



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
"CORPOGÜEPSA"
NIT 890.212.189-2

**CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO BÁSICO Y AGUA POTABLE DEL
MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER**



ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**PLANTA DE TRATAMIENTO VÍA V. EL PLATANAL GÜEPSA SANTANDER
TELEFAX (097) 7583327 CEL. 3115078296
e-mail: corpoguepsa@gmail.com**

TABLA DE CONTENIDO

1	Dictamen de estados financieros diciembre 31 de 2022.	5
2	Certificación del Representante Legal y Contador Público	8
3	Estados Financieros	9
4	Nota 1: Entidad Reportante y objeto social	15
4.1	Moneda funcional y de presentación	15
4.2	Sistema contable	15
4.3	Bases de Causación y Medición	15
4.4	Criterio de Materialidad	16
4.5	Periodo cubierto por los estados financieros	16
4.6	Estimaciones y Juicios	16
4.7	Hipótesis de Entidad en Marcha:	16
4.8	Declaración de cumplimiento de las NIIF como base de preparación de los	16
5	Nota 2: Políticas contables significativas	16
5.1	Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros	16
5.2	Efectivo y equivalentes de efectivo	17
5.3	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corriente y no corriente:	17
5.4	Inventarios	18
5.5	Propiedad Planta y Equipo	18
5.6	Intangibles	18
5.7	Activos y pasivos financieros	19
5.7.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	19
5.7.2	Cuentas por cobrar	19
5.8	Prestamos que devengan intereses	19
5.9	Otros Activos	19



5.10	Cuentas por pagar.....	20
5.11	Beneficios a los empleados.....	20
5.12	Patrimonio de la empresa	20
5.13	Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.....	20
5.13.1	Prestación de servicios	21
6	Costos de venta.....	21
7	Intangibles.....	21
7.1	Programas informáticos.....	21
8	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	22
8.1	Nota 3: Efectivo y equivalente de efectivo	22
8.2	Nota 4: Otros Activos Financieros.....	23
8.3	Nota 5: Cuentas Comerciales por Cobrar.....	23
8.4	Nota 6: Otras Cuentas Por Cobrar	24
8.5	Nota 7: Inventarios.....	24
8.6	Nota 8: Propiedades, Planta y Equipo	24
8.7	Nota 9: Activos Intangibles.....	25
8.8	Nota 10: Otros Activos no Corrientes.....	25
8.9	Nota 10-A: Valorización de Activos.....	25
8.10	Nota 11: Obligaciones Financieras.....	26
8.11	Nota 12: Otros Pasivos no Financieros.....	26
8.12	Nota 13: Proveedores y Cuentas Por Pagar.....	27
8.13	Nota 14: Obligaciones Laborales	27
8.14	Nota 15: Pasivos por Impuestos.....	27
8.15	Nota 16: Anticipos y Avances Recibidos	28
8.16	Nota 17: Patrimonio.....	28
9	ESTADO DE RESULTADOS	29
9.1	Nota 18: Servicios de Acueducto	29
9.2	Nota 19: Servicios de Alcantarillado.....	29
9.3	Nota 20: Servicio de Aseo	29
9.4	Nota 21: Otros Servicios	30



9.5	Nota 22: Costo de Venta	31
9.6	Nota 23: Otros Ingresos.....	32
9.7	Nota 24: Gastos de Administración y ventas.....	32
9.8	Nota 25: Ingresos Financieros	34
9.9	Nota 26: Costos Financieros.....	34
9.10	Nota 27: Otros egresos.....	34





1 Dictamen de estados financieros diciembre 31 de 2023.

Señores:

CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la **CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA**, que comprenden el estado de situación financiera y estado de resultados a 31 de diciembre de 2023.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una

auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Los estados financieros a 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por mí y en mi dictamen el 31 de marzo de 2024, emití opinión favorable.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto a corte diciembre 31 de 2023:

- a) La contabilidad de la CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la JUNTA DIRECTIVA DE CORPORACIÓN DE SERVICIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
"CORPOGÜEPSA"
NIT 890.212.189-2

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea.



Leydy Viviana Martínez Rodríguez

Revisora Fiscal

T.P. No. 227578-T

Güepsa Santander

31 de diciembre de 2023



CORPOGUEPSA

PLANTA DE TRATAMIENTO VÍA V. EL PLATANAL GÜEPSA SANTANDER
TELEFAX (097) 7583327 CEL. 3115078296
e-mail: corpoguepsa@gmail.com



2 Certificación del Representante Legal y Contador Público

31 de diciembre de 2023

A la Junta directiva de:

CORPORACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE GÜEPSA.

Los suscritos, Representante Legal y Contador Público de la empresa CORPORACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE GÜEPSA; certificamos que los saldos de los estados financieros consolidados a 31 de diciembre de 2023, fueron elaborados de conformidad a las normas de información financiera, que la información que se revela refleja en forma fidedigna la situación y operación financiera, económica, social y ambiental de CORPOGÜEPSA, y hacemos constar que para su elaboración, se verificaron las afirmaciones contenidas en los mencionados estados financieros consolidados con relación a:

- a. Todos los hechos económicos que han ocurrido durante los años de corte se han registrado adecuadamente en los respectivos periodos, en atención a su debido reconocimiento en las cantidades y cuentas apropiadas, y medidos por los importes razonables y revelados adecuadamente.
- b. Todos los activos, pasivos y patrimonio neto de los estados financieros consolidados representan la existencia de derechos y obligaciones a cargo de CORPOGÜEPSA.
- c. Las revelaciones o notas contables están elaboradas con claridad y conforme a las normas Internacionales de Información financiera – NIIF.



Milton Forero Mora
Representante Legal

C.C. 5.659.838



Ramón Julio Camaño López
Contador Público

T.P. 126085-T



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
"CORPOGÜEPSA"
NIT 890.212.189-2

3 Estados Financieros



PLANTA DE TRATAMIENTO VÍA V. EL PLATANAL GÜEPSA SANTANDER
TELEFAX (097) 7583327 CEL. 3115078296
e-mail: corpoguepsa@gmail.com



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
"CORPOGÜEPSA"
NIT 890.212.189-2

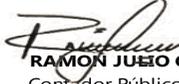
CORPORACION DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
NIT. 890.212.189 - 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DIC 31 DE 2023 & DIC 31 DE 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

Nota	Año		Análisis Horizontal	
	2023	2022	Variación \$	Variación %
ACTIVOS				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	64.069.301	96.122.363	(32.053.062) -33%
Otros Activos Financieros	4	50.000	50.000	- 0%
Cuentas comerciales por cobrar	5	261.735.183	130.853.781	130.881.402 100%
Otras Cuentas por Cobrar	6	43.296.194	45.138.875	(1.842.681) -4%
Inventarios	7	29.764.022	19.709.706	10.054.316 51%
Total activos corrientes		398.914.700	291.874.725	107.039.975 36,67%
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	8	223.833.593	216.561.593	7.272.000 3%
Intangibles	9	11.360.000	11.360.000	- 0%
Otros Activos No Corrientes	10	1.122.277	1.122.277	- 0%
Valorización de activos	10-A	11.704.698.618	11.704.698.618	- 0%
Total activos no corrientes		11.941.014.488	11.933.742.488	7.272.000 0,06%
Total activos		12.339.929.188	12.225.617.213	114.311.975 0,94%
PASIVOS				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras	11	-	-	-
Otros Pasivos no Financieros	12	35.574.554	27.121.771	8.452.783 31%
Proveedores y Cuentas Por Pagar	13	58.836.278	888.075	57.948.203 6525%
Obligaciones laborales	14	38.152.897	13.997.498	24.155.399 173%
Pasivos por Impuestos	15	1.363.838	1.316.283	47.556 4%
Total pasivos corrientes		133.927.567	43.323.627	90.603.940 209,13%
Pasivos no corrientes				
Anticipos y avances recibidos	16	1.103.471	1.760.060	(656.589) -37%
Total pasivos no corrientes		1.103.471	1.760.060	(656.589) -37,30%
Total pasivos		135.031.038	45.083.687	89.947.351 199,51%
PATRIMONIO				
Capital Social		34.423.584	34.423.584	- 0%
Donaciones		51.521.000	51.521.000	- 0%
Valorizaciones	17	11.704.698.618	11.704.698.618	- 0%
Diferencias NIIF		4.859.295	4.859.295	- 0%
Resultado de Ejercicios Anteriores		385.031.029	327.629.519	57.401.510 18%
Resultado Del Ejercicio		24.364.623	57.401.510	(33.036.887) -58%
Total Patrimonio		12.204.898.149	12.180.533.526	11.762.100.128 2810,99%
Total pasivo y patrimonio		12.339.929.188	12.225.617.213	11.775.168.172 2614,10%


MILTON FORERO MORA
C.C. No.5,659,838
Representante Legal


RAMON JULIO CAMACHO LOPEZ
Contador Público
T.P.126085-T



LEYDY VIVIANA MARTINEZ RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 227578-T

PLANTA DE TRATAMIENTO VÍA V. EL PLATANAL GÜEPSA SANTANDER
TELEFAX (097) 7583327 CEL. 3115078296
e-mail: corpoguespa@gmail.com



CORPORACION DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
NIT. 890.212.189 - 2

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A DIC 31 DE 2023 & DIC 31 DE 2022

Valores expresados en pesos colombianos (COP\$)

NOTAS	Año		Análisis Horizontal		
	2023	2022	Variación \$	Variación %	
INGRESOS:					
Servicios de Acueducto	18	452.190.450	431.582.907	20.607.543	5%
Servicios de Alcantarillado	19	156.948.101	150.623.705	6.324.396	4%
Servicios de Aseo	20	187.163.544	-	187.163.544	
Otros Servicios	21	45.423.039	55.223.998	(9.800.959)	-18%
Devoluciones	-	150.000	- 340.790	190.790	-56%
Descuentos	-	-	193.914	(193.914)	-100%
TOTAL INGRESOS		841.575.134	637.283.734	204.291.400	32,06%
Costo de Venta	22	604.093.055	344.803.998	259.289.057	75,20%
UTILIDAD BRUTA		237.482.079	292.479.736	(54.997.657)	-18,80%
Otros ingresos	23	9.419.909	-	9.419.909	
Gastos de administración y ventas	24	218.709.621	230.469.275	(11.759.654)	-5%
UTILIDAD (PERDIDA) POR ACTIVIDADES DE		28.192.367	62.010.461	(33.818.094)	-54,54%
Ingresos Financieros	25	254.936	662.705	(407.769)	-62%
Costos Financieros	26	4.079.115	2.970.875	1.108.240	37%
Otros Egresos	27	3.566	2.300.781	(2.297.215)	-100%
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		24.364.623	57.401.510	(33.036.887)	-57,55%
Impuesto de Renta	-	-	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO		24.364.623	57.401.510	(33.036.887)	-57,55%


MILTON FORERO MORA
C.C. No.5,659,838
Representante Legal


RAMON JUEBO CAMACHO LOPEZ
Contador Público
T.P.126085-T


LEYDY VIVIANA MARTINEZ RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 227578-T



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
"CORPOGÜEPSA"
NIT 890.212.189-2



PLANTA DE TRATAMIENTO VÍA V. EL PLATANAL GÜEPSA SANTANDER
TELEFAX (097) 7583327 CEL. 3115078296
e-mail: corpoguepsa@gmail.com



CORPORACION DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
NIT. 890.212.189 - 2

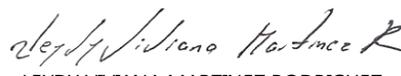
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DIC 31 DE 2023 & DIC 31 DE 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Año	Año
	2023	2022
Utilidad del Presente Ejercicio	24.364.623	57.401.510
Partidas que no Afectan el Efectivo		
Depreciacion Acumulada		
Reservas		
Deterioro Inventario		
Total Partidas que no afectan el Efectivo	-	-
Actividades de Operación		
Cuentas Comerciales Por Cobrar	(130.881.402)	(60.281.523)
Inventarios	(10.054.316)	(4.855.306)
Cuentas por Pagar Comerciales	57.948.203	(6.041.146)
Otras Cuentas Por Cobrar	1.842.681	(4.553.439)
Beneficios a Empleados	24.155.399	(417.254)
Otros Pasivos no Financieros	8.452.783	20.221.423
Pasivos por Impuestos	47.556	(687.037)
Total Previsto para Actividades de Operación	(48.489.096)	(56.614.282)
Actividades de Inversion		
Maquinaria y Equipo	(7.272.000)	(23.219.382)
Total Previsto para Actividades de Inversion	(7.272.000)	(23.219.382)
Actividades de Financiacion		
Donaciones	-	-
Anticipos Recibidos	(656.589)	(7.942)
Total Previsto para Actividades de Financiacion	(656.589)	(7.942)
FLUJO DE CAJA NETO	(32.053.062)	(22.440.096)
EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	96.122.363	118.562.459
EFFECTIVO AÑO ACTUAL	64.069.301	96.122.363


MILTON FORERO MORA
C.C. No.5,659,838
Representante Legal


RAMON JULIO CAMACHO L
Contador Público
T.P.126085-T


LEYDY VIVIANA MARTINEZ RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 227578-T



CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
"CORPOGÜEPSA"
NIT 890.212.189-2

CORPORACION DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
NIT. 890.212.189 - 2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DIC 31 DE 2023 & DIC 31 DE 2022
 Valores expresados en pesos colombianos (COP\$)

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	DONACIONES	VALORIZACIONES	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	EFFECTOS DEL SANEAMIENTO CONTABLE	CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Saldos al 31 de diciembre de 2019	34.423.584	-	-	10.041.015	57.324.714	81.325.481	(5.181.720)	177.933.075
Traslado del resultado ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio 2020	-	-	-	-	106.857.775	-	-	106.857.775
Donaciones	-	51.521.000	-	-	-	-	-	51.521.000
Aportes sociales	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2020	34.423.584	51.521.000	-	10.041.015	164.182.489	81.325.481	(5.181.720)	336.311.850
Traslado del resultado ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio 2021	-	-	-	-	82.121.548	-	-	82.121.548
Donaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes sociales	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021	34.423.584	51.521.000	-	10.041.015	246.304.037	81.325.481	(5.181.720)	418.433.398
Traslado del resultado ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio 2022	-	-	-	-	57.401.510	-	-	57.401.510
Donaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Valorizaciones	-	-	11.704.698.618	-	-	-	-	11.704.698.618
Aportes sociales	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2022	34.423.584	51.521.000	11.704.698.618	10.041.015	303.705.547	81.325.481	(5.181.720)	12.180.533.526
Traslado del resultado ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio 2023	-	-	-	-	24.364.623	-	-	24.364.623
Donaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Valorizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes sociales	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2023	34.423.584	51.521.000	11.704.698.618	10.041.015	328.070.171	81.325.481	(5.181.720)	12.204.898.149


MILTON FORERO MORA
 C.C. No.5.659.838
 Representante Legal


RAMON JULIO CAMACHO LOPEZ
 Contador Público Contador Público
 T.P.126085-T T.P.126085-T


LEYDY VIVIANA MARTINEZ RODRIGUEZ
 REVISOR FISCAL
 T.P. 227578-T



**CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
NIT. 890.212.189 – 2**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

4 Nota 1: Entidad Reportante y objeto social

LA CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DE GÜEPSA SANTANDER, con NIT. 890.212.189 -2, es una sociedad con domicilio en la república de Colombia, Municipio de Güepa Santander ubicada en la planta de tratamiento en la salida hacia la vereda El Platanal, es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al grupo 3 "Microempresas", catalogada por la Superintendencia de Servicios Públicos en el grupo de pequeños prestadores, está conformada por los usuarios suscriptores y dirigida por una junta directiva que es elegida en asamblea general de usuarios por periodos de dos años. La actividad económica principal es la 3600; Captación, Tratamiento y Distribución de agua, registrada en la Cámara de Comercio de Bucaramanga con la Matrícula Mercantil No. 05-500887-37 del 10 de octubre del año 1997

4.1 Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por CORPOGÜEPSA para las cuentas del balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

4.2 Sistema contable

La contabilidad y los Estados Financieros de la Sociedad, se ciñen a los principios, normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, a las disposiciones de la Dirección Nacional de la Contaduría Pública, de la Superintendencia de Servicios Públicos, y a normas legales expresas, tales como, el Decreto 624 de 1989, Ley 43 de 1990, Ley 223 de 1995, Ley 383 de 1997, Ley 488 de 1998, Ley 633 de 2001, Ley 716 de 2004, Ley 788 de 2002, Ley 863 de 2003, Ley 1004 de 2005 y Resolución 414 de 2014. El sistema contable de la entidad es el de causación.

4.3 Bases de Causación y Medición

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción.

4.4 Criterio de Materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los

4.5 Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018.

4.6 Estimaciones y Juicios

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, requiere el uso de Estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

4.7 Hipótesis de Entidad en Marcha:

La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.

4.8 Declaración de cumplimiento de las NIIF como base de preparación de los Estados Financieros

Estos estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), [aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016.

5 Nota 2: Políticas contables significativas

5.1 Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del costo histórico excepto por:



- a) Activos medidos por su valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), como los edificios y los terrenos. Eventualmente se pueden hacer valorizaciones de inmuebles a criterio de la entidad y revelar en notas dicho valor comercial. Los bienes muebles total o parcialmente depreciados no fueron valorados, aunque se estuvieren en uso, conforme al párrafo 79 b de la NIC 16 (aplicable a las NIIF PYMES).
- b) Las cuentas comerciales por cobrar se miden por su costo amortizado, es decir, por el valor presente que representa la pérdida de valor en el tiempo ocasionada por los impagos.
- c) Los inventarios se miden por su costo, salvo que exista la expectativa de futuras ventas por un valor inferior, en cuyo caso se reconoce una provisión acumulada por deterioro contra un gasto (sin afectar el costo promedio).
- d) Las propiedades, Planta y Equipo y los activos intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada

5.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones con liquidez y a la vista y que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de las operaciones. Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo). Para la medición inicial y posterior, la compañía utilizará el valor razonable.

5.3 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corriente y no corriente:

Son instrumentos financieros, que corresponden al valor de las cuentas por cobrar a los usuarios por los servicios de acueducto y alcantarillado, avances y anticipos entregados a los contratistas, anticipos de impuestos, depósitos originados por embargos a la entidad, cuentas de difícil cobro y el deterioro de las mismas, además se incluyen cuentas por cobrar por servicio de aseo que es prestado por La alcaldía Municipal de Güepsa pero que es Recaudado en los recibos de CORPOGÜEPSA, la contrapartida de las cuentas por cobrar por aseo es la cuenta (29) Cuentas por pagar a favor de terceros. La compañía registra en la línea del estado financiero las cuentas por cobrar corriente las que deberán ser canceladas en un período no mayor a un año y como no corriente las que se recaudarán en un período mayor a un año. Para la medición de las cuentas por cobrar la compañía utilizará el valor razonable.

5.4 Inventarios

Se registran inventarios de consumo general de la empresa para la prestación de servicios (insumos de PVC, medidores, cajas, registros, productos químicos) Al 31 de diciembre de 2022 los inventarios incluyen los costos de adquisición, CORPOGÜEPSA lleva sus inventarios a través del sistema de inventario periódico

5.5 Propiedad Planta y Equipo

Los activos de propiedades, plantas y equipos se encuentran valorizados a costo de adquisición, Menos la depreciación acumulada y si aplica, menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Los años de vida útiles estimados, se resumen de la siguiente manera:

ACTIVOS	AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	5
MUEBLES Y ENSERES	10
PLANTA Y EQUIPO	10
VEHÍCULOS	10
PLANTA Y EQUIPO (INFERIORES A 50 UVT, EN EL MISMO MES DE COMPRA	

La vida útil corresponde al periodo durante el cual se espera que un activo pueda ser utilizado por la entidad. Los valores residuales estimados junto con los métodos y plazos de amortización utilizados son revisados al cierre de cada ejercicio y, si corresponde, se ajustan de manera prospectiva. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedad planta y equipos es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos.

5.6 Intangibles

Corresponde a los activos identificables de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros de este. Por lo tanto, debe cumplir con las siguientes condiciones: que sea identificable, que se posea el control y que genere beneficios económicos. El costo está compuesto por el precio de adquisición, los impuestos no recuperables y todo costo que está relacionado con la adquisición y la preparación para que esté listo para su uso. Las licencias de programas informáticos y software adquiridos, son derechos que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que celebran el proveedor o titular de los derechos y la entidad. Solo se reconoce como activos intangibles las licencias que sean separables del hardware.

5.7 Activos y pasivos financieros

Todos los instrumentos financieros que den lugar a un activo o pasivo financiero son reconocidos a valor razonable, en la fecha de la negociación, que es la fecha en la que se adquiere el compromiso.

5.7.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo indicado en los estados financieros consolidados, comprende el efectivo en caja, saldos en bancos, cuotas de fondos mutuos de alta liquidez a 90 días y con riesgo inferior de cambio de valor y depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento igual o menor a 90 días.

5.7.2 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen mes vencido en el momento que se realiza la factura de venta por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado. El cálculo de la estimación de Pérdida por deterioro se determina teniendo en consideración factores de antigüedad, el que alcanza a un 100% en las deudas superiores a 360 días. No obstante, se estiman pérdidas por deterioro con anterioridad (antes de los 360 días), a clientes que, atendida la información financiera de los mismos o las regularizaciones de los mercados en que actúan o cualquier otro antecedente, evidencien alguna señal de deterioro. A todos éstos se efectúa un análisis individual y seguimiento caso a caso. A la fecha de cierre no existe evidencia de deterioro sobre esta clase de activos.

5.8 Prestamos que devengan intereses

Los pasivos financieros se valorizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva. Las diferencias originadas entre el efectivo recibido y los valores reembolsados se imputan directamente a resultado en los plazos convenidos. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses. En las obligaciones con instituciones financieras la tasa nominal es similar a la tasa efectiva debido a que no existen costos de transacción adicional que deban ser considerados.

5.9 Otros Activos

Corresponde a bienes de arte y cultura y arborizaciones que la empresa ha realizado a través del tiempo de operación

5.10 Cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas con contratistas, proveedores, en la adquisición de bienes y servicios de la empresa. Igualmente se encuentran los valores adeudados por concepto de; servicios públicos, aportes parafiscales, aportes a salud y pensión, pagos a fondos de empleados, retenciones efectuadas, convenios suscritos con entidades municipales y territoriales, entre otros.

5.11 Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados son las retribuciones entregadas a los trabajadores a cambio de sus servicios. Estos beneficios incluyen los otorgados directamente al empleado, como a sus beneficiarios, sustitutos y/o sobrevivientes. Estas retribuciones pueden ser originadas en los acuerdos formales, requerimientos legales o en las obligaciones implícitas adquiridas en las políticas empresariales, patrones de comportamiento y similares.

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

5.12 Patrimonio de la empresa

Se registra el valor de los aportes sociales, los resultados de ejercicio tanto anterior como de la vigencia y algunas variaciones registradas en la vigencia 2011 por concepto de saneamiento contable y patrimonio institucional incorporado y variaciones debido al impacto por la adopción del nuevo marco de regulación.

5.13 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

La entidad reconoce como ingreso el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

5.13.1 Prestación de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado, construcción de instalaciones nuevas y asistencia técnica se reconocen cuando el servicio es prestado, en el momento de la entrega de los servicios, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la sociedad y que se puedan medir de manera fiable. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto o costo incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

6 Costos de venta

Los costos de venta de la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado incluyen costo por adquisición materiales PVC, Sustancias químicas, medidores, cajas, registros, mano de obra, materiales, subcontratos, depreciaciones, y cualquier costo que pueda ser atribuible e imputable a cada contrato específico. Así como también los impuestos incurridos con las entidades territoriales por la actividad económica de captación y distribución de agua y tasa por recolección de aguas residuales.

7 Intangibles

7.1 Programas informáticos

Las licencias para programas informáticos adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas o el período de las licencias (el menor). La compañía ha estimado que el plazo de amortización es de 5 años (60 meses). Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen con cargo a resultados integrales cuando se incurre en ellos.



8 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

8.1 Nota 3: Efectivo y equivalente de efectivo

Desde la vigencia 2018, Corpogüepsa adquiere una cuenta en la entidad Financiera Coomuldesa con el fin de pagar nomina a sus empleados a través de transferencias bancarias cumpliendo con la ley de bancarización y reduciendo el costo de los gastos por chequeras, a la vez se designa a Coomuldesa para realizar el recaudo de los servicios públicos que anteriormente se hacía en Servientrega.

Efectivo y equivalentes de efectivo	2023	2022	Variacion \$
Cajas menores	160.632	77.347	83.285
Banco Agrario de Colombia Cuenta Cte N° 4610	22.621.181	1.044.561	21.576.620
Banco Popular Cuenta Cte N° 110-490-12818-8	2.156.679	2.156.680	(1)
Banco Davivienda Cta Cte N° 89030332	25.187.476	12.689.529	12.497.947
Coomuldesa Cta Cte N° 32-00007548-3	83.184	80.154.246	(80.071.062)
Coomuldesa Cta N° 32-00019498-5 (Recaudos)	13.677.528	-	13.677.528
Coomuldesa Cta N° 32-00018767-7 (Aseo)	206.071	-	206.071
Total	64.092.751	96.122.363	(45.913.211)

A partir del 02 de octubre de 2023, CORPOGÜEPSA fue objeto de una serie de embargos que se originaron por demandas de la empresa (ESPG), creada por la alcaldía. Donde de manera ilegal propiciaron que nos embargaran recursos de todas las cuentas de la corporación por valor de \$75.970.506.55.

Después de interponer varios procesos jurídicos y una muy lenta reacción del juzgado municipal, estos recursos finalmente fueron devueltos a CORPOGÜEPSA el 12 de diciembre de 2023, basado esto en que la demanda interpuesta por la empresa (ESPG) carecía de fundamento jurídico y pruebas.

En este tiempo en que se dieron dichos embargos, la corporación tuvo que aperturar otras cuentas bancarias para el manejo de los recursos, incluso realizar recaudo en efectivo y posteriormente consignar a los proveedores, estas fueron medidas tomadas por CORPOGÜEPSA para garantizar la prestación del servicio de acueducto, debido a que estos embargos propiciados por la administración municipal, en cabeza de la empresa ESPG, tenían como fin bloquear financieramente a CORPOGÜEPSA para tomar posesión sobre las redes de acueducto, ya que en otros procesos que estaban llevando de manera simultánea, también estaban tratando de quitarle a CORPOGÜEPSA la prestación del servicio de Alcantarillado y Aseo, incluso estos procesos persisten hoy en día.



8.2 Nota 4: Otros Activos Financieros

Corresponde a valor consignado por concepto de aportes para apertura de cuenta en la entidad financiera Coomuldesa Ltda.

Otros Activos Financieros	2023	2022	Variacion \$
Aportes Coomuldesa	50.000	50.000	-
Total	50.000	50.000	-

8.3 Nota 5: Cuentas Comerciales por Cobrar

Corresponde a la cartera por concepto de prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado. Estos saldos están conformados por el re-facturado a diciembre 31 de 2023 más la factura de venta por los servicios de acueducto y alcantarillado prestados durante el mes de diciembre de 2023.

Cuentas comerciales por cobrar	2023	2022	Variacion \$
Cargo Fijo Acueducto	8.957.997	8.219.005	738.992
Consumo Acueducto	26.092.734	23.009.559	3.083.175
Instalaciones Nuevas	9.524.557	18.755.389	(9.230.832)
Cargo Fijo Alcantarillado	3.007.200	2.840.247	166.953
Consumo Alcantarillado	8.854.069	8.059.906	794.163
Servicio de Aseo	9.237.106	-	9.237.106
Subsidio Aseo	110.205.762	-	110.205.762
Subsidio Cargo Fijo Acueducto	5.063.640	19.016.754	(13.953.114)
Subsidio Consumo Acueducto	9.172.642	32.457.151	(23.284.509)
Subsidio Cargo Fijo Alcantarillado	25.611.973	6.721.903	18.890.070
Subsidio Consumo Alcantarillado	46.007.503	11.773.867	34.233.636
Total	261.735.183	130.853.781	130.881.402

CORPOGÜEPSA como prestador idóneo del servicio de alcantarillado, reconocido legalmente por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD; ha venido facturando y recaudando normalmente este servicio desde el año 1985. Lo correspondiente a consumos y cargo fijo ha sido recaudado por CORPOGÜEPSA. Lo correspondiente a subsidios de alcantarillado fueron girados normalmente por la administración municipal hasta el mes de septiembre de 2022, los subsidios de alcantarillado desde octubre 2022 hasta la fecha han sido aplicados normalmente por CORPOGÜEPSA a los usuarios, pero estos dineros están retenidos por la administración municipal, actuando en contra el artículo 99.8 de la ley 142 de 1994 y el artículo 11 del decreto 565 de 1996.

Por otra parte; CORPOGÜEPSA paso de ser una empresa (AA) a ser una empresa (AAA), es así como desde el 01 de febrero de 2023, viene prestando de manera ininterrumpida el servicio de



seo a más de 830 usuarios vinculados, desde ese día ha venido aplicando normalmente el subsidio de aseo a sus usuarios pero no ha recibido nada por concepto de subsidio aseo por parte del municipio, este último actuando nuevamente en contravención el artículo 99.8 de la ley 142 de 1994 y el artículo 11 del decreto 565 de 1996. Sobre este tema ya se están llevando a cabo las acciones judiciales en contra de la administración municipal anterior y actual por los meses de 2024 que continúan sin el giro debido de los subsidios a la fecha.

8.4 Nota 6: Otras Cuentas Por Cobrar

En este grupo se presentan las cuentas por cobrar diferentes a la prestación de servicios públicos que están relacionadas en la nota 5. Se incluye recolección de aseo por ser una cuenta por cobrar a favor del Municipio de Güepsa que no hace parte de los ingresos de Corpogüepsa.

Otras Cuentas por Cobrar	2023	2022	Variación \$
A Proveedores	31.425.000	25.000.000	6.425.000
Recolección de Aseo	2.326.037	14.892.095	(12.566.058)
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.000.000	2.000.000	-
Anticipo de impuesto sobre la renta	443.000	443.000	-
Comison por recaudo aseo	-	1.540.769	(1.540.769)
Otros deudores	6.260.686	845.541	5.415.145
Multas y Sanciones	841.470	417.470	424.000
Total	43.296.194	45.138.875	(1.842.681)

8.5 Nota 7: Inventarios

Saldo en almacén de sustancias químicas y materiales PVC que se utilizan en las operaciones diarias de prestación de servicios públicos y mantenimiento de redes.

Inventarios	2023	2022	Variación \$
Materiales y Suministros	25.036.372	18.155.200	6.881.172
Sustancias Químicas	4.727.650	1.554.500	3.173.150
Total	29.764.028	19.709.706	10.054.328

8.6 Nota 8: Propiedades, Planta y Equipo

Los activos de la compañía están valorados al costo histórico,
La propiedad planta y equipo de Corpogüepsa a 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Propiedades, planta y equipo	2023	2022	Variación \$
Terrenos	95.138.463	95.138.463	-
Equipos de Comunicación y Computacion	43.526.663	42.926.663	600.000
Herramientas y Accesorios	79.844.700	73.172.700	6.672.000
Flota y Equipo de Transporte	5.323.767	5.323.767	-
Total	223.833.593	216.561.593	7.272.000



En vista de las observaciones de algunos usuarios por el bajo valor de los activos ante la amenaza latente por parte de la administración municipal de acabar con CORPOGÜEPSA, en la vigencia 2021 se contrató un avalúo comercial, con este documento idóneo de avalúo, a partir de la vigencia 2022 se reconocieron en los estados financieros los activos de CORPOGÜEPSA a su valor comercial, según consta en la nota 10-A de este documento.

8.7 Nota 9: Activos Intangibles

La corporación cuenta con una licencia del software Helisa que data del año 2002, la cual era en lenguaje DOS, ya se encuentra obsoleta y para renovarla tendría que adquirirse de nuevo, también una licencia del software SIG 2015, con este programa se realizó facturación aproximadamente dos años y medio, pero no cumplió con las expectativas de informes financieros ni para la superintendencia, por lo cual tuvo que ser remplazado, desde entonces se realiza la facturación de servicios públicos en este programa y la contabilidad y nomina electrónica se maneja a través de la plataforma virtual SIIGO nube.

Intangibles	2023	2022	Variación \$
Licencia Software contable Helisa	3.360.000	3.360.000	-
Licencia Software Contable SIG 2015	3.000.000	3.000.000	-
Software de facturación completo 2017	5.000.000	5.000.000	-
Total	11.360.000	11.360.000	-

8.8 Nota 10: Otros Activos no Corrientes

Son bienes históricos y activos biológicos que hacen parte integral del patrimonio de la empresa desde sus inicios.

Otros Activos No Corrientes	2023	2022	Variación \$
Bibliotecas	118.727	118.727	-
Flora y fauna	25.000	25.000	-
Plantas Florales	150.000	150.000	-
100 Arboles de Guayacan	261.820	261.820	-
26 Palmas	566.730	566.730	-
Total	1.122.277	1.122.277	-

8.9 Nota 10-A: Valorización de Activos

Desde el inicio de operaciones de la empresa, los activos de la CORPOGÜEPSA están registrados contablemente al valor del costo, por esta razón, con el fin de conocer el valor presente de los activos; durante la vigencia 2021 se contrató un avalúo, certificando los siguientes incrementos en los activos de la Corporación.



Valorización de Activos	2023	2022	Variación \$
Lote Planta de Tratamiento	717.111.056	717.111.056	-
El Pozon Vereda Santa Rosa	38.899.021	38.899.021	-
La Fuente Vereda Santa Rosa	139.898.818	139.898.818	-
Estación de Bombeo Numero 1	96.672.523	96.672.523	-
Estación de Bombeo Numero 2	186.011.412	186.011.412	-
Muebles y Enseres	30.145.737	30.145.737	-
Vehiculos	5.276.233	5.276.233	-
Tanques de distribución	1.382.796.723	1.382.796.723	-
Redes de distribución	9.107.887.095	9.107.887.095	-
Total	11.704.698.618	11.704.698.618	-

8.10 Nota 11: Obligaciones Financieras

La corporación no posee obligaciones financieras con entidades bancarias a 31 de diciembre de 2022 y en el transcurso de sus operaciones desde el momento de su creación; nunca ha tenido la necesidad de adquirir créditos bancarios para su normal funcionamiento.

8.11 Nota 12: Otros Pasivos no Financieros

En la contabilidad de la empresa se registran como cuentas a favor de terceros los saldos pendientes por devolver al Municipio de Güepsa por concepto servicio de aseo, téngase en cuenta que desde el febrero de 2023 CORPOGÜEPSA es prestador del servicio de aseo en promedio de 830 usuarios de 1166 oda vez que es el municipio el prestador directo de este servicio público, Corpogüepsa presta el servicio de facturación y recaudo del mismo.

Otros Pasivos no Financieros	2023	2022	Variación \$
Empresas de Aseo	29.130.481	22.859.602	6.270.879
Contribución Cargo Fijo Acueducto	(728.683)	(384.968)	(343.715)
Contribución Consumo Acueducto	1.460.390	3.588.592	(2.128.202)
Contribución Cargo Fijo Alcantarillado	618.289	200.920	417.369
Contribución Consumo Alcantarillado	1.588.220	339.392	1.248.828
Contribución Aseo	2.917.326	518.233	2.399.093
Total	34.986.023	27.121.771	7.864.252



8.12 Nota 13: Proveedores y Cuentas Por Pagar

Cuentas por pagar a proveedores y seguridad social

Proveedores y Cuentas Por Pagar	2023	2022	Variacion \$
Proveedores de Bienes y Servicios	48.591.154	10.008	48.581.146
Proveedores con cheques emitidos	4.222.424	-	4.222.424
Aportes a fondos pensionales	2.420.800	550.994	1.869.806
Aportes a seguridad social en salud	1.891.300	29.245	1.862.055
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	1.362.900	270.858	1.092.042
Embargos judiciales	-	-	-
Aporte riesgos profesionales	347.700	26.970	320.730
Total	58.836.278	888.075	57.948.203

El rubro "proveedores con cheques emitidos" corresponde a cheques girados del banco agrario con corte a diciembre 31 de 2023 y que quedaron pendientes de cobro a la fecha de corte de estos estados financieros.

8.13 Nota 14: Obligaciones Laborales

Los beneficios a los empleados comprenden todos los pagos por salarios y prestaciones sociales que la entidad retribuye a los colaboradores por los servicios prestados.

Obligaciones laborales	2023	2022	Variacion \$
Nómina por pagar	15.329.133	-	15.329.133
Cesantías	13.723.258	9.498.045	4.225.213
Intereses sobre cesantías	2.098.006	1.289.454	808.552
Vacaciones	7.002.500	3.070.202	3.932.298
Prima de servicios	-	139.797	(139.797)
Total	38.152.897	13.997.498	24.155.399

8.14 Nota 15: Pasivos por Impuestos

Retenciones en la fuente pendientes de pago a diciembre 31 de 2023:

Pasivos por Impuestos	2023	2022	Variacion \$
Servicios	206.300	137.080	69.220
Honorarios	119.197	119.004	193
Compras	114.073	405.177	(291.104)
Impuesto a las ventas retenido	162.048	303.919	(141.871)
Industria y comercio	762.221	351.103	411.118
Total	1.363.838	1.316.283	47.556



8.15 Nota 16: Anticipos y Avances Recibidos

Corresponde a anticipos recibidos a usuarios pertenecientes a las veredas Platanal y San Isidro, estos dineros fueron recibidos en el periodo 2004 – 2007, cuando la alcaldía Municipal intento desarrollar una expansión de red a estas veredas pero finalmente no se pudo cumplir este objetivo, esto género que se les recibiera dinero a estos usuarios por concepto de matrículas pero finalmente la administración municipal no logro garantizar el servicio de agua potable. Sobre este rubro se realizaron algunas devoluciones a los usuarios y a otros CORPOGÜEPSA en su constante expansión de redes les ha instalado el servicio de agua potable y se le ha cruzado este saldo a favor con el costo de la matrícula.

Anticipos y avances recibidos	2023	2022	Variacion \$
Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	1.103.471	1.171.529	(68.058)
Subsidios de servicios publicos	-	588.531	(588.531)
Total	1.103.471	1.760.060	(656.589)

8.16 Nota 17: Patrimonio

Patrimonio	2023	2022	Variacion \$
Capital Social	34.423.584	34.423.584	-
Donaciones	51.521.000	51.521.000	-
Valorizaciones	11.704.698.618	11.704.698.618	-
Diferencias NIIF	4.859.295	4.859.295	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	385.031.029	327.629.519	57.401.510
Resultado Del Ejercicio	24.388.073	57.401.510	(33.013.437)
Total	12.204.921.599	12.180.533.526	24.388.073

CORPOGUEPSA



9 ESTADO DE RESULTADOS

9.1 Nota 18: Servicios de Acueducto

Corresponde al total facturado por concepto de servicios de Acueducto. El valor de los subsidios son recursos que viene directamente de la Nación mediante el Sistema General de Participaciones SGP y que son girados a Corpogüepsa a través del ministerio de vivienda, canalizados por intermedio la alcaldía Municipal.

Servicios de Acueducto	2023	2022	Variacion \$
Cargo Fijo Acueducto	75.550.978	70.982.730	4.568.248
Consumo Acueducto	213.276.501	206.857.897	6.418.604
Subsidio Cargo Fijo Acueducto	59.196.076	55.666.414	3.529.662
Subsidio Consumo Acueducto	104.166.895	98.075.866	6.091.029
Total	452.190.450	431.582.907	20.607.543

9.2 Nota 19: Servicios de Alcantarillado

Corresponde al total facturado por concepto de servicios de alcantarillado. El valor de los subsidios son recursos que viene directamente de la Nación mediante el Sistema General de Participaciones SGP y que son girados a Corpogüepsa a través del ministerio de vivienda, canalizados por intermedio la alcaldía Municipal.

Servicios de Alcantarillado	2023	2022	Variacion \$
Cargo Fijo Alcantarillado	27.321.572	25.417.019	1.904.553
Consumo Alcantarillado	72.175.229	70.319.124	1.856.105
Subsidio Cargo Fijo Alcantarillado	20.560.570	19.608.055	952.515
Subsidio Consumo Alcantarillado	36.890.730	35.279.507	1.611.223
Total	156.948.101	150.623.705	6.324.396

Los valores facturados por cargo fijo y consumo alcantarillado son los que pagan los usuarios a través de la factura de servicios públicos, los valores correspondiente a subsidios de alcantarillado son los recursos que vienen directamente del sistema general de participaciones SGP, girados a la alcaldía municipal a través del ministerio de vivienda, estos recursos no han sido girados por la alcaldía a CORPOGÜEPSA desde septiembre de 2022.

9.3 Nota 20: Servicio de Aseo

Desde el 01 de febrero de 2023, CORPOGÜEPSA inicio formalmente su función como empresa AAA. Incorporando a su portafolio de servicios el servicio de aseo, que hasta el 31 de diciembre de 2022, fue prestado por el municipio de Güepsa.



Servicios de Aseo	2023	2022	Variacion \$
Recolección Domiciliaria	76.957.782	-	76.957.782
Subsidio Aseo	110.205.762	-	110.205.762
Total	187.163.544	-	187.163.544

Los recursos correspondientes a subsidio aseo, han sido aplicados debidamente por CORPOGÜEPSA a los usuarios en la facturación mensual pero no han sido girados por parte del Municipio desde el inicio de la prestación de este servicio.

9.4 Nota 21: Otros Servicios

Asistencia técnica, valor facturado por recaudo aseo y que se cruza en el momento de la devolución de los recursos cuando es a favor de terceros, cajas, medidores, registros, manguera y demás conceptos relacionados con las instalaciones domiciliarias.

Otros Servicios	2023	2022	Variacion \$
Asistencia técnica	1.540.200	675.500	864.700
Comisión Por Recaudo Aseo	2.592.839	6.855.500	(4.262.661)
Medidores	790.000	2.160.000	(1.370.000)
Cajas	1.130.000	420.000	710.000
Registros	210.000	310.000	(100.000)
Instalaciones Nuevas Ing.	39.160.000	44.802.998	(5.642.998)
Total	45.423.039	55.223.998	(9.800.959)

CORPOGÜEPSA



9.5 Nota 22: Costo de Venta

Costo de Venta	2023	2022	Variación \$
Sueldos de Personal	113.610.907	74.508.917	39.101.990
Auxilio de transporte	11.899.953	7.405.270	4.494.683
Jornales	3.769.087	6.575.000	(2.805.913)
Horas extras y recargos	17.463.678	14.164.502	3.299.176
Bonificaciones	101.000	91.148	9.852
Cesantías	12.003.871	8.173.514	3.830.357
Intereses a las cesantías	1.440.459	980.823	459.636
Prima de Servicios	11.874.809	8.173.514	3.701.295
Vacaciones	5.340.765	3.667.704	1.673.061
Dotación y Suministro a Trabajadores	8.965.327	8.497.357	467.970
Aportes a administradora de riesgos laborales	3.675.032	2.372.068	1.302.964
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	6.128.057	3.542.550	2.585.507
Aportes al ICBF	4.624.075	2.259.629	2.364.446
Aportes al SENA	2.699.644	1.506.423	1.193.221
Aportes a Seguridad Social	12.368.346	7.778.448	4.589.898
Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	17.439.952	10.988.760	6.451.192
Otros Servicios Personales	-	400.000	(400.000)
Seguridad Industrial	-	389.958	(389.958)
Transporte, Fletes y Acarreos	83.754.400	2.150.300	81.604.100
Disposición de residuos orgánicos e inorgánicos	41.799.013		41.799.013
Productos Químicos	28.525.100	22.604.750	5.920.350
Mantenimiento Maquinaria y Equipo	-	81.000	(81.000)
Mantenimiento Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1.936.473	1.930.300	6.173
Mantenimiento Líneas, Redes y Ductos	2.765.650	15.972.000	(13.206.350)
Energía y Alumbrado	124.856.622	52.884.789	71.971.833
Combustibles y Lubricantes	2.979.963	1.237.542	1.742.421
Arrendamientos	1.500.000	-	1.500.000
Materiales para Construcción	446.198	372.504	73.694
Muestras para Laboratorio	960.000	2.540.000	(1.580.000)
Elementos y accesorios de energía	12.196.400	379.000	11.817.400
Elementos y accesorios de acueducto	30.128.021	40.688.418	(10.560.397)
De Flota y Equipo de Transporte	751.600	1.113.000	(361.400)
Impuesto a las ventas IVA	24.169.620	22.028.382	2.141.238
Tasa por utilización de recursos naturales	11.871.250	16.780.368	(4.909.118)
Concesión de aguas	2.047.783	-	-
Elementos de aseo y cafetería	-	2.546.500	(2.546.500)
Otros Impuestos	-	19.560	(19.560)
Total	604.093.055	344.803.998	257.241.274



El costo de ventas representa todos los costos operativos incurridos en la prestación de los servicios públicos de acueducto alcantarillado y aseo en el flujo normal de las operaciones.

9.6 Nota 23: Otros Ingresos

Otros ingresos	2023	2022	Variacion \$
Recuperacion de costos y gastos (Incapacidades)	9.419.909	-	9.419.909
Total	9.419.909	-	9.419.909

Incapacidades del personal que son asumidos por la empresa y posteriormente son reintegradas por las EPS en el porcentaje y valor que aplique según cada caso en particular

9.7 Nota 24: Gastos de Administración y ventas

Los gastos de administración y ventas incurridos por el ente económico para la distribución y ventas del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.





Gastos de administracion y ventas	2023	2022	Variacion \$
Sueldos del personal	49.017.880	44.900.702	4.117.178
Horas Extras y recargos	1.825.724	1.061.462	764.262
Auxilio de transporte	4.040.079	3.847.147	192.932
Bienestar y atención a empleados	-	703.600	(703.600)
Viáticos	6.617.450	500.000	6.117.450
Bonificaciones	200.000	173.094	26.906
Honorarios	87.067.303	95.551.111	(8.483.808)
Actualizacion y mantenimiento sistema de facturacion	1.700.000	2.380.000	(680.000)
Cesantías	4.571.814	4.287.774	284.040
Intereses a las cesantías	548.615	514.529	34.086
Prima de servicios	4.567.617	4.287.774	279.843
Vacaciones	2.061.128	1.947.938	113.190
Gastos Medicos y Drogas	714.500	1.344.600	(630.100)
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prim	6.102.096	6.904.364	(802.268)
Cotizaciones a seguridad social en salud	4.322.321	5.284.662	(962.341)
Cotizaciones a riesgos profesionales	1.043.868	1.642.526	(598.658)
Aportes a cajas de compensación familiar	1.879.343	2.388.693	(509.350)
Aportes al ICBF	1.382.625	1.129.797	252.828
Aportes al SENA	921.756	753.201	168.555
Mantenimiento equipos de computacion	990.412	3.691.500	(2.701.088)
Comisiones por y servicio de recaudo	3.512.310	3.328.163	184.147
Energia Electrica Oficina	4.937.106	11.707.868	(6.770.762)
Servicio de Internet	1.766.407	1.442.761	323.646
Telefono Fijo Oficina	682.714	595.586	87.128
Arrendamientos Plataformas virtuales	4.980.708	2.228.500	2.752.208
Publicidad y propaganda	1.394.000	795.000	599.000
Fotocopias, Útiles de escritorio y papelería	3.130.300	4.792.500	(1.662.200)
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	480.000	1.355.000	(875.000)
Comunicaciones y transporte	26.500	114.950	(88.450)
Gastos Legales	130.200	938.218	(808.018)
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	5.454.918	3.319.122	2.135.796
Otros gastos generales	373.650		373.650
Contribuciones a las Superintendencias	9.051.477	13.367.900	(4.316.423)
Industria y comercio (impto)	3.005.000	2.767.000	238.000
Predial Unificado	88.000	78.100	9.900
Impuesto sobre vehículos automotores	121.800	344.133	(222.333)
Total	218.709.621	230.469.275	(11.759.654)



9.8 Nota 25: Ingresos Financieros

Ingresos Financieros	2023	2022	Variacion \$
Intereses	254.936	662.705	(407.769)
Total	254.936	662.705	(407.769)

Interese de ahorros de las cuentas bancarias

9.9 Nota 26: Costos Financieros

Son los costos que derivan de contratar productos o servicios financieros como pueden ser préstamos o créditos, cuentas de ahorro y corrientes, entre otros.

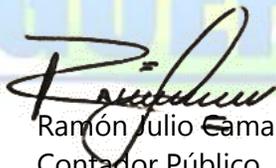
Costos Financieros	2023	2022	Variacion \$
Intereses de Mora	195.600	62.000	133.600
Otros Gastos Financieros	20.945	23.172	(2.227)
Gastos Financieros	3.028.142	2.552.424	475.718
Chequeras	834.428	333.279	501.149
Total	4.079.115	2.970.875	1.108.240

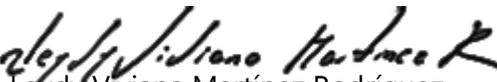
9.10 Nota 27: Otros egresos

Otros Egresos	2023	2022	Variacion \$
Ajuste al Peso	(3)	-	(3)
Retenciones Asumidas	3.569	541.881	(538.312)
Impuesto de renta	-	934.000	(934.000)
Total	3.566	1.475.881	(1.472.315)

Las anteriores Notas forman parte integral de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023.


Milton Forero Mora
Representante Legal
C.C. 5.659.838


Ramón Julio Samacho López
Contador Público
T.P. 126085-T


Leydy Viviana Martínez Rodríguez
Revisora Fiscal
T.P. No. 227578-T