

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

Al 31 de diciembre de 2023

Expresado en pesos (\$) colombiano

|   | NOTAS | 2023                     | 2022                     | VAR %          |
|---|-------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| <b>ACTIVOS</b>                              |       |                          |                          |                |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                     |       |                          |                          |                |
| Efectivo y equivalentes de efectivo         | 4     | \$ 66.523.171,64         | \$ 100.099.858,34        | -33,49%        |
| Cuentas por cobrar                          | 5     | \$ 138.205.364,01        | \$ 141.084.340,37        | -2,04%         |
| Provisión cartera de difícil recaudo        |       |                          | -\$ 16.692.103,00        |                |
| Inventarios                                 | 6     | \$ 8.404.719,65          | \$ 17.668.800,00         | -52,43%        |
| Anticipo sobre impuestos                    | 7     | \$ 6.344.519,00          | \$ 5.344.519,00          | 18,71%         |
| <b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>              |       | <b>\$ 219.535.430,30</b> | <b>\$ 247.505.414,71</b> | <b>-11,30%</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                  |       |                          |                          |                |
| Propiedad, planta y equipo                  | 8     | \$ 97.225.850,00         | \$ 97.583.523,00         | -0,37%         |
| Equipos de oficina                          |       | -\$ 68.683.049,92        | -\$ 71.714.831,80        | -4,23%         |
| <b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>           |       | <b>\$ 28.542.800,08</b>  | <b>\$ 25.868.691,20</b>  | <b>10,34%</b>  |
| <b>TOTAL, ACTIVO</b>                        |       | <b>\$ 248.078.230,38</b> | <b>\$ 273.374.105,91</b> | <b>-9,25%</b>  |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ASOCIADOS</b> |       |                          |                          |                |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                     |       |                          |                          |                |
| Obligaciones financieras                    | 9     | \$ 620.491,80            | \$ 19.578.785,00         | -96,83%        |
| Obligaciones laborales                      | 10    | \$ 68.330.568,38         | \$ 66.579.272,00         | 2,63%          |
| Impuestos, gravámenes y tasas               | 11    | \$ 2.167.521,29          | \$ 11.535.372,00         | -81,21%        |
| Cuentas por pagar                           | 12    | \$ 49.482.661,62         | \$ 48.391.628,00         | 2,25%          |
| Pasivos estimados y provisiones             | 13    | \$ 13.000.000,00         | \$ 18.000.000,00         | -27,78%        |
| Constitución de fondos sociales             | 14    | \$ 56.150.904,74         | \$ 50.185.174,59         | 11,89%         |
| <b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>              |       | <b>\$ 189.752.147,83</b> | <b>\$ 214.270.231,59</b> | <b>-11,44%</b> |
| <b>TOTAL, DE LOS PASIVOS</b>                |       | <b>\$ 189.752.147,83</b> | <b>\$ 214.270.231,59</b> | <b>-11,44%</b> |
| <b>PATRIMONIO DE LOS ASOCIADOS</b>          | 15    | \$ 58.326.083,06         | \$ 59.103.874,32         | -1,32%         |
| <b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>           |       | <b>\$ 248.078.230,89</b> | <b>\$ 273.374.105,91</b> | <b>-9,25%</b>  |

Las Notas de la 1 a la 20 hacen parte integral de estos Estados Financieros



**Carlos Alberto Calderón Moreno**  
Representante Legal



**Tania Alejandra Caro Flórez**  
Contadora Público  
T. P.312152-T



**Fabian Acosta Bejarano**  
Revisor Fiscal  
T.P. 187451-T

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**

Al 31 de diciembre de 2023

Expresado en pesos (\$) colombiano

|   | NOTAS | 2023                  | 2022                  | VAR %   |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|---------|
| <b>INGRESOS Y COSTOS OPERACIONALES</b>  |       |                       |                       |         |
| Ingresos de operación                   | 16    | 1.024.465.712,36      | 1.003.310.130,08      | 2,11%   |
| Costos de Operación                     | 17    | 803.999.229,58        | 786.542.421,92        | 2,22%   |
| <b>Utilidad bruta operacional</b>       |       | <b>220.466.482,78</b> | <b>216.767.708,16</b> | 1,71%   |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                   |       |                       |                       |         |
| Ingresos no operacionales               | 18    | 46.584.292,30         | 10.941.197,83         | 325,77% |
| Otros gastos no operacionales           | 19-20 | 27.051.007,18         | 2.672.233,25          | 912,30% |
| <b>Total, ingresos no operacionales</b> |       | <b>19.533.285,12</b>  | <b>8.268.964,58</b>   | 136,22% |
| <b>GASTOS GENERALES</b>                 |       |                       |                       |         |
| Gastos administrativos                  | 19-20 | 230.403.485,01        | 206.367.099,00        | 11,62%  |
| <b>Total, gastos generales</b>          |       | <b>230.403.485,01</b> | <b>206.367.099,00</b> | 11,62%  |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>             |       | <b>9.653.938,89</b>   | <b>10.400.609,16</b>  | -7,18%  |
| Provisión Impuesto de renta             |       | -                     | -                     |         |
| <b>GANANCIA NETA DEL AÑO</b>            |       | <b>9.653.938,89</b>   | <b>10.400.609,16</b>  | -7,18%  |

Las Notas de la 1 a la 20 hacen parte integral de estos Estados Financieros



**Carlos Alberto Calderón Moreno**  
Representante Legal



**Tania Alejandra Caro Flórez**  
Contadora Público  
T. P.312152-T



**Fabian Acosta Bejarano**  
Revisor Fiscal  
T.P. 187451-T

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el periodo terminado a 31 de diciembre de 2023

### NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

#### 1. Ente económico

La Administración Pública Cooperativa de Servicios Públicos integrales del Guavio SERVIGUAVIO en una entidad de derecho privado, la cual se constituyó de acuerdo a las leyes colombianas el 29 de enero del año 2007 y tiene por objeto la prestación del servicio público esencial domiciliario de acueducto, alcantarillado y aseo; así como la conexión de sus clientes, la promoción y celebración de acuerdos, contratos o asociaciones que impulsen proyectos de interés para la expansión y prestación de los servicios, la construcción y operación en forma directa o a través de contratistas de acueductos, redes de distribución, medición o acometidas domiciliarias y, en general, cualquier obra necesaria para el manejo y comercialización de los servicios públicos domiciliarios prestados. El término de duración de la compañía es indefinido. Por ser una empresa de servicios públicos domiciliarios, las tarifas que cobra la compañía a sus usuarios están reguladas por el Estado.

### NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN

#### 1. Normatividad

Los Estados Financieros individuales de Serviguavio, correspondientes a los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 incorporados en el Decreto 2420 de 2015. Teniendo en cuenta que a la actualidad no existe una reglamentación por parte de la IASBI en materia de Normas Internacionales de Información Financiera específica para las ESAL.

#### 2. Corte de Cuentas y Periodo de Comparación

Por disposición de los estatutos de la compañía, el corte de cuentas para la elaboración de los Estados Financieros de propósito general se efectúa el 31 de diciembre de cada año. Los estados financieros adjuntos al presente informe se cortaron a 31 de diciembre de 2023 y se compararon con las cifras de los últimos estados financieros aprobados por la Asamblea de Asociados con corte al 31 de diciembre de 2022, para el Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados.

#### 3. Unidad Monetaria.

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por Serviguavio para las cuentas de Estado de situación financiera y Estado de Resultados es el peso colombiano (COP\$). Esta a su vez es su moneda funcional.

#### 4. Importancia Relativa y materialidad

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material, cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las

decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

El criterio de materialidad, fijado en cumplimiento del artículo 16 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, es del 5% para cada uno de los rubros de los estados financieros, excepto para el capital social y el disponible, los cuales se consideran como tales.

## **NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Administración Pública Cooperativa de Servicios Públicos integrales del Guavio al preparar y presentar estados financieros. Por disposiciones legales, los registros contables y sus estados financieros, la compañía, debe observar los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, establecidos por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y por otras normas legales; dichos principios pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

### Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El alcance de esta política abarca los activos financieros que se encuentren clasificados dentro de las siguientes categorías: caja y cuentas bancarias. Se consideran efectivos y equivalentes a efectivo todos los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como los billetes y monedas que reposan en caja y saldos en entidades financieras.

### Cuentas por Cobrar

Serviguavio reconoce una cuenta por cobrar cuando se convierte en parte del acuerdo y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir un pago a cambio de acuerdo con la fecha de transacción que representa. Las cuentas por cobrar se registran por su valor nominal o costo de transacción para su medición inicial.

La provisión para cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza periódicamente con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas efectuadas por la administración. Cuando resulta pertinente, se cargan a la provisión las sumas consideradas incobrables.

### Inventarios

Son considerados y reconocidos como inventarios los insumos y elementos adquiridos por Serviguavio con los siguientes propósitos:

- a) Los mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones
- b) Materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

El método de valoración del inventario utilizado es el costo de adquisición dada su alta rotación. Debido a esta alta rotación no es necesario provisionar suma alguna por obsolescencia o pérdida que afecte su valor. No se presenta provisión de inventarios en el ejercicio 2023.

### Propiedad, planta y equipo.

Los activos fijos mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para fines administrativos, son medidos inicialmente al costo de adquisición menos la depreciación acumulada (método de línea recta) practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

No se estima contablemente ningún valor residual para las propiedades planta y equipo por considerar que no es material, siendo, por lo tanto, depreciados en su totalidad.

Se da de baja una partida de propiedades, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en recuperaciones o pérdidas. Las reparaciones y mejoras que aumenten la eficiencia o extiendan la vida útil del activo, constituyen costo adicional para las propiedades, planta y equipo.

| ACTIVO FIJO                            | VIDA UTIL | TASA ANUAL |
|--|-----------|------------|
| Flota y equipo de transporte terrestre | 10 años   | 10%        |
| Maquinaria y equipos                   | 10 años   | 10%        |
| Equipo de computación                  | 5 años    | 20%        |

Las provisiones para propiedades y equipo se revisan y actualizan al fin de cada ejercicio. Periódicamente, cuando resulta pertinente, se cargan a la provisión las sumas correspondientes. No presenta provisión para activos fijos en el ejercicio 2023.

#### Cuentas por pagar comerciales.

Registra los instrumentos financieros pasivos generados por importes causados y pendientes de pago, tales como las comisiones y honorarios por servicios, y dineros adeudados a proveedores. Igualmente, registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de retenciones, arrendamientos y otras sumas por pagar de características similares.

- Las cuentas por pagar son pasivos financieros que representan obligaciones de pagos fijos o determinables.
- La Cooperativa reconoce inicialmente los valores pendientes de pago, por su valor nominal o costo de transacción.

#### Obligaciones laborales

Comprenden todos los tipos de contra prestaciones que Serviguavio proporciona a los colaboradores a cambio de sus servicios. El costo de otorgarles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el período en el cual el beneficio es ganado por el empleado, más que cuando es pagado. Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

#### Fondos sociales

Son los recursos tomados de los excedentes, de acuerdo con los montos aprobados por la Asamblea. Los fondos sociales se reconocen a su valor nominal como pasivos, porque se originan en hechos pasados, como resultado de la distribución de excedentes, aprobado por la Asamblea General, su ejecución obedece a un mandato contenido en una norma legal y la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos futuros. Estos Fondos Sociales se constituyen con recursos apropiados de los excedentes del ejercicio anterior, por decisión de la Asamblea General, con cargo al presupuesto de la entidad y de resultados de ciertas actividades o contratos especiales.

#### Anticipo de impuestos

Representa los derechos que tiene la empresa por retenciones en la fuente que le practicaron en ejercicios anteriores. Estos valores solo serán compensados en el evento de que la entidad deba pagar impuesto de renta por la inaplicabilidad de los recursos de los fondos en el año siguiente a su constitución.

### Impuesto sobre la renta

Está conformado por el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la cooperativa, con base en las liquidaciones privadas generadas en los diferentes períodos fiscales. Serviguavio, al pertenecer al Régimen Tributario Especial tienen un tratamiento diferencial en el impuesto sobre la renta, pues está sometida a la tarifa especial del veinte por ciento (20%) sobre el beneficio neto o excedente determinado en un periodo gravable. Además, tiene el carácter de exento ya que destina directa o indirectamente sus excedentes, en el año siguiente a programas que desarrollan un objeto social de acuerdo con el Decreto 2150 del 2017.

De esta forma, para la vigencia 2023 no se constituyó provisión para impuesto sobre la renta ya que con fundamento en la normatividad vigente se estableció que el remanente cooperativo puede tratarse como exento de este tributo, siempre y cuando se constituyan los fondos pertinentes y los recursos así apropiados sean ejecutados con acatamiento de los términos legales. En razón de ello, para la vigencia 2023, no se presenta pasivo por este rubro.

### Reconocimiento de ingresos

Está constituido por los ingresos operacionales y no operacionales, los ingresos operacionales comprenden la prestación del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo los cuales son facturados por períodos mensuales con cobro de contado. La venta de materiales, nuevas acometidas o medidores pueden venderse a contado y a crédito, a petición del cliente/suscriptor. Los ingresos no operacionales se encuentran conformados por otros contratos y retribuciones recibidas por parte del Municipio.

Los ingresos se reconocen por el principio de causación al momento que los mismos se puedan medir confiablemente, sea probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y cumplan con criterios específicos por cada una de las actividades. Comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

## **NOTA 4 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo lo constituyen las siguientes subcuentas:

| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> |                      |
|--|----------------------|
| Caja principal                             | 42.530.385,22        |
| Caja menor                                 | 500.000,00           |
| Cuenta corriente Banco de Bogotá           | 21.438.978,42        |
| Cuenta de ahorros Banco Agrario            | 2.111.464,00         |
| Cuenta de ahorros Banco de Bogotá          | 1.263.473,63         |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>67.844.301,27</b> |

- El saldo en caja corresponde al saldo de dinero en efectivo (billetes y monedas) que existían al final del periodo sobre el que se informa procedente de pagos en efectivo realizado por los clientes. Estos dineros son consignados en su debido momento.
- Serviguavio cuenta con una cuenta de ahorros en el banco Agrario y dos cuentas en el banco de Bogotá.

El saldo de las cuentas de la empresa está debidamente conciliado.

---

**NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR**

Al cierre del ejercicio del 2023 el saldo correspondiente a las cuentas por cobrar se toma del cierre comercial facturado efectuado a 31 de diciembre conciliado con los registros contables. Representa el 56% del activo y está distribuido de la siguiente forma:

| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>          |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| Intereses y multas                 | 5.706.823,98          |
| Cientes- Usuarios                  | 47.501.803,96         |
| Municipio de Gacheta - Subsidios   | 14.582.569,07         |
| Municipio de Gacheta - Retribución | 2.187.255,00          |
| Recolección de basura - Batallón   | 13.404.500,00         |
| Municipio de Ubalá                 | 34.861.039,00         |
| Honorarios Directivos              | 4.587.383,00          |
| Otras cuentas por cobrar           | 15.373.990,00         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>136.941.890,38</b> |

**NOTA 6 INVENTARIOS DE INSUMOS**

A cierre de 2023 Serviguavio presenta los siguientes valores por concepto de inventarios:

| <b>INVENTARIOS</b>           |                     |
|------------------------------|---------------------|
| Medidores de agua, luz y gas | 2.622.230,00        |
| Insumos Quimicos             | 5.782.489,65        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>8.404.719,65</b> |

**NOTA 7 ANTICIPO SOBRE IMPUESTOS**

La Cooperativa registra a 31 de diciembre los siguientes valores:

| <b>ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS</b> |                     |
|---|---------------------|
| Retención en la fuente                                      | 6.194.419,00        |
| Anticipo de impuesto a las ventas                           | 150.100,00          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>6.344.519,00</b> |

**NOTA 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La Cooperativa en cumplimiento con la normatividad internacional vigente desde el balance de apertura bajo NIIF, evaluó los activos fijos que ya se encontraban totalmente depreciados y que aún se encuentran con una vida útil adecuada. De esta forma, la entidad reviso las estimaciones anteriores y modifico el método de depreciación o la vida útil del activo de acuerdo con la sección 17 de las NIIF para pymes.

La vida útil para los diferentes rubros es la que se indica en la nota 2 de las principales Políticas Contables. De acuerdo con esto, los siguientes valores depreciados corresponden para el año gravable 2023:



| Activos fijos                              | VALOR INICIAL        | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | SALDO                |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|
| Equipo de escritorio Intel Core JANUS      | 2.090.000,00         | 418.000,00             | 1.672.000,00         |
| Equipo de escritorio Intel Dual Core JANUS | 1.495.000,00         | 299.000,00             | 1.196.000,00         |
| Disco Duro Solido                          | 307.975,00           | 61.595,00              | 246.380,00           |
| Lector de código de barras                 | 245.000,00           | 49.000,00              | 196.000,00           |
| Equipo Electrónico y de computo            | 6.992.900,00         | 6.992.900,00           | 0                    |
| Moto carguero AKT                          | 7.011.000,00         | 5.932.384,62           | 1.078.615,38         |
| Muebles y enseres                          | 1.651.000,00         | 907.262,25             | 743.737,75           |
| Baños portátiles                           | 22.214.000,00        | 10.809.725,00          | 11.404.275,00        |
| Picadora Indutornometal                    | 5.940.000,00         | 5.011.445,00           | 928.555,00           |
| Macro medidor roscado                      | 1.052.280,00         | 878.272,00             | 174.008,00           |
| Phmetro portátil                           | 1.395.000,00         | 1.100.945,00           | 294.055,00           |
| Tripometro Lamonte                         | 7.830.000,00         | 4.136.000,00           | 3.694.000,00         |
| Hidrolavadora Industrial                   | 1.980.000,00         | 816.000,00             | 1.164.000,00         |
| Bomba dosificadora Tekna Evo               | 1.596.100,00         | 1.555.812,00           | 40.288,00            |
| Medidor Multiparametros PH                 | 2.900.000,00         | 290.000,00             | 2.610.000,00         |
| Bombas y maquinaria para acueducto         | 6.406.392,00         | 5.795.626,44           | 610.765,56           |
| Tutbidimetro marca Hanna                   | 3.870.000,00         | 3.501.046,19           | 368.953,81           |
| Motobomba Mitsubishi                       | 2.700.000,00         | 2.442.590,37           | 257.409,63           |
| Dosificador de cloro                       | 2.669.162,00         | 2.414.692,37           | 254.469,63           |
| Equipo prueba de jarras                    | 2.453.001,00         | 2.219.139,49           | 233.861,51           |
| Geófono                                    | 2.255.460,00         | 2.040.431,43           | 215.028,57           |
| Bombas dosificadoras                       | 1.723.000,00         | 1.558.734,52           | 164.265,48           |
| Bomba dosificadora marca azul y blanco     | 1.670.000,00         | 1.510.787,37           | 159.212,63           |
| Trampa para cloro Manifold                 | 1.440.000,00         | 1.302.714,86           | 137.285,14           |
| Bascula digital                            | 1.440.000,00         | 1.302.714,86           | 137.285,14           |
| Agitador contador HP 1723                  | 1.357.000,00         | 1.227.627,82           | 129.372,18           |
| Motor Reductyor Dosificador de Sulfato     | 873.000,00           | 789.770,88             | 83.229,12            |
| Bomba dosificadora                         | 765.000,00           | 692.067,27             | 72.932,73            |
| Motobomba 2"Barner                         | 723.000,00           | 654.071,42             | 68.928,58            |
| Báscula digital Lexus                      | 705.580,00           | 638.312,19             | 67.267,81            |
| Bomba Pedrollo                             | 636.000,00           | 575.365,73             | 60.634,27            |
| Motor mezclador de sulfato Simens          | 630.000,00           | 569.937,75             | 60.062,25            |
| Phmetro portable Marca Hanna               | 209.000,00           | 189.074,59             | 19.925,41            |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>97.225.850,00</b> | <b>68.683.049,92</b>   | <b>28.542.800,59</b> |

**NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS**

A 31 de diciembre a la Cooperativa le quedan 2 cuotas por pagar a la entidad Finesa S.A de crédito adquirido para la compra de seguros.

| <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b> |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| Finesa S.A                      | 620.491,80        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>620.491,80</b> |

**NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES**

Serviguavio registra los siguientes saldos de obligaciones laborales al cierre del periodo enunciado, con una participación de 36% sobre el pasivo total. Para el cierre del ejercicio se liquidan las prestaciones sociales a favor de los empleados de conformidad a las normas laborales vigentes reconociendo el pasivo real. De igual forma, los salarios adeudados a los trabajadores con corte a 31 de diciembre de 2023.

| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        |                      |
|--|----------------------|
| Aportes parafiscales ICBF                | 581.400,00           |
| Aportes parafiscales SENA                | 281.200,00           |
| Subsidio familiar por pagar              | 144.300,00           |
| Nomina por pagar                         | 19.725.701,00        |
| Cesantías                                | 20.298.101,95        |
| Intereses sobre cesantías                | 2.423.164,43         |
| Vacaciones                               | 16.987.515,00        |
| Bonificaciones                           | 89.050,00            |
| Aportes a riesgos laborales              | 438.500,00           |
| Aportes a fondos pensionales             | 3.333.948,00         |
| Aportes a seguridad social en salud      | 2.421.100,00         |
| Aportes a cajas de compensación familiar | 1.606.588,00         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>68.330.568,38</b> |

**NOTA 11 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS**

Serviguavio en su obligación de agente de retención en la fuente, presenta los siguientes saldos a pagar a corte de 31 de diciembre:

| <b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b> |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| Honorarios                    | 118.538,11          |
| Servicios                     | 1.261.689,92        |
| Compras                       | 787.293,26          |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>2.167.521,29</b> |

**NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR**

La Cooperativa ha atendido oportunamente el pago de los pasivos con sus proveedores y demás cuentas por pagar, al cierre del ejercicio estos rubros se discriminan así:

**CUENTAS POR PAGAR**

|                                      |                      |
|--------------------------------------|----------------------|
| José Domingo Beltrán                 | 860.000,00           |
| Miguel Arcángel Beltrán Martín       | 5.077.521,60         |
| Ferroguavio SAS                      | 5.351.021,03         |
| Inversiones y Servicios Panamericana | 4.422.167,45         |
| Calor Arturo López López             | 5.661.027,64         |
| Nuevo Mondoñedo                      | 3.081.222,00         |
| Peajes diciembre                     | 1.425.200,00         |
| Taps Quimica SAS                     | 6.537.016,50         |
| Fabian Acosta Bejarano               | 7.500.000            |
| Juan Carlos Briceño Cárdenas         | 1.800.000,00         |
| Maber Soluciones Hidrométricas SAS   | 1.167.485,40         |
| Tania Alejandra Caro Flórez          | 6.600.000,00         |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>49.482.661,62</b> |

**NOTA 13 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**

La empresa provisiono el siguiente saldo para cumplir con las obligaciones presentes por concepto de ICA.

**PASIVOS ESTIMADOS Y CONTRIBUCIONES**

|                                  |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| Impuesto de industria y comercio | 13.000.000,00        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>13.000.000,00</b> |

**NOTA 14 CONSTITUCIÓN DE FONDOS SOCIALES**

Están constituidos por recursos tomados de los excedentes de la Cooperativa, de acuerdo con los Estatutos y la Ley. Actualmente la Cooperativa posee los siguientes fondos sociales:

**CONSTITUCIÓN DE FONDOS SOCIALES**

|  |                      |
|--|----------------------|
| Fondo de Educación                       | 2.850.828,09         |
| Fondo de Solidaridad                     | 7.756.835,14         |
| Fondo Amortización aportes Sociales      | 2.983.657,62         |
| Fondo Protección de la Cuenca            | 5.122.018,01         |
| Fondo Inversión social e Infraestructura | 37.437.565,88        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>56.150.904,74</b> |

**NOTA 15 CAPITAL SOCIAL**

Los aportes sociales ordinarios corresponden a las cuotas de dinero pagadas por los asociados, producto del compromiso pactado con la Cooperativa en distintos momentos, De igual forma, se presentan las reservas acordadas y el producto en el resultado del ejercicio.

**PATRIMONIO DE LOS ASOCIADOS**

|  |                      |
|--|----------------------|
| Cuotas o partes de interés social          | 8.233.949,00         |
| Capitalización de fondos de revalorización | 24.304.110,61        |
| Reserva para protección de aportes         | 16.134.084,56        |
| Remanentes sociales                        | 9.653.938,89         |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>58.326.083,06</b> |

Durante la vigencia de la operación se presentaron los siguientes ingresos, costos y gastos

**NOTA 16 INGRESOS OPERACIONALES**

A continuación se discriminan los ingresos para el periodo 2023 para cada uno de los ingresos:

| <b>INGRESOS</b>                            |                         |
|--|-------------------------|
| Venta de materiales                        | 13.426.919,22           |
| Servicio de acueducto                      | 442.098.215,34          |
| Servicio de alcantarillado                 | 170.477.013,11          |
| Servicio de aseo                           | 382.782.212,69          |
| Contrato de Operación Municipio de Gacheta | 15.681.352,00           |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>1.024.465.712,36</b> |

**NOTA 17 COSTOS DE OPERACIÓN**

|                                  |                       |
|----------------------------------|-----------------------|
| <b>ACUEDUCTO</b>                 |                       |
| AC - Materiales                  | 188.821.877,30        |
| AC - Generales                   | 64.543.602,70         |
| AC - Sueldos y salarios          | 99.848.681,00         |
| AC – Seguridad Social            | 26.039.356,00         |
| AC - Aportes sobre la nomina     | 4.046.184,20          |
| AC - Tasas y permisos            | 1.869.779,00          |
| AC - Prestaciones sociales       | 20.790.926,43         |
| AC - Gastos de personal diversos | 14.944.709,70         |
| <b>ALCANTARILLADO</b>            |                       |
| AL - Materiales                  | 532.482,55            |
| AL - Sueldos y salarios          | 15.200.966,00         |
| AL - Contribuciones efectivas    | 3.954.988,00          |
| AL - Aportes sobre la nomina     | 469.118,40            |
| AL - Tasas                       | 6.761.642,00          |
| AL - Prestaciones sociales       | 3.242.200,19          |
| <b>ASEO</b>                      |                       |
| AS - Materiales                  | 53.704.714,07         |
| AS - Generales                   | 147.343.508,00        |
| AS - Sueldos y salarios          | 99.658.771,00         |
| AS – Seguridad Social            | 21.920.690,00         |
| AS - Aportes sobre la nomina     | 4.224.735,00          |
| AS - Prestaciones sociales       | 21.831.298,04         |
| AS - Gastos de personal diversos | 4.249.000,00          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>803.999.229,52</b> |

**NOTA 18 INGRESOS NO OPERACIONALES**

| <b>INGRESOS NO OPERACIONES</b>                  |               |
|---|---------------|
| Rendimientos e intereses                        | 10.917.893,66 |
| Reintegro por incapacidades                     | 2.000.000,00  |
| Contratos para la Gestión de Servicios Públicos | 25.251.940,00 |

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| Recuperaciones y aprovechamientos | 8.339.713,64         |
| Otros ingresos                    | 74.745,00            |
| <i>Total</i>                      | <b>46.584.292,30</b> |

#### NOTA 19 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b> |                       |
|---------------------------------|-----------------------|
| Sueldos y salarios              | 69.028.322,00         |
| Contribuciones imputadas        | 9.646.000,00          |
| Contribuciones efectivas        | 18.388.795,00         |
| Aportes sobre la nomina         | 3.210.066,40          |
| Prestaciones sociales           | 13.850.000,72         |
| Gastos de personal diversos     | 7.800.000,00          |
| Materiales y suministros        | 1.091.700,00          |
| Servicios públicos              | 935.000,00            |
| Arrendamiento operativo         | 5.160.000,00          |
| Fotocopias                      | 2.013.400,00          |
| Seguros generales               | 10.741.705,95         |
| Combustibles y lubricantes      | 4.428.785,00          |
| Servicios de aseo y cafetería   | 5.200.000,00          |
| Gastos legales                  | 2.781.200,00          |
| Intangibles                     | 8.340.746,00          |
| Honorarios                      | 31.634.928,00         |
| Servicios                       | 4.273.800,00          |
| Otros gastos generales          | 5.629.000,00          |
| <i>TOTAL</i>                    | <b>204.153.449,07</b> |

#### NOTA 20 GASTOS NO OPERACIONALES

| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>             |                      |
|--|----------------------|
| Impuestos contribuciones y tasas           | 6.804.573,00         |
| Depreciación de propiedad, planta y equipo | 19.387.806,94        |
| Servicios financieros                      | 5.987.838,00         |
| Gastos para la gestión de contratos        | 21.120.825,18        |
| <i>TOTAL</i>                               | <b>53.301.043,10</b> |

Las entidades sin ánimo de lucro (ESAL), por su naturaleza jurídica no generan utilidades susceptibles de distribución entre sus asociados o afiliados ya que no son creadas con un fin lucrativo, por lo anterior el resultado final de las operaciones durante el periodo fiscal comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año se reconoce como excedentes de operación en los estados financieros. Dichos excedentes deben ser reinvertidos en actividades relacionadas al objeto social de constitución de la ESAL en el periodo siguiente, esto apoyado en el informe de actividades presentado por el Representante legal de la asociación en el cual se plasma el resumen de los proyectos ejecutados y de los proyectos futuros para aprobación de la junta directiva.