



SERVICIUDAD ESP
 Empresa Industrial y Comercial del Estado
 NIT. 816.001.609-1
 NUIR 1-661700002



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE 2023-2022

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	NOTA	2023	2022	VAR ABSOLUTA	VAR %
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					
	5	15,166,588,474	15,603,673,642	-437,085,168	-2.80%
1105 Caja		0	0	0	0.00%
1110 Bancos Recursos Propios		13,463,195,934	5,121,578,212	8,341,617,722	162.87%
1110 Bancos -(Convenios)		1,703,392,540	482,095,431	1,221,297,110	253.33%
1133 Certificacos de Deposito a Termin CDT		0	10,000,000,000	-10,000,000,000	-100.00%
CUENTAS POR COBRAR					
	7	7,536,898,413	10,912,246,274	-3,375,347,861	-30.93%
1316 Cuentas por Cobrar bienes comercializados		170,986,101	55,398,357	115,587,744	208.65%
1317 Prestacion de Servicios		10,353,626	21,112,968	-10,759,342	-50.96%
Cuentas comerciales por cobrar corrientes					
1318 de servicios públicos		8,794,236,296	8,316,391,212	477,845,084	5.75%
1324 Subvenciones por Cobrar		121,497,687	3,397,254,392	-3,275,756,705	-96.42%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar					
1386 (Cr)		-2,773,927,300	-1,492,546,999	-1,281,380,301	85.85%
Otras cuentas comerciales por cobrar y					
1384 otras cuentas por cobrar		1,213,752,003	614,636,344	599,115,659	97.47%
INVENTARIOS					
	9	1,113,418,827	1,070,052,961	43,365,866	4.05%
1510 Mercancias en Existencia		65,615,425	19,501,826	46,113,599	236.46%
1514 Materiales y Suministros		1,047,803,402	1,050,551,135	-2,747,733	-0.26%
OTROS ACTIVOS					
	16	7,893,357,968	5,343,615,428	1,924,738,277	118.23%
1904 Plan de Activos Para Beneficios Posempleo		625,004,263			
1905 Bienes y Servicios Pagados pr Anticipado		159,006,466	112,701,712	46,304,754	41.09%
1906 Avances y Anticipos Entregados		4,293,695,878	3,332,199,003	961,496,875	28.85%
1907 Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y (16 y 35	2,815,651,361	1,898,714,713	916,936,648	48.29%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
		171,364,190,330	152,238,127,058	19,126,063,272	12.56%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS					
	6	46,105,000	46,105,000	0	0.00%
Inversiones de Administración de Liquidez					
1224 al Costo		46,105,000	46,105,000	0	0.00%
1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (cr)		0	0	0	0.00%
CUENTAS POR COBRAR					
	7	2,139,793,669	848,878,619	1,290,915,050	152.07%
Cuentas comerciales por cobrar No					
1385 corrientes de servicios públicos		2,139,793,669	848,878,619	1,290,915,050	152.07%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO					
	10	168,194,112,409	150,382,613,144	17,811,499,265	11.84%
1605 Terrenos		1,806,458,227	1,806,458,227	0	0.00%
1615 Construcciones en Curso		17,638,518,274	6,486,680,320	11,151,837,954	171.92%
1625 Propiedades Planta y Equipo en Transito		336,151,845	726,172,000	-390,020,155	-53.71%
1640 Edificaciones		1,612,627,247	1,612,627,247	0	0.00%
1645 Plantas Ductos y Tuneles		13,558,155,419	13,252,286,044	305,869,375	2.31%
1650 Redes Lineas y Cables		180,301,532,413	168,521,415,150	11,780,117,263	6.99%
1655 Maquinaria y equipo		3,035,489,532	2,741,623,997	293,865,535	10.72%
1660 Equipo Médico y Científico		125,455,934	125,455,934	0	0.00%
1665 Muebles y Enseres y equipo de oficina		190,508,941	190,508,941	0	0.00%
1670 Equipo de Comunicación y Computación		1,145,092,101	917,490,250	227,601,851	24.81%
1675 Equipo de Transporte Tracción y Elevación		5,828,821,562	4,720,382,562	1,108,439,000	23.48%
1685 Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo(cr,		-57,384,699,086	-50,718,487,528	-6,666,211,558	13.14%



SERVICIUDAD ESP
 Empresa Industrial y Comercial del Estado
 NIT 818.001.809-1
 NUIR 1-681700002



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE 2023-2022

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	NOTA	2023	2022	VAR ABSOLUTA	VAR %
OTROS ACTIVOS					
1970 Activos Intangibles	14	984,179,252	960,530,295	23,648,957	2.46%
Amortización Acumulada de Activos		405,270,960	337,657,827	67,613,133	20.02%
1975 Intangibles(cr)	14	-209,698,929	-178,459,043	-31,239,886	17.51%
1985 Activos por Impuestos Diferidos	16 y 35	788,607,221	801,331,511	-12,724,290	-1.59%
TOTAL ACTIVOS		203,074,454,012	185,167,715,364	17,281,734,385	9.33%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS POR PAGAR					
2401 Adquisición de Bienes y Servicios	21	10,994,207,667	9,284,411,370	1,709,796,297	18.42%
2407 Recursos a Favor de Terceros		726,222,446	1,286,521,052	-560,298,606	-43.55%
2424 Descuentos de Nomina		2,106,174,263	1,913,658,793	192,515,470	10.06%
2436 Descuentos de Nomina		45,111,148	39,908,234	5,202,914	13.04%
2436 Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre		710,753,464	588,121,211	122,632,253	20.85%
2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar		7,292,720,000	5,343,040,000	1,949,680,000	36.49%
2445 Impuesto al Valor Agregado- Iva		0	7,484,452	-7,484,452	0.00%
2490 Otras cuentas por Pagar		113,226,346	105,677,628	7,548,717	7.14%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
2511 Beneficios a los empleados a Corto Plazo	22	3,053,709,403	2,626,016,028	427,693,375	16.29%
2512 Beneficios a los empleados a Largo plazo		2,989,313,310	2,481,768,487	507,544,823	20.45%
		64,396,093	144,247,541	-79,851,448	-55.36%
PROVISIONES					
2701 Litigios y Demandas	23	480,426,223	311,370,594	169,055,629	54.29%
2790 Provisiones Diversas(Prov Impto Renta 2023)		480,426,223	311,370,594	169,055,629	54.29%
		0	0	0	0.00%
OTROS PASIVOS					
2901 Avances y Anticipos Recibidos	24	9,243,912,177	8,573,613,552	670,298,625	7.82%
2901 Avances y Anticipos Recibidos		41,276,244	377,671,410	-336,395,166	-89.07%
2903 Depositos Recibidos en Garantia		1,073,725,729	400,253,617	673,472,112	168.26%
2990 Otros Pasivos Diferidos		8,128,910,204	7,795,688,525	333,221,679	4.27%
PASIVOS NO CORRIENTES					
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
2512 Beneficios a los empleados a Largo plazo	22	1,293,769,467	943,964,547	349,804,920	37.06%
2514 Beneficios Posempleo		622,598,170	355,563,533	267,034,637	75.10%
2514 Beneficios Posempleo		666,563,400	586,291,179	80,272,221	13.69%
2515 Otros beneficios Posempleo		4,607,897	2,109,835	2,498,062	118.40%
PROVISIONES					
2701 Litigios y Demandas	23	320,284,149	467,055,890	-146,771,741	-31.42%
		320,284,149	467,055,890	-146,771,741	-31.42%
OTROS PASIVOS					
2918 Pasivos por Impuestos Diferidos	24	21,794,161,869	22,327,442,432	-533,280,563	-2.39%
2990 Otros Pasivos Diferidos	35	21,794,161,869	22,327,442,432	-533,280,563	-2.39%
		0	0	0	-100.00%
TOTAL PASIVOS		47,180,470,956	44,533,874,413	2,646,596,542	5.94%



SERVICIUDAD ESP
Empresa Industrial y Comercial del Estado
NIT. 818.001.609-1
NUIR 1-661700002

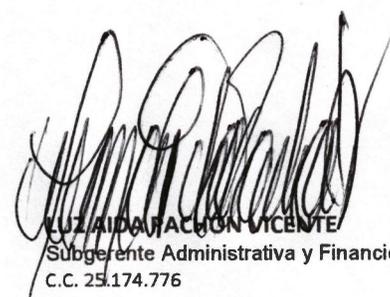


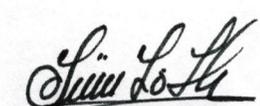
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE 2023-2022**

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	NOTA	2023	2022	VAR ABSOLUTA	VAR %
PATRIMONIO	27				
3208 Capital Fiscal		57,586,030,170	44,740,749,754	12,845,280,416	28.71%
3215 Reservas		6,125,094,958	4,722,357,727	1,402,737,231	29.70%
Resultados de Ejercicios anteriores y reclasif					
3225 efect NIIF		40,112,590,038	40,112,590,038	0	0.00%
Resultados de Ejercicios anteriores y -Efecto					
3225 convergencia 2014		37,215,971,128	37,215,971,128	0	0.00%
3230 Resultados del Ejercicio		15,177,517,998	14,027,372,314	1,150,145,684	8.20%
Ganancias o Pérdidas por planes de					
3280 beneficios postempleo		-323,221,235	-185,200,010	-138,021,225	74.53%
TOTAL PATRIMONIO		155,893,983,056	140,633,840,951	15,260,142,106	10.85%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		203,074,454,012	185,167,715,364	17,906,738,648	9.67%
CUENTAS DE ORDEN	26				
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0.00%
PASIVOS CONTINGENTES		8,647,827,711	2,256,812,933	6,391,014,778	283.19%
9120 Litigios y Mecanismos Alternativos		2,256,812,933	2,256,812,933	0	0.00%
9128 Garantías Contractuales		6,391,014,778	0	6,391,014,778	0.00%
ACREEDORAS DE CONTROL		4,828,746,401	3,437,272,807	1,391,473,594	40.48%
9306 Bienes Recibidos en Custodia		41,040,841	41,040,841	0	0.00%
9355 Ejecucion de Proyectos de Inversion		2,807,347,475	3,396,231,966	-588,884,491	-17.34%
9390 Otras Cuentas Acreedoras de Control		1,980,358,085	0	1,980,358,085	0.00%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-13,476,574,112	-5,694,085,740	-7,782,488,372	136.68%
9905 Pasivos Contingentes por el contrario(Db)		-8,647,827,711	-2,256,812,933	-6,391,014,778	283.19%
9915 Acreedoras de Control por el contrario(Db)		-4,828,746,401	-3,437,272,807	-1,391,473,594	40.48%

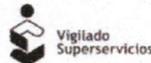

JOHN JAIRO GOMEZ CASTAÑO
Representante Legal
C.C. 10.112.418


LUZ AIDA PACHÓN VICENTE
Subgerente Administrativa y Financiera
C.C. 25.174.776


IRMA LOPEZ HENAO
Contadora
T.P 78766-T



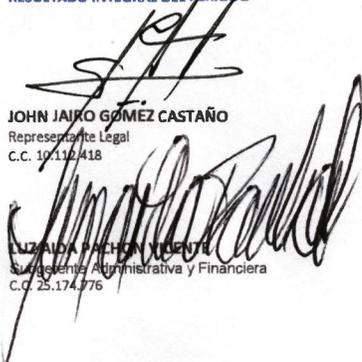
SERVICIUDAD ESP
Empresa Industrial y Comercial del Estado
NIT. 816.001.609-1
NUIR 1-661700002

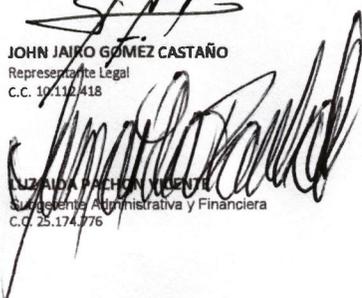


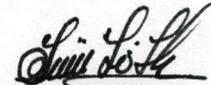
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	NOTAS	2023	2022	VAR ABSOLUTA	VAR %
INGRESOS					
VENTA DE BIENES					
	28	689,377,002	269,121,464	420,255,538	156.16%
4210 Venta de Bienes Comercializados		693,080,453	270,271,700	422,808,753	156.44%
4295 Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Bienes(db)		-3,703,451	-1,150,236	-2,553,215	221.97%
VENTA DE SERVICIOS					
	28	57,939,961,126	54,883,979,553	3,055,981,572	5.57%
4321 Servicio de Acueducto		25,704,457,943	24,056,333,272	1,648,124,670	6.85%
4322 Servicio de Alcantarillado		15,823,072,079	16,029,953,286	-206,881,207	-1.28%
4323 Servicio de Aseo		16,587,974,779	14,938,441,814	1,649,532,965	11.04%
4395 Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios(db)		-175,543,675	-140,748,819	-34,794,856	24.72%
SUBTOTAL INGRESOS		58,629,338,128	55,153,101,017	3,476,237,110	6.30%
COSTO DE VENTAS					
	30				
6210 Costo de Ventas de Bienes		647,050,139	245,281,059	401,769,080	163.80%
6360 Costo de Venta de Servicios		35,929,317,789	32,668,579,787	3,260,738,001	9.98%
SUBTOTAL COSTO DE VENTAS		36,576,367,928	32,913,860,846	3,662,507,081	11.13%
GANANCIA BRUTA		22,052,970,200	22,239,240,171	-186,269,971	-0.84%
GASTOS					
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN					
	29	8,175,405,336	6,824,833,748	1,350,571,588	18.78%
5101 Sueldos y Salarios		2,489,891,262	1,987,105,434	502,785,828	25.30%
5102 Contribuciones Imputadas		24,686,080	17,215,780	7,470,300	43.38%
5103 Contribuciones Efectivas		614,227,925	445,307,239	168,920,686	37.83%
5104 Aportes sobre la Nomina		65,648,100	38,575,000	27,073,100	70.18%
5107 Prestaciones Sociales		1,101,291,606	899,179,448	202,112,158	22.48%
5108 Gastos de Personal Diversos		296,312,777	119,747,167	176,565,610	147.45%
5111 Generales		2,533,394,590	2,340,923,207	192,471,383	8.22%
5120 Impuestos Contribuciones y Tasas		1,049,952,997	976,780,473	73,172,524	7.49%
GANANCIA(PERDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		13,877,564,864	15,414,406,423	-1,536,841,559	-9.97%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
	28	10,242,398,329	4,126,200,536	6,116,197,793	148.23%
4430 Subvenciones		10,242,398,329	4,126,200,536	6,116,197,793	148.23%
OTROS INGRESOS					
	28	2,337,258,281	1,342,161,617	995,096,663	74.14%
4802 Ingresos Financieros		1,727,842,719	978,853,862	748,988,857	76.52%
4808 Ingresos Diversos		96,615,199	124,029,921	-27,414,722	-22.10%
4830 Reversion de Peridas por deterioro de valor		512,800,363	239,277,834	273,522,529	114.31%
SUBTOTAL OTROS INGRESOS Y TRANSFERENCIAS		12,579,656,610	5,468,362,153	7,111,294,457	130.04%
OTROS GASTOS					
	29	411,555,260	192,190,934	219,364,326	114.14%
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar		137,897,310	102,386,575	35,510,735	34.68%
5360 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo		31,239,886	32,806,132	-1,566,246	-4.77%
5366 Amortización de Activos Intangibles		0	0	0	0.00%
5368 Provision Litigios y Demandas		0	0	0	0.00%
5373 Provisiones Diversas		0	0	0	0.00%
5802 Comisiones servicios Financieros		101,023,041	58,023,173	42,999,868	74.11%
5804 Costo Efectivo por Prestamos por Pagar		0	0	0	0.00%
5890 Gastos diversos		571,030,581	57,518,170	513,512,411	882.78%
5895 Devoluciones, Rebajas y descuentos y venta de servicios		165,296,359	0	165,296,359	0.00%
SUBTOTAL OTROS GASTOS		1,418,042,437	442,924,984	975,117,453	220.15%
GANANCIA(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		25,039,179,036	20,439,843,592	4,599,335,444	22.50%
IMPUESTOS					
	29 Y 35	10,382,217,312	6,885,725,200	3,496,492,111	50.78%
5821 Gasto impuesto a las ganancias corriente		235,932,781	607,596,141	-371,663,360	-61.17%
5822 Gasto impuesto a las ganancias diferido		756,489,054	1,080,850,063	-324,361,009	-30.01%
4825 Ingreso impuesto a las ganancias diferido		15,177,517,998	14,027,372,314	1,150,145,684	8.20%
GANANCIA(PERDIDA)		15,177,517,998	14,027,372,314	1,150,145,684	8.20%
OTROS RESULTADOS					
	30	-138,021,225	-86,552,525	-51,468,700	59.47%
3280 Ganancias o Pérdidas por planes de beneficios postempleo		-138,021,225	-86,552,525	-51,468,700	59.47%
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL		-138,021,225	-86,552,525	-51,468,700	59.47%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO					
		15,039,496,773	13,940,819,789	-1,098,676,984	-7.88%


JOHN JAIRO GÓMEZ CASTAÑO
Representante Legal
C.C. 10.110.418


LUZ ALDA PACHÓN YUBENTE
Supervisante Administrativa y Financiera
C.C. 25.174.376


IRMA LÓPEZ HENAO
Contadora
T.P 78766-T



SERVICIUDAD ESP
Empresa Industrial y Comercial del Estado
NIT. 816.001.609-1
NUIR 1-661700002

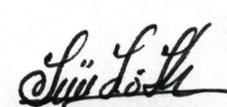


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados en 31-12-2023 y 31-12-2022
(Cifras expresadas en pesos de colombianos)
METODO DIRECTO

	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido por Prestación de Servicios AAA	57,740,641,684	53,790,293,970
Recibido por Rendimientos Recursos Propios	1,374,428,470	760,343,770
Recibidos por otros Ingresos	1,801,616,888	1,353,456,953
Ingresos recibidos para terceros-Estampillas	1,548,663,399	1,049,823,264
Pagado por comisiones recaudo	-434,756,502	-420,938,491
Pagado por Gastos Bancarios y Gravamen movim fir	-450,267,332	-337,057,121
Pagado a proveedores Suministros y Servicios	-14,752,743,451	-11,200,827,678
Pagado por seguros	-600,722,544	-470,659,357
Pagados por beneficios a los empleados	-13,923,343,352	-11,543,606,083
Pagado por aportes parafiscales y Seguridad Social	-3,029,676,176	-2,479,624,256
Pagado por servicios públicos	-484,424,401	-413,920,977
Pagado por honorarios y prestacion de servicios	-4,897,296,370	-4,015,778,587
Pagado en litigios y demandas civiles	-186,770,269	-78,839,369
Pagado por impuestos contribuciones y tasas	-13,365,692,438	-10,691,283,858
Pagado por ingresos recibidos para terceros-estamp	-3,130,587,213	-2,540,622,138
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	7,209,070,394	12,760,760,043
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibidos por Convenios Interadministrativos SGP	1,254,849,872	493,994,421
Recibidos por Convenios Interadministrativos distint	8,872,754,852	1,979,209,584
Recibidos por Rendimientos de Convenios Interad	5,864,362	1,362,408
Pagado por Obras-Inversion RP	-7,877,028,115	-12,323,805,393
Pagado por compra de Activos Fijos e Intangibles	-1,948,177,933	-1,271,493,250
Pagado por Obras-Inversion RECURSOS CARDER	-4,415,910,073	-1,493,941,747
Pagado por Obras-Inversion RECURSOS SGP	-3,538,508,529	-967,322,629
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	-7,646,155,564	-13,581,996,606
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos de préstamos e intereses	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	0	0
Flujo de efectivo del periodo	-437,085,171	-821,236,564
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	15,603,673,645	16,424,910,209
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	15,166,588,474	15,603,673,646


JOHN JAIRO GOMEZ CASTAÑO
Representante Legal
C.C. 10.112.418


LIDIA PACHÓN VICENTE
Subgerente Administrativa y Financiera
C.C. 25.174.776


IRMA LOPEZ HENAO
Contadora
T.P. 78766-T



SERVICIUDAD ESP
 Empresa Industrial y Comercial del Estado
 NIT. 816.001.609-1
 NUIR 1-861700002

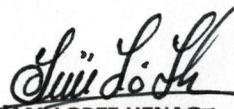


**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)
 (Presentación por cuentas)**

	Capital Fiscal	Otras Reservas de Patrimonio			Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Ganancias o Perdas por beneficios post empleo	Total Patrimonio
		Reserva de Ley	Otras reservas	Subtotal					
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	44,740,749,754	3,874,317,889	848,039,838	4,722,357,727	40,112,590,038	14,027,372,314	37,215,971,128	-185,200,010	140,633,840,951
Apropiación del resultado del periodo 2022	12,624,635,083	1,402,737,231	0		0	-14,027,372,314	0	0	0
Valoración de Inversiones de Admon de Liquidez									0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	220,645,333							-138,021,225	82,624,108
Resultado del periodo 2023						15,177,517,998			15,177,517,998
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	57,586,030,170	5,277,055,120	848,039,838	6,125,094,958	40,112,590,038	15,177,517,998	37,215,971,128	-323,221,235	155,893,983,057

1


JOHN JAIRO GOMEZ CASTAÑO
 Representante Legal
 C.C. 10.112.418


IRMA LOPEZ HENAO
 Contadora
 T.P 78766-T


LUZ AIDA PACHON VICENTE
 Subgerente Administrativa y Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

SERVICIUDAD E.S.P. es una empresa industrial y comercial del estado conforme a las reglas del derecho privado común, autónoma financiera, presupuestal y administrativamente, creada mediante el Acuerdo 063 de diciembre de 1.996 y la escritura pública No.113 del 17 de enero de 1.997, registrada en la Notaría única de Dosquebradas.

Según la escritura pública 1183 del 23 de abril de 2012, registrada en la notaría única de Dosquebradas, se modificó los estatutos de la empresa, entre las modificaciones se incluyó la ampliación del objeto social de SERVICIUDAD ESP.

Su objeto principal es la prestación eficiente de los servicios públicos domiciliarios básicos de acueducto, alcantarillado, aseo, energía eléctrica, distribución de gas combustible, telefonía pública básica conmutada y telefonía local móvil en el sector rural. La ejecución de todas las actividades complementarias definidas en el capítulo II de la Ley de servicios públicos domiciliarios, Ley 142 de 1994, y los demás servicios previstos en las normas especiales de dicha ley, de las que adicionen, sustituyan o desarrollen. Actualmente se prestan los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo al área urbana del Municipio de Dosquebradas.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

SERVICIUDAD ESP dando cumplimiento a lo establecido en la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014 expedida por la CGN correspondiente al Marco Normativo para las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores ni Captan ahorro del Público, desarrolló el cronograma de preparación obligatoria entre el 08 de septiembre y 31 de diciembre de 2014, periodo de transición entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2015 y periodo de aplicación a partir del 01 de enero de 2016. Además, se basa en lo compilado por la CGN en la doctrina contable pública que es el mecanismo mediante el cual la Contaduría General de la Nación pone a disposición de sus múltiples usuarios, los pronunciamientos que efectúa sobre la interpretación de las normas contables expedidas por este organismo regulador y a partir de las consultas elevadas por las entidades circunscritas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Por lo tanto, los Estados Financieros de la empresa con corte al 31 de diciembre del 2023 comparados con el periodo 2022 han sido preparados bajo las Normas establecidas en el Marco

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

normativo de la Resolución 414 de la CGN incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los Estados Financieros.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La actividad que realiza SERVICIUDAD ESP, prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142, Ley de Servicios Públicos. Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD). Por ser una entidad descentralizada del orden municipal, está sujeta al control político del Concejo de Dosquebradas, al control fiscal de la Contraloría Municipal de Dosquebradas y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. También le aplica la normatividad de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, un organismo de carácter técnico creado por la Constitución Política para que ejerza el control, la inspección y la vigilancia de las entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios.

Las normas vigentes que rigen en materia contable:

- Ley 1314 de 2009, expedida por el Congreso de la República; por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia.
- Resolución No. 414 del 8 de septiembre de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco aplicable para las entidades clasificadas en este grupo, indicado en el Instructivo No.002 de la Resolución mencionada, las instrucciones para la transición al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Resolución No.139 del 24 de marzo de 2015 y la Resolución No. 466 del 19 de agosto de 2016, expedidas por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, por las cuales se incorpora el marco normativo y se define el Catálogo general de cuentas, para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

1.4. Forma de Organización y/o cobertura

SERVICIUDAD ESP cuenta con la sede principal ubicada en la parte posterior de la Alcaldía Municipal de Dosquebradas donde funciona la Gerencia, Secretaria General y las Subgerencias Administrativa y Financiera, Subgerencia Comercial y de Mercadeo, Subgerencia de Planeación. Y cuenta con otra sede en el barrio Milán del mismo municipio donde se encuentran La subgerencia Técnica y Operativa, y el área de Almacén.

Para el proceso contable la Compañía cuenta con el Aplicativo comercial Siceps Plus, que mediante interfase se registra automáticamente en el aplicativo Financiero Orión en cuanto a los Ingresos y Cuentas por Cobrar. El Aplicativo Financiero Orión cuenta con varios módulos que a su vez están integrados al Módulo de Contabilidad como son: Módulo de Nomina, Módulo de Tesorería, Módulo de Inventarios, Módulo de Activos fijos, Módulo de Costos.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los activos y pasivos se miden a costo, o costo amortizado en el caso de obligaciones financieras, pero actualmente la empresa no posee ninguna obligación financiera con el sector bancario.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Moneda funcional es Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No Aplica ya que la Empresa no efectúa transacciones en moneda extranjera

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentaron hechos ocurridos después del periodo contable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Para las demandas y litigios se aplica el Juicio Profesional en el caso de los procesos Jurídicos, atendiendo las recomendaciones de los abogados del área.

Para el caso del deterioro de cartera de las cuentas por cobrar a las EPS por concepto de Incapacidades de empleados se emplea un porcentaje de recuperación distinto porque es una cartera especial que la empresa espera recaudar en mayor porcentaje.

3.2. Estimaciones y supuestos

Se aplica las estimaciones que se basan en experiencia histórica y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados a la fecha de corte. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La empresa evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados

❖ Deterioro de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se aplica lo establecido en la política contable tanto para las cuentas comerciales como para las otras cuentas por cobrar y se efectúa de acuerdo al siguiente cuadro:

CLASE DE CTA X COBRAR	RANGO DE EDADES	% ESPERADO RECAUDO	TASA COL B.REP AL CORTE	DIAS PARA RECUPERAR
CXC SERVICIOS AC,AL, AS	Entre 61 y 180	90%	17.85%	720
CXC SERVICIOS AC,AL, AS	Entre 181 y 360	55%	17.85%	720
CXC SERVICIOS AC,AL, AS	Mayor a 360	15%	17.85%	720
OTRAS CTAS X COBRAR EPS(INCAP)	Entre 61 y 180	90%	17.85%	720
OTRAS CTAS X COBRAR EPS(INCAP)	Entre 181 y 360	55%	17.85%	720
OTRAS CTAS X COBRAR EPS(INCAP)	Mayor a 360	40%	17.85%	720

❖ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de las obligaciones post-empleo con los empleados.

El cálculo es efectuado por el actuario especializado la empresa CONSULTORES ASOCIADOS de la ciudad de Medellín, el cual corresponde a un sólo jubilado que posee la empresa con esta condición.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

❖ **La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes.**

El área Jurídica actualiza de forma semestral los procesos que existen en contra de la empresa, y se analiza la probabilidad de ocurrencia, para reconocer como pasivo contingente aquellos cuya probabilidad se considera posible y el valor a reconocer o ajustar se registra con el juicio profesional de los abogados que llevan los procesos. Aquellos cuya ocurrencia es remota y se puede establecer un valor aproximado se registran en cuentas de orden.

❖ **Estimación de ingresos**

La empresa reconoce los ingresos originados por la venta de bienes en el período de la transferencia de los riesgos y beneficios y los originados por la prestación de servicios cuando son suministrados al cliente, independientemente de la fecha en que se elabora la correspondiente factura, para realizar esta estimación se toma la información del Periodo siguiente el del aplicativo Comercial Siceps Plus. Ej: El periodo comercial de diciembre se factura (del 16 de diciembre 2023 al 15 enero 2024)

3.3. Correcciones contables

No se efectuaron correcciones contables de periodos anteriores en el año 2023.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Serviciudad solo posee Inversiones mínimas en la Planta de Tratamiento de Villa Santana y en la Empresa Energía y Luz del municipio de Dosquebradas, las cuales se encuentran clasificadas en Inversiones de Administración de Liquidez, a la fecha de corte no presentan ningún riesgo de pérdida.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

➤ **Inversiones de administración de liquidez**

Son recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Dentro del alcance de esta política, abarca las Inversiones en Administración de Liquidez, correspondiente a acciones ordinarias y cuotas o partes de interés social, ya que estas cumplen con las siguientes condiciones:

-Que no tengan la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

De acuerdo con las inversiones en administración de liquidez, Serviciudad E.S.P, clasificará las inversiones representadas en sus estados financieros como Inversiones al Costo.

Serviciudad E.S.P, reconocerá en las operaciones de Inversiones en Administración de Liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Dado lo anterior Serviciudad E.S.P, reconocerá las inversiones reflejadas en sus estados financieros al costo, atendiendo al modelo de negocio que las entidades tienen definido para la administración de los recursos financieros. Por lo que se reconocen como inversiones al costo cuando Serviciudad tenga la intención de negociar y esta no tiene un valor razonable.

Serviciudad medirá inicialmente las inversiones al costo siendo este objeto de estimación de deterioro.

Serviciudad E.S.P, dejará de reconocer una Inversión de Administración de Liquidez cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o a los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de las inversiones se transfieran. Para tal efecto, se disminuirá el valor en libros de la inversión y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren. La diferencia entre estos valores y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

➤ **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, así como en otras

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

➤ **Inventarios**

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

Los inventarios también incluyen en menor proporción algunos elementos para la venta como lo son los medidores.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

➤ **Propiedad Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto o costo en el resultado del periodo

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista.

➤ **Prestamos por Pagar**

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

➤ **Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por Serviciudad ESP con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

➤ **Beneficios a Empleados**

Corto Plazo

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.

Todos los beneficios a corto plazo, se reconocerán sin ser descontados y durante el período en el cual el trabajador prestó sus servicios, para esto se afectará el pasivo después de deducir cualquier valor ya satisfecho y el gasto correspondiente; si el valor pagado es superior al pasivo reconocido, la Compañía reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto, o cuenta por cobrar al empleado).

Largo Plazo

En este grupo Serviciudad clasifica la prima de quinquenio que le reconoce a los empleados que han cumplido 5 años de servicio.

Post-empleo

Se reconocerán como beneficios post-empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa. Entre los beneficios post-empleo se incluirán las pensiones a cargo de la empresa. Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada.

➤ **Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

➤ **Ingresos**

Esta política contable debe ser aplicada al contabilizar ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- Prestación de servicios públicos de acueducto, aseo y alcantarillado.
- Actividades complementarias inherentes al Documento equivalente a la Factura, tales como: expansión, instalación, reinstalación, suspensión, conexión, reconexión, consumo generado sin medición, revisión geófono, revisión de medidores, aforos de residuos sólidos, desincentivos de consumo, recargos, entre otros según el acto administrativo definido por Junta Directiva o Gerencia.
- Venta de bienes, tales como: medidores, llaves, tapas y otros materiales necesarios para la instalación de medidores.
- Otros Ingresos, tales como: Arrendamiento, rendimientos financieros e intereses, duplicado de facturación, servicios y cobros a particulares (interventoría, asesoría, etc.), recuperaciones de costos y gastos y otros aprobados por Junta Directiva o Gerencia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- Ingresos recibidos para terceros como: Tasa retributiva y de Uso, Aprovechamiento(aseo), Contribuciones (Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso), Estampillas departamentales y municipales.
- Ingreso especial manejo del CMI para Acueducto y Alcantarillado.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. Prestamos por cobrar

NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

NOTA 12. Recursos naturales no renovables

NOTA 13. Propiedades de inversión

NOTA 15. Activos Biológicos

NOTA 17. Arrendamientos

NOTA 18. Costos de Financiación

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 31. Costos de transformación

NOTA 32. Acuerdos de concesión- Entidad concedente

NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones

NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

CODIGO O CONTA	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
		2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15,166,588,474	15,603,673,642	-437,085,168	-2.80%
1.1.05	CAJA	0	0	0	0.00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15,166,588,474	5,603,673,642	9,562,914,832	170.65%
1.1.33	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0	10,000,000,000	-10,000,000,000	-100.00%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

5.1 Depósitos en Instituciones financieras

En el siguiente cuadro se presenta una relación comparativa de los saldos correspondientes cuentas corrientes y de ahorros comparativas a diciembre 31-2023 y 2022. Estos recursos corresponden a recursos provenientes de la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, (Propios) y de Convenios Interadministrativos con el Municipio de Dosquebradas y de la Corporación Autónoma Regional del Risaralda (CARDER)

CODIGO CONTABL	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15,166,588,473.00	5,603,673,643.00	9,562,914,830.00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	1,708,195,629.00	873,485,020.00	834,710,609.00
11100502	CUENTA CORRIENTE BANCARIAS OCCIDENTE	0.00	8,677,387.00	-8,677,387.00
11100507	CUENTA CORRIENTE BANCARIAS COLPATRIA	1,202,956,497.00	543,853,433.00	659,103,064.00
11100508	CUENTA CORRIENTE BANCARIAS DAVIVIENDA	489,151,552.00	304,866,620.00	184,284,932.00
11100509	CUENTA CORRIENTE BANCARIAS GNB SUDAMERIS	16,087,580.00	16,087,580.00	0.00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	13,458,392,844.00	4,730,188,623.00	8,728,204,221.00
11100601	CUENTA DE AHORRO COLPATRIA	229,050,963.00	31,567,395.00	197,483,568.00
11100603	CUENTA DE AHORRO BBVA	860,056,850.00	757,678,162.00	102,378,688.00
11100604	CUENTA DE AHORRO DAVIVIENDA	12,129,942,437.00	3,378,875,535.00	8,751,066,902.00
11100606	CUENTA AHORRO BANCO CAJA SOCIAL	52,781,823.00	404,357,954.00	-351,576,131.00
11100608	CUENTA DE AHORRO BANCO ITAU	0.00	18,947,229.00	-18,947,229.00
11100613	CUENTA DE AHORRO AGRARIO	24,743,576.00	24,498,590.00	244,986.00
11100614	CUENTA DE AHORRO GNB SUDAMERIS	161,817,195.00	114,263,758.00	47,553,437.00

5.2 Efectivo con destinación específica

Los recursos entregados por el Municipio de Dosquebradas y la Corporación Autónoma Regional de Risaralda Carder, mediante Convenios Interadministrativos los cuales tienen una destinación específica, en el caso del Municipio de Dosquebradas son recursos del SGP de agua Potable y Saneamiento Básico. Estos recursos al finalizar las obras su rendimiento y saldos no ejecutados deben regresar a las cuentas del Municipio. A continuación, se presenta la relación de las cuentas que corresponden a saldos de los convenios interadministrativos entre el Municipio de Dosquebradas y la Carder a 31-12-2023 comparados en el año 2022.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
	EFFECTIVO CON DESTINACION ESPECIFICA DE CONVENIOS	1,703,392,540	482,095,431	1,221,297,110
11100604	CUENTA DE AHORRO DAVIVIENDA	1,650,610,717	77,737,476	1,572,873,241
1110060410	Banco Davivienda 127470142804 Convenio 506/20- Carder	0	25,890,044	-25,890,044
1110060414	Banco Davivienda 127400052735 Conv CI576/2021 CARDER	0	12,681,361	-12,681,361
1110060415	Banco Davivienda 127400052529 Conv CI575/2021 CARDER	0	36,833,874	-36,833,874
1110060416	Banco Davivienda 127470152209 Conv CI911/2022 CARDER	122,238,366	2,332,197	119,906,169
1110060417	Banco Davivienda 127470152795 Conv CI1157/2022 CARDER	0	0	0
1110060418	Banco Davivienda 127400063302 Conv CD CI 626/23 CARDER	707,082,145	0	707,082,145
1110060419	Banco Davivienda 127400063310 Conv CD CI 680/23 CARDER	7,858,298	0	7,858,298
1110060420	Banco Davivienda 127400063542 Conv CD1668/23 MUNICIPIO D/DAS	192,243,485	0	192,243,485
1110060421	Banco Davivienda 127400063559 Conv CD1669/23 MUNICIPIO D/DAS	93,276,980	0	93,276,980
1110060422	Banco Davivienda 127400063567 Conv CD1670/23 MUNICIPIO D/DAS	527,911,443	0	527,911,443
11100606	CUENTA AHORRO BANCO CAJA SOCIAL	52,781,823	404,357,954	-351,576,131
1110060606	Banco Caja Social - Cuenta de ahorro No24087006652- TITULO 4492- CON	0	214,883,561	-214,883,561
1110060609	Banco Caja Social - Cuenta de ahorro No24087014778- TITULO 4576- CON	64,342	64,342	0
1110060610	Banco Caja Social - Cuenta de ahorros No24087018871- TITULO 4372- CON	0	136,711,808	-136,711,808
1110060612	Banco Caja Social-Cuenta AhorroNo24087021505-TITULO 4 Vigencia anteri	52,717,481	52,698,243	19,238

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15,166,588,474	5,603,673,642	9,562,914,832
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	1,708,195,629	873,485,020	-17,354,774
11100502	CUENTA CORRIENTE BANCARIAS OCCIDENTE	0	8,677,387	-8,677,387
1110050201	Banco de Occidente - Cuenta No 0330 047370 3	0	8,677,387	-8,677,387
11100507	CUENTA CORRIENTE BANCARIAS COLPATRIA	1,202,956,497	543,853,433	659,103,065
1110050701	Banco Colpatría - Cuenta No 005791001015	258,117,633	72,580,456	185,537,177
1110050702	Banco Colpatría - Cuenta No 5791001147	1,014	1,014	0
1110050703	Banco Colpatría - Cuenta No 005792071033	944,837,851	471,271,963	473,565,888
11100508	CUENTA CORRIENTE BANCARIAS DAVIVIENDA	489,151,552	304,866,620	184,284,932
1110050802	Banco Davivienda - Cuenta No. 0000127469999735	489,151,552	304,866,620	184,284,932
11100509	CUENTA CORRIENTE BANCARIAS GNB SUDAMERIS	16,087,580	16,087,580	0
1110050901	Banco GNB Sudameris - Cuenta No 360 101000 634	16,087,580	16,087,580	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	13,458,392,845	4,730,188,622	7,199,831,871
11100601	CUENTA DE AHORRO COLPATRIA	229,050,963	31,567,395	197,483,569
1110060102	Banco Colpatría - Cuenta No. 9003 00616 1	229,050,963	31,488,067	197,562,897
1110060105	Banco Colpatría - Cuenta No. 5792029649 (Ley de arrendamiento)	0	78,924	-78,924
1110060106	FONDO DE RECUPERACION DE LA INVERSION Cuenta Colpatría C	0	404	-404
11100603	CUENTA DE AHORRO BBVA	860,056,850	757,678,162	102,378,688
1110060301	Banco BBVA (ANTIGUO GRANAHORRAR) - Cuenta No 00130452640	860,056,850	757,678,162	102,378,688
11100604	CUENTA DE AHORRO DAVIVIENDA	12,129,942,437	3,378,875,535	7,222,694,551
1110060402	Banco Davivienda - Cuenta No. 0000127470012288	4,633,692,654	220,423,876	4,413,268,778
1110060403	Banco Davivienda - Cuenta No. 1274 7000 8484	5,845,149,475	3,080,226,434	2,764,923,041
1110060408	Banco Davivienda 127400045002 Aporte Voluntario S Públicos Decret 580 1	489,591	487,749	1,842
1110060410	Banco Davivienda 127470142804 Convenio 506/20- Carder	0	25,890,044	-25,890,044
1110060414	Banco Davivienda 127400052735 Conv CI576/2021 CARDER	0	12,681,361	-12,681,361
1110060415	Banco Davivienda 127400052529 Conv CI575/2021 CARDER	0	36,833,874	-36,833,874
1110060416	Banco Davivienda 127470152209 Conv CI911/2022 CARDER	122,238,366	2,332,197	119,906,169
1110060417	Banco Davivienda 127470152795 Conv CI1157/2022 CARDER	0	0	0
1110060418	Banco Davivienda 127400063302 Conv CD CI 626/23 CARDER	707,082,145	0	707,082,145
1110060419	Banco Davivienda 127400063310 Conv CD CI 680/23 CARDER	7,858,298	0	7,858,298
1110060420	Banco Davivienda 127400063542 Conv CD1668/23 MUNICIPIO D/DAS	192,243,485	0	192,243,485
1110060421	Banco Davivienda 127400063559 Conv CD1669/23 MUNICIPIO D/DAS	93,276,980	0	93,276,980
1110060422	Banco Davivienda 127400063567 Conv CD1670/23 MUNICIPIO D/DAS	527,911,443	0	527,911,443
11100606	CUENTA AHORRO BANCO CAJA SOCIAL	52,781,823	404,357,954	-351,576,131
1110060606	Banco Caja Social - Cuenta de ahorro No24087006652- TITULO 4492- CO	0	214,883,561	-214,883,561
1110060609	Banco Caja Social - Cuenta de ahorro No24087014778- TITULO 4576- CO	64,342	64,342	0
1110060610	Banco Caja Social - Cuenta de ahorros No24087018871- TITULO 4372- CC	0	136,711,808	-136,711,808
1110060612	Banco Caja Social-Cuenta AhorroNo24087021505-TITULO 4 Vigencia ante	52,717,481	52,698,243	19,238
11100608	CUENTA DE AHORRO BANCO ITAU	0	18,947,229	-18,947,229
1110060801	Banco ITAU cuenta ahorro 86401362-9	0	18,947,229	-18,947,229
11100613	CUENTA DE AHORRO AGRARIO	24,743,576	24,498,590	244,986
1110061301	Banco Agrario de Colombia - Cuenta No 5712 001188 1	24,743,576	24,498,590	244,986
11100614	CUENTA DE AHORRO GNB SUDAMERIS	161,817,195	114,263,758	47,553,437
1110061401	Banco GNB Sudameris - Cuenta No 60170269 9	161,817,195	114,263,758	47,553,437

5.3 Equivalentes al Efectivo

El año 2023 termina sin apertura de CDT y que los que se tenían durante la vigencia al momento de vencimiento se trasladaron a las cuentas de ahorro, ya que el Banco Davivienda ofreció una tasa del 12.0% EA superior a los rendimientos de los CDTs, además facilita el giro de los pagos al tener la disponibilidad inmediata del dinero. recordemos que este dinero

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

proviene de recursos propios con los cuales se respalda la provisión de la Inversión en CMI que debe tener la empresa para garantizar las Obras del POIR.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.1.33	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0	10,000,000,000	-10,000,000,000
1.1.33.01	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO	0	10,000,000,000	-10,000,000,000
11330110	Certificado Deposito de Ahorro Término Davil274CF0707887698- F648-(6000-90días)	0	6,000,000,000	-6,000,000,000
11330111	Certificado Deposito de Ahorro Término P Davil274CF0709286468-F635-(4000-90días)	0	4,000,000,000	-4,000,000,000
11330112	Certificado Deposito de Ahorro Término P Davil274CF0709286468-F282-(4000-90días)	0	0	0
11330113	Certificado Deposito de Ahorro Término P Davil274CF0711055570-F300-(6000-90días)	0	0	0
11330114	Certificado Deposito de Ahorro Termino Banco Occidente No1056114 - (4000-90días)	0	0	0

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 6 INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
1.2	Db		INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	46,105,000	46,105,000	0	0
1.2.24	Db		INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COST	46,105,000	46,105,000	0	0.00%

6.1 Inversiones de administración de Liquidez

Corresponde al valor de los aportes que la empresa posee en la Planta de Tratamiento de Villa Santana sociedad Ltda., donde tiene una participación de 0.5%, adquiridas el 8 de octubre de 2004; y las acciones que tiene en la empresa Dosquebradas Energía y Luz S.A. con una participación del 1% adquiridas el 14 de septiembre de 2005.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.2.24	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	46,105,000	46,105,000	0.00
1.2.24.13	Db	ACCIONES ORDINARIAS	4,270,000	4,270,000	0.00
12241301	Db	Dosquebradas energia y luz	4,270,000	4,270,000	0.00
1.2.24.15	Db	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	41,835,000	41,835,000	0.00
12241501	Db	Planta de tratamiento de Villasantana Ltda	41,835,000	41,835,000	0.00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La composición de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	9,676,692,082	11,761,124,894	-1,992,722,457	-16.94%
		CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	9,188,635,418	10,912,246,274	-1,723,610,856	-15.80%
1.3.16	Db	VENTA DE BIENES	170,986,101	55,398,357	115,587,744	0.00%
1.3.17	Db	PRESTACION DE SERVICIOS	10,353,626	21,112,968	-10,759,342	0.00%
1.3.24	Db	SUBVENCIONES POR COBRAR	121,497,687	3,397,254,392	-3,275,756,705	0.00%
1.3.18	Db	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	8,794,236,296	8,316,391,212	477,845,084	5.75%
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,213,752,003	614,636,344	599,115,659	97.47%
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-1,122,190,295	-1,492,546,999	370,356,704	-24.81%
		CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE	488,056,664	848,878,619	-269,111,601	-31.70%
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DEFICIL RECAUDO	2,139,793,669	2,231,504,023	-91,710,354	-4.11%
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-1,651,737,005	-1,382,625,404	-269,111,601	19.46%

7.1 Venta de Bienes

La cartera por venta de bienes corresponde a la venta de Medidores, se valida con la relación del aplicativo comercial SICEPS PLUS que la Subgerencia Comercial suministra de manera mensual.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.3.16	Db	VENTA DE BIENES	170,986,101.00	55,398,357.00	115,587,744.00
1.3.16.06	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	170,986,101.00	55,398,357.00	115,587,744.00
13160621	Db	BIENES COMERCIALIZADOS ACUEDUCTO	170,986,101.00	55,398,357.00	115,587,744.00

7.2 Prestación de Servicios

El saldo que se refleja en la cuenta 131790 al cierre del año 2023 corresponde a ACUASEO por concepto de interconexión del servicio alcantarillado.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.3.17	Db	PRESTACION DE SERVICIOS	10,353,626.00	21,112,968.00	-10,759,342.00
1.3.17.31	Db	SERVICIO CONSULTORIA	0.00	0.00	0.00
13173121	Db	SERVICIO CONSULTORIA ACUEDUCTO	0.00	0.00	0.00
1.3.17.90	Db	OTROS SERVICIOS	10,353,626.00	21,112,968.00	-10,759,342.00
13179021	Db	OTROS SERVICIOS ACUEDUCTO	0.00	11,909,953.00	-11,909,953.00
13179022	Db	OTROS SERVICIOS ALCANTARILLADO	10,353,626.00	9,203,015.00	1,150,611.00

7.3 Prestación de Servicios Públicos

La cartera por la prestación de servicios públicos refleja un incremento del 5.75% respecto al año 2022 a continuación se presenta cuadro con la desagregación de la cuenta 1318 donde

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

se puede apreciar realmente la variación de la cartera por los servicios AAA y de la cuenta por cobrar por concepto de subsidios.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	VARIACION %
1.3.18	Db	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	8,794,236,296	8,316,391,212	477,845,084	5.75%
		CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS AAA	8,077,166,826	7,467,930,768	609,236,058	8.16%
1.3.18.02	Db	SERVICIO DE ACUEDUCTO	2,324,539,639	2,078,421,821	246,117,818	11.84%
1.3.18.03	Db	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	3,024,581,360	2,851,561,114	173,020,246	6.07%
1.3.18.04	Db	SERVICIO DE ASEO	2,728,045,828	2,537,947,834	190,097,994	7.49%
		CUENTAS POR COBRAR POR SUBSIDIOS	717,069,470	848,460,444	-131,390,974	-15.49%
1.3.18.08	Db	SUBSIDIO SERVICIO DE ACUEDUCTO	420,719,238	453,028,333	-32,309,095	-7.13%
1.3.18.09	Db	SUBSIDIO SERVICIO DE ALCANTARILLADO	150,146,958	201,053,455	-50,906,497	-25.32%
1.3.18.10	Db	SUBSIDIO SERVICIO DE ASEO	146,203,274	194,378,656	-48,175,382	-24.78%

Respecto a la cuenta por cobrar por subsidios, el Municipio de Dosquebradas ha trasladado los dineros correspondientes al año 2023, quedando pendiente de pago los meses de noviembre y diciembre de la vigencia 2023, y de los años 2017 y 2018 existe un valor de 345.765.974 del cual existe proceso jurídico por declaratoria de incumplimiento de los convenios por este concepto.

7.4 Subvenciones por Cobrar

La desagregación de esta cuenta a diciembre 31 de 2023 comparado con el 2022 es la siguiente:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.3.24	Db	SUBVENCIONES POR COBRAR	121,497,687.00	3,397,254,392.00	-3,275,756,705.00
1.3.24.16	Db	SUBVENCIONES POR RECURSOS TRASFERIDOS POR	121,497,687.00	3,397,254,392.00	-3,275,756,705.00
13241622	Db	Subvenciones por Recursos Transferidos por el Gobie	121,497,687.00	3,397,254,392.00	-3,275,756,705.00

Esta cuenta corresponde a la asignación de Recursos del Sistema General de Regalías, por parte de la Gobernación de Risaralda mediante decreto departamental No. 0923 de Octubre 29 del año 2021 y ajuste de la Resolución 0251 de junio del año 2022, para el proyecto de Inversión denominado: "CONSTRUCCIÓN DE TRAMO DEL COLECTOR DE AGUAS RESIDUALES DE LA QUEBRADA DOSQUEBRADAS EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS" identificado con código BPIN2021003660007, que fue aprobado por el Departamento de Risaralda en calidad de entidad beneficiaria de los recursos de Regalías, y como entidad Ejecutora e instancia encargada para la contratación de la interventoría a SERVICIUDAD ESP. Estos recursos son Sin Situación de Fondos, La empresa solo efectúa los registros contables de las Actas de Obra e Interventorías, y el pago lo realiza el SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS directamente al contratista.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

7.5 Otras Cuentas por cobrar

La desagregación de esta cuenta a diciembre 31 de 2023 comparado con el 2022 es la siguiente:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	VAR %
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,213,752,003	614,636,344	599,115,659	97.47%
1.3.84.90	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,213,752,003	614,636,344	599,115,659	97.47%
13849021	Db	Otros deudores Acueducto	996,499,893	444,633,014	551,866,879	124.12%
13849022	Db	Otros deudores Alcantarillado	38,392,524	22,661,529	15,730,995	69.42%
13849023	Db	Otros deudores Aseo	178,859,586	147,341,801	31,517,785	21.39%

Los conceptos de este grupo de cuentas se presentan a continuación:

CLASE DE CUENTA POR COBRAR	% PART	2023	2022	VARIACION ABS	VARIACION %	MENOR A 60 DIAS	60-180 DIAS	MAYOR 360	VR DETERIORO
CXC EMPRESAS RECAUDADORA	74.2%	900,938,849	48,149,139	852,789,710	1771%	900,938,849	0	0	0
CXC A EPS	25.8%	312,576,610	562,499,518	-249,922,908	-44%	13,974,735	161,440,065	137,161,810	249,526,872
VARIOS CXCOBRAR	0.0%	236,544	3,987,687	-3,751,143	-94%	236,544		0	
TOTALES	100.0%	1,213,752,003	614,636,344	599,115,659	97%	915,150,128	161,440,065	137,161,810	249,526,872

Los valores de las entidades recaudadoras corresponden a los recaudos de los últimos días de diciembre del 2023 cuando no hay instituciones financieras por cierre de fin de año. Las empresas que efectúan el recaudo son: Apostar, Empresa de Energía de Pereira y Acuaseo.

7.6 Cuentas por cobrar Comerciales de difícil recaudo

Existe disminución en este grupo de cuentas con respecto al año 2022, de 4.11%, Su desagregación al 31 de diciembre de 2023 comparado con el mismo periodo del 2022 es la siguiente:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	VARIACION %
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2,139,793,669	2,231,504,023	-91,710,354	-4.11%
1.3.85.04	Db	SERVICIO DE ACUEDUCTO	147,304,018	146,266,585	1,037,433	0.71%
13850402	Db	Predios demolidos	2,707,121	2,240,321	466,800	20.84%
13850403	Db	Predios abandonados	3,067,245	2,768,688	298,557	10.78%
13850405	Db	Morosos	141,529,652	141,257,576	272,076	0.19%
1.3.85.05	Db	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	854,443,386	905,521,963	-51,078,577	-5.64%
13850502	Db	Predios demolidos	16,750,986	14,624,940	2,126,046	14.54%
13850503	Db	Predios abandonados	2,872,460	10,765,691	-7,893,231	-73.32%
13850504	Db	Lotes	0	0	0	0.00%
13850505	Db	Morosos	834,819,940	880,131,332	-45,311,392	-5.15%
1.3.85.06	Db	SERVICIO DE ASEO	1,124,600,598	1,155,843,376	-31,242,778	-2.70%
13850602	Db	Predios demolidos	37,451,843	33,112,689	4,339,154	13.10%
13850603	Db	Predios abandonados	9,549,895	14,313,871	-4,763,976	-33.28%
13850604	Db	Lotes	2,261,950	1,969,200	292,750	14.87%
13850605	Db	Morosos	1,075,336,910	1,106,447,616	-31,110,706	-2.81%
1.3.85.90	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	13,445,667	23,872,099	-10,426,432	-43.68%
13859022	Db	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo Acueducto	3,999,223	14,425,655	-10,426,432	-72.28%
13859022	Db	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo Alcantarillado	4,723,222	4,723,222	0	0.00%
13859023	Db	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo Aseo	4,723,222	4,723,222	0	0.00%

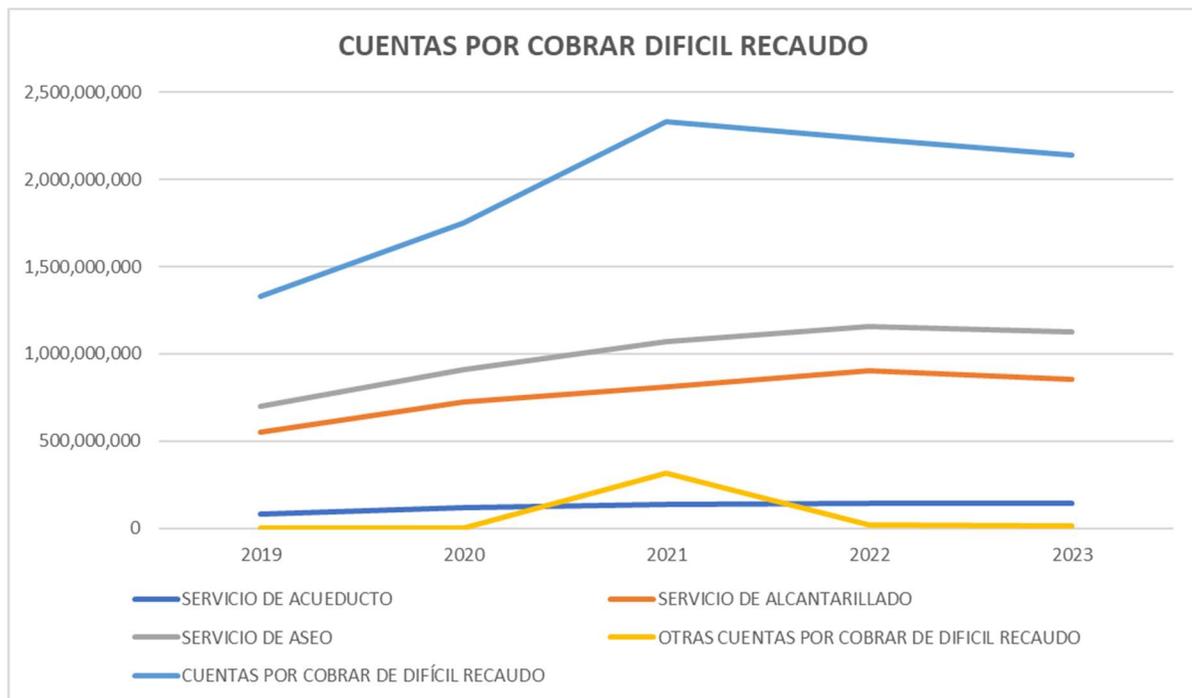
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Aún se siguen viendo los efectos sufridos en Pandemia por las medidas tomadas por el gobierno en materia de servicios públicos domiciliarios.

En la siguiente grafica se puede apreciar la afectación de esta cuenta desde el año 2019 antes de pandemia hasta la presente vigencia.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2020	VARIAC %2019-2020	2021	VAR%2020-2021	2022	VAR%2021-2022	2023	VAR%2022-2023
1.3.85	Db	COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1,329,038,790	1,752,682,142	31.88%	2,331,944,603	33.05%	2,231,504,023	-4.31%	2,139,793,669	-4.11%
1.3.85.04	Db	ACUEDUCTO	82,384,653	117,036,803	42.06%	137,186,515	17.22%	146,266,585	6.62%	147,304,018	0.71%
13850402	Db	Predios demolidos	1,176,903	1,498,972	27.37%	1,830,600	22.12%	2,240,321	22.38%	2,707,121	20.84%
13850403	Db	Predios abandonados	2,052,772	2,256,394	9.92%	2,492,731	10.47%	2,768,688	11.07%	3,067,245	10.78%
13850405	Db	Morosos	79,154,978	113,281,437	43.11%	132,863,184	17.29%	141,257,576	6.32%	141,529,652	0.19%
1.3.85.05	Db	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	548,996,783	724,949,359	32.05%	810,121,507	11.75%	905,521,963	11.78%	854,443,386	-5.64%
13850502	Db	Predios demolidos	12,008,895	13,381,972	11.43%	14,771,694	10.39%	14,624,940	-0.99%	16,750,986	14.54%
13850503	Db	Predios abandonados	9,136,448	10,166,077	11.27%	11,423,699	12.37%	10,765,691	-5.76%	2,872,460	-73.32%
13850504	Db	Lotes	1,251,029	1,302,269	4.10%	0	-100.00%	0	0.00%	0	0.00%
13850505	Db	Morosos	526,600,411	700,099,041	32.95%	783,926,114	11.97%	880,131,332	12.27%	834,819,940	-5.15%
1.3.85.06	Db	SERVICIO DE ASEO	697,657,354	910,695,980	30.54%	1,070,164,744	17.51%	1,155,843,376	8.01%	1,124,600,598	-2.70%
13850602	Db	Predios demolidos	27,084,222	30,926,962	14.19%	31,500,706	1.86%	33,112,689	5.12%	37,451,843	13.10%
13850603	Db	Predios abandonados	12,405,680	13,578,026	9.45%	15,259,570	12.38%	14,313,871	-6.20%	9,549,895	-33.28%
13850604	Db	Lotes	2,187,571	2,476,882	13.23%	1,700,600	-31.34%	1,969,200	15.79%	2,261,950	14.87%
13850605	Db	Morosos	655,979,881	863,714,110	31.67%	1,021,703,868	18.29%	1,106,447,616	8.29%	1,075,336,910	-2.81%
1.3.85.90	Db	POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	0	0.00%	314,471,837	0.00%	23,872,099	-92.41%	13,445,667	-43.68%
13859022	Db	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo			0.00%	0	0.00%	14,425,655	0.00%	3,999,223	-72.28%
13859022	Db	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo			0.00%	306,013,767	0.00%	4,723,222	-98.46%	4,723,222	0.00%
13859023	Db	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo Aseo			0.00%	8,458,070	0.00%	4,723,222	-44.16%	4,723,222	0.00%



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

7.7 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

El deterioro acumulado de las cuentas por cobrar se ajusta mensualmente de acuerdo a la política definida utilizando como tasa de descuento la tasa de colocación consolidada para créditos comerciales ordinarios la cual se consulta en la página del banco de la República. Se determina el valor presente de los flujos futuros de acuerdo a la probabilidad de pago y la fecha esperada de recaudo desagregados por los rangos de cartera vencida entre 61 y 180 días, 181 y 360 y mayor a 360. Dichas estimaciones se efectúan de acuerdo a información suministrada por la Subgerencia Comercial y de Mercadeo de la cartera correspondiente a la prestación de los servicios de Acueducto Alcantarillado y Aseo.

La cartera de Otras Cuentas por cobrar es tomada del aplicativo contable y que en este caso se aplicó a la cuenta 138490 incluyendo las cuentas por cobrar a las EPS por concepto de incapacidades de los empleados, a pesar que en el año 2022 y 2023 existieron pagos de las EPS aún sigue siendo alta además de años anteriores al 2019 existen saldos de EPS que se encuentran en liquidación, como es el caso de SaludCoop, Cafesalud, Medimas y Coomeva.

CODIGO CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	-2,773,927,300	-2,875,172,403	101,245,103
1.3.86.04	Cr	DETERIORO SERVICIO DE ACUEDUCTO	-273,677,657	-310,330,685	36,653,028
13860401	Cr	Deterioro servicio de acueducto	-273,677,657	-310,330,685	36,653,028
1.3.86.05	Cr	DETERIORO SERVICIO DE ALCANTARILLADO	-967,292,279	-1,086,049,464	118,757,185
13860501	Cr	Deterioro servicio de alcantarillado	-967,292,279	-1,086,049,464	118,757,185
1.3.86.06	Cr	DETERIORO SERVICIO DE ASEO	-1,256,469,310	-1,345,086,405	88,617,095
13860601	Cr	Deterioro servicio de Aseo	-1,256,469,310	-1,345,086,405	88,617,095
1.3.86.90	Cr	DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-276,488,055	-133,705,850	-142,782,205
13869021	Cr	Deterioro Otras cuentas por cobrar Acueducto	-111,720,136	-63,693,485	-48,026,651
13869022	Cr	Deterioro Otras cuentas por cobrar Alcantarillado	-34,636,200	-13,532,399	-21,103,801
13869023	Cr	Deterioro Otras cuentas por cobrar Aseo	-130,131,719	-56,479,966	-73,651,753

NOTA 9. INVENTARIOS

La composición de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

NOTA 9 INVENTARIOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE		VARIACION		
CODIGO CONTA	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
1.5	Db	INVENTARIOS	1,113,418,827	1,070,052,961	43,365,866	4.05%
1.5.10	Db	MERCANCIA EN EXISTENCIA	65,615,425	19,501,826	46,113,599	0.00%
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTRO	1,047,803,402	1,050,551,135	-2,747,733	-0.26%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

9.1 Mercancías en Existencia

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.5.10	Db	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	65,615,425	19,501,826	46,113,599
1.5.10.32	Db	MEDIDORES DE AGUA, LUZ Y GAS	65,615,425	19,501,826	46,113,599
15103221	Db	Medidores tapas y otros	65,615,425	19,501,826	46,113,599

Las mercancías en existencia corresponden a los medidores de agua, que se tienen para la venta estos bienes cuando se compran su salida es casi inmediata, ya que se adquieren de acuerdo a la programación del área Comercial y la capacidad financiera que tenga la empresa.

9.2 Materiales y Suministros

La desagregación de esta cuenta a 31 de diciembre de 2023 -2022 es la siguiente:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,047,803,402	1,050,551,135	-2,747,733
1.5.14.13	Db	ELEMENTOS Y ACCESORIOS ACUEDUCTO	658,429,141	799,966,729	-141,537,588
15141301	Db	Elementos y accesorios de acueducto	658,429,141	799,966,729	-141,537,588
1.5.14.14	Db	ELEMENTOS Y ACCESORIOS ALCANTARILLADO	110,456,142	75,771,794	34,684,348
15141401	Db	Elementos y accesorios de alcantarillado	110,456,142	75,771,794	34,684,348
1.5.14.17	Db	ELEMENTOS Y ACCESORIOS ASEO	212,167,102	141,870,488	70,296,614
15141701	Db	Elementos y accesorios de aseo	212,167,102	141,870,488	70,296,614
1.5.14.90	Db	OTROS MATERIALES	66,751,017	32,942,124	33,808,893
15149021	Db	Productos Químicos	66,751,017	32,942,124	33,808,893

Este inventario corresponde a los materiales que son necesarios para la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado.

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La composición de La Propiedad, planta y equipo a diciembre 31 2023 y 31 diciembre de 2022 es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	168,194,112,409	150,382,613,144	17,811,499,265	11.84%
1.6.05	Db	TERRENOS	1,806,458,227	1,806,458,227	0	0.00%
1.6.15	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	17,638,518,274	6,486,680,320	11,151,837,954	171.92%
1.6.25	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	336,151,845	726,172,000	-390,020,155	0.00%
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	1,612,627,247	1,612,627,247	0	0.00%
1.6.45	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	13,558,155,419	13,252,286,044	305,869,375	2.31%
1.6.50	Db	REDES, LINEAS Y CABLES	180,301,532,413	168,521,415,150	11,780,117,263	6.99%
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,035,489,532	2,741,623,997	293,865,535	10.72%
1.6.60	Db	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	125,455,934	125,455,934	0	0.00%
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	190,508,941	190,508,941	0	0.00%
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,145,092,101	917,490,250	227,601,851	24.81%
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	5,828,821,562	4,720,382,562	1,108,439,000	23.48%
1.6.85	Cr	DEPRECIACION ACUMULADA (CONTABILIZADA)	-57,384,699,086	-50,718,487,528	-6,666,211,558	13.14%

10.1 Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta y Equipo- Muebles

En el siguiente cuadro se detalla los saldos y movimientos de los activos fijos catalogados como bienes muebles, donde se refleja claramente los conceptos de las entradas y salidas que tuvo las cuentas durante el año 2023

DETALLE MOVIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1655	1660	1665	1670	1625	1675	TOTAL
	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLE Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	
SALDO INICIAL (01-01-2022)	2,741,623,997	125,455,934	190,508,941	917,490,249	726,172,000	4,720,382,562	9,421,633,683
+ ENTRADAS (DB)	293,865,536	0	0	227,601,851	718,418,845	1,108,439,000	2,348,325,231
Adquisiciones en compras	293,865,536	0	0	227,601,851	718,418,845	1,108,439,000	2,348,325,231
Otras Entradas de bienes Muebles	0	0	0	0	0	0	0
+ SALIDAS (CR)	0	0	0	0	1,108,439,000	0	1,108,439,000
Disposiciones (Enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	1,108,439,000	0	1,108,439,000
SUBTOTAL	3,035,489,532	125,455,934	190,508,941	1,145,092,100	336,151,845	5,828,821,562	10,661,519,914
CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas(Db)	0	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas(Cr)	0	0	0	0	0	0	0
+Ajustes/Reclasificaciones en entradas	0	0	0	0	0	0	0
-Ajustes/Reclasificaciones en salidas	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL (31-12-2023)	3,035,489,532	125,455,934	190,508,941	1,145,092,100	336,151,845	5,828,821,562	10,661,519,914
-DEPRECIACION ACUMULADA	1,409,208,742	69,553,580	146,727,565	675,586,380	0	2,506,955,187	4,808,031,454
Saldo Inicial de la Depreciación Acumulada	1,280,966,206	58,943,652	140,449,366	573,358,043	0	2,038,369,764	4,092,087,031
+Depreciacion aplicada vigencia actual	128,242,536	10,609,928	6,278,199	102,228,337	0	468,585,423	715,944,423
+Depreciacion ajustada por traslado de cuentas	0	0	0	0	0	0	0
-Ajustes Depreciación Acumulada	0	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS	1,626,280,790	55,902,355	43,781,376	469,505,720	336,151,845	3,321,866,375	5,853,488,460
% DEPRECIACION ACUMULADA	46.42%	55.44%	77.02%	59.00%	0.00%	43.01%	45.10%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Durante el año 2023 se adquirieron los siguientes bienes muebles

MAQUINARIA Y EQUIPO	CODIGO ART	FECHA ADQ	VALOR
MEDIDOR DE TURBIEDAD EN LINEA (BOCATOMA SAN JOAQUIN)	201500104	30/04/2023	38,801,957
MEDIDOR DE TURBIEDAD EN LINEA (BOCATOMA SANTA ELENA)	201500105	30/04/2023	38,781,959
MEDIDOR DE TURBIEDAD (SANTA ELENA)	207000019	30/04/2023	3,454,886
MEDIDOR DE TURBIEDAD (SAN JOAQUIN)	207000020	30/04/2023	3,454,886
MEDIDOR DE CAUDAL ULTRASONICO (SANTA ELENA)	207000021	30/04/2023	7,889,138
MEDIDOR DE CAUDAL ULTRASONICO (SAN JOAQUIN)	207000022	30/04/2023	7,889,138
MEDIDOR DE CAUDAL ULTRASONICO (RODEO)	207000023	30/04/2023	4,729,579
MEDIDOR DE CAUDAL ULTRASONICO (RODEO)	207000024	30/04/2023	4,729,579
SISTEMA DE MEDICIÓN PRESION EN LINEA	201500106	31/07/2023	6,968,742
SISTEMA DE MEDICIÓN PRESION EN LINEA #2	201500107	31/07/2023	6,968,742
SISTEMA DE MEDICIÓN PRESION EN LINEA #3	201500108	31/07/2023	6,968,742
SISTEMA DE MEDICIÓN PRESION EN LINEA #4	201500109	31/07/2023	6,968,742
SISTEMA DE ALIMENTACION SOLAR	208000400	31/07/2023	4,539,796
SISTEMA DE ALIMENTACION SOLAR #2	208000401	31/07/2023	4,539,796
SISTEMA DE ALIMENTACION SOLAR #3	208000402	31/07/2023	4,539,796
SISTEMA DE ALIMENTACION SOLAR #4	208000403	31/07/2023	4,539,796
SISTEMA DE VENTILACIÓN COMPLETO DE 20"	208000404	31/07/2023	9,520,000
ANTICAIDAS RETRACTIL	208000405	31/07/2023	6,545,000
TRIPODE EN ALUMINIO ESPACIO CONFINADO	208000406	31/07/2023	9,163,000
EQUIPO SCBA PSS3000 DE 60 MINUTOS	208000407	31/08/2023	24,752,000
X-AM-2800 EX, O2,CO H2S ESPACIO CONFINADO	208000408	31/08/2023	10,710,000
ALCOHOLIMETRO ALCOTEST 7000 DRAGER	208000409	31/08/2023	11,662,000
LINEA DE AIRE 24/7 AIRE RESPIRABLE	208000410	31/08/2023	47,540,500
KIT DE RESCATE PETZEL	208000411	31/10/2023	5,355,000
BUMP TEST STAT MEDIDOR DE GASES	208000412	31/12/2023	12,852,763
			293,865,536

EQUIPO DE TRACCION Y ELEVACION	CODIGO ART	FECHA ADQ	VALOR
RECOLECTO CHEVROLET OEY 032	183000030	31/07/2023	402,135,000
CAJA COMPACTADORA 25 YARDAS/ RECOLECTOR OEY 032	183000031	31/07/2023	324,037,000
CHASIS CAB FVR 700P 7.8 L MT	182000005	31/12/2023	325,980,000
EQUIPO DE VOLTEO(VOLCO) 7.M3	182000006	31/12/2023	56,287,000
			1,108,439,000

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	COD ART	FECHA ADQ	VALOR
IMPRESORA PORTATIL MOVIL ZEBRA ZQ51 (COMERCIAL6)	243600279	30/04/2023	4,654,485
IMPRESORA PORTATIL MOVIL ZEBRA ZQ51 (COMERCIAL7)	243600280	30/04/2023	4,654,485
IMPRESORA PORTATIL MOVIL ZEBRA ZQ51 (COMERCIAL8)	243600281	30/04/2023	4,654,485
IMPRESORA PORTATIL MOVIL ZEBRA ZQ51 (COMERCIAL9)	243600282	30/04/2023	4,654,485
IMPRESORA PORTATIL MOVIL ZEBRA ZQ51 (COMERCIAL10)	243600283	30/04/2023	4,654,485
IMPRESORA PORTATIL MOVIL ZEBRA ZQ51 (COMERCIAL11)	243600284	30/04/2023	4,654,485
IMPRESORA PORTATIL MOVIL ZEBRA ZQ51 (COMERCIAL12)	243600285	30/04/2023	4,654,485
IMPRESORA PORTATIL MOVIL ZEBRA ZQ51 (COMERCIAL13)	243600286	30/04/2023	4,654,485
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000337	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000338	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000339	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000340	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000341	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000342	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000343	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000344	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000345	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000346	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000347	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000348	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000349	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000350	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000351	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000352	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000353	30/06/2023	6,124,335
DELL OPTIPLEX 3000	242000354	30/06/2023	6,257,258
COMPUTADOR TODO EN UNO HP PROONE G9	242000355	30/06/2023	6,124,335
COMPUTADOR PORTATIL WORKSTATION THINKPAD P15V GEN 2	242400019	30/06/2023	11,780,286
COMPUTADOR PORTATIL WORKSTATION THINKPAD P15V GEN 2	242400020	30/06/2023	11,780,286
COMPUTADOR PORTATIL DELL LATITUDE 3420	242400021	30/06/2023	5,033,700
COMPUTADOR PORTATIL DELL LATITUDE 3420	242400022	30/06/2023	5,033,700
COMPUTADOR PORTATIL DELL LATITUDE 3420	242400023	30/06/2023	5,033,700
ESCANER DR-M260	243600288	30/06/2023	13,883,615
TABLET SAMSUNG GALAXY TAB ACTIVE 3	243600289	30/06/2023	3,805,263
TABLET SAMSUNG GALAXY TAB ACTIVE 3	243600290	30/06/2023	3,805,263
IMPRESORA MATRIZ DE PUNTO FX 890	243600291	30/06/2023	4,571,623
IMPRESORA MATRIZ DE PUNTO FX 890	243600292	30/06/2023	4,571,623
IMPRESORA MATRIZ DE PUNTO FX 890	243600293	30/06/2023	4,571,623
			227,601,851

En el mes de diciembre del año 2022 había quedado en la cuenta 1625 la adquisición de compactadores para el servicio de aseo que se habían adquirido a los siguientes proveedores: RAMONERRE SA según FACTURA # R-2310- CONTRATO DE COMPRAVENTA PARA LA ADQUISICIÓN DE UNA CAJA COMPACTADORA (DE 25YDS3) por valor de 324.037.000 y a COMERCIALIZADORA HOMAZ FACTURA # VHB-29527-ADQUISICIÓN DE UN (1) CHASIS CON MOTOR PARA VEHÍCULO RECOLECTOR DE 25 YARDAS por valor de \$402.135.000. El cual fue incorporado al activo en la cuenta 1675 en el mes de julio de 2023.

En el mes de octubre de 2023 se registró donación del vehículo Chevrolet clase volqueta placas OEY 036 por parte de la Constructora CFC por valor de \$325.980.000.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El saldo a diciembre 31 de 2023 que aparece en Equipos de Tracción y Elevación en Tránsito corresponde a la adquisición de barredora la cual se tramitó con el Contrato CF 134/2023-ACTA PARCIAL 1- FE 1100- BARREDORA MECANICA FACTURACIÓN 50% PAGO ANTICIPADO, CON FACTURA # FE-1100 DE ACTIVIDADES DESARROLLADAS EL DIA 17 DE JUNIO DEL 2023, ACTA CONTRATO DE COMPRAVENTA No.CF-134-2023 POR LA ADQUISICIÓN DE UN EQUIPO DE LIMPIEZA URBANA O BARREDORA DE VÍAS MECÁNICA, QUE ADEMÁS DE REALIZAR EL BARRIDO REALICE EL ASPIRADO O SUCCIÓN DE LOS RESIDUOS, ENSAMBLADA SOBRE CHASIS DE CAMIÓN MOTOR DIESEL, INCLUYE CONSUMIBLES PARA UN AÑO DE FUNCIONAMIENTO DE LA MÁQUINA.

10.2 Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta y Equipo- Inmuebles

En el siguiente cuadro se detalla los saldos y movimientos de los activos fijos catalogados como bienes inmuebles, donde se refleja los conceptos de las entradas y salidas durante el año 2023

DETALLE MOVIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1605	1615	1640	1645	1650	TOTAL
	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	EDIFICACIONES	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	REDES LINEAS Y CABLES	
SALDO INICIAL (01-01-2022)	1,806,458,227	6,486,680,320	1,612,627,247	13,252,286,044	168,521,415,150	191,679,466,988
+ ENTRADAS (DB)	0	22,558,022,197	0	305,869,375	11,780,117,263	34,644,008,835
Adquisiciones en compras						0
Otras Entradas de bienes Inmuebles	0	22,558,022,197	0	305,869,375	11,780,117,263	34,644,008,835
Actas contratos de obra de acueducto y alcantarillado		22,558,022,197	0	305,869,375	11,780,117,263	34,644,008,835
+ SALIDAS (CR)	0	11,406,184,243	0	0	0	11,406,184,243
Disposiciones (Enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes Inmuebles		11,406,184,243	0	0	0	11,406,184,243
SUBTOTAL	1,806,458,227	17,638,518,274	1,612,627,247	13,558,155,419	180,301,532,413	214,917,291,580
CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (Db)						0
- Salida por traslado de cuentas (Cr)						0
+Ajustes/Reclasificaciones en entradas						0
-Ajustes/Reclasificaciones en salidas						0
SALDO FINAL (31-12-2023)	1,806,458,227	17,638,518,274	1,612,627,247	13,558,155,419	180,301,532,413	214,917,291,580
-DEPRECIACION ACUMULADA	0	0	264,516,969	4,003,186,435	48,308,964,229	52,576,667,632
Saldo Inicial de la Depreciación Acumulada	0	0	235,126,194	3,531,259,252	42,860,015,051	46,626,400,497
+Depreciación aplicada vigencia actual	0	0	29,390,774	471,927,183	5,448,949,178	5,950,267,135
+Depreciación ajustada por traslado de cuentas	0	0	0	0	0	0
-Ajustes Depreciación Acumulada	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS	1,806,458,227	17,638,518,274	1,348,110,278	9,554,968,985	131,992,568,184	162,340,623,948
% DEPRECIACION ACUMULADA	0.00%	0.00%	16.40%	29.53%	26.79%	24.46%

En el 2023 se reconoció al Activo de Redes de Acueducto y Alcantarillado los siguientes valores:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	CODIGO ART	FECHA ADQ	VALOR
TANQUE RODEO SF 120 2022	161100114	31/03/2023	202,885,838
TANQUE RODEO SF 120 2022	161100115	31/03/2023	67,781,861
TANQUE RODEO SF 120 2022	161100116	31/03/2023	35,201,676
			305,869,375

REDES LINEAS Y CABLES	CODIGO ART	FECHA ADQ	VALOR
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200761	28/02/2023	178,605,394
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200762	28/02/2023	126,904,456
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200765	28/02/2023	107,184,534
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200767	28/02/2023	273,215,690
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200774	28/02/2023	127,392,951
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200777	28/02/2023	196,067,044
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200783	28/02/2023	103,342,456
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200786	28/02/2023	118,971,015
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200796	28/02/2023	149,359,280
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200809	28/02/2023	111,309,150
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200813	28/02/2023	39,177,597
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200819	28/02/2023	146,458,362
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200824	28/02/2023	2,274,026
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200825	28/02/2023	340,055,049
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301030	28/02/2023	179,840,310
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301039	28/02/2023	55,125,333
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO) INTERVENTORIA	170200769	31/03/2023	43,932,477
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO) INTERVENTORIA	170200805	31/03/2023	22,755,780
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO) INTERVENTORIA	170200812	31/03/2023	25,676,692
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO) INTERVENTORIA	170200814	31/03/2023	14,872,620
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO) INTERVENTORIA	170200827	31/03/2023	8,585,548
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO) INTERVENTORIA	170200828	31/03/2023	8,088,579
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301052	30/04/2023	342,941,909
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301060	31/07/2023	112,627,807
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301061	31/07/2023	74,010,209
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301073	31/07/2023	46,923,849
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 1157/2022	170301046	30/09/2023	343,684,456
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301053	30/09/2023	545,354,811
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301064	30/09/2023	38,732,288
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 1157/2022	170301068	30/09/2023	341,821,511
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 1157/2022	170301086	30/09/2023	35,257,637
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301093	30/09/2023	20,125,100
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301081	31/10/2023	92,959,491
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301101	31/10/2023	4,259,566
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 580/2023	170301105	31/12/2023	371,902,402
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 1669/2023	170301106	31/12/2023	171,368,027
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301112	31/12/2023	11,498,557
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301113	31/12/2023	117,736,995
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 580/2023	170301116	31/12/2023	113,119,857
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 1669/2023	170301117	31/12/2023	275,965,374
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 911/2022	170301119	31/12/2023	222,633,857
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301121	31/12/2023	35,010,326
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 1669/2023	170301125	31/12/2023	90,838,430
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200826	31/12/2023	371,763,723
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200830	31/12/2023	503,294,070
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200836	31/12/2023	324,363,947
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200843	31/12/2023	107,514,122
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200844	31/12/2023	300,485,036
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200847	31/12/2023	29,815,084
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200853	31/12/2023	71,871,223
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200854	31/12/2023	103,304,475
REDES DE DISTRIBUCION(ACUEDUCTO)	170200857	31/12/2023	4,848,916
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301042	31/12/2023	603,150,675
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301045	31/12/2023	310,361,583
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 911/2022	170301067	31/12/2023	314,461,040
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 911/2022	170301076	31/12/2023	326,727,572
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 580/2023	170301083	31/12/2023	710,755,632
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 1669/2023	170301084	31/12/2023	298,059,737
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 911/2022	170301085	31/12/2023	273,324,222
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301089	31/12/2023	333,329,126
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 580/2023	170301095	31/12/2023	320,257,395
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO) CONV 1669/2023	170301096	31/12/2023	297,380,792
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS(ALCANTARILLADO)	170301100	31/12/2023	387,082,091
			11,780,117,263

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

10.3 Construcciones en Curso

En el año 2023 se ejecutaron las obras de acueducto y alcantarillado que quedaron pendientes al corte del año 2022 presentando un incremento significativo debido a las diferentes obras que se encuentra realizando la empresa para mejorar la prestación de los Servicios de Acueducto y alcantarillado en la ciudad de Dosquebradas y también la adquisición de bienes para la nueva sede en el sector Millan.

CODIGO CONTABILE	NAT	DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
		CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17,638,518,274	6,486,680,320	11,151,837,954	171.92%
1.6.15	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	17,638,518,274	6,486,680,320	11,151,837,954	171.92%
161501	Db	EDIFICACIONES	958,428,807	0	958,428,807	0.00%
161504	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	775,762,729	400,652,864	375,109,865	93.62%
161505	Db	REDES LINEAS Y CABLES	9,021,383,022	6,078,727,456	2,942,655,566	48.41%
161590	Db	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,882,943,716	7,300,000	6,875,643,716	94186.90%

10.4 Estimaciones

Se utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas se presentan en el siguiente cuadro:

DESCRIPCION DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			AÑOS DE VIDA UTIL (Depreciaion linea recta)	
TIPO	CTA	CONCEPTOS	MINIMO	MAXIMO
INMUEBLES	1640	EDIFICACIONES	45	80
	1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	5	40
	1650	REDES LINEAS Y CABLES	1	40
MUEBLES	1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1	10
	1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1	8
	1665	MUEBLES , ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1	10
	1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	1	10
	1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	5	10

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La composición de los activos Intangibles es la siguiente:

**NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
1.9	Db	OTROS ACTIVOS	195,572,031.00	159,198,784.00	36,373,247.00	22.85%
1.9.70	Db	INTANGIBLES	405,270,960.00	337,657,827.00	67,613,133.00	20.02%
1.9.75	Cr	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGI	-209,698,929.00	-178,459,043.00	-31,239,886.00	17.51%

14.1 Detalle de Saldos y Movimientos de Intangibles

DETALLE MOVIMIENTO DE INTANGIBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	197007	197008	TOTAL
	LICENCIAS	SOFTWARE	
SALDO INICIAL (01-01-2022)	288,177,426	49,480,401	337,657,827
+ ENTRADAS (DB)	83,613,133	0	83,613,133
Adquisiciones en compras	83,613,133	0	83,613,133
Otras Transacciones sin Contrapresacion	0	0	0
	0	0	0
+ SALIDAS (CR)	0	0	0
Disposiciones(Enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
Otras salidas de Intangibles	0	0	0
SUBTOTAL	371,790,559	49,480,401	421,270,960
CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	-16,000,000	0	-16,000,000
+ Entrada por traslado de cuentas(Db)	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas(Cr)	0	0	0
+Ajustes/Reclasificaciones en entradas			0
-Ajustes/Reclasificaciones en salidas	16,000,000	0	16,000,000
SALDO FINAL (31-12-2023)	355,790,559	49,480,401	405,270,960
-AMORTIZACION ACUMULADA	160,218,528	49,480,401	209,698,929
Saldo Inicial de la Amortización Acumulada	129,771,974	48,687,069	178,459,043
+Amortización aplicada vigencia actual	30,446,554	793,332	31,239,886
-Reversión de la Amortización Acumulada			0
VALOR EN LIBROS	195,572,031	0	195,572,031
% AMORTIZACION ACUMULADA	45.03%	100.00%	51.74%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.9.70	Db	INTANGIBLES	405,270,960.00	337,657,827.00	67,613,133.00
1.9.70.07	Db	LICENCIAS	355,790,559.00	288,177,426.00	67,613,133.00
19700721	Db	Licencias Acueducto	128,600,355.00	107,796,890.00	20,803,465.00
19700722	Db	Licencias Alcantarillado	93,734,771.00	71,405,856.00	22,328,915.00
19700723	Db	Licencias Aseo	133,455,433.00	108,974,680.00	24,480,753.00
1.9.70.08	Db	SOFTWARE	49,480,401.00	49,480,401.00	0.00
19700821	Db	Software Acueducto	15,343,133.00	15,343,133.00	0.00
19700822	Db	Software Alcantarillado	16,473,634.00	16,473,634.00	0.00
19700823	Db	Software Aseo	17,663,634.00	17,663,634.00	0.00
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.9.75	Cr	AMORTIZACION ACUMULADA DE IN	-209,698,929.00	-178,459,044.00	-31,239,885.00
1.9.75.07	Cr	LICENCIAS	-160,218,528.00	-129,771,975.00	-30,446,553.00
19750721	Cr	Amortizacion licencias acueducto	-65,383,828.00	-54,243,904.00	-11,139,924.00
19750722	Cr	Amortizacion licencias alcantarillad	-50,967,658.00	-43,125,501.00	-7,842,157.00
19750723	Cr	Amortizacion licencias aseo	-43,867,042.00	-32,402,570.00	-11,464,472.00
1.9.75.08	Cr	SOFTWARE	-49,480,401.00	-48,687,069.00	-793,332.00
19750821	Cr	Amortización software acueducto	-15,343,133.00	-15,097,856.00	-245,277.00
19750822	Cr	Amortización Software Alcantarillad	-16,473,634.00	-16,207,935.00	-265,699.00
19750823	Cr	Amortización Software licencias ase	-17,663,634.00	-17,381,278.00	-282,356.00

Normalmente las licencias adquiridas se amortizan por el tiempo de su vigencia que oscila de uno a tres años.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

La composición de este grupo de cuentas corresponde a las siguientes:

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
COMPOSICIÓN

CODIG	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
1.9	Db	OTROS ACTIVOS	8,681,965,189.00	6,144,946,939.24	2,537,018,249.76	41.29%
		OTROS ACTIVOS CORRIENTES	7,893,357,968.00	5,343,615,428.00	2,549,742,540.00	47.72%
1.9.04	Db	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	625,004,263.00	0.00	625,004,263.00	0.00%
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	159,006,466.00	112,701,712.00	46,304,754.00	41.09%
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4,293,695,878.00	3,332,199,003.00	961,496,875.00	28.85%
1.9.07	Db	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CO	2,815,651,361.00	1,898,714,713.00	916,936,648.00	48.29%
		OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	788,607,221.00	801,331,511.24	-12,724,290.24	-1.59%
1.9.85	Db	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	788,607,221.00	801,331,511.24	-12,724,290.24	-1.59%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

16.1 Desagregación de las cuentas

16.1.1 Plan de Activos para beneficios Pos-empleo

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.9.04	Db	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	625,004,263	0	625,004,263
1.9.04.01	Db	Efectivo Y Equivalente	625,004,263	0	625,004,263
19040101	Db	Certificado Nominativo Deposito Término BBV No4787567 - (5	625,004,263	0	625,004,263

Se apertura CDT a 90 días para respaldar el pasivo correspondiente al calculo actuarial del pensionado que tiene la empresa, dando cumplimiento al procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian del Marco Normativo para las Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro de público (Resolución 414 de 2014) Incorporado por la Resolución 083 de 2021. La empresa solo tiene una persona pensionada bajo esta modalidad y corresponde al señor Julio Cesar Ochoa Tamayo.

2. PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO RELACIONADOS CON PENSIONES

El plan de activos para beneficios posempleo relacionados con pensiones corresponde a los recursos que se destinan exclusivamente al pago del pasivo originado por dichos beneficios, incluidos los ingresos que estos produzcan y los recursos que se obtengan producto de su realización.

El plan de activos para beneficios posempleo relacionados con pensiones podrá estar conformado por lo siguiente:

- Los recursos monetarios o no monetarios que la empresa gestione directamente.
- Los recursos entregados en administración a terceros, los cuales se actualizarán con base en la información reportada por la entidad que administra los recursos.
- Los recursos administrados mediante contratos de encargo fiduciario o fiducia pública, los cuales se actualizarán con base en la información reportada por la fiduciaria.
- Los derechos en fideicomiso por los recursos en patrimonios autónomos que financien obligaciones pensionales, los cuales se actualizarán con base en la información reportada por la fiduciaria o la entidad que actúa como fideicomitente.
- Los derechos existentes por concurrencia para el pago del pasivo pensional, de los cuales son beneficiarias las empresas del sector salud.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

16.1.2 Bienes y Servicios pagados por Anticipado

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	159,006,466	112,701,712	46,304,754
1.9.05.01	Db	SEGUROS	159,006,466	112,701,712	46,304,754
19050121	Db	Seguros acueducto	33,630,240	28,432,559	5,197,681
19050122	Db	Seguros alcantarillado	25,869,850	21,255,289	4,614,561
19050123	Db	Seguros aseo	99,506,376	63,013,864	36,492,512

Corresponde a las pólizas de Seguros Adquiridos por la empresa en el mes de marzo de 2023 y su amortización hasta el mes de diciembre de 2023.

16.1.3 Avances y Anticipos entregados

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4,293,695,877	3,332,199,003	961,496,874
1.9.06.01	Db	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	470,193,265	1,871,776,708	-1,401,583,443
19060121	Db	Anticipos y Avances Convenios acueducto	228,806,726	0	228,806,726
19060122	Db	Anticipos y Avances Convenios alcantarillado	241,386,539	1,871,776,708	-1,630,390,169
1.9.06.03	Db	ANTICIPO PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1,169,646	6,000,082	-4,830,436
19060321	Db	Anticipo para viaticos y gastos de viaje acueducto	1,169,646	6,000,082	-4,830,436
1.9.06.04	Db	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	3,822,332,966	1,454,422,213	2,367,910,753
19060421	Db	Anticipo adquisicion de bienes y servicios acueducto	2,889,799,522	1,157,297,466	1,732,502,056
19060422	Db	Anticipo adquisicion de bienes y servicios alcantarillado	903,612,325	268,203,628	635,408,697
19060423	Db	Anticipo adquisicion de bienes y servicios aseo	28,921,119	28,921,119	0

En este grupo de cuentas los valores más representativos se encuentran en el grupo 190601 y 190604 que corresponde a los anticipos entregados a Contratistas para la ejecución de obras de los servicios de Acueducto y Alcantarillado tanto de Recursos propios como de Convenios Interadministrativos.

16.1.4 Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.9.07	Db	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2,815,651,361	1,898,714,713	916,936,648
1.9.07.01	Db	ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	2,799,900,000	1,890,896,000	909,004,000
19070121	Db	Acueducto	822,820,000	812,737,000	10,083,000
19070122	Db	Alcantarillado	1,700,440,000	609,186,000	1,091,254,000
19070123	Db	Aseo	276,640,000	468,973,000	-192,333,000
1.9.07.03	Db	SALDO A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	7,818,713	7,818,713	0
19070323	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas aseo	7,818,713	7,818,713	0
1.9.07.05	Db	SALDO A FAVOR IMPUESTO A LAS VENTAS	7,932,648	0	7,932,648
19070521	Db	Saldo a favor en IVA	7,932,648	0	7,932,648

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El incremento en anticipo de renta corresponde al valor calculado para el año 2024, ya que se efectuó la provisión de renta lo más acertada posible, elaborando una declaración de Renta y Complementarios preliminar del año gravable 2023.

El saldo a favor en liquidaciones privadas corresponde al mayor valor de la tarifa del servicio de aseo de la declaración de autorretención de ICA del primer bimestre del año 2021, ya que el aplicativo de impuestos del municipio calculó el 8 x mil que se venía declarando hasta el año 2020, el cual fue modificado en diciembre del 2020 al 5 x mil, este saldo a favor se refleja en la declaración anual de Industria y Comercio del año 2021, y se trasladó a la declaración del año 2023 y se continuará con el mismo valor para el año 2024 y de no poderse compensar con la Retención de Ica, se solicitará la devolución del mismo en el año 2024.

16.1.5 Activos por Impuestos diferidos

A continuación, se hace la desagregación de la cuenta del impuesto diferido Activo que solo lo genera la Propiedad Planta y Equipo y los Activos Intangibles de acuerdo a la comparación del Balance NIIF y el Balance Fiscal.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
1.9.85	Db	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	788,607,221	801,331,511	-12,724,290
1.9.85.06	Db	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	577,745,920	590,470,210	-12,724,290
19850621	Db	Propiedad planta y equipo acueducto	328,334,017	333,838,981	-5,504,964
19850622	Db	Propiedad planta y equipo alcantarillado	249,107,676	256,120,657	-7,012,981
19850623	Db	Propiedad planta y equipo aseo	304,227	510,572	-206,345
1.9.85.07	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	210,861,301	210,861,301	0
19850721	Db	Activos Intangibles acueducto	79,285,019	79,285,019	0
19850722	Db	Activos intangibles alcantarillado	75,943,250	75,943,250	0
19850723	Db	Activos intangibles aseo	55,633,032	55,633,032	0

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

La composición de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	10,994,207,667	9,284,411,370	1,709,796,297	18.42%
2.4.01	Cr	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NA	726,222,446	1,286,521,051	-560,298,605	-43.55%
2.4.07	Cr	RECURSO A FAVOR DE TERCEROS	2,106,174,263	1,913,658,793	192,515,470	10.06%
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	45,111,148	39,908,234	5,202,914	13.04%
2.4.36	Cr	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO D	710,753,464	588,121,211	122,632,253	20.85%
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS F	7,292,720,000	5,343,040,000	1,949,680,000	36.49%
2.4.45	Cr	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0	7,484,452	-7,484,452	0.00%
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	113,226,346	105,677,628	7,548,717	7.14%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

21.1. Revelaciones Generales

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisiciones de bienes y servicios recibidos de proveedores, ejecución de obras, cumplimiento de obligaciones pactadas, descuentos de nómina, servicios, contribuciones, pago de impuestos, los recaudos por concepto de retención en la fuente, créditos judiciales y otras cuentas por pagar. A continuación, se presenta la desagregación de cada una de las cuentas.

21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.4.01	Cr	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACI	726,222,446	1,286,521,051	-560,298,605
2.4.01.01	Cr	BIENES Y SERVICIOS	726,222,446	1,286,521,051	-560,298,605
24010101	Cr	BIENES	5,786,342	1,265,563,050	-1,259,776,708
24010102	Cr	SERVICIOS	720,436,104	20,958,001	699,478,103

La cuenta 24010101 Bienes presenta disminución porque en el año 2022 quedo la cuenta por pagar correspondiente al anticipo del 40% de la Obra que está ejecutando con Recursos del Sistema General de Regalías, el cual no se hizo efectivo el desembolso por el SGR al 31 de diciembre de 2022. Este pasivo lo canceló el SGR al contratista en el mes de enero de 2023.

Y la cuenta 24010102 Servicios, presenta incremento respecto al año 2022 por cuentas por pagar del mes de diciembre 3 contratistas de obra que quedaron pendientes de cancelación.

21.1.2 Recursos a Favor de terceros

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.4.07	Cr	RECURSO A FAVOR DE TERCEROS	2,106,174,263	1,913,658,793	192,515,470
2.4.07.06	Cr	COBRO CARTERA DE TERCEROS	403,567,283	358,461,471	45,105,812
24070623	Cr	COBRO CARTERA DE TERCERO ASEO	403,567,283	358,461,471	45,105,812
2.4.07.20	Cr	RECAUDO POR CLASIFICAR	1,589,640	2,010,093	-420,453
2.4.07.22	Cr	ESTAMPILLAS	648,389,309	87,262,699	561,126,610
24072201	Cr	ESTAMPILLA PROHOSPITAL	36,027,414	53,703,456	-17,676,042
24072202	Cr	ESTAMPILLA PROCULTURA	55,787,985	3,733,542	52,054,443
24072204	Cr	ESTAMPILLA PROBIENESTAR DEL ADULTO M	334,693,141	19,032,624	315,660,517
24072205	Cr	TASA PRO-DEPORTE Y RECREACIÓN	221,880,769	10,793,077	211,087,692
2.4.07.26	Cr	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	40,796,145	100,605,172	-59,809,027
24072602	Cr	RENDIMIENTOS SOBRE TITULOS DE CONVEN	40,796,145	100,605,172	-59,809,027
2.4.07.90	Cr	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1,011,831,886	1,365,319,358	-353,487,472
24079002	Cr	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8,816,749	8,880,512	-63,763
24079004	Cr	Contribucion 5% ley 1106 del 2006	0	0	0
24079005	Cr	TASA RETRIBUTIVA Y TASA POR USO CARDE	1,003,015,137	1,356,438,846	-353,423,709

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- **240706 cobro Cartera de Terceros**

Corresponde a los valores recaudados por aprovechamiento los cuales se pagan mensualmente de acuerdo a Actas de conciliación luego de la revisión por parte de la Subgerencia Comercial y las empresas recicladoras autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS para la recolección de estos residuos sólidos.

En esta misma cuenta se maneja el VIAT (Valor Incentivo al Aprovechamiento de Recursos sólidos) el cual fue creado a través del decreto 2412 de diciembre 2018. Dinero que recauda Serviciudad ESP y debe trasladarlo al Municipio de Dosquebradas quien debe manejarlo en una cuenta de destinación específica.

- **240720 recaudos por Clasificar**

Corresponde a algunos recaudos del año 2023 que se tienen en proceso de reclamación a bancos ya que no ha sido identificado los usuarios que depositaron dineros en la entidad bancaria.

- **240722 Estampillas**

Los dineros recaudados por este concepto mediante los contratos que firma Serviciudad con sus proveedores y contratistas son trasladados mensualmente al Municipio y la Gobernación. Los saldos a diciembre 31 de 2023 corresponden al mismo mes de la vigencia.

- **240790 otros Recaudos a favor de terceros**

El valor más representativo corresponde a la causación por concepto de Tasa retributiva de alcantarillado y tasa por uso de Acueducto que posteriormente al año siguiente se trasladan a la CARDER cuando esta entidad realiza la facturación por estos conceptos. Regularmente el valor cobrado es superior al valor causado en el pasivo. Este manejo se hace de acuerdo a doctrina contable de la CGN de diciembre de 2016 No.20162000039671 donde se consultó por parte de la Empresa el manejo que debía darse a este concepto.

21.1.3 Descuentos de nómina

La desagregación de esta cuenta comparada a 31-12-2023 y 31-12-2022 es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	45,111,148	39,908,234	5,202,914
2.4.24.07	Cr	LIBRANZAS	45,111,613	39,894,048	5,217,565
24240721	Cr	Libranzas acueducto	30,017,574	28,387,545	1,630,029
24240722	Cr	Libranzas alcantarillado	3,761,454	2,814,009	947,445
24240723	Cr	Libranzas aseo	11,332,585	8,692,494	2,640,091
2.4.24.11	Cr	EMBARGOS JUDICIALES	-465	14,186	-14,651
24241121	Cr	Embargos Acueducto		0	0
24241122	Cr	Embargos Alcantarillado		0	0
24241123	Cr	Embargos Aseo	-465	14,186	-14,651

21.1.4 Retención en la fuente y otros impuestos

A continuación, se hace la desagregación comparada a 31-12-2023 y 31-12-2022 de las siguientes cuentas: 2436 Retención en la fuente e impuesto de Timbre, 2440 Impuestos Contribuciones y Tasas, Impuestos al valor Agregado (IVA).

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.4.36	Cr	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE T	710,753,464	588,121,211	122,632,253
2.4.36.03	Cr	HONORARIOS	34,277,300	45,730,728	-11,453,428
2.4.36.05	Cr	SERVICIOS	25,054,088	18,316,178	6,737,910
2.4.36.06	Cr	ARRENDAMIENTOS	5,270,369	4,291,109	979,260
2.4.36.08	Cr	COMPRAS	15,536,760	16,227,828	-691,068
2.4.36.15	Cr	A EMPLEADOS ART 383 ET	28,654,992	14,942,000	13,712,992
2.4.36.25	Cr	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CO	43,778,784	59,408,512	-15,629,728
2.4.36.26	Cr	CONTRATOS DE OBRA	71,755,824	23,651,413	48,104,411
2.4.36.27	Cr	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y C	78,005,480	34,164,732	43,840,748
2.4.36.95	Cr	AUTORETENCIONES	408,419,867	371,388,711	37,031,156

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7,292,720,000	5,343,040,000	1,949,680,000
2.4.40.01	Cr	RENTA Y COMPLEMENTARIOS	7,292,720,000	5,013,602,000	2,279,118,000
2.4.40.23	Cr	CONTRIBUCIONES	0	329,438,000	-329,438,000
2.4.40.24	Cr	TASAS	0	0	0

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.4.45	Cr	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	0	7,484,452	-7,484,452
2.4.45.01	Cr	IVA GENERADO POR VENTA DE BIENES	155,621,855	54,623,297	100,998,558
2.4.45.02	Cr	IVA GENERADO EN VENTA DE SERVICIOS	43,767,139	23,304,068	20,463,071
2.4.45.05	Db	IVA DESCONTABLE POR COMPRAS (DB)	-117,670,957	-47,181,063	-70,489,894
2.4.45.07	Db	DEVOLUCION VENTA DE BIENES (DB)	-760,898	-195,226	-565,672
2.4.45.08	Db	DEVOLUCION DE VENTA DE SERVICIOS (DB)	-9,375	-5,256	-4,119
2.4.45.80	Db	VALOR PAGADO (DB)	-80,947,764	-23,061,368	-57,886,396

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El saldo de retención en la fuente corresponde al valor retenido por los diferentes conceptos a los proveedores, contratistas, y empleados en el mes de diciembre; el valor del Reteica corresponde al bimestre noviembre y diciembre y se paga al Municipio de Dosquebradas en el mes de enero de 2024. El IVA por pagar para el cuatrimestre septiembre - diciembre 2023 presenta saldo cero, porque quedo saldo a favor y se traslado para la cuenta del activo 1907 este valor será imputado en el primer cuatrimestre del año 2024.

El valor más representativo de este grupo de cuentas corresponde a Impuesto de Renta por pagar, correspondiente al valor más aproximado por pagar del año gravable 2023 después de haber aplicado los valores de la cuenta 1907 correspondientes a la autorretención por retención en la fuente y la autorretención a título de renta, el anticipo de renta año 2023 y generando el nuevo anticipo para el año gravable 2024. Cuando se efectúe la depuración definitiva para su presentación en mayo de 2024 se harán los ajustes correspondientes.

21.1.5 Otras cuentas por pagar

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	113,226,346	105,677,628	7,548,717
2.4.90.27	Cr	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	35,487	52,793	-17,306
2.4.90.40	Cr	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	1,492,071	1,547,588	-55,517
2.4.90.50	Cr	APORTES AL ICBF Y SENA	77,767,500	37,415,100	40,352,400
2.4.90.51	Cr	SERVICIOS PUBLICOS	371,235	1,356,574	-985,339
2.4.90.54	Cr	HONORARIOS	33,290,108	3,560,000	29,730,108
2.4.90.55	CR	SERVICIOS	141,323	39,451,427	-39,310,104
2.4.90.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	128,621	22,294,146	-22,165,525

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

La composición de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

**NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS
COMPOSICIÓN**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
2.5	Cr	BENEFICIOS A EMPLEADOS	4,347,478,870	3,569,980,576	777,498,294	21.78%
		PASIVO CORRIENTE	3,114,087,619	2,626,016,030	488,071,589	18.59%
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,989,313,310	2,481,768,488	507,544,822	20.45%
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	64,396,093	100,019,579	-35,623,486	-35.62%
2.5.14	Cr	BENEFICIOS POSTEMPLO - PENSIONES	60,378,216	44,227,963	16,150,253	36.52%
		PASIVO NO CORRIENTE	1,233,391,251	943,964,546	289,426,705	30.66%
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	622,598,170	399,791,495	222,806,675	55.73%
2.5.14	Cr	BENEFICIOS POSTEMPLO - PENSIONES	606,185,184	542,063,216	64,121,968	11.83%
2.5.15	Cr	OTROS BENEFICIOS POST-EMPLEO	4,607,897	2,109,835	2,498,062	0.00%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
BENEFICIOS A EMPLEADOS (PASIVO CORRIENTE)			3,114,087,619	2,626,016,030	488,071,589
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,989,313,310	2,481,768,488	507,544,822
2.5.11.01	Cr	NÓMINA POR PAGAR	113,224,773	0	113,224,773
2.5.11.02	Cr	CESANTÍAS	1,045,384,565	878,793,859	166,590,706
2.5.11.04	Cr	VACACIONES	472,894,696	420,701,404	52,193,292
2.5.11.05	Cr	PRIMA DE VACACIONES	450,443,268	415,125,958	35,317,310
2.5.11.06	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	415,949,834	406,427,663	9,522,171
2.5.11.09	Cr	BONIFICACIONES	101,705,016	96,648,444	5,056,572
2.5.11.11	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	20,279,200	14,145,590	6,133,610
2.5.11.15	Cr	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	0	1,173,572	-1,173,572
2.5.11.22	Cr	APORTES A FONDOS PENSIONALES-EMPLEADOR	174,358,493	123,815,826	50,542,667
2.5.11.23	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-EMPLEADOR	94,992,166	59,917,890	35,074,276
2.5.11.24	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	100,081,300	64,945,900	35,135,400
2.5.11.90	Cr	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0	72,382	-72,382
BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO (PASIVO CORRIENTE)					
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	124,774,309	144,247,542	-19,473,233
2.5.12.02	Cr	PRIMA ESPECIAL DE QUINQUENIO	64,396,093	100,019,579	-35,623,486
2.5.14.10	Cr	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	60,378,216	44,227,963	16,150,253

Los valores relacionados con cesantías, vacaciones primas de servicios, bonificaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano y de acuerdo a la Convención Colectiva de Serviciudad, cuyos valores fueron certificados por la profesional de Talento Humano. En el Estado de Situación Financiera en el pasivo corriente se presenta el valor de beneficios a empleados de las personas que cumplen el tiempo de 5 años para el pago de la prima especial de quinquenio valor definido en \$ 64.396.093 suministrado por la jefe de Talento humano, y el valor que será pagado durante el 2024 al pensionado, que tiene el beneficio pos-empleo correspondiente a las 12 mesadas normales mensuales y las otras en junio y diciembre.

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	622,598,170	399,791,495	222,806,675
2.5.12.02	Cr	PRIMA ESPECIAL DE QUINQUENIO	622,598,170	399,791,495	222,806,675

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.5.14	Cr	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	606,185,184	542,063,216	64,121,968
2.5.14.10	Cr	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	606,185,184	542,063,216	64,121,968
2.5.15	Cr	OTROS BENEFICIOS POST-EMPLEO	4,607,897	2,109,835	2,498,062
2.5.15.04	Cr	CALCULO ACTUARIAL DE OTROS BENEFICIOS POST-EMPLEO	4,607,897	2,109,835	2,498,062

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En beneficios pos-empleo, la empresa tiene un solo pensionado, y el cálculo actuarial lo realizó la firma CONSULTORES EN SEGURIDAD SOCIAL PREMIUM de la ciudad de Medellín.

Para el año 2023 el cálculo actuarial arroja un incremento el cual se registró contra la cuenta del patrimonio 3280 que en el estado de resultados se presentará en el ORI.



EXPERIENCIA Y CONFIANZA
EN MATERIA PENSIONAL



DOCUMENTO	NOMBRES Y APELLIDOS	GÉNERO	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD	VALOR	TIPO DE PENSIONADO
10.056.302	JULIO CESAR OCHOA TAMAYO	M	15/05/1945	78	\$3,946,495	Pensionado a Cargo

RESULTADOS

RESULTADOS CALCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES

Como se mencionó en la sección anterior la E.S.P. SERVICIUDAD actualmente tiene presente en su nómina de pensionados 1 persona las cual nos arrojó los siguientes resultados:

1. Pensiones a cargo:

CÉDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	PENSIÓN ENTIDAD	RESERVA DE JUBILACIÓN	RESERVA DE SOBREVIVENCIA	AUXILIO FUNERARIO	RESERVA TOTAL
10056302	JULIO CESAR OCHOA TAMAYO	3,946,495	425,506,921	241,056,480	4,607,897	671,171,298


Juan Carlos James Muñoz
Actuario

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

NOTA 23 PROVISIONES COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
2.7	Cr	PROVISIONES	800,710,372	778,426,484	22,283,888	2.86%
		PROVISIONES (PASIVO CORRIENTE)	480,426,223	311,370,594	169,055,630	54.29%
2.7.01	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	480,426,223	311,370,594	169,055,630	0.00%
2.7.01.05	Cr	LABORALES	234,897,587	154,398,176	80,499,410	52.14%
2.7.01.90	Cr	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	245,528,637	156,972,417	88,556,219	0.00%
		PROVISIONES (PASIVO NO CORRIENTE)	320,284,149	467,055,890	-146,771,741	-31.42%
2.7.01.05	Cr	LABORALES	156,598,391	231,597,265	-74,998,873	-32.38%
2.7.01.90	Cr	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	163,685,758	235,458,626	-71,772,868	-30.48%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El reconocimiento del pasivo por provisiones de litigios y demandas se hace de acuerdo a la relación que suministra el área jurídica, y el valor estimado de las pretensiones además de lo definido en la política, se tiene en cuenta el juicio profesional de los abogados que conocen de primera mano los procesos de acuerdo a la instancia en que se encuentren.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

La composición de Otros Pasivos presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

NOTA 24 OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE		VARIACION		
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	31,038,074,046	30,901,055,984	137,018,062	0.44%
2.9.01	Cr	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	41,276,244	377,671,410	-336,395,166	-89.07%
2.9.03	Cr	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	1,073,725,729	400,253,617	673,472,112	168.26%
2.9.18	Cr	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	21,794,161,869	22,327,442,432	-533,280,563	-2.39%
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	8,128,910,204	7,795,688,525	333,221,679	4.27%

24.1 Avances y Anticipos recibidos

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.9.01	Cr	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	41,276,244	377,671,410	-336,395,166
2.9.01.01	Cr	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	31,762,209	3,094,862	28,667,347
2.9.01.02	Cr	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	9,514,035	374,576,548	-365,062,513

En la 290101 se registran aquellos ingresos recibidos de los usuarios de servicios públicos domiciliarios que cancelan dentro del mes facturas dobles y cuyo valor se la aplica a la factura del mes siguiente, además de algunos consumos no medidos que se han venido encontrando y que posteriormente se realiza factura electrónica. Esta información es suministrada mensualmente por la Subgerencia Comercial.

24.2 Depósitos recibidos en garantía

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.9.03	Cr	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	1,073,725,729	400,253,617	673,472,112
2.9.03.04	Cr	DEPOSITOS SOBRE CONTRATOS	1,073,725,729	400,253,617	673,472,112

La cuenta depósitos recibidos en garantía es un pasivo exigible correspondiente al 10% de rete garantía descontado de los pagos a contratos de obra celebrados con los contratistas de SERVICIUDAD ESP, y serán devueltos cuando culminen las obras o servicio a satisfacción.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

24.3 Pasivos por Impuestos diferidos

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.9.18	Cr	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	21,794,161,869	22,327,442,432	-533,280,563
2.9.18.06	Cr	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21,590,360,429	22,117,937,620	-527,577,191
2.9.18.07	Cr	ACTIVOS INTANGIBLES	203,801,440	209,504,812	-5,703,372

Es el rubro más representativo del Pasivo por concepto del Impuesto Diferido. Esta Nota se amplía en la correspondiente al impuesto a las ganancias NOTA 35.

24.4 Desagregación de Otros Pasivos Diferidos

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	8,128,910,204	7,795,688,525	333,221,679
2.9.90.03	Cr	INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	4,248,402,617	4,037,223,929	211,178,688
29900321	Cr	Ingreso Diferido por Subvenciones Condicionadas Acueducto	1,254,849,872	0	1,254,849,872
29900322	Cr	Ingreso Diferido por Subvenciones Condicionadas Alcantarillado	2,993,552,745	4,037,223,929	-1,043,671,184
2.9.90.05	Cr	COSTO MEDIO DE INVERSION DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS	3,880,507,587	3,758,464,596	122,042,991
29900321	Cr	Costo Medio de Inversión de las Empresas de Servicios Públicos ACU	2,332,321,701	3,606,268,112	-1,273,946,411
29900322	Cr	Costo Medio de Inversión de las Empresas de Servicios Públicos ALC	1,548,185,886	152,196,484	1,395,989,402

299003 ingreso Diferido por Subvenciones Condicionadas

Corresponde a los convenios Interadministrativos que se tienen con el Municipio de Dosquebradas, La Corporación Autónoma Regional de Risaralda (CARDER) Y el Departamento de Risaralda. En la siguiente imagen se detallan los convenios con cada una de estas entidades:

MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS				
No CONVENIO	OBJETO	INGRESO SUB/2023	AMORTIZ	SALDO X AMORTIZAR
1668/2023	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE ASOCIACION CON EL FIN DE UNIR ESFUERZOS PARA LA REHABILITACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO EN EL BARRIO SANTA MONICA EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	1,898,537,768	1,176,196,669	722,341,099
1669/2023	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE ASOCIACION PARA LA REHABILITACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO EN EL SECTOR DE LA MACARENA Y LIMONAR EN EL MUNICIPIO DE DOS QUEBRADAS	1,133,612,360	1,131,469,512	2,142,848
1670/2023	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE ASOCIACION CON EL FIN DE UNIR ESFUERZOS PARA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA LA SECTORIZACIÓN Y OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO (SECTOR 56) EN LOS BARRIOS LA PRADERA Y SANTA MÓNICA EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	1,254,849,872	0	1,254,849,872
		4,287,000,000	2,307,666,181	1,979,333,819

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

No CONVENIO	OBJETO	INGRESO SUB/2023	AMORTIZ	SALDO X AMORTIZAR
SALDO CONVENIO /2022				616,763,273
911(CARDER 871)/2022	Aunar esfuerzos entre la Carder y Serviciudad Empresa Industrial y Comercial del Estado Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios para llevar a cabo la construcción del colector interceptor quebrada Dosquebradas Barrio Campestre B Fase II Municipio de Dosquebradas	1,433,895,675	2,050,658,948	0
1157(CARDER 997)/2022	Aunar esfuerzos entre la Carder y Serviciudad Empresa Industrial y Comercial del Estado Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios para llevar a cabo la construcción del colector interceptor quebrada Dosquebradas Sector Santa Isabel - Lucitania del Municipio de Dosquebradas	1,266,125,611	1,230,860,778	35,264,833
680(CARDER 580)/2023	AUNAR ESFUERZOS ENTRE LA CARDER, Y SERVICIUDAD EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS PARA LLEVAR A CABO LA CONSTRUCCIÓN DEL COLECTOR INTERCEPTOR QUEBRADA DOSQUEBRADAS DE LA CÁMARA 131 A LA CÁMARA 141 EN EL BARRIO SANTA ISABEL Y EL BOHÍO, DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS.	1,156,739,789	1,156,739,789	0
626(CARDER 595)/2023	AUNAR ESFUERZOS ENTRE LA CARDER, Y SERVICIUDAD EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS PARA LLEVAR A CABO LA CONSTRUCCIÓN DEL COLECTOR INTERCEPTOR QUEBRADA DOSQUEBRADAS CÁMARA 197 A LA CÁMARA 204, EN EL SECTOR BARRIO INQUILINOS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	1,983,843,649	0	1,983,843,649
		5,840,604,724	4,438,259,515	2,019,108,482

DEPARTAMENTO DE RISARALDA (RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS LEY 2056-2020)

No CONVENIO	OBJETO	INGRESO SUB/2023	AMORTIZ	SALDO X AMORTIZAR
BPIN 2021003660007	CONSTRUCCIÓN DE TRAMO DEL COLECTOR DE AGUAS RESIDUALES DE LA QUEBRADA DOSQUEBRADAS EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS"	0	3,151,043,868	3,401,011,892
		0	3,151,043,868	249,968,024

299005 ingreso Diferido por (CMI) Costo Medio De Inversión De Las Empresas de Servicios Públicos

Esta cuenta se empezó a manejar a partir de enero de 2020 según instrucción de la Contaduría General de la Nación la cual fue creada para este manejo del ingreso diferido por CMI.

El registro contable del CMI se efectúa de acuerdo a la doctrina contable de la CGN (Contaduría General de la Nación), según conceptos de septiembre del año 2017. Y complementado por el CONCEPTO N° 20192000010941 DEL 20-03-2019

En el siguiente cuadro se puede apreciar el movimiento del CMI durante el año 2023 relacionando cada mes el valor causado de acuerdo a la interfase del aplicativo comercial Siceps Plus y los valores legalizados y/o amortizado al ingreso por este concepto de obras de acueducto y alcantarillado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

MOVIMIENTO INGRESO DIFERIDO CMI AÑO 2023						
PERIODO	ACUEDUCTO			ALCANTARILLADO		
	CAUSADO FA	LEGAL OBRAS	SALDO PASIVO	CAUSADO FA	LEGAL OBRAS	SALDO PASIVO
SDO 2022			3,606,268,112			152,196,484
ENERO	244,257,794		3,850,525,906	249,270,054		401,466,538
FEBRERO	215,522,096	1,680,261,955	2,385,786,047	243,067,059		644,533,597
MARZO	224,124,624	492,381,129	2,117,529,542	250,132,195		894,665,792
ABRIL	225,441,512		2,342,971,054	251,138,929	342,941,909	802,862,812
MAYO	224,095,403		2,567,066,457	249,480,439		1,052,343,251
JUNIO	240,339,993		2,807,406,450	263,645,240		1,315,988,491
JULIO	226,274,134		3,033,680,584	216,585,069	233,561,865	1,299,011,695
AGOSTO	237,464,419		3,271,145,003	226,090,920		1,525,102,615
SEPTIEMBRE	236,274,198		3,507,419,201	223,595,079	124,739,610	1,623,958,084
OCTUBRE	234,671,411	1,750,799,464	1,991,291,148	222,870,027	87,281,426	1,759,546,685
NOVIEMBRE	239,312,045		2,230,603,193	226,972,901		1,986,519,586
DICIEMBRE	243,896,630	142,178,122	2,332,321,701	231,220,910	669,554,610	1,548,185,886
TOTAL	2,791,674,259	4,065,620,670	2,332,321,701	2,854,068,822	1,458,079,420	1,548,185,886
						3,880,507,587

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN
COMPOSICIÓN

		DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
9	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	
91	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	8,647,827,711	2,256,812,933	6,391,014,778	283.19%
9.1.20	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCI	2,256,812,933	2,256,812,933	0	0.00%
9.1.28	Cr	GARANTÍAS CONTRACTUALES	6,391,014,778	0	6,391,014,778	0.00%
93	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	4,828,746,401	3,437,272,807	1,391,473,594	40.48%
9.3.06	Cr	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	41,040,841	41,040,841	0	0.00%
9.3.55	Cr	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	2,807,347,475	3,396,231,966	-588,884,491	-17.34%
9.3.90	Cr	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1,980,358,085	0	1,980,358,085	0.00%
99	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-13,476,574,112	-5,694,085,740	-7,782,488,372	136.68%
9.9.05	Db	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-8,647,827,711	-2,256,812,933	-6,391,014,778	283.19%
9.9.15	Db	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-4,828,746,401	-3,437,272,807	-1,391,473,594	40.48%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

26.1 Desagregación

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA
9	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
91	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	8,647,827,711	2,256,812,933	6,391,014,778
9120	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO	2,256,812,933	2,256,812,933	0
912004	Cr	Administrativos	2,256,812,933	2,256,812,933	0
9128	Cr	GARANTÍAS CONTRACTUALES	6,391,014,778	0	6,391,014,778
912805	Cr	Contratos para servicios públicos	6,391,014,778	0	6,391,014,778
93	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	4,828,746,401	3,437,272,807	1,391,473,594
9306	Cr	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	41,040,841	41,040,841	0
930602	Cr	Inventarios	31,040,841	31,040,841	0
930690	Cr	Otros bienes recibidos en custodia	10,000,000	10,000,000	0
9355		EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	2,807,347,475	3,396,231,966	-588,884,491
935501		PASIVOS	2,807,347,475	3,396,231,966	-588,884,491
9390	Cr	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1,980,358,085	0	1,980,358,085
939090	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	1,980,358,085	0	1,980,358,085
99	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-13,476,574,112	-5,694,085,740	-7,782,488,372
9905	Db	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-8,647,827,711	-2,256,812,933	-6,391,014,778
990505	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-2,256,812,933	-2,256,812,933	0
990511	Db	Garantías contractuales	-6,391,014,778	0	-6,391,014,778
9915	Db	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-4,828,746,401	-3,437,272,807	-1,391,473,594
991502	Db	Bienes recibidos en custodia	-31,040,841	-31,040,841	0
991522	Db	Ejecucion de Proyectos de Inversion	-2,807,347,475	-3,396,231,966	588,884,491
991590	Db	Otras cuentas acreedoras de control por contra	-1,990,358,085	-10,000,000	-1,980,358,085

Serviciudad en las cuentas de orden Acreedoras registra los controles de:

- Demandas en contra de la empresa de acuerdo a información del área jurídica calificadas como remotas donde la probabilidad de perderla es baja y estos procesos pueden tardar muchos años.
- Garantías contractuales saldos de los contratos efectuados por Servicios registro que se hace como control de las actas parciales y liquidación final.
- Inventario en Custodia: Inventario de años atrás que fue producto de un plan maestro de acueducto de vigencias anteriores al año 2014 que se realizó con el Ministerio de Vivienda.
- En Otras cuentas Acreedoras de control, se registra el Iva que es contabilizado como mayor valor de Compras de bienes y servicios este control es necesario porque es requerido para efectos de presentación de la Información exógena a la Dian. El cierre de estos terceros se efectúa anualmente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
3.2	Cr	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	155,893,983,056	140,633,840,951	15,260,142,106	10.85%
3.2.08	Cr	CAPITAL FISCAL	57,586,030,170	44,740,749,754	12,845,280,416	28.71%
3.2.15	Cr	RESERVAS	6,125,094,958	4,722,357,727	1,402,737,231	29.70%
3.2.25	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	77,328,561,166	77,328,561,166	0	0.00%
3.2.30	Cr	RESULTADOS DEL EJERCICIO	15,177,517,998	14,027,372,314	1,150,145,684	8.20%
3.2.80	Cr	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-323,221,235	-185,200,010	-138,021,225	74.53%

27.1 Capital Fiscal

NOTA 27 PATRIMONIO
CAPITAL FISCAL

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
3.2	Cr	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	57,586,030,170	44,740,749,754	12,845,280,415.65	28.71%
3.2.08	Cr	CAPITAL FISCAL	57,586,030,170	44,740,749,754	12,845,280,415.65	28.71%

Dentro del Capital Fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Municipio para la creación de la ESP, y las utilidades que se capitalizan cada año según lo estipulado en los estatutos de la empresa.

27.2 Reservas

NOTA 27 PATRIMONIO
RESERVAS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
3.2.15	Cr	RESERVAS	6,125,094,958	4,722,357,727	1,402,737,231	29.70%
321501	Cr	RESERVAS DE LEY	5,277,055,120	3,874,317,889	1,402,737,231	36.21%
321590	Cr	OTRAS RESERVAS	848,039,838	848,039,838	0	0.00%

La reserva legal se constituye en cumplimiento de lo exigido en el código del Comercio de Colombia. De conformidad con dicha regulación, anualmente se apropia el 10% de las utilidades del ejercicio para esta reserva.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Otras Reservas corresponde a la estipulada en artículo 130 del Estatuto Tributario de años anteriores al 2015 por valor de la Depreciación Fiscal mayor a la depreciación contable correspondiente al 70% del mayor valor solicitado.

27.3 Resultados de ejercicios anteriores

NOTA 27 PATRIMONIO
OTRAS PARTIDAS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
3.2.25	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	77,328,561,166	77,328,561,166	0	0
3.2.25.01	Cr	UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	125,706,613,814	125,706,613,814	0	0.00%
32250101	Cr	GANANCIA TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	88,490,642,689	88,490,642,689	0	0.00%
32250101	Cr	IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO	37,215,971,125	37,215,971,125	0	0.00%
3.2.25.02	Db	PERDIDA O DEFICIT ACUMULADOS	48,378,052,648	48,378,052,648	0	0.00%
32250201	Db	PERDIDA TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	48,378,052,648	48,378,052,648	0	0.00%

Esta cuenta está dividida de acuerdo a las instrucciones de la CGN y de la SUPER SERVICIOS.

El impacto de acuerdo al instructivo impartido por la CGN en la circular 003 de agosto de 2016 así: “el valor patrimonial registrado en la cuenta 3268-IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, debe homologarse en la cuenta 3225-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES, del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública versión 2007.15; separando a nivel de auxiliar el valor del impacto patrimonial de los demás conceptos y revelando este valor en las notas específicas a los estados contables”. Igualmente se desagrega de estos valores el impacto inicial de convergencia en el patrimonio ya que es exigido por la Superintendencia de servicios públicos.

Cabe anotar que según los estatutos de Serviciudad cuando se presente utilidad, esta será capitalizada.

27.4 Otro Resultado Integral del Periodo

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
3.2.80	Db	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-323,221,235	-185,200,010	-138,021,225	74.53%
3.2.80.01	Db	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	-323,221,235	-185,200,010	-138,021,225	74.53%

En esta cuenta se manejan las pérdidas o ganancias por el cálculo actuarial de la única persona que tiene Serviciudad bajo esta modalidad de pensión. Para el año 2023 el estudio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

efectuado por Consultores Asociados el cual arrojó mayor valor, y su ajuste se realizó en el mes de diciembre de 2023.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

La composición de los ingresos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31-12-2023 y 31-12-2022 es la siguiente:

NOTA 28 INGRESOS
COMPOSICIÓN

CODIG O CONTA	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
4.2	Cr	VENTA DE BIENES	689,377,002	269,121,464	420,255,538	156.16%
4.2.10	Cr	BIENES COMERCIALIZADOS	693,080,453	270,271,700	422,808,753	156.44%
4.2.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN V	-3,703,451	-1,150,236	-2,553,215	221.97%
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	57,939,961,126	54,883,979,553	3,055,981,572	5.57%
4.3.21	Cr	SERVICIO DE ACUEDUCTO	25,704,457,943	24,056,333,272	1,648,124,670	6.85%
4.3.22	Cr	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	15,823,072,079	16,029,953,286	-206,881,207	-1.29%
4.3.23	Cr	SERVICIO DE ASEO	16,587,974,779	14,938,441,814	1,649,532,965	11.04%
4.3.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN V	-175,543,675	-140,748,819	-34,794,856	24.72%
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10,242,398,329	4,126,200,536	6,116,197,793	148.23%
4.4.30	Cr	SUBVENCIONES	10,242,398,329	4,126,200,536	6,116,197,793	148.23%
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	3,093,747,335	2,423,011,680	670,735,654	27.68%
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	1,727,842,719	978,853,862	748,988,857	76.52%
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	96,615,199	124,029,921	-27,414,722	-22.10%
4.8.25	Cr	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	756,489,054	1,080,850,063	-324,361,009	-30.01%
4.8.30	Cr	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO	512,800,363	239,277,834	273,522,529	0.00%
		TOTALES	71,965,483,791	61,702,313,233	10,263,170,558	16.63%

De acuerdo al capítulo IV de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en su numeral 1.2 Medición, párrafo 20-21, SERVICIUDAD mide los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio, es decir, debido a que los ciclos de facturación de la entidad crean un desplazamiento de los ingresos del año presente hasta los dos primeros meses del año siguiente se debe calcular el grado de avance de la prestación del servicio para lo cual se toma el dato del sistema comercial SICEPS PLUS, correspondiente al periodo facturado Diciembre que es interfaseado contablemente en el mes de enero del año siguiente, ya que dicha facturación culmina a mediados del primer mes del año.

Para efectuar un análisis de los Ingresos por prestación de servicios debe tenerse en cuenta el manejo del reconocimiento del Ingreso del CMI para los servicios de Acueducto y Alcantarillado, que se realiza de acuerdo a la ejecución de Obras. Esta información es registrada cada mes de acuerdo a las actas de liquidación de las obras.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En el siguiente cuadro se puede observar los valores mensuales interfasados del aplicativo comercial y la amortización del ingreso diferido por CMI que se efectuó a los servicios de acueducto y alcantarillado.

INGRESOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AÑO 2023				
MES	ACUEDUCTO CTA 4321		ALCANTARILLADO CTA 4322	
	INTERFASE CIAL Y FA	AMORT. ING DIFER CMI	INTERFASE CIAL Y FA	AMORT ING DIFER CMI
ENERO	1,641,413,121		1,111,026,902	
FEBRERO	1,717,866,770	1,680,261,955	1,150,711,840	
MARZO	1,735,615,846	492,381,129	1,154,840,562	
ABRIL	1,809,320,420		1,491,673,348	
MAYO	1,872,874,191		879,231,558	342,941,909
JUNIO	1,752,301,005		1,178,157,477	
JULIO	1,829,238,276		1,457,288,437	
AGOSTO	1,801,657,824		974,769,136	233,561,865
SEPTIEMBRE	1,834,819,976		1,211,623,108	124,739,610
OCTUBRE	1,866,455,301	1,750,799,464	1,235,138,489	87,281,426
NOVIEMBRE	1,883,314,587		1,251,727,087	
DICIEMBRE	1,893,959,956	142,178,122	1,268,804,715	669,554,610
TOTALES	21,638,837,273	4,065,620,670	14,364,992,659	1,458,079,420
	ACUEDUCTO 25,704,457,943		ALCANTAR 15,823,072,079	

La cuenta 4430 corresponde al manejo de la amortización de los Ingresos registrados en el pasivo como Subvención originados por las transferencias recibidas por el Municipio de Dosquebradas en el año 2022-2023 producto de los recursos del Sistema General de Participaciones de Agua Potable y Saneamiento básico; los recursos recibidos por la CARDER. En el año 2022 Y 2023., la amortización del convenio del SGR firmado en el año 2022 y de acuerdo a su avance es reconocido en el ingreso de esta cuenta.

MOVIMIENTO SUBVENCIONES ALCANTARILLADO AÑO 2023 DEPARTAMENTO RISARALDA CV REGALIAS

PERIODO	CONV No	VR RECIBIDO	VR AMORTIZAD	PEN AMORTIZAR
SALDO 2022				3,401,011,892.00
JUNIO	BPIN 2021003660007		2,068,382,436	1,332,629,456
JULIO	BPIN 2021003660007		612,047,746	720,581,710
AGOSTO	BPIN 2021003660007		210,579,371	510,002,339
SEPTIEMBRE	BPIN 2021003660007		70,357,660	439,644,679
DICIEMBRE	BPIN 2021003660007		189,676,655	249,968,024
TOTAL		0	3,151,043,868	249,968,024

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PERIODO	CONV No	VR RECIBIDO	VR AMORTIZADO	PEN AMORTIZAR
SALDO 2022				636,212,037.07
MARZO	871/911-2022	0	0	636,212,037
MARZO	1157	0	0	636,212,037
ABRIL	1157	0	0	636,212,037
ABRIL	871/911-2022	0	0	636,212,037
MAYO	1157	0	0	636,212,037
JUNIO	1157	0	0	636,212,037
JUNIO	871/911-2022	0	0	636,212,037
JUNIO	680-580	0	0	636,212,037
JUNIO	626	0	0	636,212,037
JULIO	576/2022		19,448,764	616,763,273
AGOSTO	871/911-2022	228,709,300		845,472,573
AGOSTO	997-2022	239,275,058		1,084,747,631
AGOSTO	580(680)	243,789,182		1,328,536,813
AGOSTO	997/1157		341,821,511	986,715,302
SEPTBRE	871/911-2022	191,326,955		1,178,042,257
SEPTBRE	580(680)	224,180,376		1,402,222,633
SEPTBRE	871/911-2022		326,727,572	1,075,495,061
SEPTBRE	580(680)		348,270,260	727,224,801
SEPTBRE	871/911-2022		273,324,222	453,900,579
SEPTBRE	580(680)		320,257,395	133,643,184
OCTUBRE	580(680)	224,536,397	0	358,179,581
NOVIEMBRE	997/1157	24,029,037		382,208,618
DICIEMBRE	595/626-2023	841,733,378		1,223,941,996
DICIEMBRE	871/911-2022	154,278,112		1,378,220,108
DICIEMBRE	580(680)	116,309,532		1,494,529,640
DICIEMBRE	595/626-2023	423,886,015		1,918,415,655
DICIEMBRE	580(680)		488,212,134	1,430,203,521
DICIEMBRE	871/911-2022		222,633,857	1,207,569,664
TOTAL		2,912,053,342	2,340,695,715	1,207,569,664

**MOVIMIENTO SUBVENCIONES ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AÑO
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS**

PERIODO	CONV No	VR RECIBIDO	VR AMORTIZADO	PEN AMORTIZAR
SALDO 2022				0.00
JULIO	1670 ACUEDUC	627,424,936	0	627,424,936
JULIO	1668 ALCANT	949,268,884		1,576,693,820
JULIO	1669 ALCANT	566,806,180		2,143,500,000
SEPTBRE			297,380,792	1,846,119,208
OCTUBRE	1669 ALCANT	283,403,090		2,129,522,298
OCTUBRE	1668 ALCANT		1,176,196,669	953,325,629
OCTUBRE	1669 ALCANT		171,368,027	781,957,602
NOVIEMBRE	1668 ALCANT	949,268,884		1,731,226,486
NOVIEMBRE	1669 ALCANT		298,059,737	1,433,166,749
DICIEMBRE	1670 ACUEDUC	627,424,936		2,060,591,685
DICIEMBRE	1669 ALCANT	283,403,090		2,343,994,775
DICIEMBRE	1669 ALCANT		275,965,374	2,068,029,401
DICIEMBRE	1669 ALCANT		88,695,582	1,979,333,819
TOTAL		4,287,000,000	2,307,666,181	1,979,333,819

También se registró el ingreso por donación de Vehículo Chevrolet(chasis) clase volqueta Modelo 2023 placas OEY036 por parte de la Constructora CFC. Por valor de \$325.980.000.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Los ingresos Financieros corresponden a los rendimientos de las cuentas de ahorro de recursos propios y de los CDTs que se aperturaron durante el 2023 para garantizar el manejo de los recursos del CMI.

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

CODIGO	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
51	Db	DE ADMINISTRACION	8,175,405,336	6,824,833,748	1,350,571,588	19.79%
5101	Db	SUELDOS Y SALARIOS	2,489,891,262	1,987,105,434	502,785,828	25.30%
5102	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	24,686,080	17,215,780	7,470,300	43.39%
5103	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	614,227,925	445,307,239	168,920,686	37.93%
5104	Db	APORTES SOBRE LA NOMINA	65,648,100	38,575,000	27,073,100	70.18%
5107	Db	PRESTACIONES SOCIALES	1,101,291,606	899,179,448	202,112,158	22.48%
5108	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	296,312,777	119,747,167	176,565,610	147.45%
5111	Db	GENERALES	2,533,394,590	2,340,923,207	192,471,383	8.22%
5120	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,049,952,997	976,780,473	73,172,524	7.49%
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y P	580,692,457	327,383,642	253,308,815	77.37%
5347	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	411,555,260	192,190,934	219,364,326	114.14%
5360	Db	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	137,897,310	102,386,576	35,510,734	34.68%
5366	Db	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	31,239,887	32,806,132	-1,566,245	-4.77%
5368	Db	PROVISION LITIGISO Y DEMANDAS	0	0	0	0.00%
5373	Db	PROVISIONES DIVERSAS	0	0	0	0.00%
58	Db	OTROS GASTOS	11,455,500,073	7,608,862,663	3,846,637,410	50.55%
5802	Db	COMISIONES	101,023,041	58,023,173	42,999,868	74.11%
5804	Db	COSTO EFECTIVO DE PRESTAMOS POR PAGAR- FINAC	0	0	0	0.00%
5821	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES	10,382,217,312	6,885,725,200	3,496,492,111	50.78%
5822	Db	IMPUESTO DIFERIDO	235,932,781	607,596,141	-371,663,360	-61.17%
5890	Db	GASTOS DIVERSOS	571,030,581	57,518,149	513,512,432	892.78%
5895	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	165,296,359	0	165,296,359	0.00%
			20,211,597,866	14,761,080,053	5,450,517,814	36.92%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 29 GASTOS

CONSOLIDADO

DESCRIPCION		SALDOS A DCBRE		VARIACION		
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
51	Db	DE ADMINISTRACION	8,175,405,336	6,824,833,748	1,350,571,588	19.79%
5101	Db	SUELDOS Y SALARIOS	2,489,891,262	1,987,105,434	502,785,828	25.30%
5102	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	24,686,080	17,215,780	7,470,300	43.39%
5103	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	614,227,925	445,307,239	168,920,686	37.93%
5104	Db	APORTES SOBRE LA NOMINA	65,648,100	38,575,000	27,073,100	70.18%
5107	Db	PRESTACIONES SOCIALES	1,101,291,606	899,179,448	202,112,158	22.48%
5108	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	296,312,777	119,747,167	176,565,610	147.45%
5111	Db	GENERALES	2,533,394,590	2,340,923,207	192,471,383	8.22%
5120	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TAS	1,049,952,997	976,780,473	73,172,524	7.49%
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMOR	580,692,457	327,383,642	253,308,815	77.37%
5347	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRA	411,555,260	192,190,934	219,364,326	114.14%
534704	Db	SERVICIO DE ACUEDUCTO	14,802,855	16,723,376	-1,920,521	-11.48%
534705	Db	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	115,266,228	53,963,056	61,303,172	113.60%
534706	Db	SERVICIO DE ASEO	138,703,972	94,308,510	44,395,462	47.07%
534790	Db	DETERIORO DE OTRAS CUENTAS POR	142,782,205	27,195,992	115,586,213	425.01%
5360	Db	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLA	137,897,310	102,386,576	35,510,734	34.68%
536001	Db	EDIFICACIONES	29,390,774	29,390,774	0	0.00%
536006	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFIC	6,278,199	6,105,745	172,454	2.82%
536007	Db	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMP	102,228,337	66,890,058	35,338,279	52.83%
5366	Db	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	31,239,887	32,806,132	-1,566,245	-4.77%
5368	Db	PROVISION LITIGISO Y DEMANDAS	0	0	0	0.00%
5373	Db	PROVISIONES DIVERSAS	0	0	0	0.00%
537390	Db	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	0	0	0	0.00%
58	Db	OTROS GASTOS	11,455,500,073	7,608,862,663	3,846,637,410	50.55%
5802	Db	COMISIONES	101,023,041	58,023,173	42,999,868	74.11%
5804	Db	COSTO EFECTIVO DE PRESTAMOS POR	0	0	0	0.00%
5821	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIE	10,382,217,312	6,885,725,200	3,496,492,111	50.78%
5822	Db	IMPUESTO DIFERIDO	235,932,781	607,596,141	-371,663,360	-61.17%
5890	Db	GASTOS DIVERSOS	571,030,581	57,518,149	513,512,432	892.78%
589012	Db	SENTENCIAS	568,288,374	348,320	567,940,054	163051.23%
589019	Db	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE A	131,261	13,445,489	-13,314,228	-99.02%
589025	Db	MULTAS Y SANCIONES	522,850	0	522,850	0.00%
589090	Db	OTROS GASTOS DIVERSOS	2,088,096	43,724,340	-41,636,244	-95.22%
5895	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUEN	165,296,359	0	165,296,359	0.00%
		TOTALES	20,211,597,866	14,761,080,053	5,450,517,814	36.92%

29.1 Gastos de Administración

El gasto más representativo del grupo de gastos sigue siendo el impuesto a las ganancias corriente, al incrementar los ingresos es natural que este impuesto incremente, además de los cambios normativos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El deterioro de otras cuentas por cobrar incrementa, al reconocer el deterioro de las cuentas por cobrar a EPS por concepto de Incapacidades principalmente aquellas que se encuentran en liquidación como: Medimás, SaludCoop, Coomeva correspondientes a saldos anteriores al 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

29.3. Gastos Diversos

En este grupo el valor mas representativo se pago por concepto de Sentencias y Conciliaciones a la CARDER por concepto de multas ambientales pagadas en el mes de agosto de 2023.

Cabe anotar que estas multas fueron pagadas, pero la empresa procede a demandar en nulidad y restablecimiento del derecho.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Composición

DESCRIPCION		SALDOS A DICIEMBRE		VARIACION		
COD CONT	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
6		COSTO DE VENTAS	36,576,367,928	32,913,860,846	3,662,507,081	11.13%
62		COSTO DE VENTA DE BIENES	647,050,139	245,281,059	401,769,080	163.80%
6210		BIENES COMERCIALIZADOS	647,050,139	245,281,059	401,769,080	163.80%
6.2.10.30	Db	MEDIDORES DE AGUA, LUZ Y GAS	647,050,139	245,281,059	401,769,080	163.80%
6.2.10.90	Db	OTRAS VENTAS DE BIENES COMERCIA	0	0	0	0.00%
63		COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	35,929,317,789	32,668,579,787	3,260,738,001	9.98%
6360		SERVICIOS PUBLICOS	35,929,317,789	32,668,579,787	3,260,738,001	9.98%
6.3.60.02	Db	ACUEDUCTO	16,436,862,370	14,551,174,132	1,885,688,238	12.96%
6.3.60.03	Db	ALCANTARILLADO	8,238,306,468	8,568,402,437	-330,095,969	-3.85%
6.3.60.04	Db	ASEO	11,254,148,951	9,549,003,218	1,705,145,732	17.86%

30.1 Costo de venta de Bienes

Los bienes comercializados corresponden a la venta de medidores de agua, por lo general no se mantiene existencia, porque su compra es programada de acuerdo a las necesidades de la Subgerencia Comercial y de mercadeo.

30.2 Costo de ventas de servicios

La distribución de los costos se hace de acuerdo a la exigencia de la Superintendencia de Servicios Públicos. A continuación, se presenta cuadro con la homologación que se hace a la CGN para la presentación de los saldos y Movimientos por Cuenta comparativo a 31-12-2023 y 31-12-2022.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CODIGO HOMOLOG CGN	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A DICIEMBRE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
		ACUEDUCTO	16,436,862,369	14,551,174,132	1,885,688,237	13%
750202	Db	GENERALES	8,172,156,269	7,486,393,172	685,763,097	9%
750203	Db	SUELDOS Y SALARIOS	4,140,822,321	3,328,287,656	812,534,665	24%
750204	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10,088,807	10,212,140	-123,333	-1%
750205	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	579,795,665	456,373,813	123,421,852	27%
750206	Db	APORTES SOBRE LA NOMINA	24,542,259	21,036,120	3,506,139	17%
750207	Db	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3,441,995,284	3,149,160,337	292,834,947	9%
750208	Db	IMPUESTOS	67,461,764	99,710,894	-32,249,130	-32%
		ALCANTARILLADO	8,238,306,469	8,568,402,436	-330,095,967	-4%
750302	Db	GENERALES	2,469,623,573	3,041,458,983	-571,835,410	-19%
750303	Db	SUELDOS Y SALARIOS	2,387,672,841	1,980,219,769	407,453,072	21%
750304	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5,923,807	18,167,905	-12,244,098	-67%
750305	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	335,283,012	241,036,289	94,246,723	39%
750306	Db	APORTES SOBRE LA NOMINA	18,611,222	13,481,548	5,129,674	38%
750307	Db	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2,714,726,433	2,569,181,103	145,545,330	6%
750308	Db	IMPUESTOS	306,465,581	704,856,839	-398,391,258	-57%
		ASEO	11,254,148,951	9,549,003,219	1,705,145,732	18%
750402	Db	GENERALES	4,574,689,803	4,042,671,913	532,017,890	13%
750403	Db	SUELDOS Y SALARIOS	5,534,677,709	4,496,757,242	1,037,920,467	23%
750404	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	15,809,599	10,535,099	5,274,500	50%
750405	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	735,503,048	601,530,485	133,972,563	22%
750406	Db	APORTES SOBRE LA NOMINA	18,904,119	11,179,332	7,724,787	69%
750407	Db	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	371,592,531	378,761,136	-7,168,605	-2%
750408	Db	IMPUESTOS	2,972,142	7,568,012	-4,595,870	-61%
		TOTALES	35,929,317,789	32,668,579,787	3,260,738,002	9.98%

A continuación, se presenta el comportamiento de las diferentes cuentas del costo por servicio comparadas con el año 2023-2022. El código contable es el manejado por la Superintendencia de Servicios Públicos para costos ABC.

30.2.1 Acueducto

NOTA 30 COSTOS SERVICIOS PUBLICOS
ACUEDUCTO

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
			2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
7505	Db	SERVICIOS PERSONALES	4,755,249,053	3,815,909,728	939,339,325	25%
7510	Db	COSTOS GENERALES	135,472,314	137,804,139	-2,331,824	-2%
7515	Db	DEPRECIACIONES	3,441,995,284	3,149,160,339	292,834,946	9%
7517	Db	ARRENDAMIENTOS	1,442,285,009	1,346,281,129	96,003,879	7%
7530	Db	COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PUBLICOS	2,940,556,616	2,609,559,904	330,996,712	13%
7535	Db	LICENCIAS, CONTRIBUCIONES Y REGALÍAS	7,412,806	7,599,456	-186,650	-2%
7537	Db	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	657,907,709	561,174,085	96,733,624	17%
7540	Db	ORDENES CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,021,089,764	971,118,816	49,970,948	5%
7542	Db	HONORARIOS	720,858,529	655,196,378	65,662,151	10%
7545	Db	SERVICIOS PUBLICOS	54,036,121	37,971,400	16,064,721	42%
7550	Db	OTROS COSTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO	369,261,992	454,184,029	-84,922,037	-19%
7560	Db	SEGUROS	58,195,405	50,939,712	7,255,693	14%
7565	Db	IMPUESTOS Y TASAS	67,461,764	99,710,893	-32,249,129	-32%
7570	Db	ORDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS	765,080,006	654,564,124	110,515,882	17%
		TOTALES	16,436,862,372	14,551,174,132	1,885,688,240	12.96%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

30.2.2 Alcantarillado

**NOTA 30 COSTOS SERVICIOS PUBLICOS
ALCANTARILLADO**

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE		VARIACION		
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
7505	Db	SERVICIOS PERSONALES	2,747,490,883	2,252,905,510	494,585,373	22%
7510	Db	COSTOS GENERALES	151,257,513	129,986,268	21,271,245	16%
7515	Db	DEPRECIACIONES	2,714,726,432	2,569,181,105	145,545,328	6%
7517	Db	ARRENDAMIENTOS	42,678,582	26,910,666	15,767,915	59%
7530	Db	COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PUBLICOS	0	0	0	0%
7535	Db	LICENCIAS, CONTRIBUCIONES Y REGALÍAS	31,511,130	26,213,154	5,297,976	20%
7537	Db	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	48,875	13,879,363	-13,830,488	-100%
7540	Db	ORDENES CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION	1,136,755,952	1,851,108,990	-714,353,037	-39%
7542	Db	HONORARIOS	847,038,215	800,674,190	46,364,025	6%
7545	Db	SERVICIOS PUBLICOS	44,553,861	32,137,045	12,416,816	39%
7550	Db	OTROS COSTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO	98,703,434	82,143,653	16,559,781	20%
7560	Db	SEGUROS	57,134,483	40,772,498	16,361,985	40%
7565	Db	IMPUESTOS Y TASAS	306,465,581	704,856,840	-398,391,259	-57%
7570	Db	ORDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS	59,941,527	37,633,154	22,308,373	59%
		TOTALES	8,238,306,467	8,568,402,437	-330,095,970	-3.85%

30.2.2 Aseo

**NOTA 30 COSTOS SERVICIOS PUBLICOS
ASEO**

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE		VARIACION		
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTA	% PORC
7505	Db	SERVICIOS PERSONALES	6,304,894,475	5,120,002,157	1,184,892,318	23%
7510	Db	COSTOS GENERALES	308,532,944	282,338,790	26,194,154	9%
7515	Db	DEPRECIACIONES	371,592,531	378,761,134	-7,168,602	-2%
7517	Db	ARRENDAMIENTOS	263,974,559	176,489,972	87,484,587	50%
7530	Db	COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PUBLICOS	1,978,522,893	1,823,804,687	154,718,206	8%
7535	Db	LICENCIAS, CONTRIBUCIONES Y REGALÍAS	4,873,553	4,873,553	0	0%
7537	Db	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	5,518,450	11,467,570	-5,949,120	-52%
7540	Db	ORDENES CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION	768,364,295	643,408,119	124,956,176	19%
7542	Db	HONORARIOS	238,872,480	184,243,677	54,628,803	30%
7545	Db	SERVICIOS PUBLICOS	54,178,177	39,182,653	14,995,523	38%
7550	Db	OTROS COSTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO	706,044,891	665,786,318	40,258,573	6%
7560	Db	SEGUROS	172,871,268	128,881,574	43,989,694	34%
7565	Db	IMPUESTOS Y TASAS	2,972,142	7,568,013	-4,595,871	-61%
7570	Db	ORDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS	72,936,290	82,195,001	-9,258,712	-11%
		TOTALES	11,254,148,948	9,549,003,218	1,705,145,730	17.86%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La tasa impositiva con la que se calculó la provisión de impuesto a la renta y complementarios fue del 35% y para el cálculo del impuesto diferido es la establecida por la DIAN para el año gravable 2023 que es del 35% adicionalmente se provisionó unos puntos adicionales del impuesto ya que para este año gravable la empresa debe calcular la tasa efectiva de tributación establecida en

35.1 Activos por Impuestos Corrientes y Diferidos

NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	3,604,258,582	2,700,046,224	904,212,358
1.9.07	Db	CORRIENTES	2,815,651,361	1,898,714,713	916,936,648
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	2,799,900,000	1,890,896,000	909,004,000
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	0	0	0
1.9.07.03	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas	7,818,713	7,818,713	0
1.9.07.05	Db	Saldo a Favor Impuesto a las Ventas	7,932,648	0	7,932,648
1.9.07.06	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	0	0	0
1.9.85	Db	DIFERIDOS	788,607,221	801,331,511	-12,724,290
1.9.85.06	Db	Propiedades, planta y equipo	577,745,920	590,470,210	-12,724,290
1.9.85.07	Db	Activos intangibles	210,861,301	210,861,301	0

En los activos por impuestos corrientes se compensó la Autorretención por Retención en la fuente, y la Autorretención a título de Renta con el Impuesto calculado por pagar de la Renta para el año gravable 2023.

De igual manera sucede con la Autorretención de Industria y Comercio, se compensó con el pasivo generado de la provisión, y su saldo a pagar es cero, ya que la autorretención de Industria y comercio establecida en el código de Rentas del Municipio de Dosquebradas es el 8 x 1000 tarifa aplicada a las actividades de Servicios públicos de Acueducto (3600), Alcantarillado (3700) y para el servicio de Aseo (3811) es del 5 x 1000. Queda un saldo a favor en la cuenta 190703 correspondiente al primer bimestre de autorretención de ICA ya que fue liquidado con el 8 x mil como venía hasta el año 2020 siendo realmente el 5 x mil.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

35.2 Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos

NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.2. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	29,086,881,869	27,670,482,432	1,416,399,437
2.4.40	Cr	CORRIENTES	7,292,720,000	5,343,040,000	1,949,680,000
2.4.40.01	Cr	Impuesto Impuesto sobre la renta y complementarios	7,292,720,000	5,013,602,000	2,279,118,000
2.4.40.23	Cr	Contribuciones	0	329,438,000	-329,438,000
2.9.18	Cr	DIFERIDOS	21,794,161,869	22,327,442,432	-533,280,563
2.9.18.06	Cr	Propiedades, planta y equipo	21,590,360,429	22,117,937,620	-527,577,191
2.9.18.07	Cr	Activos intangibles	203,801,440	209,504,812	-5,703,372

El pasivo por Impuesto diferido se generó por la diferencia temporaria de Propiedad Planta y Equipo, cuenta que tuvo un incremento considerable en NIIF por el avalúo de las redes de Acueducto y Alcantarillado, su reconocimiento se efectúa de acuerdo a la normatividad de la Resolución 414 de la CGN Capítulo V Numeral 2.2.

Cabe anotar que este manejo se realiza de acuerdo a la norma, pero fiscalmente según la ley 1819 de 2016 la DIAN no reconoce los avalúos efectuados a la Propiedad Planta y Equipo en el proceso de NIIF por lo tanto se presenta para efectos fiscales los activos como se venían manejando en norma local con las vidas útil fiscal definida por la Dian hasta el año 2016 y del año 2017 en adelante con las nuevas vidas útiles definidas en la ley 1819 de 2016 que modifico el art.137 del ET.

EXPLICACIÓN DIAN

El contribuyente podrá utilizar la misma vida útil que mantiene para efectos de los nuevos marcos normativos, únicamente sobre los activos adquiridos antes de diciembre 31 de 2016 (vehículos 5 años, edificaciones 20 años, maquinaria y equipos y enseres a 10 años), sobre los adquiridos posteriormente, la vida útil debe ser asignada según los nuevos marcos normativos con las limitaciones establecidas en el ET.

Se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Los activos adquiridos antes de diciembre 31 de 2016, se siguen depreciando bajo las reglas de vida útil anteriores.
- No necesariamente la vida útil fiscal y contable deben coincidir.
- No se debe tener en cuenta, para la depreciación fiscal los importes revaluados y los mayores valores derivados del Estado de Situación Financiera de Apertura.
- Las propiedades de inversión, son sujetas de depreciación, aunque contablemente no se deprecien.
- Las vidas útiles no pueden ser superiores a las establecidas por la normativa tributaria, pero si pueden ser menores a estas.
- Se debe tener en cuenta el valor residual, para activos que sea importante hacerlo.

El pasivo generado por las diferencias temporarias del valor de los avalúos de Propiedad Planta y Equipo reconocido en el momento de la transición, se sigue manejando de acuerdo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

a la norma, pero debe tenerse en cuenta que es un pasivo que NO ES EXIGIBLE y que hasta el momento tampoco se podrá revertir en próximos años de acuerdo a disposiciones de la Dian según lo expresado anteriormente.

35.3 Ingreso por Impuestos Diferidos

NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS
35.3. INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABILE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.8.25	Cr	TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	756,489,054	1,080,850,063	-324,361,009
4.8.25.06	Cr	Propiedades, planta y equipo	750,072,842	1,077,560,148	-327,487,306
4.8.25.07	Cr	Activos intangibles	6,416,212	3,289,915	3,126,297

35.4 Gasto por Impuesto a las Ganancias Corriente y Diferido

NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS
35.4. GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABILE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	10,618,150,093	7,493,321,341	3,124,828,752
5.8.21	Db	CORRIENTE	10,382,217,312	6,885,725,200	3,496,492,112
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	10,382,217,312	6,885,725,200	3,496,492,112
5.8.22	Db	DIFERIDO	235,932,781	607,596,141	-371,663,360
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo	235,219,941	607,418,470	-372,198,529
5.8.22.07	Db	Activos intangibles	712,840	177,671	535,169

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados en 31-12-2023 y 31-12-2022
(Cifras expresadas en pesos de colombianos)
METODO DIRECTO

	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido por Prestación de Servicios AAA	57,740,641,684	53,790,293,970
Recibido por Rendimientos Recursos Propios	1,374,428,470	760,343,770
Recibidos por otros Ingresos	1,801,616,888	1,353,456,953
Ingresos recibidos para terceros-Estampillas	1,548,663,399	1,049,823,264
Pagado por comisiones recaudo	-434,756,502	-420,938,491
Pagado por Gastos Bancarios y Gravamen movim	-450,267,332	-337,057,121
Pagado a proveedores Suministros y Servicios	-14,752,743,451	-11,200,827,678
Pagado por seguros	-600,722,544	-470,659,357
Pagados por beneficios a los empleados	-13,923,343,352	-11,543,606,083
Pagado por aportes parafiscales y Seguridad Soc	-3,029,676,176	-2,479,624,256
Pagado por servicios públicos	-484,424,401	-413,920,977
Pagado por honorarios y prestacion de servicios	-4,897,296,370	-4,015,778,587
Pagado en litigios y demandas civiles	-186,770,269	-78,839,369
Pagado por impuestos contribuciones y tasas	-13,365,692,438	-10,691,283,858
Pagado por ingresos recibidos para terceros-est	-3,130,587,213	-2,540,622,138
Flujo de efectivo neto en actividades de operaci	7,209,070,394	12,760,760,043
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibidos por Convenios Interadministrativos St	1,254,849,872	493,994,421
Recibidos por Convenios Interadministrativos di	8,872,754,852	1,979,209,584
Recibidos por Rendimientos de Convenios Inter	5,864,362	1,362,408
Pagado por Obras-Inversion RP	-7,877,028,115	-12,323,805,393
Pagado por compra de Activos Fijos e Intangible	-1,948,177,933	-1,271,493,250
Pagado por Obras-Inversion RECURSOS CARDER	-4,415,910,073	-1,493,941,747
Pagado por Obras-Inversion RECURSOS SGP	-3,538,508,529	-967,322,629
Flujo de efectivo neto en actividades de inversi	-7,646,155,564	-13,581,996,606
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos de préstamos e intereses	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de financi	0	0
Flujo de efectivo del periodo	-437,085,171	-821,236,564
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efecti	15,603,673,645	16,424,910,209
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectiv	15,166,588,474	15,603,673,646

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El año 2023 termina con un final de efectivo representado como ya se reveló en la nota 5 de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo corresponde a Recursos Propios y Recursos de Convenios como se muestra en el siguiente cuadro:

CODIGO CONTABL F	ENTIDAD FINANCIERA	Nº DE CUENTA	CLASE	DESTINO	SALDO 2023
1110060416	BANCO DAVIVIENDA	127470152209	AHORROS	CONVENIO 576 /2021CARDER	122,238,366
1110060418	BANCO DAVIVIENDA	127400063302	AHORROS	Conv CD CI 626/23 CARDER	707,082,145
1110060419	BANCO DAVIVIENDA	127400063310	AHORROS	Conv CD CI 680/23 CARDER	7,858,298
1110060420	BANCO DAVIVIENDA	127400063542	AHORROS	Conv CD1668/23 MUNICIPIO D/DAS	192,243,485
1110060421	BANCO DAVIVIENDA	127400063559	AHORROS	Conv CD1669/23 MUNICIPIO D/DAS	93,276,980
1110060422	BANCO DAVIVIENDA	127400063567	AHORROS	Conv CD1670/23 MUNICIPIO D/DAS	527,911,443
1110060606	BANCO CAJA SOCIAL	24087006652	AHORROS	CONVENIO 038/2010 MPIO	0
1110060609	BANCO CAJA SOCIAL	24087014778	AHORROS	CONVENIO 491/ CARDER	64,342
1110060610	BANCO CAJA SOCIAL	24087018871	AHORROS	CONVENIO 943/2008 MPIO	0
1110060612	BANCO CAJA SOCIAL	24087021505	AHORROS	CONVENIOS VARIOS ANTERIORES AL 2008	52,717,481
	TOTAL CONVENIOS				1,703,392,540
1110061301	BANCO AGRARIO	5712 001188 1	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	24,743,576
1110060301	BANCO BBVA	452-034044	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	860,056,850
1110050701	BANCO COLPATRIA	579-1001015	CORRIENTE	RECURSOS PROPIOS	258,117,633
1110050702	BANCO COLPATRIA	579-1001147	CORRIENTE	RECURSOS PROPIOS	1,014
1110050703	BANCO COLPATRIA	579-2071033	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	944,837,851
1110060102	BANCO COLPATRIA	9003 00616 1	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	229,050,963
1110060105	BANCO COLPATRIA	579-2029649	AHORROS	RECURSOS PROPIOS-LEY ARRENDA	0
1110050802	BANCO DAVIVIENDA	1274-69999735	CORRIENTE	RECURSOS PROPIOS	489,151,552
1110060402	BANCO DAVIVIENDA	1274-70012288	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	4,633,692,654
1110060403	BANCO DAVIVIENDA	1274 -7000 8484	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	5,845,149,475
1110060408	BANCO DAVIVIENDA	1274-00045002	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	489,591
1110050901	BANCO GNB SUDAMERIS	360-101000634	CORRIENTE	RECURSOS PROPIOS	16,087,580
1110061401	BANCO GNB SUDAMERIS	60170269 9	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	161,817,195
	TOTAL RECURSOS PROPIOS				13,463,195,934
	TOTAL EFECTIVO				15,166,588,474

Serviciudad ESP en sus actividades además de cumplir con la Inversión del CMI en Redes de Acueducto y Alcantarillado, también invierte en la adquisición de Activos Fijos.

Se debe tener en cuenta que el final de efectivo de **\$15.166.588.474** obedece al buen manejo que ha tenido la empresa para garantizar los recursos del CMI, que cuenta con el dinero para respaldar los pasivos que quedaron a diciembre 31 de 2023 y que se deben desembolsar en el primer semestre del año 2024 como son: Tasa Retributiva y tasa de uso que se debe pagar a la CARDER en el primer semestre del año 2024.

- Retención en la Fuente, Retención de Iva y Retención de Ica.
- Ingresos recibidos por concepto de aprovechamiento para las Empresas autorizadas por la Superintendencia de Servicios Públicos, y el Municipio de Dosquebradas.
- El valor de Estampillas Pro hospital, Pro cultura, Pro bienestar Adulto Mayor y tasa pro deporte del mes de diciembre que se paga en el mes de enero del año 2024.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- El pasivo por concepto de Retención de Garantía del 10% de los contratistas de Obra.
- El pasivo por Cesantías del año 2023 que debe pagarse antes del 14 de febrero de 2024
- El pasivo por Impuesto de Renta del año gravable 2023 que se debe pagar la mitad del impuesto en el primer semestre del año 2024.
- En este final de efectivo también se encuentra proyectada la adquisición de la sede Operativa por \$3.000 millones
- Y las pocas cuentas que quedaron causadas al 31 de diciembre de 2023 y no se alcanzaron a girar al cierre del año 2023.