

EMPRESAS PUBLICAS DE GRANADA E.S.P.G.

NIT. 811016501-0

Estado de Situación Financiera Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 (Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	237.903.545	315.689.123	-77.785.578	-25%
Inversiones de administración de liquidez	6	2.144.512	515.060	1.629.452	316%
Cuentas por cobrar	7	123.298.483	122.790.702	507.781	0%
Otras cuentas por cobrar		950.654	967.638	-16.984	-2%
Inventarios	9	62.755.154	45.594.502	17.160.652	38%
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	5.366.918	6.251.342	-884.425	-14%
Total activos corrientes		432.419.266	491.808.368	-59.389.102	
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por cobrar	7.2	6.188.463	5.644.845	543.618	10%
Deterioro de cuentas por cobrar		-6.188.463	-5.644.845	-543.618	10%
Propiedades, planta y equipo	10	5.858.100.735	5.656.838.115	201.262.620	4%
Depreciaciones Propiedades, planta y equipo		-1.478.214.255	-1.311.651.040	-166.563.215	13%
Otros activos no corrientes	16	62.599.000	43.931.000	18.668.000	42%
Total activos no corrientes		4.442.485.480	4.389.118.075	53.367.405	1%
TOTAL ACTIVO		4.874.904.746	4.880.926.442	-6.021.696	
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar	21	10.000.000	0	10.000.000	100%
Recursos a favor de terceros		0	63.809.535	-63.809.535	-100%
Retenciones en la fuente por pagar		0	14.329.000	-14.329.000	-100%
Impuesto al valor agregado - IVA		0	-710.889	710.889	-100%
Impuestos, contracciones y tasa		0	33.720.000	-33.720.000	-100%
Beneficios a los empleados	22	81.175.794	72.099.852	9.075.942	13%
Recursos recibidos en administración	24	92.894.668	1.050.835	91.843.833	8740%
Total pasivos corrientes		184.070.462	184.298.333	-227.871	
PASIVOS NO CORRIENTES					
Provisiones	23	57.044.558	45.384.303	11.660.255	26%
Total pasivos no corrientes		57.044.558	45.384.303	11.660.255	
TOTAL PASIVO		241.115.020	229.682.637	11.432.383	
PATRIMONIO					
Capital Fiscal	27	55.444.593	55.444.593	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores		4.595.799.213	4.630.887.621	-35.088.408	-1%
Resultados del ejercicio		-17.454.079	-35.088.408	17.634.328	-50%
TOTAL PATRIMONIO		4.633.789.726	4.651.243.806	-17.454.080	
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		4.874.904.746	4.880.926.443	-6.021.697	
Pasivo Contingente	26	657.879.486	943.213.498	- 285.334.012	-30%



DUBIAN FREDY GÓMEZ GIRALDO
GERENTE



ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T

EMPRESAS PUBLICAS DE GRANADA E.S.P.G.

NIT. 811016501-0

Estado del Resultado Integral Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 (Cifras en pesos colombianos)

CONCEPTO		01/12/2022 a 31/12/2022	01/12/2021 a 31/12/2021	VARIACION	%
Productos Agropecuarios		0	1.120.000	-1.120.000	-100%
Ingresos por venta de bienes		31.904.399	37.448.982	-5.544.583	-15%
Ingresos por prestación de servicios Acueducto	28	470.735.801	412.491.279	58.244.522	14%
Ingresos por prestación de servicios Alcantarillado		301.409.389	270.960.951	30.448.438	11%
Ingresos por prestación de servicios Aseo		351.864.458	337.251.869	14.612.589	4%
Devoluciones, rebajas y descuentos		-290.162	-79.168	-210.994	267%
Costo por venta de bienes		-12.240.762	-14.435.000	2.194.238	-15%
Costo por prestación de servicios Acueducto	30	-328.933.520	-280.079.642	-48.853.878	17%
Costo por prestación de servicios Alcantarillado		-201.931.650	-233.034.609	31.102.959	-13%
Costo por prestación de servicios Aseo		-287.360.770	-254.108.604	-33.252.166	13%
Utilidad bruta		325.157.183	277.536.058	47.621.125	
Sueldos y Salarios		-65.774.894	-57.174.726	-8.600.168	15%
Contribuciones Imputadas		-131.000	-4.411.300	4.280.300	-100%
Contribuciones efectivas		-10.931.182	-13.804.336	2.873.154	-21%
Prestaciones sociales	29	-18.162.072	-23.802.483	-23.802.483	-24%
Gastos de personal diverso		-5.867.575	-9.492.393	3.624.818	-38%
Generales		-179.697.141	-125.373.319	-54.323.822	43%
Impuestos, contribuciones y tasas		-59.343.968	-83.026.631	23.682.663	-29%
Deteriores y depreciaciones		-4.004.877	-2.361.012	-1.643.865	70%
Utilidad operacional		-18.755.526	-41.910.143	-6.288.277	
Ingresos financieros		5.402.048	1.369.341	4.032.706	294%
Ingresos diversos		5.927.508	5.545.055	382.454	7%
Otros gastos		-10.028.110	-92.661	-9.935.449	10722%
Resultado del periodo antes de impuestos		-17.454.079	-35.088.408	-11.808.566	
Resultado del periodo		-17.454.079	-35.088.408	-11.808.566	
Resultado integral del periodo		-17.454.079	-35.088.408	-11.808.566	



DUBIAN FREDY GOMEZ GIRALDO
GERENTE



ROCÍO GIRALDO CASIANO
Contadora Pública T.P 171254-T

EMPRESAS PUBLICAS DE GRANADA E.S.P.G.

NIT. 811016501-0

INDICADORES FINANCIEROS
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INDICES	FORMULA	CALCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
1, LIQUIDEZ				
1.1 Razón corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{432.419.266}{184.070.462}$	2,35	Por cada \$1 que la empresa le adeuda a terceros en el corto plazo, posee, en sus activos corrientes \$2,35 para respaldarlo.
1.2 Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	432419266-184070463	248.348.804	Saldo que a la empresa le quedaría en efectivo en activos corrientes, después de haber cancelado todos sus pasivos a corto 248,348,804.
2. RENTABILIDAD				
2.1 Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}}$	$\frac{-17.454.079}{4.874.904.746}$	-0,36	Indica que los activos de la empresa generan una pérdida del 0,36% en la vigencia fiscal.
2.2 Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{-17.454.079}{4.633.789.726}$	-0,38	Significa que el patrimonio de la empresa obtuvo un rendimiento positivo, es decir, la empresa se descapitalizó en un 0.38%
3. ENDEUDAMIENTO				
3.1 Índice de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{241.115.020}{4.874.904.746}$	0,05	Significa que por cada \$1, que la empresa posee en activos, \$0.05 corresponden a acreedores.
3.2 Concentración del Endeudamiento a	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{184.070.462}{241.115.020}$	0,76	Por cada \$1, que la empresa adeuda a terceros, \$0,76, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 76% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento de menos de un año.
3.3 Solvencia	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{4.633.789.726}{241.115.020}$	19,22	Establece que por cada \$1, que adeuda la empresa, ésta cuenta con recursos en el patrimonio por \$19,22 para respaldar, o sea, que un 1922% de la deuda está respaldada.



DUBIAN FREDY GÓMEZ GIRALDO
GERENTE



ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA E.S.P.G.
NIT. 811016501-0
FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.
(Cifras en pesos)

CONCEPTOS	01/01/2021 a 31/12/2021	01/01/2020 a 31/12/2020
ACTIVIDADES OPERACIÓN		
Recibidos por prestación de servicios	915.252.967	1.056.569.495
Pagos a proveedores	-392.444.298	-481.055.112
Pago por seguros	-13.398.318	-17.338.151
Pago por beneficios a empleados	-413.631.896	-405.691.570
Pago por aportes parafiscales	-62.708.611	-56.695.846
Pago por servicios públicos	-25.127.978	-19.513.882
Pago por honorarios	-94.812.063	-86.037.951
Pago por litigios y demandas	0	0
Impuestos, tasas y contribuciones	-83.900.049	-67.311.874
Reclasificación de efectivo de uso restringido	0	0
Flujo de efectivo en actividades de operación	-170.770.246	-77.074.891
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversion servicios acueducto, alcantarillado y aseo	252.974.307	55.500.000
Inversion recursos interadministrativos	629.761.409	763.464.426
Inversion servicios acueducto, alcantarillado y aseo	-252.974.307	-55.500.000
Inversion recursos interadministrativos	- 536.776.741	-592.649.963
Flujo de efectivo en actividades de inversión	92.984.668	170.814.463
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Flujo de efectivo en actividades de financiación	0	0
Flujo de efectivo del periodo	-77.785.578	93.739.572
Saldo inicial efectivo y equivalente al efectivo	315.689.123	221.949.551
Saldo final efectivo y equivalente al efectivo	237.903.545	315.689.123

Nota 32.



DUBIAN FREDY GOMEZ GIRALDO
GERENTE



ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA E.S.P.G.
NIT. 811016501-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.
(Cifras en pesos)

	NOTAS	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2021		<u>4.651.243.806</u>	<u>4.686.332.214</u>
Variaciones Patrimoniales Durante el Año 2022		<u>-17.454.080</u>	<u>-35.088.408</u>
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2022		<u>4.633.789.726</u>	<u>4.651.243.806</u>
<hr/>			
CONCEPTOS	NOTA	PERIODO ACTUAL 31-Dic-22	PERIODO ACTUAL 31-Dic-21
<hr/>			
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
<hr/>			
INCREMENTOS		<u>17.634.328</u>	<u>163.747.175</u>
3230 Resultado del Ejercicio		17.634.328	163.747.175
DISMINUCIONES	27	<u>35.088.408</u>	<u>198.835.583</u>
3225 Resultados de Ejercicios Anteriores		35.088.408	198.835.583
3230 Resultado del Ejercicio		0	0
PARTIDAS SIN VARIACIÓN		<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES		<u>-17.454.080</u>	<u>-35.088.408</u>



DUBIAN FREDY GOMEZ GIRALDO
GERENTE



ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA E.S.P.G

NIT 811016501-0

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

DICIEMBRE DE 2022.

Contenido

NOTA 1	EMPRESA QUE REPORTA.....	4
1.1	Identificación y funciones.....	4
1.2	Declaración de cumplimiento.....	4
1.3	Base normativa y periodo cubierto.....	4
1.4	Forma de organización y cobertura.....	4
NOTA 2	BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIONES UTILIZADAS.....	5
2.1	Base de medición.....	5
2.2	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	5
2.3	Hechos ocurridos después del cierre contable.....	6
2.4	Tratamiento de la moneda extranjera.....	6
2.5	Otros aspectos.....	6
NOTA 3	JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES. 6	
3.1	Juicios.....	6
3.2	Estimaciones y supuestos.....	8
3.3	Correcciones contables.....	8
3.4	Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	8
Nota 4	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	8
NOTA 5	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.....	13
5.1	Depósito en instituciones financieras.....	14
NOTA 6	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	14
NOTA 7	CUENTAS POR COBRAR.....	15
7.1	Conciliación de cartera con contabilidad.....	16
7.2	Deterior de cartera.....	16
7.3	Otras cuentas por cobrar.....	18
NOTA 9	INVENTARIOS.....	18
9.1	Bienes y servicios.....	19
NOTA 10	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES.....	19
7.1	Propiedad, planta y equipo.....	20
7.2	Revelaciones adicionales.....	21
NOTA 16	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	22
NOTA 21	CUENTAS POR PAGAR.....	23
NOTA 22.	BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	23
22.1	Beneficios a empleados corto plazo.....	24
NOTA 24.	OTROS PASIVOS.....	24

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	25
26.1 Cuentas de orden acreedoras.....	25
NOTA 23. PROVISIONES.....	25
23.1 Provisiones diversas.....	25
NOTA 27. PATRIMONIO.....	26
NOTA 28. INGRESOS.....	26
28.1 Ingresos discriminados.....	27
NOTA 29. GASTOS.....	28
29.1 Gastos de administración, operación y ventas.....	28
29.2 Deterior, depreciación, amortización y provisiones:	29
NOTA 30. COSTOS DE VENTA.....	29
30.1 Costo de servicios.....	29
32 Flujo de Efectivo.....	30

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2022.

CIFRAS EN DE PESOS.

NOTA 1 EMPRESA QUE REPORTA.

1.1 Identificación y funciones.

La **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA - E.S.P.G.** -, fue creada mediante Acuerdo Municipal No. 55 del 2 de diciembre de 1996. Es una Entidad descentralizada del municipio de Granada, con autonomía administrativa, presupuestal y financiera. Está constituida como una entidad de tipo industrial y comercial del estado. Su finalidad es prestar servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, en el Municipio de Granada Antioquia. Fue creada con capital 100% público, aportado por el Municipio de Granada Antioquia, con el objetivo de cumplir su cometido estatal de prestar los servicios públicos domiciliarios esenciales a la comunidad.

1.2 Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación, Resolución 414 de 2014, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Catálogo general de cuentas Resolución 139 de 2015 y sus modificaciones, y las demás normas que la complementan.

1.3 Base normativa y periodo cubierto.

El juego completo de estados financieros, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las notas a los Estados Financieros Estos Estados Financieros, fueron preparados teniendo en cuenta el marco normativo de la Contaduría General de la Nación, están comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

1.4 Forma de organización y cobertura.

La empresa, en el proceso de identificación, clasificación, registro, preparación, transmisión y presentación de sus estados financieros, ha dado cumplimiento integral a las normas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, incorporado por la CGN. Para llevar a cabo este proceso, registra sus transacciones financieras en el software ARIES NET, que cuenta con los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería, almacén, taquilla y talento humano.

Los estados financieros son presentados de manera individual por la empresa, no presentan agregación.

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIONES UTILIZADAS.

2.1 Base de medición.

La empresa utiliza las siguientes bases de medición para cada una de sus transacciones financieras:

CUENTA	GRUPO	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR
Efectivo y equivalente al efectivo	11	Al valor de la transacción	Al valor de la transacción
Cuentas Al cobrar	13	Al valor de la transacción	Al valor de la transacción menos cualquier disminución Al deterioro de valor
Inventarios	15	Al costo de adquisición	Al menor entre el costo y el costo de reposición.
Propiedad, planta y equipo	16	Al costo de adquisición	Al costo de adquisición menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado
Otros activos	19	Al costo	Al costo de adquisición menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado
Cuentas Al cobrar	24	Al valor de la transacción	Al valor de la transacción
Beneficios a empleados	25	Al valor de la obligación	Al valor de la obligación
Provisiones	27	Al valor de la transacción	A la mejor estimación

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

Moneda funcional.

La empresa define como su moneda funcional el peso colombiano.

FACTORES PARA DETERMINAR MONEDA FUNCIONAL	CONCLUSION
Moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de bienes	Peso Colombiano
Moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de sus bienes y servicios.	Peso Colombiano
Moneda que influya fundamentalmente en los Costos de la mano de obra, de los materiales y de otros Costos de suministrar los bienes y servicios	Peso Colombiano
Moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación	Peso Colombiano
MONEDA FUNCIONAL	Peso Colombiano

Materialidad.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basados en los Estados Financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido y evaluada a su vez por los parámetros de materialidad previamente determinados por la compañía.

BASE	MATERIALIDAD
Grupo por Clase	5%

- ✓ La materialidad para la empresa se determinará de acuerdo a cada uno de los grupos.
- ✓ La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- ✓ El alcance de ajustes utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad.
- ✓ La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

2.3 Hechos ocurridos después del cierre contable.

En la empresa no se efectuaron ajustes en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, ni se presentaron hechos posteriores que ameriten ajustes en los saldos contables o revelaciones.

2.4 Tratamiento de la moneda extranjera.

No se tiene operación en moneda extranjera.

2.5 Otros aspectos.

No se presentaron aspectos que sean representativo y por ende que deben ser revelados.

NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.

3.1 Juicios.

Durante la vigencia 2021 se realizó revisión de la estimación de las vidas útiles de las redes de acueducto y alcantarillado y plantas de tratamiento de agua potable, determinándose que, de acuerdo a su estado y condición de uso, las vidas útiles pueden ser ampliadas. Los cambios presentados fueron los siguientes:

INVENTARIO DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE GRANADA

Nro	ITEM	UND	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	VIDA ÚTIL	CAMBIO ESTIMACION
4	REDES				4.206.760.360		
4.1	Redes de Acueducto				1.834.616.760		
4.1.1	Red de Aducción				151.240.000		
4.1.1.1	Red de Aducción 10" longitud 92m	m	92	245.000	22.540.000	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.1.2	Red de Aducción 6" longitud 900m	m	900	143.000	128.700.000	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.2	Red de conducción				348.257.200		
4.1.2.1	Tubería de 8" longitud 1463m	m	1463	185.000	270.655.000	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.2.2	Tubería de 6" longitud 207m	m	207	143.000	29.601.000	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.2.3	Tubería de 4" longitud 442m	m	442	108.600	48.001.200	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.3	Red de Distribución longitud total de 7718m				1.288.233.200		
4.1.3.1	Tubería de 1" longitud 369m	m	369	156.400	57.711.600	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.3.2	Tubería de 1 1/2" longitud 1602m	m	1602	162.600	260.485.200	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.3.3	Tubería de 2" longitud 3892m	m	3892	161.400	628.168.800	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.3.4	Tubería de 2 1/2" longitud 388m	m	388	166.900	64.757.200	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.3.5	Tubería de 3" longitud 1048m	m	1048	171.400	179.627.200	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.3.6	Tubería de 4" longitud 241m	m	241	213.200	51.381.200	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.3.7	Tubería de 6" longitud 178m	m	178	259.000	46.102.000	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.4	Hidrantes				14.700.000		
4.1.4.1	Hidrantes de Diámetro de 2"	Und	7	2.100.000	14.700.000	30 AÑOS	50 AÑOS
4.1.5	Válvulas total 54				27.000.000		
4.1.5.1	Válvula de 4"	Und	3	700.000	2.100.000	30 AÑOS	40 AÑOS
4.1.5.2	Válvula de 3"	Und	8	550.000	4.400.000	30 AÑOS	40 AÑOS
4.1.5.3	Válvula de 2 1/2"	Und	2	300.000	600.000	30 AÑOS	40 AÑOS
4.1.5.4	Válvula de 2"	Und	34	300.000	10.200.000	30 AÑOS	40 AÑOS
4.1.5.5	Válvula de 1 1/2"	Und	7	100.000	700.000	30 AÑOS	40 AÑOS
4.1.5.6	Estación Reguladora de Presión	Und	3	3.000.000	9.000.000	30 AÑOS	40 AÑOS
4.1.6	Micromedidores				5.186.360		
4.1.5.1	Micromedidores de 6"	Und	1	2.300.280	2.300.280	5 AÑOS	NO CAMBIA

INVENTARIO DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE GRANADA

Nro	ITEM	UND	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	VIDA ÚTIL	CAMBIO ESTIMACIÓN
4.1.5.1	Macromedidore de 4"	Und	1	1.303.840	1.303.840	5 AÑOS	NO CAMBIA
4.1.5.2	Macromedidore de 2"	Und	2	791.120	1.582.240	5 AÑOS	NO CAMBIA
4,2	Redes de Alcantarillado				2.372.143.600		
4.2.1	Redes de alcantarillado longitud total 7.516 m				2.372.143.600		
4.2.1.1	Diámetro 6" longitud 1541m	m	1541	254.600	392.338.600	20 AÑOS	30 AÑOS
4.2.1.2	Diámetro 8" longitud 2719m	m	2719	263.600	716.728.400	20 AÑOS	30 AÑOS
4.2.1.3	Diámetro 10" longitud 2075m	m	2075	271.600	563.570.000	20 AÑOS	30 AÑOS
4.2.1.4	Diámetro 12" longitud 911m	m	911	294.600	268.380.600	20 AÑOS	30 AÑOS
4.2.1.5	Diámetro 14" longitud 204m	m	204	340.200	69.400.800	20 AÑOS	30 AÑOS
4.2.1.6	Diámetro 16" longitud 66m	m	66	332.200	21.925.200	20 AÑOS	30 AÑOS
4.2.1.7	Cámaras de Inspección	Und	220	1.400.000	308.000.000	20 AÑOS	30 AÑOS
4.2.1.8	Sumideros	Und	53	600.000	31.800.000	20 AÑOS	30 AÑOS
	PLATA AGUA POTABLE				447.997.000	25 AÑOS	50 AÑOS
	PLANTA RESIDUALES				255.827.000	25 AÑOS	50 AÑOS
	TANQUE				714.441.000	20 AÑOS	30 AÑOS

El impacto resultando del cambio de esta estimación es de una disminución en la depreciación mensual.

3.2 Estimaciones y supuestos.

Durante la vigencia 2022 la administración no realizo estimaciones o supuestos en la aplicación de las políticas contables que supongan cambios significativos en la información financiera de la empresa.

3.3 Correcciones contables.

Durante le vigencia 2022 no se realizaron correcciones de errores que deban ser revelados.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

Durante le vigencia 2022 no se identifican riesgos significativos que deban ser revelados.

Nota 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

- Marco Normativo

La empresa adoptó su manual de política contables, en concordancia con la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, principalmente:

Reconocimiento de los hechos económicos:

Reconocimiento de un activo, se reconocerán como activos, los recursos controlados por la empresa, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

Reconocimiento de un pasivo, Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la empresa, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la empresa deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Reconocimiento de un ingreso, Se reconocerá un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionados con la entrada o incremento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos y cuando el valor de los medirse fiablemente.

Reconocimiento de un costo o gasto, se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.**

Se reconoce como efectivo o equivalentes al efectivo los recursos de Caja general, bancos, cuentas de ahorro e inversiones a la vista, (No se tengan por un periodo superior a 90 días) tales como CDT, fiducias o demás modalidades bancarias similares.

Las partidas de esta cuenta serán reconocidas al costo.

- **CUENTAS POR COBRAR.**

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

La empresa considera plazos normales en la venta de servicios públicos domiciliarios, acometida, trabajos complementarios así:

- Facturación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo 30 días.
- Servicios complementarios y trabajos, entre 1 y 4 años, dependiendo en tipo de servicios que se preste.
- Otras ventas o servicios prestados ocasionalmente, entre 1 y 12 meses, dependiendo el tipo de servicio.

La empresa, medirá el indicio de deterior de sus cuentas por cobrar analizando aspectos como:

- Para el caso de las cuentas por cobrar con un vencimiento mayor a 6 meses o aquellas que tengan entre 1 y 6 cuentas vencidas, pero que se encuentren inactivas se realizará un deterioro del 100%.
- Para las deudas que tengan de 4 a 5 cuentas vencida se realizará el cálculo del valor presente de los flujos futuros, tomando como tasa de descuento la tasa efectiva definida por la superintendencia de servicios públicos.
- Si en el transcurso normal de las operaciones la empresa detecta que algún usuario o cliente ha perdido su capacidad de pago, esta deuda debe ser evaluada por separado, así no cumpla con ninguna de las condiciones anteriormente descritas.

La empresa medirá su indicio de deterioro al cierre de cada vigencia fiscal, es decir con corte al 31 de diciembre de cada año.

- **INVENTARIOS.**

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

La empresa, reconocerá en sus activos aquellas adquisiciones que tengan un valor superior a **2 SMLMV**, de ser menores serán reconocidos contablemente como un gasto del periodo, sin embargo, debe hacerse el seguimiento a estos inventarios en el módulo de almacén, independientemente de su cuantía.

Medición posterior.

Determinación de costos posteriores:

CLASE DE EROGACIÓN	CLASIFICACIÓN	RECONOCIMIENTO
Mantenimiento	Preventivo y correctivo normal	Gasto.
	Significativo, pero sin generar beneficios económicos adicionales.	Gasto.

CLASE DE EROGACIÓN	CLASIFICACIÓN	RECONOCIMIENTO
Reparaciones	Poco significativos y/o normales.	Gasto.
	Significativos y que generan beneficios económicos adicionales.	Mayor valor de los activos.
Adiciones	Separable e identificable al activo.	Es un activo distinto, asociado al activo principal y se deberá depreciar durante la vida útil estimada de la adición.
	Identificable pero no separable y genera beneficios económicos adicionales.	Mayor valor del activo, deberá depreciarse con el resto del activo, durante lo que falte de la vida útil recalculada del activo original.
	Identificable pero no separable y no genera beneficios económicos adicionales	Mayor valor del activo, deberá depreciarse con el resto del activo, durante la vida útil faltante de activo original.
Mejoras	Implica: 1) Cambio de partes, o 2) adiciones en el activo.	Se reconoce si: 1) Se descarga el costo de la parte cambiada y se reconoce la nueva, 2) Si se cumplen las condiciones de las adiciones.

BIENES QUE SERÁN DISTRIBUIDOS POR COMPONENTES.

GRUPO	COMPONENTES
Plantas, Ductos y Túneles	- No aplica
Maquinaria y Equipo	- maquinaria pesada y de construcción.
Equipo Médico y Científico	- No aplica
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	- Equipos de transporte y recolección.
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	- No aplica

La distribución por componentes debe ser definida por personal técnico de experto de acuerdo al tipo de bien.

VIDA ÚTIL POR GRUPO PARA DEPRECIACION.

ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL RANGO EN AÑOS
Edificaciones	Entre 50 y 100 años.
Plantas, Ductos y Túneles	Entre 15 y 25 años
Redes, Líneas y Cables	Entre 25 y 35 años

Maquinaria y Equipo	Entre 5 y 10años
Equipo Médico y Científico	Entre 5 y 10años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Entre 5- 7 años
Equipos de Comunicación y Computación	Entre 5- 7 años
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	Entre 5 y 15años
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	Entre 1 y 5 años

Método de depreciación será línea recta.

VALOR RESIDUAL POR GRUPO PARA DEPRECIACIÓN.

ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR RESIDUAL ACTIVOS
Edificaciones	-Oficinas y locales comerciales, bodegas 10%
Maquinaria y Equipo	-Equipo de construcción y maquinaria industrial 10% - Otra maquinaria y equipo 0%
Equipo Médico y Científico	0%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	0%
Equipos de Comunicación y Computación	0%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10%
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	0%
Bienes de Arte y Cultura	0%
Propiedad, Planta y Equipo en Concesión.	0%

- **CUENTAS POR PAGAR.**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen

parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA EMPRESA:

- Nota 8 préstamos por cobrar.
- Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales.
- Nota 12. Recursos naturales no renovables.
- Nota 13. Propiedades de inversión.
- Nota 15. Activos biológicos.
- Nota 17. Arrendamientos.
- Nota 18. Costos de financiación.
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda.
- Nota 25. Activos y pasivos contingentes.
- Nota 30. Costos de venta.
- Nota 31. Costos de transformación.
- Nota 32. Acuerdos de concesión – empresa concedente.
- Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.
- Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- Nota 36. Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Composición:

Corresponde a los valores registrados en las cuentas bancarias de la empresa a la fecha de corte.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	237.903.545,00	315.689.123,00	-77.785.578,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	237.903.545,00	315.689.123,00	-77.785.578,00

Cuentas activas:

CUENTA	TIPO	ESTADO
Banco agrario de Colombia	Corriente	Activa
Bancolombia	Ahorros	Activa
Bancolombia	Fiducia	Activa

CUENTA	TIPO	ESTADO
Coogranada	Ahorros	Activa
Creafam	Ahorros	Activa

Se hace seguimiento permanente a los movimientos bancarios y de fondos mediante el boletín de tesorería. Las conciliaciones bancarias son realizadas mensualmente y sus notas debidamente depuradas.

5.1 Depósito en instituciones financieras.

Detalle de las cuentas bancarias:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
 Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	237.903.545,00	315.689.123,00	-77.785.578,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	9.098.991,00	8.538.638,00	560.353,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	175.985.258,00	260.020.680,00	-84.035.422,00
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	52.819.296,00	47.129.805,00	5.689.491,00
		Fiducia clausura relleno sanitario	52.819.296,00	47.129.805,00	5.689.491,00

El valor de **\$52.819.296.00**, corresponde a fiducia creada para cubrir gastos de clausura del relleno sanitario del municipio de Granada.

La empresa no tiene ninguna cuenta ni operación en moneda extranjera.

NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

La empresa tiene una inversión en la E.S.P. Central Hidroeléctrica La Cascada De Granada S.A.S. Nit. 900866696-6, por valor nominal de \$100.000, valor que representa el 10% del capital de la entidad. En la vigencia 2022 se realizó actualización con los estados financieros de 2021, los cuales arrojan una rentabilidad acumulada de \$ 22.445.124, lo que para la empresa representa una rentabilidad de \$ 2.144.512.00.

La Central Hidroeléctrica no presentó estados financieros de la vigencia 2022.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	2.144.512,00	2.144.512,00	0,00	515.060,00	2.144.512,00	0,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,00	2.144.512,00	2.144.512,00	0,00	515.060,00	2.144.512,00	0,00
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0,00	2.144.512,00	2.144.512,00	0,00	2.144.512,00	2.144.512,00	0,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0,00	2.144.512,00	2.144.512,00		2.144.512,00	2.144.512,00	0,00

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR.

Composición:

La cuenta por cobrar clasificadas al costo es, toda la facturación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, para las cuales el plazo de facturación es de 30 días.

También se medirán al costo, las ventas de servicios adicionales, los cuales tiene plazos normales entre 12 y 36 meses, dependiente del tipo de trabajo del que se trate (acometidas, trabajos de acueducto, trabajos de alcantarillado, servicios adicionales aseo, reconexiones).

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo, se medirán por el valor de la transacción.

Para la fecha de corte todas las cuentas por cobrar, por venta de servicios públicos se encuentran clasificadas al costo.

La empresa entrega a sus usuarios facturas mes vencido en los consumos, por lo cual en contabilidad está reconocido un mes de facturación, calculado mediante promedio, el cual no ha sido cobrado a los usuarios.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	124.249.137,00	0,00	123.298.483,00	123.758.340,00	0,00	123.758.340,00	-459.857,00
1.3.18	Db	Prestación de servicios publico	123.298.483,00	0,00	123.298.483,00	122.790.702,00	0,00	122.790.702,00	507.781,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	950.654,00	0,00		967.638,00	0,00	967.638,00	-967.638,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		6.188.463,00	6.188.463,00		5.644.845,00	5.644.845,00	543.618,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	-6.188.463,00	-6.188.463,00	0,00	-5.644.845,00	-5.644.845,00	-543.618,00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto		-2.646.643,00	-2.646.643,00		-2.331.360,00	-2.331.360,00	-315.283,00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado		-1.216.492,00	-1.216.492,00		-1.156.079,00	-1.156.079,00	-60.413,00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo		-2.325.328,00	-2.325.328,00		-2.157.406,00	-2.157.406,00	-167.922,00

Cartera separada por cuenta

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.8. PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	123.298.483,0	6.188.463,0	129.486.946,0	5.644.845,0	543.618,0	0,0	6.188.463,0	4,8	123.298.483,0
Servicio de acueducto	51.003.406,0	2.646.643,00	53.650.049,0	2.331.360,0	315.283,0	0,0	2.646.643,0	4,9	51.003.406,0
Servicio de alcantarillado	24.817.191,0	1.216.492,00	26.033.683,0	1.156.079,0	60.413,0	0,0	1.216.492,0	4,7	24.817.191,0
Servicio de aseo	32.578.886,0	2.325.328,00	34.904.214,0	2.157.406,0	167.922,0	0,0	2.325.328,0	6,7	32.578.886,0
Subsidio servicio de acueducto	6.014.000,0	0,0	6.014.000,0	0,0		0,0	0,0	0,0	6.014.000,0
Subsidio servicio de alcantarillado	3.990.000,0	0,0	3.990.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.990.000,0
Subsidio servicio de aseo	4.895.000,0	0,0	4.895.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4.895.000,0

7.1 Conciliación de cartera con contabilidad.

La empresa entrega a sus usuarios facturas mes vencido en los consumos, por lo cual en contabilidad está reconocido un mes de facturación, calculado mediante promedio, el cual no ha sido cobrado a los usuarios.

CARTERA DICIEMBRE 2022					
CUENTA	NOMBRE	PROMEDIO FACTURADO	CARTERA SERVICIOS	CARTERA CONTABLE	BALANCE
13180201	Acueducto - Facturado	26.101.000	12.502.253	38.603.253,00	38.603.253
13180202	Acometidas y trabajos	-	15.046.797	15.046.797,00	15.046.797
13180301	Alcantarillado - Facturado	18.110.500	7.923.184	26.033.684,00	26.033.684
13180401	Aseo - Facturado	23.004.000	9.359.213	32.363.213,00	32.363.213
131808	Acueducto - Subsidios	6.014.000,00	-	6.014.000,00	6.014.000,00
131809	Alcantarillado - Subsidios	3.990.000,00	-	3.990.000,00	3.990.000,00
131810	Aseo -Subsidios	4.895.000,00	-	4.895.000,00	4.895.000,00
13843501	Acueducto - Intereses	31.850	172.371	204.221,00	204.221
13843502	Alcantarillado - Intereses	11.323	140.027	151.350,00	151.350
13843503	Aseo - Intereses	21.200	186.006	207.206,00	207.206
TOTAL		82.178.873	45.329.851	127.508.724	127.508.723

7.2 Deterior de cartera.

Los criterios para determinar el deterior de las cuentas por cobrar, se tiene en cuenta los siguientes criterios,

- Se deterioran al 100%, todas las cuentas por cobrar que superen las 6 cuentas vencidas.

- Se deterioran al 100%, las cuentas donde el usuario se encuentre inactivo.
- Para el caso de las cuentas vencidas ente 4 y 5 meses, el deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma, medidos con la fórmula de VA.

Se registran como deudas de difícil recaudo el 100% de las deudas que presenten algún tipo de deterioro.

Revisión de indicios de deterioro para las cuentas vencidas entre 4 y 5 meses, tomando como base la fórmula del valor actual y la tasa de los TES de corto plazo definidos por el Banco de la Republica.

Resumen del deterioro:

Total deterioro:

SERVICIO	MAYO 6 MESES	DETERIORO VP	TOTAL
ACUEDUCTO	2.528.590	118.053	2.646.643
ALCANTARILLADO	1.142.427	74.065	1.216.492
ASEO	2.231.959	93.369	2.325.328
TOTAL	5.902.976	285.487	6.188.463

Cartera mayor a 6 meses:

SERVICIO	MAYO 6 MESES
ACUEDUCTO	2.528.590
ALCANTARILLADO	1.142.427
ASEO	2.231.959
TOTAL	5.902.976

Deterioro cartera 120 a 150 días:

CONCEPTO	120 DIAS	150 DIAS	TOTAL
ACUEDUCTO	160.237	123.807	284.044
ALCANTARILLADO	94.350	82.901	177.251
ASEO	119.375	104.140	223.515
TOTAL	373.962	310.848	684.810
120 DIAS			
VALOR	ACTUAL	VA	DETERIORO
Acueducto	160.237	(98.555)	61.682
Alcantarillado	94.350	(58.031)	36.319
Aseo	119.375	(73.423)	45.952
Total	373.962	- 230.009	143.953

CONCEPTO	120 DIAS	150 DIAS	TOTAL
150 DIAS			
VALOR	ACTUAL	VA	DETERIORO
Acueducto	123.807	(67.436)	56.371
Alcantarillado	82.901	(45.155)	37.746
Aseo	104.140	(56.724)	47.416
Total	310.848	- 169.314	141.534

7.3 Otras cuentas por cobrar.

En esta cuenta se contabilizan los intereses de mora generados por la prestación de los servicios públicos domiciliarios y el valor de los aportes realizados como socios de las cooperativas Coogranada y Creafam, estos no se registran como una inversión ya que no se percibe ningún dividendo de ellas, pero son devueltos al socio si se desvincula de la Cooperativa.

NOTA 7.

Anexo. 7.21.

CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	950.654,0	0,0	950.654,0	950.654,0
Intereses de mora	950.654,0	0,0	950.654,0	950.654,0

NOTA 9 INVENTARIOS.

Composición.

El inventario de bienes de consumo de la entidad se controla en el módulo de activos del software Aries Net, el método de inventario se realiza por inventario permanente y su método de valoración es promedio ponderado.

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	62.755.154,00	45.594.502,00	17.160.652,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	62.755.154,00	45.594.502,00	17.160.652,00

9.1 Bienes y servicios.

Corresponde a los inventarios adquiridos para la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, mantenimientos rutinarios, acometidas nuevas, reparación de daños en las redes de los usuarios o en las plantas de la entidad.

Los suministros para uso administrativo se contabilizan directamente al gasto, por lo que el saldo de inventarios del módulo de almacén no es igual al inventario en contabilidad.

Saldo almacén	67.948.974
Insumos administrativos	(4.029.819)
Devolutivos	(1.164.000)
Saldo contable	62.755.154

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES.

Composición.

La ESP tiene registrados en sus activos las redes y plantas entregadas por el municipio como aportes de capital, para la prestación de los servicios públicos, las cuales fueron incorporadas a los estados financieros en el mes de diciembre de 2015.

Se clasifican como activos contables todos los aquellos que tengan un valor de adquisición mayor a 2 SMLMV.

Durante la vigencia se reconocieron activos por valor de \$ **21.746.916.00**

CUENTA	NOMBRE	VALOR
166502	Scanner Kodak s2040 - placa 27343	3.405.780
165501	Taladro Breaker placa 27352	12.525.736
165511	Bomba sumergible Placa 27353	3.565.400
167002	Equipo Pentium Gold placa 27355	2.250.000
TOTAL		21.746.916

Los valores de las construcciones en curso son:

- Construcción bascula \$152.078.630.00
- Redes convenio 019-2022 \$ 9.147.047.00
- Chimeneas relleno sanitario \$ 14.678.127.00

TOTAL \$ 175.903.804.00

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.379.886.480,00	4.498.665.401,00	-118.778.921,00
1.6.05	Db	Terrenos	65.490.000,00	65.490.000,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	175.903.804,00	0,00	175.903.804,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	1.164.000,00	0,00	1.164.000,00
1.6.40	Db	Edificaciones	191.693.967,00	191.693.967,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Túneles	896.595.922,00	896.595.922,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	4.375.158.765,00	4.375.158.765,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	121.580.397,00	103.041.361,00	18.539.036,00
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	4.391.100,00	4.391.100,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	5.189.780,00	1.784.000,00	3.405.780,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	20.933.000,00	18.683.000,00	2.250.000,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.478.214.255,00	-1.158.172.714,00	-320.041.541,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-54.310.720,00	-43.403.182,00	-10.907.538,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-185.672.180,00	-152.994.072,00	-32.678.108,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-1.173.330.690,00	-931.298.314,00	-242.032.376,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-52.763.832,00	-25.421.314,00	-27.342.518,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1.921.111,00	-823.338,00	-1.097.773,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-780.496,00	-334.494,00	-446.002,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computación	-9.435.226,00	-3.898.000,00	-5.537.226,00

7.1 Propiedad, planta y equipo.

Aspectos relevantes de la política contable de propiedad planta y equipo.

BIENES QUE SERÁN DISTRIBUIDOS POR COMPONENTES.

GRUPO	COMPONENTES
Plantas, Ductos y Túneles	- No aplica
Maquinaria y Equipo	- maquinaria pesada y de construcción.
Equipo Médico y Científico	- No aplica
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	- Equipos de transporte y recolección.
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	- No aplica

La distribución por componentes debe ser definida por personal técnico de experto de acuerdo al tipo de bien.

VIDA ÚTIL POR GRUPO PARA DEPRECIACION.

ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL RANGO EN AÑOS
Edificaciones	Entre 50 y 100 años.
Plantas, Ductos y Túneles	Entre 15 y 25 años
Redes, Líneas y Cables	Entre 25 y 35 años
Maquinaria y Equipo	Entre 5 y 10 años
Equipo Médico y Científico	Entre 5 y 10 años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Entre 5- 7 años
Equipos de Comunicación y Computación	Entre 5- 7 años
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	Entre 5 y 15 años
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	Entre 1 y 5 años

Método de depreciación será línea recta.

VALOR RESIDUAL POR GRUPO PARA DEPRECIACIÓN.

ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR RESIDUAL ACTIVOS
Edificaciones	-Oficinas y locales comerciales, bodegas 10%
Maquinaria y Equipo	-Equipo de construcción y maquinaria industrial 10% - Otra maquinaria y equipo 0%
Equipo Médico y Científico	0%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	0%
Equipos de Comunicación y Computación	0%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10%
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	0%
Bienes de Arte y Cultura	0%
Propiedad, Planta y Equipo en Concesión.	0%

7.2 Revelaciones adicionales.

Para el cierre de la vigencia la empresa realizó revisión del estado de sus bienes sin encontrar indicios de deterioro.

La empresa tiene en uso el carro recolector de residuos sólidos, con placas ODT 849, marca IVECO, modelo 2015, el cual fue entregado mediante contrato de aporte bajo condiciones por parte del Municipio de Granada, del 11 de mayo de 2019.

El carro compactador no se registra como un activo de la entidad ya que teniendo en cuenta las condiciones pactadas en el contrato, la Municipio de Granada, tiene el dominio.

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.

Composición

Registra las pólizas pagadas por la empresa, que a la fecha de corte tiene cobertura vigente.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	67.965.917,00	0,00	67.965.917,00	0,00	50.182.342,00	50.182.342,00	17.783.575,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	5.366.917,00	0,00	5.366.917,00	0,00	6.251.342,00	6.251.342,00	-884.425,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	62.599.000,00	0,00	62.599.000,00	0,00	43.931.000,00	43.931.000,00	18.668.000,00

Detalle de seguros:

OP	POLIZA	FECHA	MESES	VALOR	ALICUOTA	AMORTIZADO	SALDO DIC 2022
59	POLIZA VEHICULO	17/03/2022	12	8.652.813,00	721.068	7.210.678	1.442.336
231	POLIZA BIENES	17/11/2022	12	4.709.199,00	392.433	784.867	3.924.583
TOTAL							5.366.918

Los valores registrados en esta cuenta corresponden anticipos realizado por la empresa en el desarrollo de sus actividades comerciales.

Cuenta 1907 anticipos y saldos a favor de impuestos, corresponde anticipo pagado (75% del impuesto a cargo) en la declaración de renta de la vigencia 2021, por valor de \$43.931.000.00. adicionalmente la empresa debe pagar anticipos de renta mensuales correspondiente al 1.6% de sus ingresos.

PERIODO	VALOR
ENERO	1.145.000
FEBRERO	1.152.000
MARZO	1.171.000
ABRIL	2.304.000
MAYO	1.142.000
JUNIO	1.406.000
JULIO	1.387.000
AGOSTO	1.387.000
SEPTIEMBRE	1.126.000
OCTUBRE	1.358.000
NOVIEMBRE	1.365.000
DICIEMBRE	3.725.000

PERIODO	VALOR
SUB TOTALES	18.668.000
Saldo a favor 2021	43.931.000
TOTALES	62.599.000

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.

Composición.

Registra los pasivos por pagar a proveedores, los cuales son cancelados dentro de plazos establecidos en la negociación con los proveedores.

Se registran como pasivos los recursos retenidos a favor de terceros, por concepto de impuestos nacionales, departamentales y municipales. Estos valores son cancelados oportunamente de acuerdo a los calendarios tributarios definidos por la entidad

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	112.569.424,00	0,00	112.569.424,00	-102.569.424,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.000.000,00		10.000.000,00			0,00	10.000.000,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	0,00		0,00	63.809.535,00		63.809.535,00	-63.809.535,00
2.4.36	Cr	Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	0,00		0,00	14.329.000,00		14.329.000,00	-14.329.000,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	0,00		0,00	33.720.000,00		33.720.000,00	-33.720.000,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	0,00		0,00	710.889,00		710.889,00	-710.889,00

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Composición.

Corresponde a los derechos adquiridos por los empleados con corte al 31 de diciembre de 2022.

Empleados por servicio:

Administrativos	2
Acueducto	3
Alcantarillado	3
Aseo	8
Tres servicios	3
Total	19.

Se cuenta con un empleado que se distribuye un 50% para los servicios de acueducto y 50% para el servicio de alcantarillado y un coordinador de los servicios se carga 25% acueducto, 25% alcantarillado y 50% aseo.

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	81.175.794,00	0,00	81.175.794,00	72.099.852,00	0,00	72.099.852,00	9.075.942,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	81.175.794,00		81.175.794,00	72.099.852,00		72.099.852,00	9.075.942,00
(+) Beneficios		A corto plazo	81.175.794,00	0,00	81.175.794,00	72.099.852,00	0,00	72.099.852,00	9.075.942,00

22.1 Beneficios a empleados corto plazo.

Corresponde al pago de cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificación por servicios y bonificación por recreación.

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo**

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	81.175.794,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	33.723.346,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	3.991.272,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	11.881.842,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	11.881.842,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	6.468.770,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	13.228.722,0

NOTA 24. OTROS PASIVOS.

Composición.

Corresponde a los valores recibidos por concepto de recursos recibidos en administración, en la ejecución de convenios interadministrativos con el Municipio de Granada.

**NOTA 24. OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	9.289.468,00	0,00	9.289.468,00	1.050.835,00	0,00	1.050.835,00	8.238.633,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	9.289.468,00		9.289.468,00	1.050.835,00		1.050.835,00	8.238.633,00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.

26.1 Cuentas de orden acreedoras.

Ejecución de proyectos de inversión.

Valor correspondiente a los compromisos presupuestales a la fecha de corte, los cuales no han sido ejecutados, estos ascienden a un valor de \$ 657.879.486.00.

Comodatos.

La empresa tiene en uso los siguientes bienes, entregados por el municipio de Granada:

- Carro recolector de residuos sólidos, con placas ODT 849, marca IVECO, modelo 2015, el cual fue entregado mediante contrato de aporte bajo condiciones por parte del Municipio de Granada, del 11 de mayo de 2019. Valor del bien \$303.572.964.
- Terreno donde funciona el relleno sanitario. Valor del bien \$165.000.000.

NOTA 23. PROVISIONES.

23.1 Provisiones diversas.

Clausura relleno sanitario:

Corresponde al valor provisionado para la clausura del relleno sanitario, la cual cuenta con fiducia para respalda los recursos de tesorería. El valor provisionado es aportado por el área responsable, dependiendo de los valores facturados por disposición de residuos, y las toneladas dispuestas en el relleno. Saldo de la provisión aportado por el área responsable:

Año	Total
2014	3.551.106
2015	3.703.531
2016	4.184.114
2017	4.292.592
2018	4.959.009
2019	3.064.902
2020	10.460.629
2021	11.168.421
2022	11.660.255
TOTAL	57.044.558

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	0,00	57.044.558,00	57.044.558,00	0,00	45.384.303,00	45.384.303,00	11.660.255,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas		57.044.558,00	57.044.558,00		45.384.303,00	45.384.303,00	11.660.255,00

Procesos judiciales:

De acuerdo a certificado emitido por el área jurídica de la entidad durante el mes de diciembre, la empresa no tiene demandas o litigios a favor o en contra.

NOTA 27. PATRIMONIO.

Composición.

Está representado por el patrimonio de la empresa, las utilidades o pérdidas acumuladas y las utilidades o pérdidas al cierre del ejercicio.

La partida registrada en la cuenta resultado de ejercicios anteriores, se vio afectada significativamente por la elaboración del Estado de situación financiera de apertura – ESFA, en la vigencia 2015, donde se reconocieron como activos los derechos representados en plantas y redes entregadas como aportes por parte del Municipio, a esta fecha se encontraban en cuentas de orden.

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	4.651.243.805,89	4.686.332.213,79	-35.088.407,90
3.2.08	Cr	Capital fiscal	55.444.592,89	55.444.592,89	0,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	4.630.887.621,00	4.829.723.203,90	-198.835.582,90
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-35.088.408,00	-198.835.583,00	163.747.175,00

NOTA 28. INGRESOS.

Composición.

La empresa percibe ingresos correspondientes a la venta de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, y otros servicios asociados, tales como acometidas y trabajos realizados en las instalaciones de los usuarios.

Se entrega a los usuarios facturas mes vencido en los consumos, por lo cual en contabilidad está reconocido un mes de facturación, calculado mediante promedio, el cual no ha sido cobrado a los usuarios.

**NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.166.953.441,00	1.066.108.309,00	100.845.132,00
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	31.904.399,00	38.568.982,00	-6.664.583,00
4.3	Cr	Venta de servicios	1.123.719.486,00	1.020.624.931,00	103.094.555,00
4.8	Cr	Otros ingresos	11.329.556,00	6.914.396,00	4.415.160,00

Los ingresos extraordinarios corresponden a recuperación de cartera provisionada, recuperación de gastos por incapacidades médicas, intereses moratorios en la venta de servicios y utilidades en ejecución de convenios interadministrativos.

Para el corte no se ha presentado ningún ingreso en esta partida que sea significativo.

28.1 Ingresos discriminados.

Ingresos separados por concepto.

NOTA 28. INGRESOS

Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.166.953.441,00	1.066.108.309,00	100.845.132,00
4.2	Cr	Venta de bienes	31.904.399,00	38.568.982,00	-6.664.583,00
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0,00	1.120.000,00	-1.120.000,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	31.904.399,00	37.448.982,00	-5.544.583,00
4.3	Cr	Venta de servicios	1.123.719.486,00	1.020.624.931,00	103.094.555,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	470.735.801,00	412.491.279,00	58.244.522,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	301.409.389,00	270.960.951,00	30.448.438,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	351.864.458,00	337.251.869,00	14.612.589,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-290.162,00	-79.168,00	-210.994,00
4.8	Cr	Otros ingresos	11.329.556,00	6.914.396,00	4.415.160,00
4.8.02	Cr	Financieros	5.402.048,00	1.369.341,00	4.032.707,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	5.927.508,00	5.545.055,00	382.453,00

NOTA 29. GASTOS.

Los valores registrados corresponden a gastos administrativos de personal, suministros para la prestación de servicios, impuestos y contribuciones, gastos generales, depreciaciones de bienes para uso administrativo.

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	355.242.265,00	319.538.861,00	35.703.404,00
5.1	Db	De administración y operación	339.907.832,00	317.085.188,00	22.822.644,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.004.877,00	2.361.012,00	1.643.865,00
5.8	Db	Otros gastos	11.329.556,00	92.661,00	11.236.895,00

29.1 Gastos de administración, operación y ventas.

Gastos de administración:

Se contabiliza en esta cuenta los valores correspondientes a gastos de personal administrativo como secretarías, asistentes administrativas y personal de la oficina, así como los demás gastos no asociados directamente a la prestación de los servicios públicos domiciliarios (gastos de cafetería, gastos legales, prestaciones sociales de empleados, seguridad social).

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	339.907.832,00	317.085.188,00	22.822.644,00	339.907.832,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	339.907.832,00	317.085.188,00	22.822.644,00	339.907.832,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	65.774.894,00	57.174.726,00	8.600.168,00	65.774.894,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	131.000,00	4.411.300,00	-4.280.300,00	131.000,00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	10.931.182,00	13.804.336,00	-2.873.154,00	10.931.182,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00	0,00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	18.162.072,00	23.802.483,00	-5.640.411,00	18.162.072,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	5.867.575,00	9.492.393,00	-3.624.818,00	5.867.575,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	179.697.141,00	125.373.319,00	54.323.822,00	179.697.141,00	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	59.343.968,00	83.026.631,00	-23.682.663,00	59.343.968,00	0,00

29.2 Deterior, depreciación, amortización y provisiones:

Se contabiliza en esta cuenta el valor de las depreciaciones y el reconocimiento del deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

Se realiza deterioro del 100% de la cartera con un vencimiento mayor a un año, para las cuentas entre 6 meses y un año se calcula valor presente, teniendo en cuenta la tasa de los TES de corto plazo emitido por el Banco de la Republica.

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.004.877,00	2.361.012,00	1.643.865,00
	Db	DETERIORO	543.618,00	406.683,00	136.935,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	543.618,00	406.683,00	136.935,00
		DEPRECIACIÓN	3.461.259,00	1.954.329,00	1.506.930,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.461.259,00	1.954.329,00	1.506.930,00

Deterior de la cartera separada por servicios:

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
Anexo 29.2.1. DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	543.618,00	406.683,00	950.301,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	543.618,00	406.683,00	950.301,00
5.3.47.04	Db	Servicio de acueducto	315.283,00	0,00	315.283,00
5.3.47.05	Db	Servicio de alcantarillado	60.413,00	0,00	60.413,00
5.3.47.06	Db	Servicio de aseo	167.922,00	406.683,00	574.605,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTA.

Registra los valores necesarios para la prestación de los servicios públicos domiciliarios, tales como operarios y su carga prestacional, mantenimientos, transportes, contribuciones e impuestos asociados, honorarios, gastos generales, depreciación de redes y plantas de captación y distribución.

30.1 Costo de servicios.

Detalle de costos por cada servicio prestado

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	818.225.940,00	767.222.855,00	51.003.085,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE	818.225.940,00	767.222.855,00	51.003.085,00
6.3.60	Db	Servicios públicos	818.225.940,00	767.222.855,00	51.003.085,00

NOTA 30. COSTOS
Anexo 30.1. COSTO DE VENTAS DE BIENES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	12.240.762,00	14.435.000,00	-2.194.238,00
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	12.240.762,00	14.435.000,00	-2.194.238,00
6.2.10.30	Db	Medidores agua y luz	9.037.760,00	12.700.000,00	-3.662.240,00
6.2.10.10	Db	Maquinaria y ferreteria	3.203.002,00	1.735.000,00	1.468.002,00

NOTA 30. COSTOS
Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

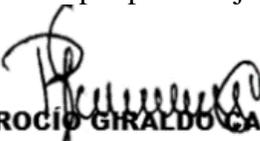
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	818.225.939,75	767.222.851,00	51.003.088,75
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	818.225.939,75	767.222.851,00	51.003.088,75
6.3.60.02	Db	Acueducto	328.933.519,89	280.079.638,00	48.853.881,89
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	201.931.649,60	233.034.611,00	-31.102.961,40
6.3.60.04	Db	Aseo	287.360.770,26	254.108.602,00	33.252.168,26

La disminución significativa en los costos de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, está directamente asociado a la revisión de las estimaciones del deterioro lo que arrojó un menor valor en gastos de depreciación con relación al año inmediatamente anterior.

32 Flujo de Efectivo.

Representa los movimientos de entrada y salida de caja de la vigencia 2022, los cuales corresponde a la venta de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, además de esto los recursos recaudados vía tarifas, que están relacionados con el plan de inversiones.

El flujo de efectivo se incrementa significativamente por los recursos recibidos por el municipio para la ejecución de convenios interadministrativos.


ROCÍO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T