

**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 **2024**, 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.

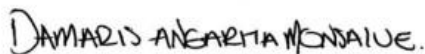
Dada en el municipio de cimitarra- Santander, a los diez (10) días del mes de febrero del año 2025.



**GUSTAVO IVAN ARIAS AMADO**  
Gerente



**ALEXANDRA CEPEDA DIAZ**  
Revisor Fiscal  
TP 121642-T



**DAMARIS ANGARITA MONSALVE**  
Contador Publico  
TP 152151-T



AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P  
NIT 901.315.376-5  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
(En millones de pesos colombianos)

| ACTIVO                                                              | NOTA | 31 de diciembre |            | Variación |
|---------------------------------------------------------------------|------|-----------------|------------|-----------|
|                                                                     |      | 2024            | 2023       |           |
| ACTIVOS CORRIENTES:                                                 |      |                 |            |           |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo                                 | 5    | 405,260         | 555,362    | -150,102  |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar           | 7    | 509,527         | 391,804    | 117,723   |
| Activos por impuestos corrientes                                    | 35   | 101,159         | 30,322     | 70,837    |
| Activos Intangibles                                                 | 14   | 0               | 0          |           |
| Otros activos no financieros                                        |      | 484,758         | 301,215    | 183,543   |
| Total activos corrientes                                            |      | 1,500,704       | 1,278,703  | 222,001   |
|                                                                     |      |                 |            |           |
| ACTIVOS NO CORRIENTES:                                              |      |                 |            |           |
| Propiedad, planta y equipo                                          | 10   | 84,696          | 101,654    | -16,958   |
| Total activos no corrientes                                         |      | 84,696          | 101,654    | -16,958   |
|                                                                     |      |                 |            |           |
| Total activos                                                       |      | 1,585,400       | 1,380,357  | 205,043   |
| PASIVOS                                                             |      |                 |            |           |
| PASIVOS CORRIENTES:                                                 |      |                 |            |           |
| Cuentas comerciales por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 21   | -1,040,237      | -1,369,380 | 329,143   |
| Beneficios a Empleados                                              | 22   | -17,843         | -38,641    | 20,798    |
| Otros pasivos no financieros corrientes.                            | 24   | -488,471        | -102,419   | -386,052  |
| Total pasivos corrientes                                            |      | -1,546,551      | -1,510,441 | -36,110   |
|                                                                     |      |                 |            |           |
| PASIVOS NO CORRIENTES:                                              |      |                 |            |           |
| Pasivos por impuestos diferidos                                     |      | 0               | 0          | 0         |
| Total pasivos no corrientes                                         |      | 0               | 0          | 0         |
|                                                                     |      |                 |            |           |
| Total pasivos                                                       |      | -1,546,551      | -1,510,441 | -36,110   |
|                                                                     |      |                 |            |           |
| PATRIMONIO                                                          |      |                 |            |           |
| Capital Suscrito y Pagado.                                          | 27   | -62,943         | -62,943    | 0         |
| Reservas                                                            | 27   | -9,665          | 0          | -9,665    |
| Utilidad ejercicio                                                  |      | -76,142         | -48,160    | -27,982   |
| Utilidades Retenidas                                                | 27   | 109,901         | 241,187    | -131,286  |
| Total patrimonio                                                    |      | -38,849         | 130,084    | -168,933  |
|                                                                     |      |                 |            |           |
| Total                                                               |      | -1,585,400      | -1,380,357 | -205,043  |
| Valor intrínseco de la acción                                       |      | -97             | 325        | -422      |

  
CARLOS MARIO MARTINEZ BOLIVAR  
Representante Legal.

  
DAMARIS ANGARITA MONSALVE  
Contador Público.  
Tarjeta Profesional

  
ALEXANDRA CEPEDA DIAZ  
Revisor Fiscal.  
Tarjeta Profesional 121642-T



AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P  
NIT 901.315.376-5  
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
(En millones de pesos colombianos)

|                                      | Notas | 2024       | 2023       | Variación  |
|--------------------------------------|-------|------------|------------|------------|
| Ingresos por actividades ordinarias. | 28    | 3,145,862  | 8,006,742  | -4,860,880 |
| Costos de ventas                     | 30    | -5,309,301 | -7,107,241 | 1,797,940  |
| Utilidad bruta                       |       | -2,163,439 | 899,501    | -3,062,940 |
| Gastos de Operación                  | 29    | 0          | -15,891    | 15,891     |
| Gastos de administración             | 29    | -979,550   | -749,529   | -230,021   |
| Gastos por depreciación              | 29    | -33,976    | -37,169    | 3,193      |
| Utilidad operacional                 |       | -3,176,965 | 96,911     | -3,273,876 |
| Otras Ganancias del periodo.         | 28    | 3,355,710  | 0          | 3,355,710  |
| Otros Gastos no operacionales.       | 29    | -6,032     | -37,760    | 31,728     |
| Utilidad antes de Impuestos.         |       | 172,713    | 59,152     | 113,561    |
| Impuesto a las Ganancias.            |       |            |            |            |
| Corriente                            | 35    | -86,906    | -10,991    | -75,915    |
| Diferido                             |       | 0          | 0          | 0          |
| Total Impuestos a las Ganancias.     |       | -86,906    | -10,991    | -75,915    |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO               |       | 85,807     | 48,160     | 37,647     |

CARLOS MARIO MARTINEZ BOLIVAR  
Representante Legal.

DAMARIS ANGARITA MONSALVE  
Contador Público.  
Tarjeta Profesional

ALEXANDRA CEPEDA DIAZ  
Revisor Fiscal.  
Tarjeta Profesional 121642-T



AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P  
NIT 901.315.376-5  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024.  
(En millones de pesos colombianos)

|                                          | Capital Suscrito<br>y Pagado. | Superavit de<br>Capital. | Reservas.    | ejercicios<br>anteriores | Utilidad del<br>ejercicio | Total           |
|------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b> | <b>63.953</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>-386.053</b>          | <b>-1.329</b>             | <b>-323.430</b> |
| Aumento                                  | -1.010                        |                          |              |                          |                           |                 |
| Utilidad del ejercicio                   | 0                             | 0                        | 0            | 0                        | 48.160                    | 48.160          |
| Pago de dividendos                       | 0                             | 0                        | 0            | 0                        | 0                         | 0               |
| Traslado utilidad del ejercicio          | 0                             | 0                        | 0            | 144.866                  | 1.329                     | 146.195         |
| Traslado a reservas                      | 0                             | 0                        | 0            | 0                        | 0                         | 0               |
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b> | <b>62.943</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>-241.187</b>          | <b>48.160</b>             | <b>-130.084</b> |
| Utilidad del ejercicio                   | 0                             | 0                        | 0            | 0                        | 76.142                    | 76.142          |
| Sostenibilidad Contable                  | 0                             | 0                        | 0            | 83.126                   | 0                         | 83.126          |
| Traslado utilidad del ejercicio          | 0                             | 0                        | 0            | 48.160                   | -48.160                   | 0               |
| Traslado a reservas                      | 0                             | 0                        | 9.665        | 0                        |                           | 9.665           |
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b> | <b>62.943</b>                 | <b>0</b>                 | <b>9.665</b> | <b>-109.901</b>          | <b>76.142</b>             | <b>38.849</b>   |

CARLOS MARIO MARTINEZ BOLIVAR  
Representante Legal.

DAMARIS ANGARITA MONSALVE  
Contador Público.  
Tarjeta Profesional

ALEXANDRA CEPEDA DIAZ  
Revisor Fiscal.  
Tarjeta Profesional 121642-T



**AGUAS DE CIMITARRA S.A.S E.S.P**  
**NIT 901.315.376-5**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
(En millones de pesos colombianos)

|                                                                                                | 2024              | 2023            | Variación       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>                                         |                   |                 |                 |
| <b>Ganancia del Ejercicio.</b>                                                                 | <b>85,807</b>     | <b>48,160</b>   | <b>37,647</b>   |
| <i>Ajuste por conciliar la utilidad del año con el efectivo provisto para las operaciones:</i> |                   |                 |                 |
| Gasto por impuesto a las ganancias corriente.                                                  | 86,906            | 0               | 86,906          |
| Gasto (Ingresos) por impuesto a las ganancias diferido.                                        | 0                 | 0               | 0               |
| Depreciación de propiedad, planta y equipo                                                     | -22,391           | 40,447          | -62,838         |
| Amortización de otros activos no financieros.                                                  | 0                 | 0               | 0               |
| Gasto por deterioro de cuentas por cobrar comerciales.                                         | -11,585           | 0               | -11,585         |
| Ingreso por recuperación de deterioro de cuentas por cobrar comerciales.                       | 0                 | 0               | 0               |
| Partidas por saneamiento contable                                                              | 113,223           | 0               | 113,223         |
| Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo                                                | 0                 | 0               | 0               |
| <b>SUBTOTAL</b>                                                                                | <b>251,959 0</b>  | <b>88,607</b>   | <b>163,353</b>  |
| <b>Cambios en el capital de trabajo</b>                                                        |                   |                 |                 |
| Disminución (incremento) en cuentas comerciales por cobrar                                     | -106,138          | 274,874         | -381,013        |
| Disminución (incremento) en activos por impuestos corrientes                                   | -70,837           | -238,592        | 167,755         |
| Disminución (Incremento) en inventarios                                                        | 0                 | 0               | 0               |
| Disminución (Incremento) en otros activos no financieros                                       | -183,543          | 0               | -183,543        |
| Incremento o (Disminución) en cuentas comerciales por pagar.                                   | 329,143           | 192,856         | 136,288         |
| Incremento o (Disminución) en pasivos por impuesto corrientes                                  | -30,322           | 0               | -30,322         |
| Incremento o (Disminución) en pasivos por beneficios a empleados                               | 20,798            | -11,202         | 32,000          |
| Incremento o (Disminución) en otros pasivos                                                    | -386,052          | 102,419         | -488,471        |
| <b>Flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación</b>                            | <b>-174,991 0</b> | <b>408,962</b>  | <b>-583,953</b> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>                                       |                   |                 |                 |
| Efectivo generado por la venta de propiedad planta y equipo.                                   | 0                 | 0               | 0               |
| Aumento (disminución) de propiedad planta y equipo.                                            | -5,433            | 34,780          | -40,213         |
| Partidas no monetarias                                                                         | 0                 | -401,150        |                 |
| <b>Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión</b>                            | <b>-5,433 0</b>   | <b>-366,371</b> | <b>360,937</b>  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>                                    |                   |                 |                 |
| Dividendos pagados.                                                                            |                   | 0               | 0               |
| <b>Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento</b>                       | <b>0</b>          | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo</b>                    | <b>-180,425 0</b> | <b>42,591</b>   | <b>-223,015</b> |
| <b>SALDOS AL COMIENZO DEL AÑO</b>                                                              | <b>555,362</b>    | <b>512,772</b>  | <b>42,591</b>   |
| <b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>                                                                   | <b>374,938 0</b>  | <b>555,362</b>  | <b>-180,425</b> |

  
**CARLOS MARIO MARTINEZ BOLIVAR**  
Representante Legal.

  
**ALEXANDRA CEPEDA DIAZ**  
Revisor Fiscal.  
Tarjeta Profesional 121642-T  
(Ver Opinion Adjunta).

  
**DAMARIS ANGARITA MONSALVE**  
Contador Público.  
Tarjeta Profesional

**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 2024 Cifras expresadas en Millones de Pesos Colombiano**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

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 2024, su renovación es de fecha 22 de febrero de 2024.

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 Ordinario07 -Retención en la fuente a título de renta

14 -Informante de Exógena

16 -Obligación Facturar por ingresos bienes42 -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 2024, obtuvo su renovación el 22 de febrero de 2024, como se puede evidenciar en el **Certificado de cámara de comercio**.

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 suregulación, 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 Servicios Públicos AGUAS DE CIMITARRA S.A.S. E.S.P.

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. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS**

### **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 2024 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.

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 2024 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 2024.

**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 Reportarte
- 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
- Otros pasivos
- Patrimonio
- Ingresos

- Gastos
- Costos de Ventas
- Impuestos a las ganancias

#### **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 23** Provisiones

**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 36** Combinación y Traslado de operaciones

**Nota 37** Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo

### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 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.

Está 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 2024, las cifras registradas para las cuentas mencionadas anteriormente son las siguientes con una comparativa frente a la vigencia 2024:

|                        | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación       |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| CAJA                   | 0                        | 33,817                   | -33,817         |
| BANCOS Y CORPORACIONES | 405,261                  | 521,546                  | -116,285        |
| <b>Total</b>           | <b>405,261</b>           | <b>555,362</b>           | <b>-150,101</b> |

### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR / DEUDORES (13)**

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 se encuentra desagregada por edad de mora; con la aplicación del manual de cartera se pudo dar mejor manejo a este importante rubro.

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 58.52% en cartera por concepto del costo de los servicios de agua, aseo y alcantarillado, el 0.60% corresponde a la prestación de otros servicios, el 42.84% son recursos de convenios suscritos con el municipio de cimitarra, el -0.05% Deterioro de cartera, es un saldo que converge de las vigencias anteriores, y finalmente el 2.78% deudas de difícil cobro, es importante resaltar que se han realizado campañas de cultura de pago, invitando a cancelar en los recibos de servicios públicos que se expiden.

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 2024 y su comparativa frente a la vigencia 2023.

|                                                     | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación      |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| 1316 VENTA DE BIENES                                | 0                        | 0                        | 0              |
| 1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS                        | 3.050                    | 2.188                    | 862            |
| 1318 PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS               | 298.180                  | 321.486                  | -23.306        |
| 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR                       | 218.269                  | 80.686                   | 137.583        |
| 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO          | 14.170                   | 0                        | 14.170         |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -24.142                  | -12.557                  | -11.585        |
| <b>Total</b>                                        | <b>509.527</b>           | <b>391.804</b>           | <b>117.723</b> |

Dentro de este grupo es posible apreciar un aumento significativo de la cuenta 1384 (Otras cuentas por cobrar), que corresponde a anticipos por ejecución de convenios administrativos suscritos con el Municipio de Cimitarra.

El deterioro de cartera se aplica de acuerdo a las políticas contables establecidas para edades de la cartera:

|                               | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación      |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| Saldo al inicio del año       | -12,557                  | -12,557                  | 0              |
| Pérdidas por Deterioro.       | -11,585                  | 0                        | -11,585        |
| Recuperación de deterioro.    | 0                        | 0                        | 0              |
| <b>Saldo al Final del año</b> | <b>-24,142</b>           | <b>-12,557</b>           | <b>-11,585</b> |

## **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, entendiendo 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 38% 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 8%, se encuentra los equipos de laboratorio y los medidores de turbidez, necesarios para el tratamiento del líquido.

Muebles y Enseres -Equipos de Oficina. (4%), 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. (35%). 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. (15%) 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 2024 como para el año gravable 2023:

|                                             | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación    |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| <b>Importes en libros de:</b>               |                          |                          |              |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                         | 57,459                   | 57,459                   | 0            |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                  | 11,984                   | 11,984                   | 0            |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA        | 6,499                    | 5,746                    | 753          |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN       | 53,081                   | 48,402                   | 4,679        |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 22,389                   | 22,389                   | 0            |
| <b>Subtotal</b>                             | <b>151,412</b>           | <b>145,979</b>           | <b>5,433</b> |

Durante la vigencia 2024, se presentó la adquisición de los siguientes bienes muebles:

|           |                                                    |                       |                     |
|-----------|----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>16</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                | <b>101,653,540.18</b> | <b>5,432,498.00</b> |
| 1665      | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA               | 5,745,600.00          | 753,000.00          |
| 166501    | MUEBLES Y ENSERES                                  | 5,745,600.00          | 753,000.00          |
| 16650107  | Escritorio de oficina                              | 0.00                  | 483,000.00          |
| 16650108  | VENTILADOR                                         | 0.00                  | 270,000.00          |
| 1670      | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN              | 48,401,611.52         | 4,679,498.00        |
| 167002    | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                              | 47,497,611.52         | 4,679,498.00        |
| 16700214  | Base Refrigerante Portátil 15"                     | 0.00                  | 92,000.00           |
| 16700215  | Diadema Auriculares                                | 0.00                  | 92,000.00           |
| 16700216  | Monitor Lg 22" Free Sinc                           | 0.00                  | 700,000.00          |
| 16700217  | Mouse Logitech Inalámbrico                         | 0.00                  | 75,000.00           |
| 16700218  | Parlantes                                          | 0.00                  | 87,500.00           |
| 16700219  | Disco Duro Extraible Toshiba                       | 0.00                  | 300,000.00          |
| 16700220  | Disco Duro PC Gerencia                             | 0.00                  | 282,998.00          |
| 16700221  | Monitor 19"                                        | 0.00                  | 460,000.00          |
| 16700222  | ZTE Blande A34 64rOM OCTACOE 6.6" 860334061206803  | 0.00                  | 450,000.00          |
| 16700223  | ZTE Blande A34 64rOM OCTACOE 6.6" 860334061209104  | 0.00                  | 450,000.00          |
| 16700224  | ZTE Blande A34 64rOM OCTACOE 6.6" 860334061206969  | 0.00                  | 450,000.00          |
| 16700225  | ZTE Blande A34 64rOM OCTACOE 6.6" 8600334061207801 | 0.00                  | 450,000.00          |
| 16700227  | COMBO TECLADO LOGITECH                             | 0.00                  | 110,000.00          |
| 16700228  | Camara TP LINK                                     | 0.00                  | 220,000.00          |
| 16700229  | Memoria 128GB                                      | 0.00                  | 110,000.00          |
| 16700230  | Camara Planta de Tratamiento                       | 0.00                  | 350,000.00          |

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:

|                                              | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación  |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 22,391                   | 21,423                   | 968        |
| <b>Total</b>                                 | <b>22,391</b>            | <b>21,423</b>            | <b>968</b> |

#### **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:

- Identificabilidad
- Control, y
- Capacidad para generar beneficios económicos futuros

Para el cierre del 2024, se presentó el siguiente saldo en el presente grupo:

|                                                    | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ACTIVOS INTANGIBLES                                | 70.830                   | 70.830                   |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -70.830                  | -70.830                  |

## DEPRECIACIÓN, AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES (1975)

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

| Código | Descripción                                | SALDOS         |                |
|--------|--------------------------------------------|----------------|----------------|
|        |                                            | A 31/12/2024   | A 31/12/2023   |
| 1975   | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -\$ 70.829.760 | -\$ 70.829.760 |

## OTROS ACTIVOS

El aumento significativo evidenciado en la subcuenta 190601, por valor de \$475.922, corresponde a un saldo por amortizar en un convenio de la Vigencia 2023.

|              |                                                           | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación      |
|--------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| 1906         | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                            | 481.508                  | 227.814                  | 253.694        |
| 1907         | DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 3.250                    | 73.402                   | -70.152        |
| <b>Total</b> |                                                           | <b>484.758</b>           | <b>301.215</b>           | <b>183.543</b> |

## 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:

- Obligación propiamente contraída
- Genere una salida de dinero o pago como contraprestación o entrega de material o servicio.
- 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:

|                                              | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación      |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | -479,897                 | -472,501                 | -7,396         |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | 0                        | -190,237                 | 190,237        |
| DESCUENTOS DE NÓMINA                         | -1,837                   | -2,536                   | 699            |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | -56,997                  | -134,866                 | 77,869         |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS            | -471,190                 | -549,951                 | 78,761         |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | -21,012                  | -19,289                  | -1,723         |
| <b>Total</b>                                 | <b>-1,030,933</b>        | <b>-1,369,380</b>        | <b>338,447</b> |

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 2024

2407-. Este pasivo fue amortizado en su totalidad durante la vigencia 2024, correspondiente al pasivo con la Electrificadora.

2424-el saldo de esta cuenta, los valores que se dedujeron los funcionarios en su nómina del mes de diciembre de 2024 por concepto de aportes a la seguridad social salud y pensión, con diferentes entidades, las cuales deben ser giradas en el mes de enero de 2025

2436 La Retención en la fuente correspondiente al mes de diciembre que se dejó 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 2025.

2440 – Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar. Este valor lo conforma las deducciones aplicadas por concepto de cobro de estampillas Pro cultura 2%, Pro ancianos 4%, Fondo de seguridad ciudadana 5%, Estampilla Pro deporte y recreación, ICA, que corresponden a los recursos causados y deben ser girados al Municipio de Cimitarra.

2490- corresponde a honorarios, cancelados durante el mes de enero de 2025; consumo excesivo que adeudan los clientes por la normatividad emitida para la temporada seca durante el 2024, debía facturarse y a medida que se recaude, se gira a la respectiva entidad beneficiaria.

## **NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (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:

|                                          | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación     |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | -17,843                  | -38,641                  | 20,798        |
| <b>Total</b>                             | <b>-17,843</b>           | <b>-38,641</b>           | <b>20,798</b> |

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 2024.

#### **NOTA 24. OTROS PASIVOS**

|                                   | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación       |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS     | 0                        | -101,083                 | 101,083         |
| DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA   | -3,285                   | -1,035                   | -2,250          |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | -484,884                 | 0                        | -484,884        |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS   | -302                     | -301                     | -1              |
| <b>Total</b>                      | <b>-488,471</b>          | <b>-102,419</b>          | <b>-386,052</b> |

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 100% ejecutados.

Es importante precisar que la PARTIDA INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO, corresponde a dinero recibido del Municipio de Cimitarra, facturado por la Empresa AGUAS DE CIMITARRA, pero que aún con el contratista encargado del desarrollo del contrato no se ha realizado corte de ejecución, por lo tanto una vez se realice corte de obra se ejecutará el giro de este recurso.

#### **NOTA 27: PATRIMONIO**

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.

|                           | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación      |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| APORTES SOCIALES          | 62,943                   | -63,953                  | 126,896        |
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 0                        | 1,010                    | -1,010         |
| <b>Total</b>              | <b>62,943</b>            | <b>-62,943</b>           | <b>125,886</b> |

**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<br>SUSCRITAS | CAPITAL<br>SUSCRITO | No.<br>ACCIONES<br>PAGADAS | CAPITAL<br>PAGADO  | OBSERVACION |
|---------------------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|-------------|
| MUNICIPIO<br>DE<br>CIMITARRA                | 99                       | \$999.900           | 99                         | \$999.900          |             |
| EMPRESAS<br>PUBLICAS DE<br>CIMITARRA<br>APC | 1                        | \$10.100            | 1                          | \$ 10.100          |             |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>100</b>               | <b>\$ 1.010.000</b> | <b>100</b>                 | <b>\$1.010.000</b> |             |

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 2024 respecto de 2023:

|                                     | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación       |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| RESERVAS                            | -9,665                   | 0                        | -9,665          |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 109,901                  | 241,187                  | -131,286        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO             | -76,142                  | -48,160                  | -27,982         |
| <b>Total</b>                        | <b>24,094</b>            | <b>193,026</b>           | <b>-159,267</b> |

Teniendo en cuenta que el resultado del ejercicio que arroja el estado de resultado para la vigencia 2024 es por valor de \$85.807.880,36, para esta vigencia se le calcula la reserva estatutaria, establecida en el artículo 37 de los estatutos de la entidad, la cual disminuye el valor de la utilidad del ejercicio en un valor de \$9.664.917,12 quedando esta por un valor de \$76.142.963.24.

|      |                                    |        |
|------|------------------------------------|--------|
| 3230 | RESULTADO DEL EJERCICIO            | 85.807 |
| 3215 | RESERVAS                           | -9.665 |
|      | RESULTADO DEFINITIVO DEL EJERCICIO | 76.142 |

## **NOTA 28. INGRESOS**

### **28.1 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:

El detalle de las cuentas corresponde al siguiente:

|                                                          | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación      |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD           | 2,123                    | 0                        | 2,123          |
| SERVICIO DE ACUEDUCTO                                    | 1,217,238                | 1,197,251                | 19,987         |
| SERVICIO DE ALCANTARILLADO                               | 518,690                  | 457,986                  | 60,704         |
| SERVICIO DE ASEO                                         | 1,429,811                | 1,113,952                | 315,859        |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIO: | -22,000                  | -3,223                   | -18,777        |
| <b>Total</b>                                             | <b>3,145,862</b>         | <b>2,765,966</b>         | <b>379,896</b> |

## 28.2 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:

|                                                 | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación         |
|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>Otras Ganancias.</b>                         |                          |                          |                   |
| Utilidad en Venta de Propiedad, planta y equipo | 0                        | 0                        | 0                 |
| FINANCIEROS                                     | 1                        | 779                      | -778              |
| INGRESOS DIVERSOS                               | 3,355,708                | 5,239,997                | -1,884,289        |
| <b>Total</b>                                    | <b>3,355,709</b>         | <b>5,240,776</b>         | <b>-1,885,067</b> |

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

|           |                                              |                         |                             |                  |
|-----------|----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>48</b> | <b>OTROS INGRESOS</b>                        | <b>3,355,708,612.15</b> | <b>(3,355,708,612.15) -</b> | <b>3,355,709</b> |
| 4802      | FINANCIEROS                                  | 1,022.00                | (1,022.00) -                | 1                |
| 480290    | OTROS INGRESOS FINANCIEROS                   | 1,022.00                | (1,022.00) -                | 1                |
| 4808      | INGRESOS DIVERSOS                            | 3,355,707,590.15        | (3,355,707,590.15) -        | 3,355,708        |
| 480818    | CONTRATOS PARA LA GESTIÓN DE SERVICIOS PÚBL  | 3,352,269,800.29        | (3,352,269,800.29) -        | 3,352,270        |
| 480818008 | CONVENIO 577 MANTENIMIENTO Y ADECUACION D    | 30,171,556.35           | (30,171,556.35) -           | 30,172           |
| 480818012 | CONVENIO 337 OPTIMIZACION DEL SISTEMA DE AC  | 1,411,662,258.00        | (1,411,662,258.00) -        | 1,411,662        |
| 480818013 | CONTRATO 236 ADECUACION Y LIMPIEZA DEL SIST  | 361,163,650.35          | (361,163,650.35) -          | 361,164          |
| 48081811  | CONV. 751 OPTIMIZACION DEL SISTEMA DE ACUED  | 64,846,644.80           | (64,846,644.80) -           | 64,847           |
| 48081813  | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 745 CARACTER    | 59,980,000.00           | (59,980,000.00) -           | 59,980           |
| 48081814  | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 407 AUNAR ES    | 237,000,125.81          | (237,000,125.81) -          | 237,000          |
| 48081815  | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 403 DEL 2024. A | 1,093,789,513.99        | (1,093,789,513.99) -        | 1,093,790        |
| 48081816  | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 531. ANUAR ESI  | 93,656,050.99           | (93,656,050.99) -           | 93,656           |
| 480825    | SOBRANTES                                    | 65.31                   | (65.31)                     | -                |
| 480827    | APROVECHAMIENTOS                             | 3,793.37                | (3,793.37) -                | 4                |
| 480890    | OTROS INGRESOS DIVERSOS                      | 3,433,931.18            | (3,433,931.18) -            | 3,434            |

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

Cuenta 4808 (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 partede la actividad principal de la empresa, ni de su operatividad; por lo anterior no se tienen en cuenta en el momento de liquidar el autor retención en Renta.

## **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.

### **29.1. Gastos de administración de operación y de ventas**

Para el caso de los gastos incurridos dentro de la vigencia 2024, se cuenta con los siguientes saldos con corte a 31 de diciembre de 2024, los cuales están conformados de la siguiente manera:

|                                   | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación      |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| SUELDOS Y SALARIOS                | 194,006                  | 248,873                  | -54,867        |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS          | 26,370                   | 42,448                   | -16,078        |
| PRESTACIONES SOCIALES             | 46,502                   | 32,492                   | 14,010         |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS       | 138,925                  | 239,650                  | -100,725       |
| GENERALES                         | 370,238                  | 183,626                  | 186,612        |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 180,368                  | 2,440                    | 177,928        |
| <b>Total</b>                      | <b>956,409</b>           | <b>749,529</b>           | <b>206,880</b> |

### **gastos no operacionales**

Corresponde a los gastos financieros, comisiones bancarias, que cobran las Entidades bancarias donde la Entidad maneja los recursos.

|                 | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación      |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| COMISIONES      | 579                      | 890                      | -311           |
| FINANCIEROS     | 3,892                    | 7,357                    | -3,465         |
| GASTOS DIVERSOS | 1,561                    | 29,513                   | -27,952        |
| <b>Total</b>    | <b>6,032</b>             | <b>37,760</b>            | <b>-31,728</b> |

### **29.2 deterioro, depreciaciones**

**AGUAS DE CIMITARRA S.A.S -ESP.**, realiza la depreciación de su propiedad, planta y equipo por el método de línea recta, según políticas contables establecidas; de igual manera realiza el deterioro de sus cuentas por cobrar, igualmente de acuerdo a lo establecido en las políticas contables.

|                                              | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación     |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 22,391                   | 37,169                   | -14,778       |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR              | 11,585                   | 0                        | 11,585        |
| <b>Total</b>                                 | <b>33,976</b>            | <b>37,169</b>            | <b>-3,193</b> |

### **NOTA 30. COSTOS DE PRODUCCIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS (6-7)**

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 2024, se presentaron los siguientes saldos dentro del grupo de costos de producción:

|                               | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación         |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| SERVICIOS PÚBLICOS            | 2,366,602                | 1,883,041                | 483,561           |
| OTROS SERVICIOS               | 2,942,699                | 5,002,413                | -2,059,714        |
| <b>Total costo de ventas.</b> | <b>5,309,301</b>         | <b>6,885,454</b>         | <b>-1,576,153</b> |

### **NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

#### **Impuesto de renta y complementarios**

|                                       | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación     |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| <b>Impuesto corriente :</b>           |                          |                          |               |
| Gasto por Impuesto de Renta Corriente | 86,906                   | 10,991                   | 75,915        |
| Gastos por Impuestos años anteriores  | 0                        | 0                        | 0             |
| <b>Total impuesto corriente</b>       | <b>86,906</b>            | <b>10,991</b>            | <b>75,915</b> |

#### ***Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes***

El siguiente es el detalle de los Activos y Pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

|                                                   | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación     |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| <b>Activos</b>                                    |                          |                          |               |
| Anticipos de Impuestos de Renta y Complementarios | 0                        | 0                        | 0             |
| Sobrantes en Liquidacion Privada Renta            | 101,159                  | 30,322                   | 70,837        |
| Sobrantes en Liquidacion Privada de IVA.          | 0                        | 0                        | 0             |
| <b>Total</b>                                      | <b>101,159</b>           | <b>30,322</b>            | <b>70,837</b> |
| <b>Pasivos</b>                                    |                          |                          |               |
| Impuesto de Renta Vigencia Fiscal Corriente       | 0                        | 0                        | 0             |
| <b>Total</b>                                      | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>      |

SALDO A FAVOR DE RENTA PARA EL AÑO 2024 (CIENTO UN MILLONES CIENTO CINCUENTA Y NUEVE MIL PESOS MCTE), APROXIMADAMENTE (SEGÚN PROVISION DE LIQUIDACION REALIZADA)

**Impuesto sobre la renta reconocido en resultados** – Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa general del 35% para el año 2024.

|                                                  | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación     |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| <b>Impuesto corriente :</b>                      |                          |                          |               |
| Gasto por Impuesto de Renta Corriente            | 86,906                   | 10,991                   | 75,915        |
| Gastos por Impuestos años anteriores             | 0                        | 0                        | 0             |
| <b>Total impuesto corriente</b>                  | <b>86,906</b>            | <b>10,991</b>            | <b>75,915</b> |
| Impuesto de Renta diferido Débito                | 0                        | 0                        | 0             |
| Impuesto de Renta diferido Crédito               | 0                        | 0                        | 0             |
| <b>Total gasto de impuestos a las ganancias.</b> | <b>86,906</b>            | <b>10,991</b>            | <b>75,915</b> |

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

|                                                            | 31 de Diciembre<br>2024. | 31 de Diciembre<br>2023. | Variación       |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| <b>Utilidad/Pérdida antes de impuesto a las ganancias.</b> | <b>-311,932</b>          | <b>458,157</b>           | <b>-770,089</b> |
| Gastos no deducibles                                       | 50,608                   | 65,464                   | -14,856         |
| Deducciones fiscales.                                      | -17,070                  | -18,555                  | 1,485           |
| <b>Renta líquida gravable.</b>                             | <b>-278,394</b>          | <b>505,066</b>           | <b>-783,460</b> |
| Tarifa impuesto de renta.                                  | 0%                       | 35%                      |                 |
| <b>Impuesto de Renta Corriente</b>                         | <b>0</b>                 | <b>176,775</b>           | <b>-176,775</b> |
| <b>Impuesto de Renta por Ganancias Ocasionales</b>         |                          |                          |                 |
| Ingresos por Ganancias Ocasionales                         | 0                        | 0                        | 0               |
| Costo por Ganancias Ocasionales                            | 0                        | 0                        | 0               |
| <b>Ganancia Ocasional Neta</b>                             | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>        |
| Impuesto a la ganancia ocasional 10%                       | 0                        | 0                        | 0               |
| Total Impuesto de Renta reconocido en el Resultado         | 0                        | 176,775                  | -176,775        |

### ***Pasivos Contingentes del Impuesto a las Ganancias***

Las declaraciones del impuesto de renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las autoridades tributarias son las siguientes:

| AGUAS DE CIMITARRA SA ESP                |               |               |                       |                  |
|------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|------------------|
| NIT. 901.315.376-5                       |               |               |                       |                  |
| Declaración de Renta En proceso de firma |               |               |                       |                  |
| DECLARACION                              | SALDO A PAGAR | SALDO A FAVOR | FECHA DE PRESENTACION | FECHA DE FIRMEZA |
| 2021                                     | \$ 40,127.00  |               | 25/04/2022            | 25/04/2025       |
| 2022                                     | \$ 54,069.00  |               | 24/04/2023            | 24/04/2026       |
| 2023                                     |               | \$ 30,322.00  | 15/05/2024            | 15/05/2027       |

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las autoridades tributarias que impliquen un mayor pago del impuesto y/o un menor valor a favor.

***Firmeza de las Declaraciones:*** A partir del año 2017 y con la entrada en vigencias de la Ley 1819 de 2016, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando éstas hayan sido presentadas en forma extemporánea. Respecto de las declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de 3 años desde la fecha de presentación de la solicitud de devolución o compensación.

A partir del año 2020, con la entrada en vigencia de la ley 2010 de 2019, aquellas declaraciones tributarias en las que se compensen pérdidas fiscales, la firmeza corresponde a 5 años.

A partir de 2019, con la entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018, se elimina la extensión de la firmeza de 3 años adicionales por compensación de pérdidas fiscales.

### **18.5 Disposiciones Fiscales:**

Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa sobre la renta gravable de las entidades en Colombia, obligadas a presentar declaración de renta es del 35% para el año gravable 2024.

## **19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.

## **20. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros fueron revisados y aprobados por la Junta Directiva en reunión realizada el 31 de enero de 2025



**DAMARIS ANGARITA MONSALVE**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**TP. 152151-T**