



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 2024

**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 2024.....	5
2	Certificación del Representante Legal y Contador Público	8
3	Estados Financieros.....	9
4	Nota 1: Entidad Reportante y objeto social	13
4.1	Moneda funcional y de presentación	13
4.2	Sistema contable	13
4.3	Bases de Causación y Medición.....	13
4.4	Criterio de Materialidad.....	14
4.5	Periodo cubierto por los estados financieros.....	14
4.6	Estimaciones y Juicios	14
4.7	Hipótesis de Entidad en Marcha:.....	14
4.8	Declaración de cumplimiento de las NIIF como base de preparación de los.....	14
5	Nota 2: Políticas contables significativas.....	14
5.1	Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros	14
5.2	Efectivo y equivalentes de efectivo	15
5.3	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corriente y no corriente:.....	15
5.4	Inventarios	16
5.5	Propiedad Planta y Equipo	16
5.6	Intangibles	16
5.7	Activos y pasivos financieros	17
5.7.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	17
5.7.2	Cuentas por cobrar	17
5.8	Prestamos que devengan intereses	17
5.9	Otros Activos.....	17
5.10	Cuentas por pagar	18



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



9.4	Nota 21: Otros Servicios	28
9.5	Nota 22: Costo de Venta	29
9.6	Nota 23: Otros Ingresos.....	30
9.7	Nota 24: Gastos de Administración y ventas.....	30
9.8	Nota 25: Ingresos Financieros.....	32
9.9	Nota 26: Costos Financieros.....	32
9.10	Nota 27: Otros egresos	32





1 Dictamen de estados financieros diciembre 31 de 2024.

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 DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2024.

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 2024, 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 2024 fueron auditados por mí y en mi dictamen el 19 de marzo de 2025, 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 2024:

- a) La contabilidad de la CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER 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 la CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
- 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 2024



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 2024

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 DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER; certificamos que los saldos de los estados financieros consolidados a 31 de diciembre de 2024, 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



3 Estados Financieros

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 2024 & DIC 31 DE 2023

Valores expresados en pesos colombianos (COP\$)

Nota	Año		Análisis Horizontal	
	2024	2023	Variación \$	Variación %
ACTIVOS				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	70.331.345	64.069.301	▲ 6.262.044 10%
Otros Activos Financieros	4	50.000	50.000	■ - 0%
Cuentas comerciales por cobrar	5	312.268.934	261.735.183	▲ 50.533.751 19%
Otras Cuentas por Cobrar	6	50.092.762	43.296.194	▲ 6.796.569 16%
Inventarios	7	25.368.920	29.764.022	▼ (4.395.102) -15%
Total activos corrientes		458.111.961	398.914.700	59.197.261 14,84%
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	8	223.833.593	223.833.593	■ - 0%
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	11.941.014.488	- 0,00%
Total activos		12.399.126.449	12.339.929.188	59.197.261 0,48%
PASIVOS				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras	11	-	-	■ -
Otros Pasivos no Financieros	12	38.443.113	35.574.554	▲ 2.868.559 8%
Proveedores y Cuentas Por Pagar	13	61.013.783	58.836.278	▲ 2.177.505 4%
Obligaciones laborales	14	48.252.675	38.152.897	▲ 10.099.778 26%
Pasivos por Impuestos	15	8.365.412	1.363.838	▲ 7.001.574 513%
Total pasivos corrientes		156.074.983	133.927.567	22.147.415 16,54%
Pasivos no corrientes				
Anticipos y avances recibidos	16	1.103.471	1.103.471	■ - 0%
Total pasivos no corrientes		1.103.471	1.103.471	- 0,00%
Total pasivos		157.178.454	135.031.038	22.147.415 16,40%
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		409.395.652	385.031.029	▲ 24.364.623 6%
Resultado Del Ejercicio		37.049.846	24.364.623	▲ 12.685.223 52%
Total Patrimonio		12.241.947.995	12.204.898.149	11.786.464.752 2816,81%
Total pasivo y patrimonio		12.399.126.449	12.339.929.188	11.889.480.147 2639,47%


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



**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 2024 & DIC 31 DE 2023**

Valores expresados en pesos colombianos (COP\$)

NOTAS	Año		Analisis Horizontal		
	2024	2023	Variacion \$	Variacion %	
INGRESOS:					
Servicios de Acueducto	18	464.089.806	452.190.450	▲ 11.899.356	3%
Servicios de Alcantarillado	19	155.853.492	156.948.101	▼ (1.094.609)	-1%
Servicios de Aseo	20	257.065.829	187.163.544	▲ 69.902.285	37%
Otros Servicios	21	54.692.794	45.423.039	▲ 9.269.755	20%
Devoluciones		-	150.000	▲ 150.000	-100%
TOTAL INGRESOS		931.701.921	841.575.134	90.126.787	10,71%
Costo de Venta					
	22	698.152.927	604.093.055	94.059.872	15,57%
UTILIDAD BRUTA					
		233.548.994	237.482.079	(3.933.085)	-1,66%
Otros ingresos	23	230.800	9.419.909	▼ (9.189.109)	-98%
Gastos de administracion y ventas	24	184.541.745	218.709.621	▼ (34.167.875)	-16%
UTILIDAD (PERDIDA) POR ACTIVIDADES DI		49.238.049	28.192.367	21.045.681	74,65%
Ingresos Finacieros	25	141.227	254.936	▼ (113.709)	-45%
Costos Financieros	26	12.292.248	4.079.115	▲ 8.213.134	201%
Otros Egresos	27	37.182	3.566	▲ 33.616	943%
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		37.049.846	24.364.623	12.685.223	52,06%
Impuesto de Renta		-	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO		37.049.846	24.364.623	12.685.223	52,06%

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



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 2024 & DIC 31 DE 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Año	Año
	2024	2023
Utilidad del Presente Ejercicio	37.049.846	24.364.623
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	(50.533.751)	(130.881.402)
Inventarios	4.395.102	(10.054.316)
Cuentas por Pagar Comerciales	2.177.505	57.948.203
Otras Cuentas Por Cobrar	(6.796.569)	1.842.681
Beneficios a Empleados	10.099.778	24.155.399
Otros Pasivos no Financieros	2.868.559	8.452.783
Pasivos por Impuestos	7.001.574	47.556
Total Previsto para Actividades de Operación	(30.787.802)	(48.489.096)
Actividades de Inversion		
Maquinaria y Equipo	-	(7.272.000)
Total Previsto para Actividades de Inversion	-	(7.272.000)
Actividades de Financiacion		
Donaciones	-	-
Anticipos Recibidos	-	(656.589)
Total Previsto para Actividades de Financiacion	-	(656.589)
FLUJO DE CAJA NETO	6.262.044	(32.053.062)
EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	64.069.301	96.122.363
EFFECTIVO AÑO ACTUAL	70.331.345	64.069.301


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


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


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

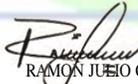


CORPORACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEL MUNICIPIO DE GÜEPSA SANTANDER
"CORPOGÜEPSA"
NIT 890.212.189-2

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 2024 & DIC 31 DE 2023
Valores expresados en pesos colombianos (COPS)

	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	328.070.170	81.325.481	(5.181.720)	12.204.898.149
Traslado del resultado ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio 2024	-	-	-	-	37.049.846	-	-	37.049.846
Donaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Valorizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes sociales	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2024	34.423.584	51.521.000	11.704.698.618	10.041.015	365.120.016	81.325.481	(5.181.720)	12.241.947.995


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


RAMÓN 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

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
NIT. 890.212.189 – 2**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2024

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	2024	2023	Variacion \$
Cajas menores	326.700	160.632	▲ 166.068
Banco Agrario de Colombia Cuenta Cte N° 4610	32.274.332	22.597.731	▲ 9.676.601
Banco Popular Cuenta Cte N° 110-490-12818-8	2.156.679	2.156.679	▬ -
Banco Davivienda Cta Cte N° 89030332	956.991	25.187.476	▼ (24.230.486)
Coomuldesa Cta Cte N° 32-00007548-3	5.135.363	83.184	▲ 5.052.180
Coomuldesa Cta N° 32-00019498-5 (Recaudos)	29.273.153	13.677.528	▲ 15.595.625
Coomuldesa Cta N° 32-00018767-7 (Aseo)	208.127	206.071	▲ 2.056
Total	70.331.345	64.069.301	(9.335.637)

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	2024	2023	Variación \$
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 2024.

Cuentas comerciales por cobrar	2024	2023	Variación \$
Cargo Fijo Acueducto	4.161.217	8.957.997	▼ (4.796.780)
Consumo Acueducto	12.961.620	26.092.734	▼ (13.131.114)
Instalaciones Nuevas	2.069.801	9.524.557	▼ (7.454.756)
Cargo Fijo Alcantarillado	1.065.615	3.007.200	▼ (1.941.585)
Consumo Alcantarillado	6.914.906	8.854.069	▼ (1.939.163)
Servicio de Aseo	6.233.932	9.237.106	▼ (3.003.174)
Subsidio Aseo	149.687.347	110.205.762	▲ 39.481.585
Subsidio Cargo Fijo Acueducto	-	5.063.640	▼ (5.063.640)
Subsidio Consumo Acueducto	-	9.172.642	▼ (9.172.642)
Subsidio Cargo Fijo Alcantarillado	46.351.339	25.611.973	▲ 20.739.366
Subsidio Consumo Alcantarillado	82.823.157	46.007.503	▲ 36.815.654
Total	312.268.934	261.735.183	50.533.751

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, 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), prestadora de los tres servicios, acueducto, alcantarillado y aseo, es así como desde el 01 de febrero de 2023, viene prestando de manera ininterrumpida el servicio de seo inicialmente a más de 830 usuarios vinculados y actualmente a 1250 usuarios. Desde ese día 01 de febrero de 2023 ha venido



aplicando normalmente el subsidio de aseo a sus usuarios, haciéndolo hasta septiembre de 2024 sin recibir un solo peso por parte de la administración Municipal, es así que la administración municipal que termino en diciembre de 2023, le adeuda a COPOGUEPSA \$110.205.762 (por concepto de los subsidios de febrero de 2023 hasta 31 de diciembre de 2023 de los 830 usuarios vinculados a esa fecha. Los subsidios correspondientes al periodo de enero 01 de 2024 hasta septiembre de 2024, comenzaron a ser girados hasta en septiembre de 2024, es decir se trabajó todo este periodo sin recibir los subsidios mes a mes como lo indica el artículo 99.8 de la ley 142 de 1994 y el artículo 11 del decreto 565 de 1996. Esto ocasiono demoras en el pago de la nómina y pago a los proveedores, teniendo que cancelar intereses de mora a la electricadora por casi 8 millones de pesos. A la fecha la administración actual adeuda los subsidios de aseo de abril a septiembre de los usuarios que estaban vinculados a la empresa ESPG mas los subsidios de noviembre 2024 de los 1250 usuarios de aseo que existen a la fecha. Por lo correspondiente a los subsidios de aseo pendientes de la vigencia 2023; están en proceso de reclamación jurídica 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. La cuenta recolección de aseo que anteriormente se reconocía aquí, ahora se reconocerá en la nota 5 también por ser un servicio propio de CORPOGUEPSA.

Otras Cuentas por Cobrar	2024	2023	Variación \$
A Proveedores	40.358.879	31.425.000	▲ 8.933.879
Recolección de Aseo	-	2.326.037	▼ (2.326.037)
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.000.000	2.000.000	■ -
Anticipo de impuesto sobre la renta	443.000	443.000	■ -
Otros deudores	6.260.686	6.260.686	■ -
Multas y Sanciones	-	841.470	▼ (841.470)
Intereses de mora	1.030.197	-	▲ 1.030.197
Total	50.092.762	43.296.194	5.766.372

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	2024	2023	Variación \$
Materiales y Suministros	21.507.734	25.036.372	▼ (3.528.638)
Sustancias Químicas	3.861.186	4.727.650	▼ (866.464)
Total	25.368.920	29.764.022	(4.395.096)

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 2024 es la siguiente:

Propiedades, planta y equipo	2024	2023	Variacion \$
Terrenos	105.870.463	95.138.463	▲ 10.732.000
Equipos de Comunicación y Computacion	43.526.663	43.526.663	■ -
Herramientas y Accesorios	69.112.700	79.844.700	▼ (10.732.000)
Flota y Equipo de Transporte	5.323.767	5.323.767	■ -
Total	223.833.593	223.833.593	-

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 atravez de la plataforma virtual SIIGO nube.

Intangibles	2024	2023	Variacion \$
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 bilógicos que hacen parte integral del patrimonio de la empresa desde sus inicios.

Otros Activos No Corrientes	2024	2023	Variacion \$
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	2024	2023	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 distribucion	1.382.796.723	1.382.796.723	— -
Redes de distribucion	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 incurrido en obligaciones financieras 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 01 de febrero de 2023 CORPOGÜEPSA es prestador del servicio de aseo en promedio de 830 y desde abril de 2024 a la fecha Corpogüepsa presta el servicio de aseo al 100% de todos los usuarios de este servicio.

Otros Pasivos no Financieros	2024	2023	Variación \$
Empresas de Aseo	30.089.522	29.130.481	▲ 959.041
Contribución Cargo Fijo Acueducto	(271.224)	(140.152)	▼ (131.072)
Contribución Consumo Acueducto	682.118	1.460.390	▼ (778.272)
Contribución Cargo Fijo Alcantarillado	1.060.129	618.289	▲ 441.840
Contribución Consumo Alcantarillado	2.757.772	1.588.220	▲ 1.169.552
Contribución Aseo	4.124.796	2.917.326	▲ 1.207.470
Total	38.443.113	35.574.554	2.868.559

8.12 Nota 13: Proveedores y Cuentas Por Pagar

Cuentas por pagar a proveedores y seguridad social

Proveedores y Cuentas Por Pagar	2024	2023	Variacion \$
Proveedores de Bienes y Servicios	53.315.783	48.591.154	▲ 4.724.629
Proveedores con cheques emitidos	-	4.222.424	▼ (4.222.424)
Aportes a fondos pensionales	3.100.800	2.420.800	▲ 680.000
Aportes a seguridad social en salud	2.422.600	1.891.300	▲ 531.300
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	1.726.200	1.362.900	▲ 363.300
Aporte riesgos profesionales	448.400	347.700	▲ 100.700
Total	61.013.783	58.836.278	2.177.505

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 esa fecha de corte.

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	2024	2023	Variacion \$
Nómina por pagar	17.115.108	15.329.133	▲ 1.785.975
Cesantías	17.994.574	13.723.258	▲ 4.271.316
Intereses sobre cesantías	2.159.349	2.098.006	▲ 61.343
Vacaciones	10.983.644	7.002.500	▲ 3.981.144
Prima de servicios	-	-	-
Total	48.252.675	38.152.897	10.099.778

8.14 Nota 15: Pasivos por Impuestos

Industria y comercio y retenciones en la fuente pendientes de pago a diciembre 31 de 2024:

Pasivos por Impuestos	2024	2023	Variacion \$
Servicios	813.000	206.300	▲ 606.700
Honorarios	119.197	119.197	-
Compras	267.000	114.073	▲ 152.927
Impuesto a las ventas retenido	125.742	162.048	▼ (36.306)
Industria y comercio	7.040.473	762.221	▲ 6.278.252
Total	8.365.412	1.363.838	7.001.574



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	2024	2023	Variacion \$
Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	1.103.471	1.103.471	— -
Total	1.103.471	1.103.471	-

8.16 Nota 17: Patrimonio

Patrimonio	2024	2023	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	409.395.652	385.031.029	▲ 24.364.623
Resultado Del Ejercicio	37.049.846	24.364.623	▲ 12.685.223
Total	12.241.947.995	12.204.898.149	37.049.846

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	2024	2023	Variacion \$
Cargo Fijo Acueducto	76.967.956	75.550.978	▲ 1.416.978
Consumo Acueducto	216.215.105	213.276.501	▲ 2.938.604
Subsidio Cargo Fijo Acueducto	60.420.354	59.196.076	▲ 1.224.278
Subsidio Consumo Acueducto	106.729.187	104.166.895	▲ 2.562.292
Reconexion	3.757.204	-	▲ 3.757.204
Total	464.089.806	452.190.450	8.142.152

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	2024	2023	Variacion \$
Cargo Fijo Alcantarillado	27.465.289	27.321.572	▲ 143.717
Consumo Alcantarillado	70.833.183	72.175.229	▼ (1.342.046)
Subsidio Cargo Fijo Alcantarillado	20.739.366	20.560.570	▲ 178.796
Subsidio Consumo Alcantarillado	36.815.654	36.890.730	▼ (75.076)
Total	155.853.492	156.948.101	(1.094.609)

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 correspondientes 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	2024	2023	Variacion \$
Recoleccion Domiciliaria	107.302.650	76.957.782	▲ 30.344.868
Subsidio Aseo	149.763.179	110.205.762	▲ 39.557.417
Total	257.065.829	187.163.544	69.902.285

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	2024	2023	Variacion \$
Asistencia técnica	384.572	1.540.200	▼ (1.155.628)
Comisión Por Recaudo Aseo	1.673.192	2.592.839	▼ (919.647)
Medidores	5.250.000	790.000	▲ 4.460.000
Cajas	120.000	1.130.000	▼ (1.010.000)
Registros	425.000	210.000	▲ 215.000
Instalaciones Nuevas	44.493.189	39.160.000	▲ 5.333.189
Intereses por mora	2.346.841	-	-
Total	54.692.794	45.423.039	6.922.914



9.5 Nota 22: Costo de Venta

Costo de Venta	2024	2023	Variacion \$
Sueldos de Personal	134.743.024	113.610.907	▲ 21.132.117
Auxilio de transporte	14.704.200	11.899.953	▲ 2.804.247
Jornales	6.898.000	3.769.087	▲ 3.128.913
Horas extras y recargos	21.544.102	17.463.678	▲ 4.080.424
Bonificaciones	-	101.000	▼ (101.000)
Cesantías	16.025.093	12.003.871	▲ 4.021.222
Intereses a las cesantías	1.199.901	1.440.459	▼ (240.558)
Prima de Servicios	13.845.161	11.874.809	▲ 1.970.352
Vacaciones	7.098.490	5.340.765	▲ 1.757.725
Dotación y Suministro a Trabajadores	5.411.422	8.965.327	▼ (3.553.905)
Aportes a administradora de riesgos l	3.683.800	3.675.032	▲ 8.768
Aportes a Cajas de Compensación Far	6.402.900	6.128.057	▲ 274.843
Aportes al ICBF	4.639.900	4.624.075	▲ 15.825
Aportes al SENA	3.092.600	2.699.644	▲ 392.956
Aportes a Seguridad Social	12.876.234	12.368.346	▲ 507.888
Aporte a fondos de pensión y/o cesan	18.115.794	17.439.952	▲ 675.842
Transporte, Fletes y Acarreos	134.600.000	83.754.400	▲ 50.845.600
Disposicion de residuos organicos e ir	52.520.296	41.799.013	▲ 10.721.283
Productos Químicos	30.802.964	28.525.100	▲ 2.277.864
Mantenimiento Maquinaria y Equipo	1.890.756	-	▲ 1.890.756
Mantenimiento Equipo de Transporte,	2.728.500	1.936.473	▲ 792.027
Mantenimiento Líneas, Redes y Ducto	-	2.765.650	▼ (2.765.650)
Energía y Alumbrado	142.180.294	124.856.622	▲ 17.323.672
Combustibles y Lubricantes	3.647.943	2.979.963	▲ 667.980
Arrendamiento de Inmuebles	5.500.000	1.500.000	▲ 4.000.000
Materiales para Construcción	-	446.198	▼ (446.198)
Muestras para Laboratorio	1.890.000	960.000	▲ 930.000
Elementos y accesorios de energía	-	12.196.400	▼ (12.196.400)
Elementos y accesorios de acueducto	36.577.014	30.128.021	▲ 6.448.993
De Flota y Equipo de Transporte	1.109.721	751.600	▲ 358.121
IVA Mayor Valor del Costo	12.233.807	24.169.620	▼ (11.935.813)
Tasa por utilización de recursos natura	-	11.871.250	▼ (11.871.250)
Concesion de aguas	2.191.010	2.047.783	▲ 143.227
Total	698.152.927	604.093.055	94.059.872



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	2024	2023	Variación \$
Recuperación de costos y gastos (Inca	230.800,00	9.419.909	▼ (9.189.109)
Total	230.800	9.419.909	(9.189.109)

Para el caso de 2023, 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 2024 corresponde a recuperación de costos y gastos

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.

CORPOGUEPSA



Gastos de administracion y ventas	2024	2023	Variacion \$
Sueldos del personal	42.320.454	49.017.880	▼ (6.697.426)
Horas Extras y recargos	2.248.251	1.825.724	▲ 422.527
Auxilio de transporte	3.969.000	4.040.079	▼ (71.079)
Viáticos	-	6.617.450	▼ (6.617.450)
Bonificaciones	803.000	200.000	▲ 603.000
Honorarios	67.795.606	87.067.303	▼ (19.271.697)
Cesantías	2.230.648	4.571.814	▼ (2.341.166)
Intereses a las cesantías	964.758	548.615	▲ 416.143
Prima de servicios	4.351.354	4.567.617	▼ (216.263)
Vacaciones	2.001.714	2.061.128	▼ (59.414)
Gastos Medicos y Drogas	-	714.500	▼ (714.500)
Cotizaciones a entidades administradas	6.379.606	6.102.096	▲ 277.510
Cotizaciones a seguridad social en sal	4.494.766	4.322.321	▲ 172.445
Cotizaciones a riesgos profesionales	1.002.200	1.043.868	▼ (41.668)
Aportes a cajas de compensación fam	1.793.000	1.879.343	▼ (86.343)
Aportes al ICBF	1.399.100	1.382.625	▲ 16.475
Aportes al SENA	933.300	921.756	▲ 11.544
Mantenimiento equipos de computaci	500.000	990.412	▼ (490.412)
Comisiones por y servicio de recaudo	5.017.887	3.512.310	▲ 1.505.577
Energia Electrica Oficina	5.556.498	4.937.106	▲ 619.392
Servicio de Internet	1.785.828	1.766.407	▲ 19.421
Telefono Fijo Oficina	109.981	682.714	▼ (572.733)
Arrendamientos Plataformas virtuales	12.565.000	6.680.708	▲ 5.884.292
Publicidad y propaganda	100.000	1.394.000	▼ (1.294.000)
Fotocopias, Útiles de escritorio y pape	2.745.444	3.130.300	▼ (384.856)
Impresos, publicaciones, suscripciones	-	480.000	▼ (480.000)
Comunicaciones y transporte	124.400	26.500	▲ 97.900
Gastos Legales	235.300	130.200	▲ 105.100
Servicios de aseo, cafetería, restaurant	3.302.650	5.454.918	▼ (2.152.268)
Otros gastos generales	-	373.650	▼ (373.650)
Contribuciones a las Superintendencias	3.570.000	9.051.477	▼ (5.481.477)
Industria y comercio (impto)	6.242.000	3.005.000	▲ 3.237.000
Predial Unificado	-	88.000	▼ (88.000)
Impuesto sobre vehículos automotore	-	121.800	▼ (121.800)
Total	184.541.745	218.709.621	(34.167.875)



9.8 Nota 25: Ingresos Financieros

Ingresos Financieros	2024	2023	Variación \$
Intereses	141.227	254.936	▼ (113.709)
Total	141.227	254.936	(113.709)

Intereses 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	2024	2023	Variación \$
Intereses de Mora	7.914.298	195.600	▲ 7.718.698
Otros Gastos Financieros	7.473	20.945	▼ (13.472)
Gastos Financieros	3.893.509	3.028.142	▲ 865.368
Chequeras	476.968	834.428	▼ (357.460)
Total	12.292.248	4.079.115	8.213.134

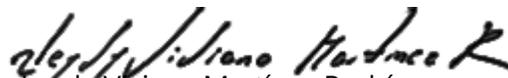
9.10 Nota 27: Otros egresos

Otros Egresos	2024	2023	Variación \$
Ajuste al Peso	1.282	(3)	▲ 1.285
Retenciones Asumidas	35.900	3.569	▲ 32.331
Total	37.182	3.566	33.616

Las anteriores Notas forman parte integral de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024.


Milton Forero Mora
Representante Legal
C.C. 5.659.838


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


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