherida a la copia del



**ASOCIACION RECREATIVA, CIVICA Y CULTURAL  
EL CONQUISTADOR, INC.  
ESTADO DE SITUACION  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

<u>ACTIVOS</u>	2023	2022
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo	\$ 172,574	\$ 225,500
Cuotas por cobrar	386,409	425,281
<b>Total activos corrientes</b>	558,983	650,781
 <b>Total de Activos</b>	558,983	650,781
<u>PASIVOS Y BALANCES DE FONDOS</u>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas por pagar	261	2,034
Deposito rentas	300	5,889
Cuotas cobradas por adelantado	9,541	10,047
<b>Total pasivos corrientes</b>	10,102	17,970
 <b>Total pasivos</b>	10,102	17,970
 <b>Balances de Fondo</b>		
Fondos no restrictos	548,881	632,811
<b>Total balances de fondo</b>	548,881	632,811
 <b>Total Pasivos y Balances de Fondo</b>	\$ 558,983	\$ 650,781

Las notas que se acompañan son parte integral de este estado.

**ASOCIACION RECREATIVA, CIVICA Y CULTURAL  
EL CONQUISTADOR, INC.**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS Y CAMBIOS EN BALANCES DE FONDOS  
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

<b>Ingresos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuotas de mantenimiento	\$ 278,545	\$ 276,585
Cargos por intereses	33,311	33,991
Intereses	957	219
Alquiler centro comunal	43,915	27,470
Otros cargos	10,223	13,302
Ingresos sellos AVI	3,538	6,010
<b>Total ingresos</b>	<b>370,489</b>	<b>357,577</b>
<b>Gastos Administrativos y de Mantenimiento</b>		
Seguridad	154,163	135,605
Cuentas incobrables	43,762	4,572
Reparaciones y mantenimiento	50,576	41,994
Administracion	35,716	36,245
Proyecto Baterias Centro Comunal	28,388	-
Jardineria	22,690	23,235
Servicio de cobro	19,187	22,703
Actividades	14,635	1,951
Comision en cuentas legales	14,354	10,590
Mejoras Centro Comunal	13,257	-
Materiales	12,706	18,435
Seguro	8,222	5,255
Servicios profesionales y legales	8,116	7,054
Control de acceso	4,225	5,292
Acondicionador de aire	4,070	2,225
Sellos AVI	3,007	3,005
Gastos de oficina	2,874	4,074
Utilidades	2,800	2,325
Pagina web	2,537	3,138
Donaciones	2,100	-
Fumigacion	2,065	1,836
Camaras de seguridad	1,905	-
Comunicacion	1,835	1,801
Cargos bancarios	1,019	2,118
Letreros	210	167
Placas solares	-	5,299
<b>Total gastos</b>	<b>454,419</b>	<b>338,919</b>
<b>Exceso (deficiencia) de ingresos sobre gastos</b>	<b>(83,930)</b>	<b>18,658</b>
<b>Balances de fondo, al comienzo del año segun ajustado</b>	<b>632,811</b>	<b>614,153</b>
<b>Balance de fondo, al cierre del año</b>	<b>\$ 548,881</b>	<b>\$ 632,811</b>

Las notas que se acompañan son parte integral de este estado.

**ASOCIACION RECREATIVA, CIVICA Y CULTURAL  
EL CONQUISTADOR, INC.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

	2023	2022
<b>Flujo de efectivo de operaciones:</b>		
<b>Reconciliación de exceso (deficiencia) de ingresos sobre gastos a el efectivo neto provisto por las actividades operacionales</b>		
Exceso (deficiencia) de ingresos sobre gastos	\$ (83,930)	\$ 18,658
Ajustes para reconciliar el exceso (deficiencia) de ingresos sobre gastos a efectivo provisto por actividades operacionales:		
(Aumento) disminución en ciertos activos:		
Cuotas por cobrar	38,872	(20,873)
Aumento (disminución) en ciertos pasivos:		
Cuentas por pagar	(1,773)	545
Deposito rentas	(5,589)	5,589
Cuotas cobradas por adelantado	(506)	2,027
Ajuste balance inicial		(6,315)
Efectivo neto provisto (usado) de operaciones	\$ (52,926)	\$ (369)
<b>Aumento (disminución) en efectivo</b>	(52,926)	(369)
<b>Efectivo, al comenzar el año</b>	225,500	225,869
<b>Efectivo, al cierre del año</b>	\$ 172,574	\$ 225,500

Las notas que se acompañan son parte integral de este estado.

**Asociación Recreativa Cívica y Cultural El Conquistador, Inc.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de Diciembre de 2023 y 2022**

**A. Organización y resumen de prácticas de contabilidad**

**1. Organización**

La Asociación Recreativa Cívica y Cultural El Conquistador, Inc. es una organización sin fines de lucro creada bajo las leyes del Estado Libre Asociado de Puerto Rico el 1982. Con el fin principal de poseer, administrar y mantener las áreas comunales de la urbanización El Conquistador. La Asociación está compuesta por los dueños de 747 unidades residenciales localizadas en Trujillo Alto, Puerto Rico.

**2. Prácticas de contabilidad**

Los estados financieros que se acompañan se prepararon usando el método de acumulación, mediante el cual los ingresos se reconocen en el periodo que se ganan y los gastos en el periodo en el que se incurren, irrespectivamente del periodo en que se cobren o se paguen. Los recursos financieros son clasificados para propósitos contables y de reportes en los siguientes fondos de acuerdo con su naturaleza y propósito:

Fondo Operacional – En este fondo se contabilizan los recursos financieros disponibles para las operaciones generales de la Asociación. Las cuotas de mantenimiento y otros ingresos son utilizados para pagar los gastos ordinarios y recurrentes.

**3. Efectivo**

El efectivo consiste en efectivo mantenido en una cuenta bancaria de cheques. Los balances de las cuentas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuenta de cheque, Maxicuenta	\$ 164,122	\$ 215,246
Cuenta de cheque, Flexicuenta	<u>\$ 8,452</u>	<u>\$ 10,254</u>
	\$ 172,574	\$ 225,869

**Asociación Recreativa Cívica y Cultural El Conquistador, Inc.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de Diciembre de 2023 y 2022**

**4. Concentración de riesgo de crédito y mercado**

Los instrumentos financieros que exponen a la Asociación a la concentración de riesgo de crédito y mercado consisten primordialmente en el efectivo y las cuentas por cobrar. El efectivo es mantenido en instituciones financieras aseguradas por Federal Deposit Insurance Corp. (FDIC) hasta un monto de \$250,000. La Asociación no ha tenido ninguna pérdida en sus cuentas de efectivo.

El riesgo de crédito en las cuentas por cobrar es concentrado porque sustancialmente todos los balances de cuentas por cobrar son de individuos en la misma región geográfica.

**5. Cuotas de Mantenimiento**

Los miembros de la Asociación están sujetos a una cuota de mantenimiento mensual para proveer fondos para los gastos operacionales de la Asociación y reparaciones mayores o reemplazo. Las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación representan las cuotas del mantenimiento adeudadas por los miembros de la Asociación.

**6. Estimados**

La preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América requiere el uso de estimados y asunciones por parte de la gerencia que afectan las cantidades y las notas en los mismos. Por consiguiente, los resultados reales podrían ser diferentes a dichos estimados.

**B. Cuentas por Cobrar**

Los residentes están sujetos al pago de cuotas mensuales. Estas cuotas son utilizadas por la Asociación para cubrir los gastos operacionales, reparaciones y adquisición de activos de capital. Las cuentas por cobrar representan cuotas adeudadas y cargos por demora adeudados por los residentes al 31 de diciembre de 2023 y 2022. El balance de las cuentas por cobrar eran los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuotas por cobrar	\$ 106,878	\$ 111,175
Cargos por demora	26,155	18,674
Balance legal	249,272	291,123
Otros cargos	4,104	4,309
Total, cuentas por cobrar	<u>\$ 386,409</u>	<u>\$ 425,281</u>

**Asociación Recreativa Cívica y Cultural El Conquistador, Inc.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de Diciembre de 2023 y 2022**

**C. Cuotas Prepagadas**

Las cuotas prepagadas representan las cuotas pagadas por adelantado lo que representa una obligación para la Asociación. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el balance de cuotas prepagadas era de \$9,541 y \$10,047.

**D. Estimado para la Ejecución de Obras y Mejoras Extraordinarias Futuras**

La Junta de Directores de la Asociación no ha evaluado el presentar en el informe las cantidades estimadas para la ejecución de obras y mejoras extraordinarias futuras, una divulgación suplementaria requerida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados.

**E. Contribución sobre ingresos**

La Asociación, como entidad sin fines de lucro, cualifica para acogerse a la exención del pago de contribución sobre ingresos bajo la sección 1101(24) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 1994.

**F. Eventos subsiguientes**

La Junta de Directores de la Asociación ha evaluado los eventos subsiguientes hasta el 18 de marzo de 2024, fecha en que se emitieron los estados financieros.