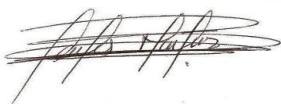


**EL SUSCRITO GERENTE, CONTADORA Y REVISORA FISCAL-CONTRATISTAS DE
LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE CIMITARRA SANTANDER
“AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P”**

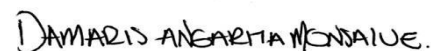
CERTIFICA QUE:

El conjunto completo de Estados Financieros de la **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE CIMITARRA SANTANDER “AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P”**, tales como **ESTADOS DE RESULTADOS, ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO y ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO**, correspondiente a 31 de diciembre de la vigencia fiscal **2023**, se han preparado bajo nuestra responsabilidad y se elaboraron conforme a los lineamientos establecidos por La Contaduría General de la Nación, la información contenida en ellos se ha verificado y las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos de contabilidad, las cuales reflejan de forma fidedigna la situación contable y financiera de la entidad, además certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dada en el municipio de cimitarra- Santander, a los veinticinco (25) días del mes de febrero del año 2024.



CARLOS MARIO MARTINEZ
Gerente



DAMARIS ANGARITA MONSALVE
Contador Publico
TP 152151-T



ALEXANDRA CEPEDA DIAZ
Revisor Fiscal
TP 121642-T



AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

NIT 901315376

COMPARATIVO 2022 VS 2023

cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVOS	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVOS CORRIENTES				
Disponible	555,362,448	512,771,507	8.3%	42,590,941
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	723,340,882	998,215,332	-27.5% -	274,874,450
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,278,703,330	1,510,986,839	-15.4% -	232,283,509
Propiedades Planta y Equipo	101,653,540	106,139,430	-4.2% -	4,485,889
Activos Intangibles	-	30,293,638	-100.0% -	30,293,638
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	101,653,540	136,433,068	-25.5% -	34,779,527
TOTAL ACTIVOS	1,380,356,870	1,647,419,907	-16.2% -	267,063,037
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	\$ 1,369,380,333	1,176,524,666	16.4%	192,855,666
pasivos por impuestos corrientes	\$ 0	238,591,852	-100.0% -	238,591,852
obligaciones laborales y de	\$ 38,641,364	49,843,302	-22.5% -	11,201,938
Otros pasivos	\$ 102,418,838	-	0.0%	102,418,838
TOTAL PASIVOS	\$ 1,510,440,535	1,464,959,820	3.1%	45,480,714.54
PATRIMONIO				
Capital social				
Capital social (DB)	62,942,784	63,952,784	-1.6% -	1,010,000
Utilidad ejercicios anteriores	- 241,186,535	119,836,608	-301.3% -	361,023,143
Utilidad de ejercicio	48,160,086 -	1,329,306	-3723.0%	49,489,392
TOTAL PATRIMONIO	- 130,083,665	182,460,087	-171.3% -	312,543,751
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 1,380,356,870	1,647,419,907	-16.2% -	267,063,036.66

CARLOS MARIO MARTINEZ BOLIVAR
Gerente

DAMARIS ANGARITA MONSALVE
Contador Publico
TP 152151-T

ALEXANDRA CEPEDA DIAZ
Revisor Fiscal
TP 121642-T

**AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

NIT 901315376

COMPARATIVO 2022 VS 2023

cifras expresadas en pesos colombianos

	DICIEMBRE 31 DEL 2023	DICIEMBRE 31 DEL 2022	VARIACION RELATIVA (%)	VARIACION ABSOLUTA(\$)
INGRESOS				
ingresos Operacionales	\$ 8,006,742,275	\$ 2,193,821,484	5,812,920,791	264.97%
Ingresos No operacionales	\$ 0	\$ 1,457,315,186	-1,457,315,186	-100.00%
TOTAL INGRESOS	\$ 8,006,742,275	\$ 3,651,136,670	4,355,605,605	119.29%
COSTOS				
Costos de Produccion de servicios publicos	\$ 7,107,241,175	\$ 2,967,785,285	4,139,455,890	139.48%
TOTAL DE COSTOS	\$ 7,107,241,175	\$ 2,967,785,285	4,139,455,890	139.48%
UTILIDAD BRUTA	\$ 899,501,101	\$ 683,351,385	216,149,716	31.63%
GASTOS				
Sueldos y salarios	\$ 281,876,203	\$ 491,492,366	-209,616,163	-42.65%
Contribuciones efectivas	\$ 42,447,700	\$ 34,745,142	7,702,558	22.17%
Generales	\$ 475,068,670	\$ 59,800,571	415,268,099	694.42%
Impuestos contribuciones y tasas	\$ 11,501,893	\$ 39,574,285	-28,072,392	-70.94%
Deterioro de Cartera	\$ 0.00	\$ 0	0	0.00%
Depreciacion , agotamiento y amortizaciones	\$ 40,446,548.34	\$ 20,817,425	19,629,123	94.29%
TOTAL DE GASTOS	\$ 851,341,014	\$ 646,429,789	204,911,225	31.70%
UTILIDAD Y O PERDIDA				
OPERACIONAL	\$ 48,160,086	\$ 36,921,596	11,238,490	30.44%
Otros gastos	\$ 0	\$ 38,250,902	-38,250,902	-100.00%
UTILIDAD Y O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	\$ 48,160,086	-\$ 1,329,306	49,489,392	-3722.95%

CARLOS MARIO MARTINEZ BOLIVAR
Gerente**DAMARIS ANGARITA MONSALVE**
Contador Publico
TP 152151-T**ALEXANDRA CEPEDA DIAZ**
Revisor Fiscal
TP 121642-T



AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NIT 901315376
COMPARATIVO 2023 VS 2022
cifras expresadas en pesos colombianos

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL SOCIAL (DB)	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO A DICIEMBRE 31 2022	63,952,784	-	119,836,608	- 1,329,306	182,460,087
Aumento Aportes Sociales	- 1,010,000				
Aplicación de Reservas					
Traslado Util/per. A Ejercicios Anteriores			- 1,329,306	\$ 1,329,306	-
Resultado del Ejercicio			- 359,693,837	\$ 48,160,086	
SALDO A DICIEMBRE 31 2023	62,942,784	-	- 241,186,535	48,160,086	- 130,083,665

DETALLE	2023	2022	VARIACION ABSOLUTA %	VARIACION RELATIVA
TOTAL PATRIMONIO	-\$ 130,083,665	\$ 182,460,087	52%	\$ 312,543,751
CAPITAL SOCIAL	\$ 62,942,784	\$ 63,952,784	6232%	\$ 1,010,000
CAPITAL SOCIAL (DB)		\$ 0		\$ 0
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIORES	-\$ 241,186,535	\$ 119,836,608	40%	\$ 361,023,143
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 48,160,086	-\$ 1,329,306	-104%	-\$ 49,489,392

CARLOS MARIO MARTINEZ BOLIVAR
Gerente

DAMARIS ANGARITA MONSALVE.

DAMARIS ANGARITA MONSALVE
Contador Publico
TP 152151-T

ALEXANDRA CEPEDA DIAZ
Revisor Fiscal
TP 121642-T



AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NIT 901315376

AÑO 2023

cifras expresadas en pesos colombianos

2023

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Ganancia del Ejercicio. 48,160,086

Ajuste por conciliar la utilidad del año con el efectivo provisto para las operaciones:

Depreciación de propiedad, planta y equipo 40,446,548

SUBTOTAL 88,606,635

Cambios en el capital de trabajo

Disminución (incremento) en cuentas comerciales por cobrar 274,874,450

Incremento o (Disminución) en cuentas comerciales por pagar. 192,855,666

Incremento o (Disminución) en pasivos por impuesto corrientes -238,591,852

Incremento o (Disminución) en pasivos por beneficios a empleados -11,201,938

Incremento o (Disminución) en otros pasivos 102,418,838

Flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación 408,961,799

FLUJOS DE EFECTIVO (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Efectivo generado por la venta de propiedad planta y equipo. 0

Aumento (disminución) de propiedad planta y equipo. 34,779,527

Capital partidas no monetarias -401,150,386

Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión -366,370,859

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Dividendos pagados. 0

Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento 0

Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efec 42,590,941

SALDOS AL COMIENZO DEL AÑO 512,771,507

SALDOS AL FIN DEL AÑO 555,362,448

CARLOS MARIO MARTINEZ BOLIVAR
Gerente

ALEXANDRA CEPEDA DIAZ
Revisor Fiscal
TP 121642-T

DAMARIS ANGARITA MONSALVE.

DAMARIS ANGARITA MONSALVE
Contador Publico
TP 152151-T

AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P
NIT. 901.315.376-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2023
Cifras expresadas en Peso Colombiano

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANO DE DIRECCIÓN

La empresa **AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P**, identificada con Nit. 901.315.376-5, con domicilio en el Municipio de Cimitarra – Santander, ubicada en la Carrera 4 No. 6-41 Barrio Centro, fue constituida el día 16 de agosto del 2019 con documento privado, registrado en la Cámara de Comercio de Barrancabermeja el día 23 de agosto de 2019, bajo el número 26674 del libro IX el tiempo de duración de la empresa será hasta el 23 de agosto del 2027. Para la vigencia 2023, su renovación es de fecha 31 de marzo de 2023, como se puede evidenciar en el certificado recibo No. **S000515042** y código de verificación **vZSSemPKMX**

Esta empresa se crea bajo el Acuerdo No. 144 del Concejo Municipal de Cimitarra, el día 24 de abril de 2019, "Por medio de cual confiere facultades y autoriza al señor(a) Alcalde Municipal para la creación y organización de una empresa de servicios públicos domiciliarios de Cimitarra. Empresa con organización jurídica como Sociedad por Acciones Simplificada.

CAPITAL: El capital que constituye la Sociedad por Acciones Simplificada, asciende a la suma de Un millón diez mil pesos (\$1.010.000), moneda colombiana, representado en (100) cien acciones de valor nominal de diez mil cien pesos (\$10.100) . Según Acuerdo No. 144 del 24 de abril del 2019, el Municipio de Cimitarra es poseedor del 99% de las acciones y Empresas Públicas de Cimitarra -Administración Pública Cooperativa poseedor del 1%.

Registrado con Matricula Mercantil No. 117898. Objeto Social: La Sociedad tendrá como Actividad Principal: E3600 Captación, tratamiento y distribución de agua. Actividad Secundaria: E3700 Evacuación y tratamiento de aguas residuales. Otras actividades: E3811 Recolección de desechos no peligrosos.

RESPONSABILIDADES FISCALES;

05 -Impuesto renta y complementarios regímenes Ordinario

07 -Retención en la fuente a título de renta

14 -Informante de Exógena

16 -Obligación Facturar por ingresos bienes

42 -Obligado a llevar contabilidad

52 -Facturador electrónico

55 -Informante de beneficiarios finales

MARCO LEGAL Y REGULATORIO:

La actividad que realiza la Empresa **AGUAS DE CIMITARRA S.A.S - E.S.P.**, está regulada en el marco legal de la Constitución Política de Colombia Art. 150 num. 23; Art. 333, Art 334; Art 365; Art 367; Art. 369; Ley 142 de 1994, Decreto 421 de 2000. Ley 715 del 2001, Decreto 849 de 2002, Resolución 151 de 2001, Resolución CRA 287 de 2004, Resolución CRA 351 de 2005, Resolución CRA 825/2017, Resolución CRA 844 del 2018, Resolución CAS 703 del 2011, Resolución CAS 339 del 2012, Concepto Técnico SAO No. 153 del 2020, entre otros.

La entidad cuenta con registro ante la superintendencia de servicios públicos domiciliarios con fecha 23 de agosto de 2019 y fecha de inicio de operaciones del día 01 de septiembre del 2019. En la vigencia del 2023, obtuvo su renovación el 09 de Julio de 2023, como se puede evidenciar en el **Certificado No. 20232845836424487** emitido Sistema Único de Información de Servicios Públicos (SUI).

La Constitución Política de Colombia de 1991 dispuso que los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado y que su deber es asegurar la prestación eficiente de los mismos a todos los habitantes del territorio nacional. Así mismo, establece que corresponde al Presidente de la República señalar, con sujeción a la ley, las políticas generales de administración y control de eficiencia de los servicios públicos domiciliarios, ejerciendo, por medio de la

Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD), el control, la inspección y la vigilancia de las entidades que los presten

Regidos bajo la Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos, en la que se definen los criterios generales y las políticas que deben regir la prestación de los servicios públicos domiciliarios en el país y los procedimientos y mecanismos para su regulación, control y vigilancia

COMISIONES DE REGULACIÓN DE AGUA

Por medio del Decreto 2882 de 2007 Nivel Nacional, se aprueban los estatutos y el reglamento de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, CRA, adoptados mediante Resolución 414 de 2006 expedida por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

Regulación por sector de agua potable y saneamiento básico Las tarifas de los servicios públicos de acueducto y saneamiento básico consideran, por una parte, la normatividad regulatoria en materia de fijación de precios, y por otra, la reglamentación para el diseño del esquema de subsidios y contribuciones.

Para estos servicios, la CRA adoptó el régimen de libertad regulada, por medio del cual los precios son fijados por la entidad tarifaria local, de conformidad con la metodología definida en la Resolución CRA 844 del 2018 y sus normas complementarias. Para el caso de los prestadores diferentes al municipio, la entidad tarifaria local corresponde a la Junta Directiva de la empresa de Servicio de acueducto

El costo de un servicio, como el de agua potable y alcantarillado, es la suma de todas las erogaciones necesarias para suministrar el servicio al usuario, en tanto que la tarifa es el precio que el usuario paga por el servicio. La diferencia entre el costo y la tarifa es el subsidio. La metodología, en general, se basa en el cálculo de los costos medios asociados con la prestación del servicio, es decir con los costos medios de inversión, operación, tasas ambientales y administración que garanticen la sostenibilidad del sistema. Se caracteriza por su flexibilidad, lo cual quiere decir que permite determinar los costos y tarifas en función del nivel y calidad del servicio existente o deseado. Estas tasas reflejan la obligación derivada del uso del recurso y son reglamentadas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Servicio de saneamiento básico

Al igual que en acueducto, en el servicio de saneamiento se aplican un cargo fijo y un cargo por vertimiento. El cargo fijo representa los costos en que incurren las empresas para garantizar la disponibilidad permanente del servicio, incluyendo los costos contables asociados a la actividad administrativa de la prestación del servicio, afectados por el puntaje de eficiencia comparativa calculado a partir de la técnica DEA.

El cargo por consumo refleja los costos de operación y mantenimiento del sistema, así como los costos de inversión, reposición, rehabilitación y el reconocimiento de la infraestructura al momento del cálculo.

Así mismo, en el cargo por consumo se incluye el costo medio de tasas ambientales que refleja la obligación a la que están sujetas las empresas de alcantarillado, por parte de las autoridades ambientales, por concepto de tasas retributivas, en función del vertimiento de los usuarios a las fuentes receptoras. Subsidios y contribuciones

En los servicios de agua potable y saneamiento básico, los balances entre contribuciones y subsidios se calculan de conformidad con la Ley 1450 de 2011, Decretos 1013 de 2005 y 4924 de 2011, los cuales establecen los factores mínimos de contribución aplicables a los usuarios de estratos 5, 6, industrial y comercial; la metodología de equilibrio entre los aportes de las diferentes fuentes y los subsidios de los estratos 1, 2 y 3, así como la conformación de una bolsa común de contribuciones mínimas para los municipios operados por un mismo prestador. De acuerdo con este último, estas contribuciones son distribuidas a los municipios en función del porcentaje que cada localidad destina al cubrimiento de subsidios y de la demanda de recursos totales requeridos para el cubrimiento de los mismos.

NOTA 2. PRESENTACIÓN UTILIZADA

Sistema Contable:

La Empresa **AGUAS DE CIMITARRA S.A.S -ESP.** de acuerdo con sus características y necesidades para el procesamiento de la información contable, en la vigencia 2023 está regida bajo el Decreto 2649 de 1993, según esta normatividad se realiza la presentación de sus Estados Financieros y sus notas contables, como lo reglamenta la Contabilidad en General de acuerdo a sus Principios o Normas de Contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.

Es claro precisar que la Empresa AGUAS DE CIMITARRA S.A.S.- ESP., a la fecha de los presentes informes y manejos contables, no aplico políticas contables al iniciar la vigencia, si no las deja plasmadas al finalizar la vigencia 2023.

Así mismo, se hace salvedad que la Información Financiera de las vigencias de 2021, 2020 y 2019; se encuentran registradas bajo el Marco Normativo (Decreto 2649 de 1993) de los Principios o Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia, como se evidencia en el aplicativo Software de la entidad; es importante manifestar que la Presentación en físico de los Estados Financieros de estas vigencias los elaboraron en la metodología bajo las Normas de Estándares Internacionales NIIF.

Para la vigencia 2023 se cuenta con el software contable y financiero transfor, en el cual se registra la contabilidad de acuerdo a la resolución 414 de 2014

Periodo Contable: La Información que se revela en los Estados Financieros corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Unidad Monetaria: De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la sociedad para las cuentas de Balance y de resultados es el peso colombiano.

Nota 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se elabora un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad.

- Entidad Reportante
- bases de medición y presentación utilizadas
- Efectivo y Equivalente al efectivo
- Cuentas por cobrar
- Propiedad planta y equipo
- Activos intangibles
- Cuentas por pagar

- Beneficios a los empleados
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos
- Costos de Ventas

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

Nota 3 Juicios Estimaciones Riesgos y Correcciones

Nota 6 Inversiones e Instrumentos derivados

Nota 8 Prestamos por Cobrar

Nota 9 Inventarios

Nota 11 Bienes de uso públicos e Históricos y culturales

Nota 12 Recursos Naturales no renovables

Nota 13 Propiedad de Inversión

Nota 15 Activos Biológicos

Nota 16 Otros Derechos y Garantías

Nota 17 Arrendamientos

Nota 18 Costos de Financiación

Nota 19 Emisión y colocación de títulos de deuda

Nota 20 Prestamos por pagar

Nota 21 Beneficios a los empleados

Nota 23 Provisiones

Nota 24 Otros pasivos

Nota 25 Activos y Pasivos Contingentes

Nota 26 Cuentas de Orden

Nota 31 Costos de Transformación

Nota 32 Acuerdo de Concesión

Nota. 33 administración de recursos de seguridad social en pensiones

Nota 34 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio en la moneda extranjera

Nota 35 Impuestos a las Ganancias

Nota 36 Combinación y Traslado de operaciones

NOTA 5. DISPONIBLE / EFECTIVO (11)

Las partidas incluidas en los estados financieros de **AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P** Son medidos a su valor transaccional de conformidad, allí se refleja el valor del activo líquido el cual es reconocido en moneda funcional, en esta cuenta reflejamos todos los movimientos comerciales de la actividad desarrollada de acuerdo al objeto social de la empresa, registros de los ingresos por sus actividades principales, otros ingresos, manejo de los costos y gastos que se generan en el desarrollo de la actividad de la empresa.

Esta constituido por las siguientes subcuentas:

- a) Caja general.
- b) Caja menor.
- c) Bancos - Cuentas de ahorro en moneda nacional.
- d) Bancos – Cuentas corrientes en moneda nacional.

Como puede apreciarse en el respectivo balance general suscrito a corte de 31 de diciembre de 2023, las cifras registradas para las cuentas mencionadas anteriormente son las siguientes con una comparativa frente a la vigencia 2022:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2022	A 31/12/2021
1105	CAJA	\$ 33.816.576	\$ 1.046.300
110502	Cajas menores	\$ 0	\$ 7.264
111005	Cuenta corriente Bancaria	\$ 178.591.730.61	\$ 17.830.147
111006	Cuenta de ahorro	\$ 342.954.141.07	\$ 493.887.796

Cabe anotar que las cifras correspondientes a la vigencia 2023, se encuentran debidamente conciliadas frente a los saldos registrados en las cajas y entidades financieras.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR / DEUDORES (14)

En la cuenta de Deudores, la sociedad, registran los valores que adeudan en gran proporción los suscriptores o usuarios que reciben el servicio que se genera del objeto social de la empresa, en esta cuenta esta registrado toda la cartera, la cual no se encuentra desagregada por edad de mora; toda vez que durante el desarrollo de la vigencia 2023 no existe Manual de cartera.

Es preciso citar que estos valores se encuentran registrados al costo del servicio, de los cuales se espera en su posterioridad el ingreso de estos recursos.

Es importante resaltar que los valores que hacen parte de la cuenta obedecen en un porcentaje del 44.4% en cartera por concepto del costo de los servicios de agua, aseo y alcantarillado, el 0.30% corresponde a la prestación de otros servicios, el 31.49% son recursos de convenios suscritos con el municipio de cimitarra, el 1.73% Deterioro de cartera, es un saldo que converge de las vigencias anteriores, es preciso manifestar que durante el año gravable 2023 la empresa no realizo ningún movimiento en esta cuenta, toda vez que se carecía de políticas contables., el -11.15% otros deudores, corresponde a los valores que adeudan los terceros diferentes de la prestación de servicios públicos, también se encuentran los anticipos de impuesto corresponden al 14.33

Para el grupo de deudores se cuenta con la siguiente información, de acuerdo con lo registrado en el balance general a 31 de diciembre de 2022 y su comparativa frente a la vigencia 2023.

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
13	DEUDORES	\$ 723.340.882	\$ 998.215.332

Dentro de este grupo es posible apreciar una disminución significativa de la cuenta 1420 (Avances y anticipos entregados, que corresponde a la ejecución de convenios administrativos suscritos con el Municipio de Cimitarra.

Cabe anotar que la reclasificación de cartera a deudas de difícil cobro debe ser objeto de revisión, ajuste y debida aplicación; teniendo en cuenta que se carece del manual de cartera,

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (16)

Los bienes reconocidos de la empresa de **AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P**, corresponde a los adquiridos para ser utilizados en la producción y venta de bienes, en la prestación de servicios, o para propósitos administrativos; bienes que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un año, entendiéndose esta como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

La empresa cuenta con los siguientes activos para el desarrollo de sus actividades: Maquinaria y Equipo con un porcentaje de participación del 46.31% y corresponde a los Equipos de Bomba dosificadora, Motores sumergibles, Bombas sumergibles, Motores tipo lapicero de diferentes amperajes, los cuales se requieren para el tratamiento del líquido.

Equipo Médico y Científico 7.73%, se encuentran los equipos de laboratorio y los medidores de turbidez, necesarios para el tratamiento del líquido.

Muebles y Enseres -Equipos de Oficina. (4.57%), Son los bienes muebles que ha adquirido la Empresa AGUAS DE CIMITARRA S.A.S. -ESP, para el desarrollo de sus actividades.

Equipos de Comunicación y Computación. (31.20%). Corresponde a los Equipos de Cómputo, Impresoras, Escáner, Lector de Huellas, Procesadores, los cuales fueron necesarios adquirir para la ejecución de las funciones de los funcionarios.

Equipo de Transporte – Tracción y Elevación. (10.16%) En esta cuenta hace parte el Carro compactador, Motocicleta Honda XRL, Moto carga Ceronte,, equipo adquirido a través de financiación con entidad bancaria.

Para este grupo se cuenta con los siguientes saldos; tanto, para el periodo 2023 como para el año gravable 2023:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 101.653.540	\$ 106.139.430

Durante la vigencia 2023, se presentó la adquisición de los siguientes bienes muebles:

FECHA ADQUISICION	VALOR	ACTIVO	CODIGO CONTABLE
29/06/2023	904,000.00	celular xiaomi redmi 10c dual	16700101
16/11/2023	7,000,000.00	COMPUTADOR DE MESA (PROCESADOR INTEL CORE I5 DE 10TH GEN MEMORIA RAM 16GB DDR4 3200 MHZ)	16700210
16/11/2023	4,641,000.00	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL LASERJET	16700211
16/11/2023	536,612.00	IMPRESORA LASER	16700212
16/11/2023	3,855,600.00	SILLA ERGONOMICA	16700213

El cálculo de la depreciación se genera por el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil de cada equipo, su costo de adquisición y el tiempo usado:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-\$ 44.325.710,34	-\$ 22.902.609

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (19)

La entidad reconoce activos intangibles una vez se cumplan los criterios establecidos en la respectiva política, y a su vez, cuando exista:

- a) Identificabilidad
- b) Control, y
- c) Capacidad para generar beneficios económicos futuros

Para el cierre del 2023, se presentó el siguiente saldo en el presente grupo:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
19	OTROS ACTIVOS / INTANGIBLES	331.537.367.02	\$30.293.638

El aumento significativo evidenciado en la subcuenta 190601, por valor de \$227.613.791.63, corresponde a un saldo por amortizar en un convenio de la Vigencia 2023.

DEPRECIACIÓN, AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES (1975)

Dentro del grupo 19 (Activos Intangibles) se presenta la siguiente amortización acumulada:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-\$ 70.829.760	-\$ 15.795.362

NOTA 21 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS POR PAGAR (24)

La entidad reconocerá las cuentas por pagar cuando haya contraído dichas obligaciones con personas naturales o jurídicas. Se reconocerán cuando exista el mínimo de características y/o requisitos, ya sea por:

- a) Obligación propiamente contraída
- b) Genere una salida de dinero o pago como contraprestación o entrega material o servicio.
- c) Que sea fidedigna al momento de su comprobación

Los saldos registrados al cierre de las anteriores dos vigencias para este grupo, corresponde a lo siguiente:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
24	CUENTAS POR PAGAR	1.369.380.332,67	-\$ 1.415.116.518,10

El siguiente corresponde al detalle de cada una de las cuentas contables:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-\$472.501.407,24	-\$ 422.712.996
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-\$ 190.237.404,00	
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	-\$ 2.535.718,00	
2425	ACREEDORES		-\$ 403.253.128
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS		\$
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-\$ 134.865.785.49	-\$ 36.019.261
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-\$ 549.950.696.86	-\$ 202.572.590
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		\$ 350.558.543
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-\$ 19.289.321.08	

2401- En la cuenta de Adquisición de Bienes y servicios nacionales. Corresponde a las obligaciones que fueron adquiridas por la sociedad, en la vigencia 2022 y 2023 para el desarrollo de sus actividades, es importante manifestar que existen compromisos adquiridos durante la vigencia 2022 que a la fecha no han sido cancelados, en este rubro hace parte también bienes y servicios adquiridos en la vigencia 2023.

2424 el saldo de esta cuenta, los valores que se dedujeron los funcionarios en su nómina del mes de diciembre de 2023 por concepto de libranzas con diferentes entidades, las cuales deben ser giradas en el mes de enero de 2024

2425 acreedores; Esta cuenta esta conformada por valores que corresponde a Servicios Públicos ESSA – Energía por valor de \$190.237.404, este valor corresponde a los servicios de energía de la planta y de las oficina donde opera la empresa, deuda que se viene obligando desde el año 2021, 2022, y para 2023 \$162.314.051 firmándose por esta cuenta un acuerdo de pago con la entidad para que nos presten el servicio.

.2436 La Retención en la fuente correspondiente al mes de diciembre que se dejo causado por los diferentes conceptos que se aplicaron a los prestadores de bienes y servicios, los cuales deben ser presentados y cancelados en el mes de enero de 2024.

2440 – Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar. Este valor lo conforma las deducciones aplicadas por concepto de cobro de estampillas Procultura 2%, Proancianos 4%, Fondo de seguridad ciudadana 5%, Estampilla Prodeporte y recreación, ICA, que corresponden a los recursos causados y deben ser girados al Municipio de Cimitarra, los cuales desde el mes de Abril, no han sido girados.

NOTA 22. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL (25)

Referido a las diferentes obligaciones que se generan por vínculos laborales y reglamentarios, de acuerdo con la normatividad vigente del ámbito laboral, al igual que las normas de seguridad social integral. (salarios, seguridad social, prestaciones sociales, vacaciones, conceptos parafiscales).

El siguiente corresponde al detalle de cada una de las cuentas contables:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	-\$ -38.641.364	-\$ 49.843.302

25- Obligaciones Laborales. Son los recursos que corresponden a la liquidación de las prestaciones sociales de los funcionarios que operaban en la Empresa de AGUAS DE CIMITARRA S.A.S – ESP, en la vigencia 2023.

2901- Avances y anticipos Recibidos. Valores que pertenecen a los recursos administrados en los convenios suscritos con el Municipio de Cimitarra y que para la fecha del cierre se encuentran en ejecución

NOTA 28. INGRESOS OPERACIONALES

Corresponde a los ingresos generados por actividades de la actividad económica de la entidad:

- Servicio de acueducto
- Servicio de alcantarillado
- Servicio de aseo

Este grupo presentó los siguientes saldos al cierre de vigencia:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
42	VENTA DE BIENES	-\$ 0	-\$ 2.878.800
43	VENTA DE SERVICIOS	-\$ 2.772.411.621.39	-\$ 2.190.942.684

El detalle de las cuentas corresponde al siguiente:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	-\$ 0	-\$ 2.878.800
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	-\$ 1.200.473.555.81	-\$ 973.730.537
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	-\$ 457.986.312.6	-\$ 421.066.671
4323	SERVICIO DE ASEO	-\$ 1.113.951.752.98	-\$ 795.746.255
4390	OTROS SERVICIOS	-\$ 0	-\$ 399.221

INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los ingresos que no hacen parte de las actividades ordinarias de la entidad, dentro de este grupo se registraron al cierre de la vigencia los siguientes saldos:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
48	OTROS INGRESOS	-\$ 5.240.776.361.76	-\$ 1.457.315.186

Para el caso de las cuentas contables, se presenta los siguientes saldos al cierre de la vigencia:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
4802	OTROS INGRESOS	-\$ 778.974	
4805	FINANCIEROS	-\$ 0	-\$ 83.868
4808	OTROS INGRESOS	-\$ 5.239.997.387.76	
4810	EXTRAORDINARIOS	-\$ 0	-\$ 14.258.296
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 0	- \$ 20
4890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	-\$ 0	-\$ 1.442.973.002

Cuenta 4802,- Ingresos Financieros: corresponde a los rendimientos financieros generados de las cuentas bancarias de la Empresa.

Cuenta 4890 (otros ingresos diversos) se encuentra incluido los convenios que administra la Empresa AGUAS DE CIMITARRA S.A.S.-ESP. suscritos con el Municipio de Cimitarra, es importante aclarar que estos ingresos no hacen parte de la actividad principal de la empresa, ni de su operatividad; por lo anterior no se tienen en cuenta en el momento de liquidar la autorretención en Renta.

NOTA 30. COSTOS DE PRODUCCION DE SERVICIOS PUBLICOS (7)

Dentro del flujo normal de la operación se hace necesario incurrir en costos de producción, los cuales son de vital importancia para la correcta prestación del servicio.

La entidad reconoce estos costos en la medida que se generen con el fin de contar con un registro oportuno para que muestre la realidad contable y financiera.

Con corte al cierre de la vigencia 2023, se presentaron los siguientes saldos dentro del grupo de costos de producción:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
7	COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 7,107,241.174.53	\$ 2.967.785.285

Y el siguiente detalle en las cuentas de costos de producción:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
7116	MATERIALES	\$ 5.385.619	\$ 0
7120	MATERIALES	\$ 351.203.870.78	\$ 0
7130	MATERIALES	\$ 3.398.432	\$ 0
7502	ACUEDUCTO	\$ 562,560.256.82	\$ 0
7503	ALCANTARILLADO	\$ 179.852.736.4	\$ 0
7504	ASEO	\$ 1.002.427.268.13	\$ 0
7505	SERVICIOS PERSONALES		\$ 408.426594,27
7510	GENERALES	\$ 0	\$ 1.326.081.770
7517	ARRENDAMIENTOS	\$ 0	\$ 11.500.200
7537	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	\$ 0	\$ 362.327.375
7540	ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 0	\$ 295.843.834
7542	HONORARIOS	0	\$ 176.046.915,49
7545	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 0	\$ 270.362.207
7550	MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN	\$ 0	\$ 81.279.372
7560	SEGUROS	\$ 0	\$ 1.420.061
7565	IMPUESTOS Y TASAS	\$ 0	\$ 34.496.956
7902	GENERALES	\$ 51.717.036.76	
7990	OTROS SERVICIOS	\$ 4.950.695.954.64 -	\$ 0

NOTA 29. GASTOS (5)

AGUAS DE CIMITARRA S.A.S -ESP., para realizar el reconocimiento de los gastos procede directamente a realizar el reconocimiento de activos y pasivos. Se reconocerán los gastos en el estado del resultado, cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con la disminución en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Para el caso de los gastos incurridos dentro de la vigencia 2023, se cuenta con los siguientes saldos con corte a 31 de diciembre de 2023, los cuales están conformados de la siguiente manera:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 248,873,479	\$ 491.492.366
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 42.447.700	\$ 34.745.142
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 32.492.183	\$ 0
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 239.649.999	\$ 0
5111	GENERALES	\$ 183,626,022.54	\$ 59.800.571
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 2.439.663	\$ 39.574.285
5208	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 510.541	
5211	GENERALES	\$ 15.380.844	
5330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 21.423.101.34	13.481.225
5345	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	\$ 15,746.187	\$ 7.336.200
5801	INTERESES	\$ 0	\$ 3.749.721
5802	COMISIONES	\$ 889.706	\$ 32.650.217
5805	FINANCIEROS	\$ 7.357.111.67	\$ 1.844.385
5810	EXTRAORDINARIOS	\$ 0.00	\$ 4.860
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	\$ 497.95
5821	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	\$ 10,991,447	0
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	\$ 29.513.029.79	\$ 1.219.58

NOTA 27. PATRIMONIO (3)

De acuerdo al Acuerdo Municipal No. 144 del 24 de abril de 2019, “Por medio del cual se autoriza al Alcalde Municipal del Municipio de Cimitarra, para la creación y organización de una Empresa de Servicios Públicos domiciliarios en Cimitarra, Empresa por acciones simplificadas.

El Patrimonio de **AGUAS DE CIMITARRA S.A.S.- ESP.** está constituido por:

CAPITAL AUTORIZADO: El capital autorizado de la sociedad asciende a la suma de Un millón diez mil pesos m/cte. (\$1.010.000) moneda legal colombiana, representado en cien (100) acciones de valor nominal de Diez mil cien pesos (\$10.100) moneda legal colombiana cada una.

CAPITAL SUSCRITO: El capital suscrito de la sociedad es de Un millón diez mil pesos (\$1.010.000) moneda legal colombiana.

CAPITAL PAGADO: El capital pagado de la sociedad es de Un millón diez pesos (\$1.010.000) moneda legal colombiana.

ACCIONES: El capital suscrito se divide en cien acciones nominativas ordinarias, por un valor de Diez mil cien pesos (\$10.100) moneda legal colombiana.

SOCIO	No.ACCIONES SUSCRITAS	CAPITAL SUSCRITO	No. ACCIONES PAGADAS	CAPTAL PAGADO	OBSERVACION
MUNICIPIO DE CIMITARRA	99	\$999.900	99	\$999.900	PENDIENTE QUE EL MUNICIPIO CANCELE LOS RECURSOS A LA EMPRESA.
EMPRESAS PUBLICAS DE CIMITARRA APC	1	\$10.100	1	\$ 10.100	
TOTAL	100	\$ 1.010.000	100	\$1.010.000	

Con respecto a las acciones suscritas y pagadas por el Municipio de Cimitarra, aun se encuentra desde su creación pendientes por ser canceladas. Registro de este valor en Cuentas por Cobrar. (Otros deudores)

De acuerdo a la variación que se ha presentado en esta cuenta dentro de las dos últimas vigencias se registra lo siguiente: Presentándose la siguiente variación en el cierre de la vigencia 2023 respecto de 2022:

Código	Descripción	SALDOS	
		A 31/12/2023	A 31/12/2022
3	PATRIMONIO	-\$ 130.083.665	\$ 182.460.087
3203	APORTES SOCIALES	-\$ 63.952.784	\$ 63.952.784
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 1.010.000	\$ 0
3225	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	-\$ 241.186.535	-\$ 119.836.608.47
3230	RESULTADO DE EJERCICIOS	-\$ 48.160.086,28	\$ 1.329.305.79

DAMARIS ANGARITA MONSALVE.

DAMARIS ANGARITA MONSALVE
CONTADOR PUBLICO
TP. 152151-T