

## LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

### CERTIFICAMOS QUE:

Se elaboró el Estado de Situación Financiera, el Estado de resultado Integral y el Estado de Cambios en el Patrimonio de la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE GRANDA E.S.P.G** , con **NIT 811016501-0**, con corte a diciembre 31 de 2023, incluyendo sus correspondientes Notas, que forman un todo indivisible con estos, que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros principalmente las referidas a:

a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.

b) la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y

d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Certificado expedido en el mes de febrero de 2024.

  
GLORIA EMILSE GARCIA ARBELAEZ  
GERENTE

  
ROCIO GIRALDO CASIANO  
Contadora Pública T.P 171254-T

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

NIT. 811016501-0

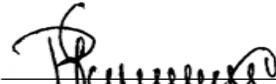
## Estado de Situación Financiera Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 (Cifras en pesos colombianos)

|   | NOTAS | 31/12/2023           | 31/12/2022           | VARIACION          | %               |
|---|-------|----------------------|----------------------|--------------------|-----------------|
| <b>ACTIVO</b>                               |       |                      |                      |                    |                 |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                     |       |                      |                      |                    |                 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo         | 5     | 236.140.802          | 237.903.545          | -1.762.743         | -1%             |
| Inversiones de administración de liquidez   | 6     | 2.391.772            | 2.144.512            | 247.260            | 12%             |
| Cuentas por cobrar                          | 7     | 144.921.133          | 123.298.483          | 21.622.650         | 18%             |
| Otras cuentas por cobrar                    |       | 175.432.456          | 950.654              | 174.481.802        | 18354%          |
| Inventarios                                 | 9     | 72.144.671           | 62.755.154           | 9.389.517          | 15%             |
| Bienes y servicios pagados por anticipado   | 16    | 9.630.564            | 5.366.918            | 4.263.646          | 79%             |
| <b>Total activos corrientes</b>             |       | <b>640.661.398</b>   | <b>432.419.266</b>   | <b>208.242.132</b> |                 |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                  |       |                      |                      |                    |                 |
| Cuentas por cobrar                          | 7.2   | 6.939.598            | 6.188.463            | 751.135            | 12%             |
| Deterioro de cuentas por cobrar             |       | -6.939.598           | -6.188.463           | -751.135           | 12%             |
| Propiedades, planta y equipo                | 10    | 5.961.783.099        | 5.858.100.735        | 103.682.364        | 2%              |
| Depreciaciones Propiedades, planta y equipo |       | -1.640.969.511       | -1.478.214.255       | -162.755.256       | 11%             |
| Otros activos no corrientes                 | 16    | 85.922.320           | 62.599.000           | 23.323.320         | 37%             |
| <b>Total activos no corrientes</b>          |       | <b>4.406.735.908</b> | <b>4.442.485.480</b> | <b>-35.749.572</b> | <b>-1%</b>      |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                         |       | <b>5.047.397.306</b> | <b>4.874.904.746</b> | <b>172.492.560</b> |                 |
| <b>PASIVOS</b>                              |       |                      |                      |                    |                 |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                   |       |                      |                      |                    |                 |
| Cuentas por pagar                           | 21    | 173.818.951          | 10.000.000           | 163.818.951        | 1638%           |
| Recursos a favor de terceros                |       | 49.750.214           | 0                    | 49.750.214         | 100%            |
| Descuento de nómina                         |       | 327.560              | 0                    | 327.560            | 100%            |
| Retenciones en la fuente por pagar          |       | 13.117.001           | 0                    | 13.117.001         | 100%            |
| Impuesto al valor agregado - IVA            |       | 4.884.000            | 0                    | 4.884.000          | 100%            |
| Beneficios a los empleados                  | 22    | 95.109.235           | 81.175.794           | 13.933.441         | 17%             |
| Recursos recibidos en administración        | 24    | 9.257.061            | 92.894.668           | -83.637.607        | -90%            |
| <b>Total pasivos corrientes</b>             |       | <b>346.264.022</b>   | <b>184.070.462</b>   | <b>162.193.560</b> |                 |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                |       |                      |                      |                    |                 |
| Provisiones                                 | 23    | 83.402.495           | 57.044.558           | 26.357.937         | 46%             |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>          |       | <b>83.402.495</b>    | <b>57.044.558</b>    | <b>26.357.937</b>  | <b>0,462059</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                         |       | <b>429.666.517</b>   | <b>241.115.020</b>   | <b>188.551.497</b> | <b>78%</b>      |
| <b>PATRIMONIO</b>                           |       |                      |                      |                    |                 |
| Capital Fiscal                              | 27    | 55.444.593           | 55.444.593           | 0                  | 0%              |
| Resultados de ejercicios anteriores         |       | 4.578.345.114        | 4.595.799.213        | -17.454.099        | 0%              |
| Resultados del ejercicio                    |       | -16.058.918          | -17.454.079          | 1.395.161          | -8%             |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                     |       | <b>4.617.730.789</b> | <b>4.633.789.726</b> | <b>-16.058.937</b> | <b>-0,3%</b>    |
| <b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>          |       | <b>5.047.397.306</b> | <b>4.874.904.746</b> | <b>172.492.560</b> | <b>4%</b>       |
| Pasivo Contingente                          | 26    | 1.168.304.853        | 657.879.486          | 510.425.367        | 78%             |



GLORIA EMILSÉ GARCIA ARBELAEZ  
GERENTE



ROCÍO GIRALDO CASIANO  
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 31/12/2023 y 31/12/2022 (Cifras en pesos colombianos)

| CONCEPTO  | 01/12/2023 a<br>31/12/2023 | 01/12/2022 a<br>31/12/2022 | VARIACION         | %          |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|------------|
| Productos Agropecuarios                             | 480.000                    | 0                          | 480.000           | 100%       |
| Ingresos por venta de bienes                        | 30.116.567                 | 31.904.399                 | -1.787.832        | -6%        |
| Ingresos por prestación de servicios Acueducto      | 549.278.347                | 470.735.801                | 78.542.546        | 17%        |
| Ingresos por prestación de servicios Alcantarillado | 28 351.241.494             | 301.409.389                | 49.832.105        | 17%        |
| Ingresos por prestación de servicios Aseo           | 378.201.499                | 351.864.458                | 26.337.041        | 7%         |
| Otros Servicios                                     | 27.346.408                 | 0                          | 27.346.408        | 100%       |
| Devoluciones, rebajas y descuentos                  | -764.129                   | -290.162                   | -473.967          | 163%       |
| Costo por venta de bienes                           | -23.625.061                | -12.240.762                | -11.384.299       | 93%        |
| Costo por prestación de servicios Acueducto         | 30 -323.906.052            | -328.933.520               | 5.027.468         | -2%        |
| Costo por prestación de servicios Alcantarillado    | -287.643.254               | -201.931.650               | -85.711.604       | 42%        |
| Costo por prestación de servicios Aseo              | -355.249.509               | -287.360.770               | -67.888.739       | 24%        |
| <b>Utilidad bruta</b>                               | <b>345.476.310</b>         | <b>325.157.183</b>         | <b>20.319.127</b> |            |
| Sueldos y Salarios                                  | -74.307.136                | -65.774.894                | -8.532.242        | 13%        |
| Contribuciones Imputadas                            | -3.993.000                 | -131.000                   | -3.862.000        | -100%      |
| Contribuciones efectivas                            | -12.759.835                | -10.931.182                | -1.828.653        | 17%        |
| Prestaciones sociales                               | 29 -32.491.793             | -18.162.072                | -18.162.072       | 79%        |
| Gastos de personal diverso                          | -3.046.974                 | -5.867.575                 | 2.820.601         | -48%       |
| Generales   | -183.785.916               | -179.697.141               | -4.088.775        | 2%         |
| Impuestos, contribuciones y tasas                   | -51.140.647                | -59.343.968                | 8.203.321         | -14%       |
| Deteriores y depreciaciones                         | -4.118.131                 | -4.004.877                 | -113.254          | 3%         |
| <b>Utilidad operacional</b>                         | <b>-20.167.122</b>         | <b>-18.755.526</b>         | <b>-5.243.947</b> | <b>8%</b>  |
| Ingresos financieros                                | 2.227.673                  | 5.402.048                  | -3.174.375        | -59%       |
| Ingresos diversos                                   | 2.403.655                  | 5.927.508                  | -3.523.853        | -59%       |
| Otros gastos  | -523.124                   | -10.028.110                | 9.504.986         | -95%       |
| <b>Resultado del periodo antes de impuestos</b>     | <b>-16.058.918</b>         | <b>-17.454.079</b>         | <b>-2.437.190</b> | <b>-8%</b> |
| <b>Resultado del periodo</b>                        | <b>-16.058.918</b>         | <b>-17.454.079</b>         | <b>-2.437.190</b> | <b>-8%</b> |
| <b>Resultado integral del periodo</b>               | <b>-16.058.918</b>         | <b>-17.454.079</b>         | <b>-2.437.190</b> | <b>-8%</b> |

  
GLORIA EMILSE GARCIA ARBELAEZ  
GERENTE

  
ROCIO 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 2023

| INDICES                               | FORMULA   | CALCULO                             | RESULTADO   | INTERPRETACIÓN   |
|---------------------------------------|---|-------------------------------------|-------------|--|
| <b>1, LIQUIDEZ</b>                    |   |                                     |             |  |
| 1.1 Razón corriente                   | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$   | $\frac{640.661.398}{346.264.022}$   | 1,85        | Por cada \$1 que la empresa le adeuda a terceros en el corto plazo, posee, en sus activos corrientes \$1,85 para respaldarlo.  |
| 1.2 Capital de Trabajo                | Activo Corriente - Pasivo Corriente                         | 640661398 - 346264022               | 294.397.376 | Saldo que a la empresa le quedaría en efectivo en activos corrientes, después de haber cancelado todos sus pasivos a corto 294,397,376.                                      |
| <b>2. RENTABILIDAD</b>                |   |                                     |             |  |
| 2.1 Rentabilidad del Activo           | $\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}}$    | $\frac{-16.058.918}{5.047.397.306}$ | -0,32       | Indica que los activos de la empresa generan una pérdida del 0,32% en la vigencia fiscal.  |
| 2.2 Rentabilidad del Patrimonio       | $\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$ | $\frac{-16.058.918}{4.617.730.789}$ | -0,35       | Significa que el patrimonio de la empresa obtuvo un rendimiento negativo, es decir, la empresa se descapitalizó en un 0.35%  |
| <b>3. ENDEUDAMIENTO</b>               |   |                                     |             |  |
| 3.1 Índice de Endeudamiento           | $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$           | $\frac{429.666.517}{5.047.397.306}$ | 0,09        | Significa que por cada \$1, que la empresa posee en activos, \$0.09 corresponden a acreedores.   |
| 3.2 Concentración del Endeudamiento a | $\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$       | $\frac{346.264.022}{429.666.517}$   | 0,81        | Por cada \$1, que la empresa adeuda a terceros, \$0,81, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 81% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento de menos de un año. |
| 3.3 Solvencia                         | $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$             | $\frac{4.617.730.789}{429.666.517}$ | 10,75       | Establece que por cada \$1, que adeuda la empresa, ésta cuenta con recursos en el patrimonio por \$10,75 para respaldar, o sea, que un 10,75% de la deuda está respaldada.   |

  
GLORIA EMILSE GARCIA ARBELAEZ  
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 2023.**  
**(Cifras en pesos)**

|   | <b>AÑO<br/>ACTUAL</b>                   | <b>AÑO<br/>ANTERIOR</b>                 |
|---|---|---|
| <b>Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2022</b> | <u><b>4.633.789.726</b></u>             | <u><b>4.651.243.806</b></u>             |
| Variaciones Patrimoniales Durante el Año 2023         | <u>-16.058.937</u>                      | <u>-17.454.080</u>                      |
| <b>Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2023</b> | <u><u><b>4.617.730.789</b></u></u>      | <u><u><b>4.633.789.726</b></u></u>      |
| <b>CONCEPTOS</b>                                      | <b>PERIODO<br/>ACTUAL<br/>31-Dic-23</b> | <b>PERIODO<br/>ACTUAL<br/>31-Dic-22</b> |
| <b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>       |   |   |
| <b>INCREMENTOS</b>                                    | <u><b>1.395.161</b></u>                 | <u><b>17.634.328</b></u>                |
| 3230 Resultado del Ejercicio                          | 1.395.161                               | 17.634.328                              |
| <b>DISMINUCIONES</b>                                  | <u><b>17.454.099</b></u>                | <u><b>35.088.408</b></u>                |
| 3225 Resultados de Ejercicios Anteriores              | 17.454.099                              | 35.088.408                              |
| <b>PARTIDAS SIN VARIACIÓN</b>                         | <u><b>0</b></u>                         | <u><b>0</b></u>                         |
| <b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</b>                | <u><u><b>-16.058.938</b></u></u>        | <u><u><b>-17.454.080</b></u></u>        |

  
**GLORIA EMILSE GARCIA ARBELAEZ**  
**GERENTE**

  
**ROCIO GIRALDO CASIANO**  
**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 2023.**  
**(Cifras en pesos)**

| CONCEPTOS   | 01/01/2023 a<br>31/12/2023 | 01/01/2022 a<br>31/12/2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>                            |                            |                            |
| Recibidos por prestación de servicios                   | 1.079.213.965              | 915.252.967                |
| Pagos a proveedores                                     | -358.327.845               | -392.444.298               |
| Pago por seguros  | -20.923.514                | -13.398.318                |
| Pago por beneficios a empleados                         | -427.986.527               | -413.631.896               |
| Pago por aportes parafiscales                           | -72.840.608                | -62.708.611                |
| Pago por servicios públicos                             | -26.038.870                | -25.127.978                |
| Pago por honorarios                                     | -120.392.449               | -94.812.063                |
| Impuestos, tasas y contribuciones                       | -63.723.956                | -83.900.049                |
| <b>Flujo de efectivo en actividades de operación</b>    | <b>-11.019.804</b>         | <b>-170.770.246</b>        |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                         |                            |                            |
| Inversion servicios acueducto, alcantarillado y aseo    | 258.450.414                | 252.974.307                |
| Inversion recursos interadministrativos                 | 372.458.763                | 629.761.409                |
| Inversion servicios acueducto, alcantarillado y aseo    | -258.450.414               | -252.974.307               |
| Inversion recursos interadministrativos                 | - 363.201.702              | - 536.776.741              |
| <b>Flujo de efectivo en actividades de inversión</b>    | <b>9.257.061</b>           | <b>92.984.668</b>          |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                      |                            |                            |
| <b>Flujo de efectivo en actividades de financiación</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   |
| <b>Flujo de efectivo del periodo</b>                    | <b>-1.762.743</b>          | <b>-77.785.578</b>         |
| Saldo inicial efectivo y equivalente al efectivo        | 237.903.545                | 315.689.123                |
| <b>Saldo final efectivo y equivalente al efectivo</b>   | <b>236.140.802</b>         | <b>237.903.545</b>         |

Nota 32.

  
**GLORIA EMILSE GARCIA ARBELAEZ**  
**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 2023.**

## Contenido

|                 |  |           |
|-----------------|--|-----------|
| <b>NOTA 1</b>   | <b>EMPRESA QUE REPORTA.....</b>  | <b>4</b>  |
| 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         |
| <b>NOTA 2</b>   | <b>BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIONES UTILIZADAS.....</b>                      | <b>5</b>  |
| 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         |
| <b>NOTA 3</b>   | <b>JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES<br/>CONTABLES. 6</b> |           |
| 3.1             | Juicios.....   | 6         |
| 3.2             | Estimaciones y supuestos.....  | 7         |
| 3.3             | Correcciones contables.....  | 7         |
| 3.4             | Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....                          | 7         |
| <b>Nota 4</b>   | <b>RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....</b>                                     | <b>7</b>  |
| <b>NOTA 5</b>   | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.....</b>                               | <b>11</b> |
| 5.1             | Depósito en instituciones financieras.....                                     | 12        |
| <b>NOTA 6</b>   | <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....</b>                               | <b>13</b> |
| <b>NOTA 7</b>   | <b>CUENTAS POR COBRAR.....</b>   | <b>13</b> |
| 7.1             | Conciliación de cartera con contabilidad.....                                  | 14        |
| 7.2             | Deterior de cartera.....   | 15        |
| 7.3             | Otras cuentas por cobrar.....  | 16        |
| <b>NOTA 9</b>   | <b>INVENTARIOS.....</b>  | <b>17</b> |
| 9.1             | Bienes y servicios.....  | 17        |
| <b>NOTA 10</b>  | <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES.....</b>                           | <b>17</b> |
| 7.1             | Propiedad, planta y equipo.....  | 18        |
| 7.2             | Revelaciones adicionales.....  | 19        |
| <b>NOTA 16</b>  | <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....</b>   | <b>20</b> |
| <b>NOTA 21</b>  | <b>CUENTAS POR PAGAR.....</b>  | <b>21</b> |
| <b>NOTA 22.</b> | <b>BENEFICIOS A EMPLEADOS.....</b>   | <b>21</b> |
| 22.1            | Beneficios a empleados corto plazo.....  | 22        |
| <b>NOTA 24.</b> | <b>OTROS PASIVOS.....</b>  | <b>23</b> |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....</b>                                 | <b>23</b> |
| <b>26.1 Cuentas de orden acreedoras.....</b>                          | <b>23</b> |
| <b>NOTA 23. PROVISIONES.....</b>                                      | <b>24</b> |
| <b>23.1 Provisiones diversas.....</b>                                 | <b>24</b> |
| <b>NOTA 27. PATRIMONIO.....</b>                                       | <b>25</b> |
| <b>NOTA 28. INGRESOS.....</b>   | <b>25</b> |
| <b>28.1 Ingresos discriminados.....</b>                               | <b>26</b> |
| <b>NOTA 29. GASTOS.....</b>   | <b>26</b> |
| <b>29.1 Gastos de administración, operación y ventas.....</b>         | <b>27</b> |
| <b>29.2 Deterior, depreciación, amortización y provisiones: .....</b> | <b>27</b> |
| <b>NOTA 30. COSTOS DE VENTA.....</b>                                  | <b>28</b> |
| <b>30.1 Costo de servicios.....</b>                                   | <b>28</b> |
| <b>32 Flujo de Efectivo.....</b>                                      | <b>29</b> |

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2023.**

**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 2023.

#### **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, servicios públicos 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        |
| <b>MONEDA FUNCIONAL</b>   | <b>Peso Colombiano</b> |

### **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.

| <b>BASE</b>     | <b>MATERIALIDAD</b> |
|-----------------|---------------------|
| 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.**

No se presentaron juicios que comprometan el resultado de la vigencia.

### **3.2 Estimaciones y supuestos.**

Durante la vigencia 2023 la administración no realizó 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 la vigencia 2023 no se realizaron correcciones de errores que deban ser revelados.

### **3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.**

Durante la vigencia 2023 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 deterioro 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  |
|----------------------|---|---|
| <b>Mantenimiento</b> | Preventivo y correctivo normal  | Gasto.  |
|                      | Significativo, pero sin generar beneficios económicos adicionales.            | Gasto.  |
| <b>Reparaciones</b>  | Poco significativos y/o normales.   | Gasto.  |
|                      | Significativos y que generan beneficios económicos adicionales.               | Mayor valor de los activos.   |
| <b>Adiciones</b>     | 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.                     |
| <b>Mejoras</b>       | 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 |

| <b>GRUPO</b>                                     | <b>COMPONENTES</b>                     |
|--|--|
|  | 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.**

| <b>ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>    | <b>VIDA ÚTIL RANGO EN AÑOS</b> |
|---|--------------------------------|
| 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.**

| <b>ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>    | <b>VALOR RESIDUAL ACTIVOS</b>  |
|---|--|
| Edificaciones                                   | -Oficinas y locales comerciales, bodegas 10%   |
| Maquinaria y Equipo                             | -Equipo de construcción y maquinaria industrial 10%<br>- 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                               | 2023               | 2022           | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1             | Db  | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO    | 236.140.802,00     | 237.903.545,00 | -1.762.743,00   |
| 1.1.10          | Db  | Depósitos en instituciones financieras | 236.140.802,00     | 237.903.545,00 | -1.762.743,00   |

Cuentas activas:

| CUENTA                    | TIPO      | ESTADO   |
|---------------------------|-----------|----------|
| Banco agrario de Colombia | Corriente | Activa   |
| Bancolombia               | Ahorros   | Activa   |
| Bancolombia               | Fiducia   | Activa   |
| Occidente                 | Ahorros   | Inactiva |
| 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

| DESCRIPCIÓN     |     |  | SALDOS A CORTES DE |                | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|--|--------------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                     | 2023               | 2022           | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1.10          | Db  | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS       | 236.140.802,00     | 237.903.545,00 | -1.762.743,00   |
| 1.1.10.05       | Db  | Cuenta corriente                             | 9.701.964,00       | 9.098.991,00   | 602.973,00      |
| 1.1.10.06       | Db  | Cuenta de ahorro                             | 143.036.361,00     | 175.985.258,00 | -32.948.897,00  |
| 1.1.10.90       | Db  | Otros depósitos en instituciones financieras | 83.402.477,00      | 52.819.296,00  | 30.583.181,00   |
|                 |     | Fiducia Clausura relleno sanitario           | 83.402.477,00      | 52.819.296,00  | 30.583.181,00   |

El valor de **\$83.402.477.00**, 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 2023 se realizó actualización con los estados financieros de 2022, los cuales arrojan una rentabilidad acumulada de \$ 23.917.720, lo que para la empresa representa una rentabilidad de \$2.391.772.00.

La Central Hidroeléctrica no presentó estados financieros de la vigencia 2023.

#### **NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN     |     |   | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                |                   |                  | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|---|----------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                  | SALDO CTE 2023             | SALDO NO CTE 2023 | SALDO FINAL 2023 | SALDO CTE 2022 | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.2             | Db  | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS      | 0,00                       | 2.391.772,00      | 2.391.772,00     | 0,00           | 2.144.512,00      | 2.144.512,00     | 247.260,00      |
| 1.2.24          | Db  | Inversiones de administración de liquidez | 0,00                       | 2.391.772,00      | 2.391.772,00     | 0,00           | 2.144.512,00      | 2.144.512,00     | 247.260,00      |

#### **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 2023        | SALDO NO CTE 2023 | SALDO FINAL 2023      | SALDO CTE 2022        | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022      | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>1.3</b>      | <b>Db</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                 | <b>320.353.589,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>320.353.589,00</b> | <b>124.249.137,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>124.249.137,00</b> | <b>196.104.452,00</b> |
| 1.3.18          | Db        | Prestación de servicios públicos          | 144.921.133,00        |                   | 144.921.133,00        | 123.298.483,00        |                   | 123.298.483,00        | 21.622.650,00         |
| 1.3.84          | Db        | Otras cuentas por cobrar                  | 175.432.456,00        |                   | 175.432.456,00        | 950.654,00            |                   | 950.654,00            | 174.481.802,00        |
| 1.3.85          | Db        | Cuentas por cobrar de difícil recaudo     |                       | 6.939.598,00      | 6.939.598,00          |                       | 6.188.463,00      | 6.188.463,00          | 751.135,00            |
| 1.3.86          | Cr        | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar | 0,00                  | -6.939.598,00     | -6.939.598,00         | 0,00                  | -6.188.463,00     | -6.188.463,00         | -751.135,00           |
| 1.3.86.04       | Cr        | Deterioro: Servicio de acueducto          |                       | -2.991.823,00     | -2.991.823,00         |                       | -2.646.643,00     | -2.646.643,00         | -345.180,00           |
| 1.3.86.05       | Cr        | Deterioro: Servicio de alcantarillado     |                       | -1.467.081,00     | -1.467.081,00         |                       | -1.216.492,00     | -1.216.492,00         | -250.589,00           |
| 1.3.86.06       | Cr        | Deterioro: Servicio de aseo               |                       | -2.480.694,00     | -2.480.694,00         |                       | -2.325.328,00     | -2.325.328,00         | -155.366,00           |

Cartera separada por cuenta

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

| DESCRIPCIÓN   |   | CORTE VIGENCIA 2023  |                    |                      | DETERIORO ACUMULADO 2023 |                                       |   |                    | 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 |
| <b>1.3.18</b> | <b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS</b> | <b>144.921.133,0</b> | <b>6.939.598,0</b> | <b>151.860.731,0</b> | <b>6.188.463,0</b>       | <b>751.135,0</b>                      | <b>0,0</b>                                | <b>6.939.598,0</b> | <b>4,6</b> | <b>144.921.133,0</b>       |
| 1.3.18.01     | Servicio de energía                     |                      |                    | 0,0                  |                          |                                       |   | 0,0                | 0,0        | 0,0                        |
| 1.3.18.02     | Servicio de acueducto                   | 62.088.190,0         | 2.991.823,0        | 65.080.013,0         | 2.646.643,0              | 345.180,0                             | 0,0                                       | 2.991.823,0        | 4,6        | 62.088.190,0               |
| 1.3.18.03     | Servicio de alcantarillado              | 29.738.667,0         | 1.467.081,0        | 31.205.748,0         | 1.216.492,0              | 250.589,0                             | 0,0                                       | 1.467.081,0        | 4,7        | 29.738.667,0               |
| 1.3.18.04     | Servicio de aseo                        | 34.814.276,0         | 2.480.694,0        | 37.294.970,0         | 2.325.328,0              | 155.366,0                             | 0,0                                       | 2.480.694,0        | 6,7        | 34.814.276,0               |
| 1.3.18.08     | Subsidio servicio de acueducto          | 7.344.000,0          | 0,0                | 7.344.000,0          | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0                | 0,0        | 7.344.000,0                |
| 1.3.18.09     | Subsidio servicio de alcantarillado     | 4.980.000,0          | 0,0                | 4.980.000,0          | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0                | 0,0        | 4.980.000,0                |
| 1.3.18.10     | Subsidio servicio de aseo               | 5.956.000,0          | 0,0                | 5.956.000,0          | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0                | 0,0        | 5.956.000,0                |

**7.1 Conciliación de cartera con contabilidad.**

La empresa entrega a sus usuarios facturas mes vencido, dado que los consumos de un mes son facturados al mes siguientes, por lo cual en contabilidad está reconocido un mes de facturación, calculado mediante promedio, el cual no ha sido cobrado a los usuarios, por ende, no hacen parte de los listados de cartera generados desde el módulo de facturación de ARIES NET.

| <b>CARTERA DICIEMBRE 2023</b> |                            |                           |                          |                         |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>CUENTA</b>                 | <b>NOMBRE</b>              | <b>PROMEDIO FACTURADO</b> | <b>CARTERA SERVICIOS</b> | <b>CARTERA CONTABLE</b> |
| 131606                        | Bienes                     | -                         | 17.493.987               | 17.493.987,00           |
| 13180201                      | Acueducto - Facturado      | 27.101.000                | 12.268.804               | 39.369.804,00           |
| 13180301                      | Alcantarillado - Facturado | 18.110.500                | 7.470.250                | 25.580.750,00           |
| 13180401                      | Aseo - Facturado           | 24.004.000                | 8.186.745                | 32.190.745,00           |
| 131808                        | Acueducto - Subsidios      | 6.014.000,00              | -                        | 6.014.000,00            |
| 131809                        | Alcantarillado - Subsidios | 3.990.000,00              | -                        | 3.990.000,00            |
| 131810                        | Aseo -Subsidios            | 4.895.000,00              | -                        | 4.895.000,00            |
| 13843501                      | Acueducto - Intereses      | 31.850                    | 182.351                  | 214.201,00              |
| 13843502                      | Alcantarillado - Intereses | 11.323                    | 144.699                  | 156.022,00              |
| 13843503                      | Aseo - Intereses           | 21.200                    | 183.748                  | 204.948,00              |
| <b>TOTAL</b>                  |                            | <b>84.178.873</b>         | <b>45.930.584</b>        | <b>130.109.457</b>      |

## 7.2 Deterioro de cartera.

Los criterios para determinar el deterioro 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, TASA UTILZIADA 10.95%:**

| CONCEPTO        | 120 DIAS      | 150 DIAS  | TOTAL            |
|-----------------|---------------|-----------|------------------|
| <b>120 DIAS</b> |               |           |                  |
| <b>VALOR</b>    | <b>ACTUAL</b> | <b>VA</b> | <b>DETERIORO</b> |
| Acueducto       | 86.092        |           | 29.278           |

| CONCEPTO        | 120 DIAS       | 150 DIAS         | TOTAL            |
|-----------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>120 DIAS</b> |                |                  |                  |
| <b>VALOR</b>    | <b>ACTUAL</b>  | <b>VA</b>        | <b>DETERIORO</b> |
|                 |                | (56.814)         |                  |
| Alcantarillado  | 46.887         | (30.942)         | 15.945           |
| Aseo            | 45.297         | (29.892)         | 15.405           |
| <b>Total</b>    | <b>178.276</b> | <b>- 117.648</b> | <b>60.628</b>    |
| <b>150 DIAS</b> |                |                  |                  |
| <b>VALOR</b>    | <b>ACTUAL</b>  | <b>VA</b>        | <b>DETERIORO</b> |
| Acueducto       | 14.458         | (8.603)          | 5.855            |
| Alcantarillado  | 5.305          | (3.157)          | 2.148            |
| Aseo            | 14.946         | (8.894)          | 6.052            |
| <b>Total</b>    | <b>34.709</b>  | <b>- 20.654</b>  | <b>14.055</b>    |

#### Detalle deterioro de cartera:

| TOTAL DETERIORO     | MAYOR A 6 MESES  | VA            | TOTAL            | ACTUAL           | GASTO 2023     |
|---------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>ACUEDUCTO</b>    | 2.956.690        | 35.133        | 2.991.823        | 2.646.643        | 345.180        |
| <b>ALCANTARILLA</b> | 1.448.987        | 18.094        | 1.467.081        | 1.216.492        | 250.589        |
| <b>ASEO</b>         | 2.459.237        | 21.457        | 2.480.694        | 2.325.328        | 155.366        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>6.864.914</b> | <b>74.683</b> | <b>6.939.597</b> | <b>6.188.463</b> | <b>751.134</b> |

### 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.

El valor de \$174.469.408, corresponde a la cuenta por cobrar al municipio de Granada, en la ejecución del convenio interadministrativo 143 de 2023. Convenio pasa para ejecución en la vigencia 2024.

**NOTA 7.**  
**Anexo. 7.21.**

|               | DESCRIPCIÓN                                     | CORTE VIGENCIA 2023  |                      |
|---------------|---|----------------------|----------------------|
|               | CONCEPTO  | SALDO CORRIENTE      | SALDO FINAL          |
| <b>1.3.84</b> | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                 | <b>175.044.579,0</b> | <b>175.044.579,0</b> |
| 1.3.84.06     | Contratos para la gestión de servicios públicos | 174.469.408,0        | 174.469.408,0        |
| 1.3.84.35     | Intereses de mora                               | 575.171,0            | 575.171,0            |

## 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 realizar 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                 | 2023          | 2022          | VALOR VARIACIÓN |
| 1.5             | Db  | INVENTARIOS              | 72.144.671,00 | 62.755.154,00 | 9.389.517,00    |
| 1.5.14          | Db  | Materiales y suministros | 72.144.671,00 | 62.755.154,00 | 9.389.517,00    |

#### 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           | 75.429.681        |
| Insumos administrativos | -3.285.010        |
| Devolutivos             | 0                 |
| <b>Saldo contable</b>   | <b>72.144.671</b> |

## 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.

Los valores de las construcciones en curso son:

- Construcción bascula \$162.048.125.00
- Redes \$80.531.929.00
- R sanitario \$ 15.871.360.00

**TOTAL \$ 258.451.414.00**

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

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                            | SALDOS A CORTES DE      |                         | VARIACIÓN              |
|-----------------|-----------|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|
|                 |           |  | 2023                    | 2022                    | VALOR VARIACIÓN        |
| <b>1.6</b>      | <b>Db</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                | <b>4.320.813.589,00</b> | <b>4.379.886.480,00</b> | <b>-162.755.256,00</b> |
| 1.6.05          | Db        | Terrenos   | 65.490.000,00           | 65.490.000,00           | 0,00                   |
| 1.6.15          | Db        | Construcciones en curso                            | 22.298.755,00           | 175.903.804,00          | -153.605.049,00        |
| 1.6.35          | Db        | Bienes muebles en bodega                           | 0,00                    | 1.164.000,00            | -1.164.000,00          |
| 1.6.40          | Db        | Edificaciones                                      | 384.291.579,00          | 191.693.967,00          | 192.597.612,00         |
| 1.6.45          | Db        | Plantas, Dúctos y Túneles                          | 962.449.724,00          | 896.595.922,00          | 65.853.802,00          |
| 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, planta y equipo                        | 121.580.397,00          | 121.580.397,00          | 0,00                   |
| 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 equipo de oficina               | 5.189.780,00            | 5.189.780,00            | 0,00                   |
| 1.6.70          | Db        | Equipo de Comunicación y computacion               | 20.933.000,00           | 20.933.000,00           | 0,00                   |
| 1.6.85          | Cr        | Depreciación acumulada de PPE (cr)                 | -1.640.969.511,00       | -1.478.214.255,00       | -162.755.256,00        |
| 1.6.85.01       | Cr        | Depreciación: Edificaciones                        | -59.427.256,00          | -54.310.720,00          | -5.116.536,00          |
| 1.6.85.02       | Cr        | Depreciación: Plantas, Dúctos y Túneles            | -202.011.236,00         | -185.672.180,00         | -16.339.056,00         |
| 1.6.85.03       | Cr        | Depreciación: Redes, líneas y cables               | -1.294.638.426,00       | -1.173.330.690,00       | -121.307.736,00        |
| 1.6.85.04       | Cr        | Depreciación: Maquinaria y equipo                  | -68.839.872,00          | -52.763.832,00          | -16.076.040,00         |
| 1.6.85.05       | Cr        | Depreciación: Equipo médico y científico           | -2.470.003,00           | -1.921.111,00           | -548.892,00            |
| 1.6.85.06       | Cr        | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | -1.003.492,00           | -780.496,00             | -222.996,00            |
| 1.6.85.07       | Cr        | Depreciación: Equipo de Comunicación y computacion | -12.579.226,00          | -9.435.226,00           | -3.144.000,00          |

### 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 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.**

| <b>ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>    | <b>VIDA ÚTIL RANGO EN AÑOS</b> |
|---|--------------------------------|
| 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.**

| <b>ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>    | <b>VALOR RESIDUAL ACTIVOS</b>  |
|---|--|
| Edificaciones                                   | -Oficinas y locales comerciales, bodegas<br>10%                                      |
| Maquinaria y Equipo                             | -Equipo de construcción y maquinaria industrial 10%<br>- 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 no realizó revisión del estado de sus bienes, para determinar si existen o no 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 2023             | SALDO NO CTE 2023 | SALDO FINAL 2023 | SALDO CTE 2022 | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | VALOR VARIACIÓN |
|                 | Db  | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS  | 9.630.564,00               | 370.922.320,00    | 380.552.884,00   | 67.965.918,00  | 285.000.000,00    | 352.965.918,00   | 27.586.966,00   |
| 1.9.05          | Db  | Bienes y servicios pagados por anticipado                             | 9.630.564,00               | 0,00              | 9.630.564,00     | 5.366.918,00   | 0,00              | 5.366.918,00     | 4.263.646,00    |
| 1.9.07          | Db  | Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones | 0,00                       | 85.922.320,00     | 85.922.320,00    | 62.599.000,00  | 0,00              | 62.599.000,00    | 23.323.320,00   |
| 1.9.08          | Db  | Recursos entregados en administración                                 | 0,00                       | 285.000.000,00    | 285.000.000,00   | 0,00           | 285.000.000,00    | 285.000.000,00   | 0,00            |

### Detalle de seguros:

| OP           | POLIZA          | FECHA      | MESES | VALOR        | ALICUOTA | MESES AMORT DIC | PENDIENTES | AMORTIZADO | SALDO DIC 2023   |
|--------------|-----------------|------------|-------|--------------|----------|-----------------|------------|------------|------------------|
| 55           | POLIZA VEHICULO | 4/03/2023  | 12    | 9.239.508,00 | 769.959  | 10              | 2          | 7.699.590  | 1.540.118        |
| 344          | POLIZA BIENES   | 14/11/2023 | 12    | 9.708.235,00 | 809.020  | 2               | 10         | 1.618.039  | 8.090.446        |
| <b>TOTAL</b> |                 |            |       |              |          |                 |            |            | <b>9.630.564</b> |

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 2022, por valor de \$4.075.000.00. adicionalmente la empresa debe pagar anticipos de renta mensuales correspondiente al 2.2% de sus ingresos.

| ITEM | PERIODO    | AUTORETENCIONES |
|------|------------|-----------------|
| 1    | ENERO      | 1.618.000       |
| 2    | FEBRERO    | 1.667.000       |
| 3    | MARZO      | 2.258.000       |
| 4    | ABRIL      | 2.273.000       |
| 5    | MAYO       | 2.269.000       |
| 6    | JUNIO      | 2.271.000       |
| 7    | JULIO      | 2.270.000       |
| 8    | AGOSTO     | 2.830.000       |
| 9    | SEPTIEMBRE | 2.770.000       |
| 10   | OCTUBRE    | 2.800.000       |

| ITEM                | PERIODO   | AUTORETENCIONES   |
|---------------------|-----------|-------------------|
| 11                  | NOVIEMBRE | 2.884.000         |
| 12                  | DICIEMBRE | 1.903.000         |
| <b>Subtotal</b>     |           | <b>27.813.000</b> |
| Saldo a favor 2022  |           | 52.667.000        |
| Anticipo 2022       |           | 4.075.000         |
| Retenciones a favor |           | 1.093.856         |
| ICA a favor         |           | 273.464           |
| <b>TOTAL</b>        |           | <b>85.922.320</b> |

## 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 2023             | SALDO NO CTE 2023 | SALDO FINAL 2023 | SALDO CTE 2022 | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.4             | Cr  | CUENTAS POR PAGAR                            | 241.897.726,00             | 0,00              | 241.897.726,00   | 10.000.000,00  | 0,00              | 10.000.000,00    | 231.897.726,00  |
| 2.4.01          | Cr  | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 173.818.951,00             | 0,00              | 173.818.951,00   | 10.000.000,00  | 0,00              | 10.000.000,00    | 163.818.951,00  |
| 2.4.07          | Cr  | Recursos a favor de terceros                 | 49.750.214,00              | 0,00              | 49.750.214,00    | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 49.750.214,00   |
| 2.4.24          | Cr  | Descuentos de nómina                         | 327.560,00                 | 0,00              | 327.560,00       | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 327.560,00      |
| 2.4.36          | Cr  | Retenciones en la fuente por pagar           | 13.117.001,00              | 0,00              | 13.117.001,00    | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 13.117.001,00   |
| 2.4.45          | Cr  | Iva por pagar                                | 4.884.000,00               | 0,00              | 4.884.000,00     | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 4.884.000,00    |

El incremento significativo en las cuentas por pagar se debe a una factura causada en diciembre, correspondiente al convenio interadministrativo número 143-2023, por \$173 818,951, además quedaron pendiente por pagar las retenciones a favor de terceros del mes de diciembre, las cuales se pagan en enero de 2024.

## NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Composición.

Corresponde a los derechos adquiridos por los empleados con corte al 31 de diciembre de 2023.

Empleados por servicio:

|                 |            |
|-----------------|------------|
| Administrativos | 2          |
| Acueducto       | 3          |
| Alcantarillado  | 3          |
| Aseo            | 8          |
| Tres servicios  | 3          |
| <b>Total</b>    | <b>19.</b> |

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 2023       | SALDO NO CTE 2023 | SALDO FINAL 2023     | SALDO CTE 2022       | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022     | VALOR VARIACIÓN      |
| 2.5                 | Cr  | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                        | 95.109.235,00        | 0,00              | 95.109.235,00        | 81.175.794,00        | 0,00              | 81.175.794,00        | 13.933.441,00        |
| 2.5.11              | Cr  | Beneficios a los empleados a corto plazo          | 95.109.235,00        | 0,00              | 95.109.235,00        | 81.175.794,00        | 0,00              | 81.175.794,00        | 13.933.441,00        |
|                     |     | <b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>           | <b>95.109.235,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>95.109.235,00</b> | <b>81.175.794,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>81.175.794,00</b> | <b>13.933.441,00</b> |
| (+) Beneficios      |     | A corto plazo                                     | 95.109.235,00        | 0,00              | 95.109.235,00        | 81.175.794,00        | 0,00              | 81.175.794,00        | 13.933.441,00        |
| (-) Plan de Activos |     | A largo plazo                                     | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 |
| (=) NETO            |     | Por terminación del vínculo laboral o contractual | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 |
|                     |     | Posempleo   | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 |

### 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     |
| <b>2.5.11</b>   | <b>Cr</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>95.109.235,0</b> |
| 2.5.11.02       | Cr        | Cesantías                                       | 39.411.902,0        |
| 2.5.11.03       | Cr        | Intereses sobre cesantías                       | 4.681.270,0         |
| 2.5.11.04       | Cr        | Vacaciones                                      | 14.727.153,0        |
| 2.5.11.05       | Cr        | Prima de vacaciones                             | 13.515.612,0        |
| 2.5.11.06       | Cr        | Prima de servicios                              | 7.476.300,0         |
| 2.5.11.09       | Cr        | Bonificaciones                                  | 1.667.808,0         |
| 2.5.11.90       | Cr        | Otros beneficios a los empleados a corto plazo  | 13.629.190,0        |

**NOTA 24. OTROS PASIVOS.**

Composición.

Corresponde a los valores recibido 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 2023             | SALDO FINAL 2023    | SALDO CTE 2022       | SALDO FINAL 2022     | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>2.9</b>      | <b>Cr</b> | <b>OTROS PASIVOS</b>          | <b>9.257.061,00</b>        | <b>9.257.061,00</b> | <b>92.894.668,00</b> | <b>92.894.668,00</b> | <b>-83.637.607,00</b> |
| 2.9.01          | Cr        | Avances y anticipos recibidos | 9.257.061,00               | 9.257.061,00        | 92.894.668,00        | 92.894.668,00        | -83.637.607,00        |

**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 \$ 1.168.304.853.00.

**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        |
| 2023         | 26.357.937        |
| <b>TOTAL</b> | <b>83.402.495</b> |

Variaciones:

NOTA 23. PROVISIONES  
COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |     |                      | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                |                   |                  | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|----------------------|----------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO             | SALDO CTE 2023             | SALDO NO CTE 2023 | SALDO FINAL 2023 | SALDO CTE 2022 | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.7             | Cr  | PROVISIONES          | 0,00                       | 83.402.495,00     | 83.402.495,00    | 0,00           | 57.044.558,00     | 57.044.558,00    | 26.357.937,00   |
| 2.7.90          | Cr  | Provisiones diversas | 0,00                       | 83.402.495,00     | 83.402.495,00    | 0,00           | 57.044.558,00     | 57.044.558,00    | 26.357.937,00   |

Los recursos de la provisión se encuentran respaldados en fiducia del banco agrario.

### Procesos judiciales:

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

### NOTA 27. PATRIMONIO.

Composición.

Está representado por el patrimonio de la empresa, las utilidad o pérdidas acumuladas y las utilidades o perdidas 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                                    | 2023             | 2022             | VALOR VARIACIÓN |
| 3.2             | Cr  | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS | 4.617.730.789,00 | 4.633.789.727,00 | -16.058.938,00  |
| 3.2.08          | Cr  | Capital fiscal                              | 55.444.593,00    | 55.444.593,00    | 0,00            |
| 3.2.25          | Cr  | Resultados de ejercicios anteriores         | 4.578.345.114,00 | 4.595.799.213,00 | -17.454.099,00  |
| 3.2.30          | Cr  | Resultado del ejercicio                     | -16.058.918,00   | -17.454.079,00   | 1.395.161,00    |

### 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           | 2023                    | 2022                    | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>4</b>        | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS</b>    | <b>1.340.531.514,00</b> | <b>1.166.953.441,00</b> | <b>173.578.073,00</b> |
| 4.2             | Cr        | Venta de bienes    | 30.596.567,00           | 31.904.399,00           | -1.307.832,00         |
| 4.3             | Cr        | Venta de servicios | 1.305.303.619,00        | 1.123.719.486,00        | 181.584.133,00        |
| 4.8             | Cr        | Otros ingresos     | 4.631.328,00            | 11.329.556,00           | -6.698.228,00         |

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   | 2023                    | 2022                    | VALOR VARIACIÓN       |
|                 | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>        | <b>1.341.295.643,00</b> | <b>1.167.243.603,11</b> | <b>174.052.039,89</b> |
| <b>4.2</b>      | <b>Cr</b> | <b>Venta de bienes</b>                                       | <b>30.596.567,00</b>    | <b>31.904.399,00</b>    | <b>-1.307.832,00</b>  |
| 4.2.01          | Cr        | Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | 480.000,00              | 0,00                    | 480.000,00            |
| 4.2.10          | Cr        | Bienes comercializados                                       | 30.116.567,00           | 31.904.399,00           | -1.787.832,00         |
| <b>4.3</b>      | <b>Cr</b> | <b>Venta de servicios</b>                                    | <b>1.306.067.748,00</b> | <b>1.124.009.648,00</b> | <b>182.058.100,00</b> |
| 4.3.21          | Cr        | Servicio de acueducto  | 549.278.347,00          | 470.735.801,00          | 78.542.546,00         |
| 4.3.22          | Cr        | Servicio de alcantarillado                                   | 351.241.494,00          | 301.409.389,00          | 49.832.105,00         |
| 4.3.23          | Cr        | Servicio de aseo   | 378.201.499,00          | 351.864.458,00          | 26.337.041,00         |
| 4.3.90          | Cr        | Otros Servicios  | 27.346.408,00           | 0,00                    | 27.346.408,00         |
| <b>4.8</b>      | <b>Cr</b> | <b>Otros ingresos</b>  | <b>4.631.328,00</b>     | <b>11.329.556,11</b>    | <b>-6.698.228,11</b>  |
| 4.8.02          | Cr        | Financieros  | 2.227.673,00            | 5.402.047,73            | -3.174.374,73         |
| 4.8.08          | Cr        | Ingresos diversos  | 2.403.655,00            | 5.927.508,38            | -3.523.853,38         |

**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  | 2023                  | 2022                  | VALOR VARIACIÓN      |
|                 | Db  | <b>GASTOS</b>   | <b>366.166.556,00</b> | <b>351.637.875,00</b> | <b>14.528.681,00</b> |
| 5.1             | Db  | De administración y operación                           | 361.525.301,00        | 339.907.832,00        | 21.617.469,00        |
| 5.3             | Db  | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 4.118.131,00          | 400.487,00            | 3.717.644,00         |
| 5.8             | Db  | Otros gastos  | 523.124,00            | 11.329.556,00         | -10.806.432,00       |

**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.**

**Anexo 29.1.**

| DESCRIPCIÓN     |           | SALDOS A CORTES DE    |                       | VARIACIÓN            | DETALLE               |                 |
|-----------------|-----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | 2023                  | 2022                  | VALOR VARIACIÓN      | EN DINERO 2023        | EN ESPECIE 2023 |
|                 | Db        | <b>361.525.301,00</b> | <b>339.907.832,00</b> | <b>21.617.469,00</b> | <b>361.525.301,00</b> | <b>0,00</b>     |
| <b>5.1</b>      | <b>Db</b> | <b>361.525.301,00</b> | <b>339.907.832,00</b> | <b>21.617.469,00</b> | <b>361.525.301,00</b> | <b>0,00</b>     |
| 5.1.01          | Db        | 74.307.136,00         | 65.774.894,00         | 8.532.242,00         | 74.307.136,00         | 0,00            |
| 5.1.02          | Db        | 3.993.000,00          | 131.000,00            | 3.862.000,00         | 3.993.000,00          | 0,00            |
| 5.1.03          | Db        | 12.759.835,00         | 10.931.182,00         | 1.828.653,00         | 12.759.835,00         | 0,00            |
| 5.1.04          | Db        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00            |
| 5.1.07          | Db        | 32.491.793,00         | 18.162.072,00         | 14.329.721,00        | 32.491.793,00         | 0,00            |
| 5.1.08          | Db        | 3.046.974,00          | 5.867.575,00          | -2.820.601,00        | 3.046.974,00          | 0,00            |
| 5.1.11          | Db        | 183.785.916,00        | 179.697.141,00        | 4.088.775,00         | 183.785.916,00        | 0,00            |
| 5.1.20          | Db        | 51.140.647,00         | 59.343.968,00         | -8.203.321,00        | 51.140.647,00         | 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.

|              |              |  |
|--------------|--------------|--|
| <b>NOTA</b>  | <b>29.</b>   | <b>GASTOS<br/>COMPOSICIÓN</b>                                  |
| <b>Anexo</b> | <b>29.2.</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> |

| DESCRIPCIÓN     |           | SALDOS A CORTES DE   |                     | VARIACIÓN           |                   |
|-----------------|-----------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO   | 2023                | 2022                | VALOR VARIACIÓN   |
| <b>5.3</b>      | <b>Db</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>4.118.131,00</b> | <b>4.004.877,00</b> | <b>113.254,00</b> |
|                 | <b>Db</b> | <b>DETERIORO</b>   | <b>751.135,00</b>   | <b>543.618,00</b>   | <b>207.517,00</b> |
| 5.3.47          | Db        | De cuentas por cobrar  | 751.135,00          | 543.618,00          | 207.517,00        |
|                 |           | <b>DEPRECIACIÓN</b>  | <b>3.366.996,00</b> | <b>3.461.259,00</b> | <b>-94.263,00</b> |
| 5.3.60          | Db        | De propiedades, planta y equipo                                | 3.366.996,00        | 3.461.259,00        | -94.263,00        |

Deterior de la cartera separada por servicios:

|              |                |  |
|--------------|----------------|--|
| <b>NOTA</b>  | <b>29.</b>     | <b>GASTOS<br/>COMPOSICIÓN</b>                                  |
|              | <b>29.2.</b>   | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> |
| <b>Anexo</b> | <b>29.2.1.</b> | <b>DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS</b>        |

| DESCRIPCIÓN     |           | CONCEPTO                     | DETERIORO 2023      |                        | SALDO FINAL         |
|-----------------|-----------|------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       |                              | ACTIVOS FINANCIEROS | ACTIVOS NO FINANCIEROS |                     |
|                 | <b>Db</b> | <b>DETERIORO</b>             | <b>751.135,00</b>   | <b>543.618,00</b>      | <b>1.294.753,00</b> |
| <b>5.3.47</b>   | <b>Db</b> | <b>De cuentas por cobrar</b> | <b>751.135,00</b>   | <b>543.618,00</b>      | <b>1.294.753,00</b> |
| 5.3.47.04       | Db        | Servicio de acueducto        | 345.180,00          | 315.283,00             | 660.463,00          |
| 5.3.47.05       | Db        | Servicio de alcantarillado   | 250.589,00          | 60.413,00              | 311.002,00          |
| 5.3.47.06       | Db        | Servicio de aseo             | 155.366,00          | 167.922,00             | 323.288,00          |

### 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                            | 2023                  | 2022                  | VALOR VARIACIÓN       |
| 6               | Db  | <b>COSTOS DE VENTAS</b>             | <b>990.423.876,00</b> | <b>830.466.701,75</b> | <b>159.957.174,25</b> |
| 6.2             | Db  | <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>    | <b>23.625.061,00</b>  | <b>12.240.762,00</b>  | <b>11.384.299,00</b>  |
| 6.2.10          | Db  | Bienes comercializados              | 23.625.061,00         | 12.240.762,00         | 11.384.299,00         |
| 6.3             | Db  | <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b> | <b>966.798.815,00</b> | <b>818.225.939,75</b> | <b>148.572.875,25</b> |
| 6.3.60          | Db  | Servicios públicos                  | 966.798.815,00        | 818.225.939,75        | 148.572.875,25        |

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

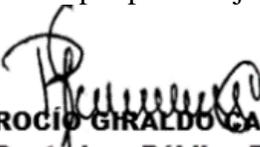
| DESCRIPCIÓN     |     |                                     | SALDOS A CORTES DE    |                       | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                            | 2023                  | 2022                  | VALOR VARIACIÓN       |
| 6.3             | Db  | <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b> | <b>966.798.815,00</b> | <b>818.225.939,75</b> | <b>148.572.875,25</b> |
| 6.3.60          | Db  | <b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>           | <b>966.798.815,00</b> | <b>818.225.939,75</b> | <b>148.572.875,25</b> |
| 6.3.60.02       | Db  | Acueducto                           | 323.906.052,00        | 328.933.519,89        | -5.027.467,89         |
| 6.3.60.03       | Db  | Alcantarillado                      | 287.643.254,00        | 201.931.649,60        | 85.711.604,40         |
| 6.3.60.04       | Db  | Aseo                                | 355.249.509,00        | 287.360.770,26        | 67.888.738,74         |

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 2023, los cuales corresponde a la venta de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, adema 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