

CERTIFICACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACION CÍVICA ACUEDUCTO EL TABLAZO

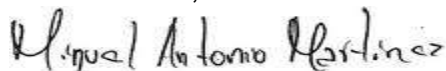
Por los años terminados a diciembre 31 de 2023 y 2022

Certificamos que para la emisión de los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de Flujos de Efectivo y las correspondientes Notas, fueron preparados conforme a los nuevos marcos técnicos normativos establecidos en Colombia a través del decreto 3022 de 2013 modificado por el decreto 2420 y 2496 de 2015, modificados por los decretos 2131 de 2016 y 2170 de 2017 y finalmente compilado en el decreto 2483 de 2018 (anexo técnico compilatorio No. 2), que de acuerdo a la ley vigente se ponen a disposición de los terceros usuarios de esta información, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y auxiliares respectivos.
- Existencia: los activos y pasivos existen en la fecha de corte.
- Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y las transacciones registradas se han realizado durante el año.
- Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan compromisos económicos futuros, obtenidos o a cargo de La Corporación en la fecha de corte.
- Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.
- Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto sobre los estados financieros enunciados.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- La empresa ha cumplido con el pago al sistema de seguridad social integral de acuerdo con los artículos 11 y 12 del Decreto 1406 de 1999 y los plazos modificados por el Decreto 1670 de 2007 y Decreto 728

Atentamente,



MIGUEL ANTONIO MATÍNEZ ARIAS
Representante Legal
C.C. 15.438.778 de Rionegro



YANETH MARGARITA RAMIREZ R.
Contadora Pública T.P 73382-T
C.C. 39446773 de Rionegro.

CORPORACION CIVICA ACUEDUCTO EL TABLAZO NIT: 811.013.820-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	2023	2022	VARIACION	% VAR
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Terreno		712,192	712,192	0	0.00%
Edificaciones		505,377	505,377	0	0.00%
Planta		467,728	467,728	0	0.00%
Redes, Lineas y Cables		1,014,111	906,076	108,035	11.92%
Maquinaria y Equipo		21,420	21,420	0	0.00%
Muebles y equipos de Oficina		10,855	10,855	0	0.00%
Equipo Laboratorio		16,063	16,063	0	0.00%
Equipo de Computación y Comunicaciones		9,483	5,537	3,946	0.00%
Depreciación Acumulada		-738,422	-679,434	-58,988	8.68%
Deterioro		-2,103	-2,103	0	0.00%
Total Propiedad, Planta y Equipo	7	2,016,704	1,963,711	52,993	2.70%
Activos intangibles	8	15,904	22,934	-7,030	-30.65%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,032,608	1,986,645	45,963	2.31%
ACTIVO CORRIENTE					
Inventarios corrientes		50,662	37,750	12,912	34.20%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	9	89,303	203,843	-114,540	-56.19%
Activos por impuestos corrientes	10	3,198	1,807	1,391	76.98%
Otros activos no financieros corrientes	11	398,862	6,898	391,964	5682.28%
Efectivo y equivalentes de efectivo	12	194,068	37,618	156,450	415.89%
Inversiones CDT	13	101,977	441,834	-339,857	100.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		838,070	729,750	108,320	14.84%
TOTAL ACTIVOS		2,870,678	2,716,395	154,283	5.68%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Acreedoras comerciales y otras cuentas por pagar	14	59,580	33,364	26,216	78.58%
Pasivos por impuestos corrientes		912	926	-14	-1.51%
Pasivos no financieros corrientes	15	17,982	15,142	2,840	18.76%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		78,474	49,432	29,042	58.75%
TOTAL PASIVOS		78,474	49,432	29,042	58.75%
PATRIMONIO					
Otras Participaciones en el Patrimonio		1,536,006	1,517,447	18,559	1.22%
Efecto convergencia NIIF	16	-15,847	-15,847	0	0.00%
Reservas	17	1,165,363	1,109,127	56,236	5.07%
Ganancias acumuladas (Excedentes)		106,682	56,236	50,446	89.70%
TOTAL PATRIMONIO		2,792,204	2,666,963	125,241	4.70%
PASIVO + PATRIMONIO		2,870,678	2,716,395	154,283	5.68%

Miguel Antonio Martínez Arias

MIGUEL ANTONIO MARTINEZ ARIAS
Representante Legal
C.C 15.438.778

Omar Jomar Villa Arango

OMAR JOMAR VILLA ARANGO
Revisor Fiscal
T.P 91938-T

Yaneth Ramirez Rendón

YANETH RAMIREZ RENDON
Contadora
T.P 73382-T

CORPORACION CIVICA ACUEDUCTO EL TABLAZO

NIT: 811.013.820-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION DEL GASTO

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2023	2022	VARIACION	% VAR
INGRESOS					
ACTIVIDADES ORDINARIAS	3	526,390	452,796	73,594	16%
COSTOS	4	179,517	175,224	4,293	2%
GANANCIA BRUTA		346,873	277,572	69,301	25%
OTROS INGRESOS		475	1,791	-1,316	100%
GASTOS ADMINISTRACION		239,208	207,114	32,094	15%
<i>Gastos de Personal</i>		138,769	113,641	25,128	22%
<i>Gastos Generales</i>	5	83,572	78,269	5,303	7%
<i>Impuestos, Contribuciones y Tasas</i>		16,867	15,204	1,663	11%
OTROS GASTOS		26,360	28,701	-2,341	-8%
Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones		26,272	28,462	-2,190	-8%
Otros		88	239	-151	-63%
OTRAS GANANCIAS		81,780	43,548	38,232	88%
INGRESOS FINANCIEROS	6	33,058	21,820	11,238	52%
Financieros		33,058	21,820	11,238	52%
COSTOS FINANCIEROS	6	8,156	9,132	-976	-11%
comision y servicios financieros		8,156	9,132	-976	-11%
GANANCIA (EXCEDENTE)		106,682	56,236	50,446	90%

Miguel Antonio Martínez

MIGUEL ANTONIO MARTINEZ ARIAS
Representante Legal
C.C 15.438.778

Omar Jomar Villa Arango

OMAR JOMAR VILLA ARANGO
Revisor Fiscal
T.P.91938-T


Yaneth Ramirez Rendon

YANETH RAMIREZ RENDON
Contadora
T.P.73382-T

CORPORACION CIVICA ACUEDUCTO EL TABLAZO
NIT: 811.013.820-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Otras participaciones	Efecto Convergencia NIIF	Reservas	Ganancia acumulada	Total patrimonio
Patrimonio al comienzo del periodo	1,517,447	(15,847)	1,109,127	56,236	2,666,963
Ganancia (perdida)	0	-	-	106,682	106,682
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	18,559				18,559
Incrementos(disminuciones) por otros cambios	-		56,236	(56,236)	-
Saldo a 31 de dic. de 2022	1,536,006	(15,847)	1,165,363	106,682	2,792,204


MIGUEL ANTONIO MARTINEZ ARIAS
Representante Legal
C.C 15.438.778


OMAR JOMAR VILLA ARANGO
Revisor Fiscal
T.P 91938-T


YANETH RAMIREZ RENDON
Contadora
T.P 73382-T

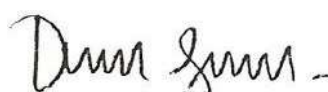
CORPORACION CIVICA ACUEDUCTO EL TABLAZO
NIT: 811.013.820-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2023 y 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Clases de cobros por actividades de OPERACIÓN	2023	2022
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	691,379	706,129
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	8,901	9,004
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0	0
Pagos a y por cuenta de los empleados	197,044	164,190
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las	0	0
Otros pagos por actividades de operación	173,802	172,027
Intereses recibidos	9,553	1,732
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	-119,436	-113,276
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operac	201,749	249,364
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de INVERSIÓN		
Compras de propiedades, planta y equipo	3,947	11,218
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0	0
Compras de activos intangibles	8,700	6,471
Recursos por ventas de otros activos a largo plazo	0	0
Intereses recibidos	28,363	8,963
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	-61,015	-432,000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	-45,299	-440,726
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de FINANCIACIÓN		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	0	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	156,450	-191,362
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo (Sinopsis)		
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	156,450	-191,362
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	37,618	228,980
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	194,068	37,618



MIGUEL ANTONIO MARTINEZ ARIAS
Representante Legal
C.C 15.438.778



OMAR JOMAR VILLA ARANGO
Revisor Fiscal
T.P 91938-T



YANETH RAMIREZ RENDON
Contadora
T.P 73382-T

**NOTAS DE REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos)**

1. Información general:

La Corporación cívica Acueducto El Tablazo, es una entidad sin ánimo de lucro, con NIT: 811.013.820-1, está inscrita en la cámara de comercio del Oriente Antioqueño con el número 715 del 6 de mayo de 1998. Su domicilio principal es en Colombia, Departamento de Antioquia, en la ciudad de Rionegro, vereda el Tablazo.

Es una entidad autónoma de carácter privado y sin ánimo de lucro.

Su objeto social principal es de preservar y promover la salud mediante el suministro de agua potable a cada una de las viviendas de los suscriptores con que cuenta la entidad, ubicadas dentro del corregimiento de El Tablazo, asumiendo la administración, operación y mantenimiento de este servicio público domiciliario.

La Corporación está regida por sus estatutos y reglamentos además de la ley 142 de 1994, decretos reglamentarios y el decreto 1842 de 1991.

La Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios es la encargada de ejercer control, inspección y vigilancia sobre la entidad, y La comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) regula las tarifas de acueducto.

2. Resumen de las principales políticas contables:

2.1. Bases de preparación:

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 modificado por el decreto 2420 y 2496 de 2015, modificados por los decretos 2131 de 2016 y 2170 de 2017 y finalmente compilado en el decreto 2483 de 2018 (anexo técnico compilatorio No. 2) emitido por el Ministerio de Hacienda y crédito público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que incorpora la *Norma Internacional de Información Financiera* para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Estos estados financieros están presentados en la unidad monetaria peso de Colombia.

2.2 Periodo sobre el que se informa:

La preparación de los estados financieros corresponde al período anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y las cifras comparativas corresponden a un periodo de 12 meses.

2.3 Criterios relevantes para comprender los estados financieros:

Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable, según esto, las transacciones se reconocen cuando ocurren. Además, los estados financieros se preparan bajo el supuesto de Negocio en marcha.

Negocio en marcha: La administración concluye que no existen incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que generen dudas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados

2.4 Uso de estimaciones

La preparación de los estados financiero de acuerdo con el nuevo marco de información contable requiere que la administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados.

Una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados de las obligaciones asociadas a estos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

Las estimaciones contables que considero la Corporación son: Vida útil de la propiedad planta y equipo, vida útil de los intangibles, deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dichas estimaciones están relacionadas en cada aparte.

2.5 Descripción de la base de preparación y presentación de información no requerida por la NIIF para las PYME:

Para establecer la amortización de los otros intangibles la gerencia considera que no hay forma de establecer una vida útil finita, por lo que el derecho que se tiene sobre la servidumbre generara beneficios futuros por largos periodos y la estimación no sería fiable, la vida útil sería infinita y las NIIF para PYMES determina que en estos casos se tomara como vida útil diez años y el valor residual cero.

2.6 Propiedades Planta y equipo

Referencias Normativas: sección 17 del decreto 3022 de 2013

- **Reconocimiento y Medición Inicial**

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a. es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b. el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Los descuentos por pronto pago, dado que la entidad los realiza por el pago y no por la compra, los reconocerá como ingresos financieros en el momento de su aplicación.

Medición Posterior

La entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación

La Entidad ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta con la siguiente vida útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Edificios	Entre 20 y 50 años	Entre 0% y 25%
Plantas, ductos y túneles	Entre 15 y 40 años	Entre 0% y 10%
Redes, líneas y cables	Entre 25 y 40 años	Entre 0% y 3%
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 25 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Cómputo	Entre 2 y 5 años	Entre 0% y 1%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 24 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 5 y 15 años	Entre 0% y 5%

La Entidad ha definido que, en caso de cambios importantes en el valor residual, vida útil y método de depreciación, se efectuará el cambio de los mismos a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente al cierre del ejercicio.

La Entidad ha definido que la propiedad, planta y equipo cuyo costo inicial sea inferior a 2,0 smlv, se deprecia en su totalidad en el momento de la adquisición.

Para efecto de establecer la vida útil de un activo dentro del rango definido en la tabla de depreciaciones, la entidad ha definido solicitar, en lo posible, el concepto técnico del activo por parte del fabricante, importador o distribuidor.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

Deterioro

Al final del periodo contable, la entidad determinara si un elemento o grupo de elementos de propiedad planta y equipo ha visto deteriorado su valor, y en tal caso, reconocerá y medirá la perdida por deterioro de valor de acuerdo a la política contable de Deterioro de valor de los activos.

2.7. Activos Intangibles distintos a la plusvalía.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

(a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (6 a 10 años).

(b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (6 a 10 años).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se Revisan al final de cada período.

(c) Servidumbres

La entidad posee una servidumbre la cual se midió al costo en el momento inicial y su medición posterior cumple con el párrafo 18.18 del decreto 3022 de 2013; la amortización del mismo se ajustó al párrafo 18.20 del mencionado decreto ya que la estimación de la vida útil no es fiable debido a que se podría considerar que el beneficio futuro es ilimitado, por lo tanto, se cumple con lo dispuesto y supondrá que la vida útil es de 10 años. Esta servidumbre corresponde a un derecho adquirido para tener acceso a la planta de tratamiento del sistema de acueducto, cuyo contrato es a término indefinido.

2.8 Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

2.9 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de los servicios se prestan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

La entidad ha definido que su ciclo normal de operación es de 180 días, por lo cual, durante dicho período las cuentas y documentos por cobrar no se descontarán y debido a que se cobra un interés por no paga tampoco es necesario aplicar el costo amortizado

- **Deterioro Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

El deterioro para cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis del riesgo, en su recuperación y evaluaciones efectuadas por la administración.

Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

El valor del a cartera de la corporación no se descontó debido a que el valor ya está actualizado con un interés de mora

La Entidad ha definido el siguiente modelo para la calificación del grado de recuperabilidad que pueden tener los instrumentos financieros (activos):

PLAZO	% RECUPERACION	% DETERIORO
Entre 0 – 180 días	100%	0%
Entre 181-210 días	90%	10%
Entre 211- 240 días	80%	20%
Entre 241-270 días	70%	30%
Entre 271- 310 días	50%	50%
Entre 311-330 días	30%	70%
Entre 331-360 días	20%	80%
Más de 360 días	0%	100%

2.10 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.11 Acreedores comerciales:

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. La Corporación a la fecha no ha tenido transacciones en moneda extranjera.

2.12 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20%, tarifa para el régimen tributario especial, cuya normatividad está regulada por el artículo 356 del Estatuto Tributario y el decreto reglamentario 2150 de 2017, y para lo cual La Corporación actualizó la información en junio de 2023 para continuar en dicho régimen, siendo aceptada por la DIAN

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Durante el proceso de implementación y puesta en marcha de las NIIF en ACUATABLAZO, no se calculó impuesto diferido activo ni pasivo debido a que durante la existencia de la Corporación se han dado todas las condiciones establecidas por las normas tributarias para que el excedente sea exento en su totalidad, excepto para el caso de los egresos no procedentes, por los cuales se tributa a la tarifa del 20%, y los cuales no han sido representativos con respecto al excedente total. La Entidad reconocerá el impuesto diferido a las diferencias temporarias sobre la propiedad planta y equipo, a una tarifa del 15%, por no encontrarse exenta del impuesto a las ganancias ocasionales.

2.13. Beneficios a los empleados

Las leyes laborales prevén el pago de una compensación diferida a ciertos empleados en la fecha de su retiro de la entidad. El importe que reciba cada empleado depende de la fecha de ingreso, modalidad de contratación y salario. Además, en ciertos casos, se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados a favor de cada empleado. Si el retiro es injustificado, el empleado tiene derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y el salario, los cuales se causan en el momento del pago.

La compañía hace aportes periódicos para cesantías, seguridad social integral: salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos privados de pensiones, quienes asumen estas obligaciones en su totalidad.

2.14 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios públicos de acueducto y complementarios se reconocen cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Colombia. Para el año 2023 el servicio de acueducto y complementarios está excluido del IVA.

2.15 Costos y gastos

Todos los costos y gastos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

3. Ingresos de actividades ordinarias

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%VAR
INGRESOS				
ACTIVIDADES ORDINARIAS	526,390	452,796	73,594	16%
Cargo Fijo	167,662	156,402	11,260	7%
Consumo	340,654	288,919	51,735	18%
Otros, trabajos anexos conexión	8,261	5,383	2,878	53%
Reconexión	260	360	-100	-28%
Interés usuarios	9,553	1,732	7,821	452%

Los metros facturados fueron los siguientes:

Año 2023: 163.930 mts. cúbicos Año 2022: 150.398 mts. cúbicos.

La Corporación mediante el acta 196 del 2 de noviembre de 2018 aplicó durante el año 2019 el nuevo marco tarifario de acuerdo al estudio de costos y tarifas realizado en cumplimiento a lo estipulado en la resolución CRA 825 de 2017 y resolución CRA 844 de 2018.

Tarifas aplicadas a partir de facturación entregada en marzo 2020 hasta periodo de noviembre de 2022, fecha desde la cual no se hizo ningún otro incremento

VALOR CARGO FIJO - CMA-	VALOR METRO CÚBICO (CMO + CMI + CMT)
\$ 19,688.13	\$ 1,912.16

CMA	CMO	CMI	CMT
\$ 19,688.13	\$ 986.35	\$ 918.41	\$7.40

Tarifas aplicadas a partir de facturación del periodo de diciembre de 2022, el cual se indexo según la normatividad.

VALOR CARGO FIJO - CMA-	VALOR METRO CÚBICO (CMO + CMI + CMT)
\$ 20,929.29	\$ 2,044.48

CMA	CMO	CMI	CMT
\$ 20,929.29	\$ 1,048.53	\$ 976.30	\$19.65

Tarifas aplicadas a partir del periodo de diciembre de 2023

VALOR CARGO FIJO - CMA-	VALOR METRO CÚBICO (CMO + CMI + CMT)
\$ 23,299.52	\$ 2,273.79

CMA	CMO	CMI	CMT
\$ 23,299.52	\$ 1,167.27	\$ 1,086.87	\$19.65

CMA: Costo medio de administración

CMO: Costo medio de operación

CMI: costo medio de inversión

CMT: Costo medio de tasa ambiental

El valor facturado por CMI en el año 2023 fue de un valor de: \$161.789.543

4. Costos

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%VAR
COSTOS	179,517	175,224	4,293	2%
costos de personal	61,825	52,357	9,468	18%
Generales	546	431	115	27%
Estudios y proyectos	0	4,710	-4,710	-100%
seguridad Industrial	816	790	26	3%
Depreciación	48,447	47,111	1,336	3%
Arrendamientos	11,326	10,109	1,217	12%
Insumos directos-productos químicos	12,310	21,699	-9,389	-43%
Mantenimiento y reparación	9,382	11,657	-2,275	-20%
Materiales y otros costos	19,715	9,334	10,381	111%
Servicios públicos (aseo)	73	245	-172	-70%
Seguros	3,477	3,550	-73	-2%
Impuestos y tasas (tasa utiliza-valorización lote)	3,296	6,344	-3,048	-48%
Levantamiento topográfico	0	2,300	-2,300	-100%
Análisis laboratorio	2,676	1,987	689	35%
Contratos por otros servicios-cons caja	5,628	2,600	3,028	116%

5. Gastos generales

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%VAR
GASTOS GENERALES	83,572	78,269	5,303	7%
Comisiones, honorarios y servicios	43,570	38,101	5,469	14%

Mantenimiento-sede	2,171	6,638	-4,467	-67%
Servicios públicos	11,004	8,963	2,041	23%
seguros generales	6,291	5,902	389	7%
Servicio aseo cafetería y restaurante y elementos	9,471	7,174	2,297	32%
Papelería	1,941	3,128	-1,187	-38%
Gastos legales	508	122	386	316%
Impresos, publicaciones (avisos)	500	2,674	-2,174	-81%
Otros (fotogra, activos menores, empastado)	8,116	5,567	2,549	46%

6. Ingresos y costos Financieros

- Ingresos financieros:

Corresponde a los intereses de la fiducia y del CDT, el saldo del rendimiento es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%VAR
Ingresos financieros	33,058	21,821	11,237	51%
Rendimientos de la fiducia	10,808	637	10,171	1597%
CDT	22,250	21,184	1,066	5%

- Costos financieros:

Este rubro incluye:

- Los gastos bancarios por cobros del banco correspondiente al manejo de la cuenta como son: la sucursal virtual, pago a proveedores y consignación nacional.

-

7. Propiedad planta y Equipo

Detalle del Movimiento

	Terrenos	Const. Y edificaciones	Plantas, ductos y tuneles	Redes	Maq. y equipo	Muebles y enseres	Equipo de computo	Equipo de laboratorio
COSTO								
1 DE ENERO DE 2023	712,192	505,377	467,728	906,076	21,420	10,855	3,433	16,063
ADICION	0	0	0	108,835	0	0	3,947	0
DISPOSICIONES	0	0	0	-800	0	0	0	0
SALDO FINAL DE 2023	712,192	505,377	467,728	1,014,111	21,420	10,855	7,380	16,063

Depreciación:

	Terrenos	Cost. Y edificaciones	Plantas, ductos y tuneles	Redes	Maq. y equipo	Muebles y enseres	Equipo de computo	Equipo de laboratorio
1 DE ENERO DE 2023	0	90,318	119,372	429,665	18,062	9,735	1,343	10,939
DEPRECIACION ANUAL	0	10,160	12,565	35,028	0	316	65	854
REVER DEP POR RETIRO Y DETERIORO	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL DEPRECIACION Y DETERIORO	0	100,478	131,937	464,693	18,062	10,051	1,408	11,793

8. Intangibles

	Licencia	Software	Servidumbre
COSTO			
1 DE ENERO DE 2023	1,371	50,344	32,640
ADICION	0	8,700	0
DISPOSICIONES	0	0	0
SALDO FINAL DE 2023	1,371	59,044	32,640

Amortización acumulada Intangibles

	Licencia	Software	Servidumbre
1 DE ENERO DE 2023	1,371	33,938	26,112
DEPRECIACION ANUAL	0	12,466	3,264
DETERIORO DE VALOR	0	0	0
TOTAL DEPRECIACION	1,371	46,404	29,376

9. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar:

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%VAR
Cuentas comerciales x cobrar y otras cuentas por cobrar	89,303	203,843	-114,540	-56%
Servicio de acueducto	89,337	204,104	-114,767	-56%
Deterioro	-34	-261	227	-87%

En el cierre del periodo 2022 se tenía una cartera con la Parcelación Essenza por concepto de conexión por valor de \$122.300.000, durante el año 2023 se formalizó un abono de \$105.835.149 que corresponde a un cruce de cuentas por las obras de extensión de red del punto de conexión del sistema de bombeo, y el resto fue terminado de cancelar durante el periodo 2023

Adicionalmente la corporación por el año 2023 no tuvo gasto por deterioro por la cartera de acueducto sino una recuperación de \$ 226.828

10. Activos por impuestos corrientes:

Corresponde al saldo a favor en la declaración de renta de 2022

11. Otros activos no financieros corrientes:

corresponde al valor por los anticipos pagados a contratistas y al valor anticipado por el pagado por la póliza de seguro a un año.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%VAR
Otros activos no financieros	398,862	6,898	391,964	5682%
Avances y anticipos entregados	392,515	982	391,533	39871%
Póliza seguro todo riesgo	6,347	5,916	431	7%

El valor de los avances y anticipos del año 2023 fueron pagados a H2O Consultores Hidráulicos y Ambientales SAS y corresponden a los siguientes contratos: (cifras expresadas en miles de pesos)

- Contrato para el suministro e instalación de caseta para la protección de equipos y tanque: \$23.040
- Contrato Ampliación de tanque y re potencialización de la planta: \$358.225
- Contrato de diseño, fabricación e instalación de pasarela comunicante en pultrusión y anden: \$11.250

12. Efectivo y equivalentes al efectivo

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%VAR
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	194,068	37,618	156,450	416%
Caja	250	260	-10	-4%
Cuenta de Ahorros	14,695	37,358	-22,663	-61%
Fiducia Bancolombia	179,123	0	179,123	100%

La fiducia Bancolombia se había cancelado en el periodo de 2022 por presentar disminución en los rendimientos y se volvió a abrir durante el periodo 2023.

13. Inversiones CDT

El detalle a diciembre de 2023 es el siguiente.

Inversion CDT (en miles de pesos)	
Monto invertido	100,000
fecha de apertura	2023-10-24
interes del periodo	2,965
plazo inversion (dias)	90
fecha vencimiento	2024-01-24
Tasa efectiva anual	12.40%
Periodicidad pago interes	90

14. Acreedoras comerciales y otras cuentas por pagar:

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%VAR
Acreedores comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	59,580	33,364	26,216	79%
Aportes seguridad social	4,516	3,964	552	14%
Subsidios asignados	33,558	16,383	17,175	105%
Otros acreedores	21,506	13,017	8,489	65%

15. Pasivos no financieros corrientes:

Corresponde al valor de los beneficios empleados y su detalle es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%VAR
Beneficio a empleados	17,982	15,142	2,840	19%
Cesantías	9,997	8,297	1,700	20%
Intereses a las cesantías	1,200	996	204	20%
Vacaciones	6,785	5,849	936	16%

16. Efecto convergencia NIIF

Corresponde a los ajustes realizados en la adopción al nuevo marco de información contable (MIC), tanto en el balance de apertura al 1 de enero del año 2015 como en el periodo de transición que fue en el transcurso del año 2015, dicho efecto fue explicado en la información presentada del periodo terminado en el año 2016 los cuales fueron los primeros estados financieros en NIIF.

A corte del año 2018 se realiza cambio en la forma de presentación de esta partida comparativa con el año anterior, ya que en el año 2017 se presentó como menor valor de la reserva.

17. RESERVAS:

Esta cuenta que se refleja en el estado de situación financiera en el patrimonio, corresponde a la sumatoria de los excedentes de años anteriores que ha tenido La Corporación, La cual se agrupa con esta denominación para sustentar que todos los excedentes se han reinvertido en el objeto social o actividad meritoria, tal como lo exige la norma del régimen tributario especial.

RESERVAS	VALOR
Saldo inicial reserva 2014	527,630
Excedentes año 2014	68,682
Excedentes año 2015	64,532
Excedentes año 2016	88,822
Excedentes año 2017	77,822
Excedentes año 2018	55,542
Excedentes año 2019	51,107
Excedentes año 2020	87,457
Excedentes año 2021	87,533
Excedentes año 2022	56,236
Total Reservas	1,165,363

Dichos valores se han invertido como se detalla a continuación:

INVERSIONES ESAL

RESERVAS E INVERSIONES	VALOR
Excedentes año 2014	68,681
Inversiones realizadas en 2015	-14,635
Excedentes año 2015	64,532

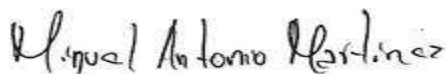
Inversiones realizadas en 2016	-68,859
Excedentes año 2016	88,821
Inversiones realizadas en 2017	-316,505
Excedentes año 2017	77,822
Inversiones realizadas en 2018	-152,974
Excedentes año 2018	55,543
Inversiones realizadas en 2019	-236,960
Excedentes año 2019	51,107
Inversiones realizadas en 2020	-2,135
Excedentes año 2020	87,457
Inversiones realizadas en 2021	-25,961
Excedentes año 2021	87,533
Inversiones realizadas en 2022	-11,218
Excedentes año 2022	56,236
inversiones realizadas en 2023	-112,782
Total Reservas e inversiones	-304,297

En el periodo 2023 se formalizó la ejecución de inversión en extensión de redes por valor de \$105.835.149, cruce de cuentas con la Promotora Essenza. Además, se invirtió \$3.946.933 en un equipo de cómputo y \$3.000.364 en Macromedidor para la entrada de los tanques de almacenamiento de Essenza.

Está en proceso la ejecución del Contrato de Ampliación de tanque y re potencialización de la planta de los cuales se han dado los anticipos como se referencia en la nota 11.

18. Hechos ocurridos después del periodo que se informa

No se tiene conocimiento de ningún evento posterior, ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la de fecha emisión de los mismos, que requiera la modificación de las cifras presentadas o de revelación en las notas a los mismos.



MIGUEL ANTONIO MARTINEZ ARIAS

Representante Legal

C.C 15.438.778



OMAR JOMAR VILLA ARANGO

Revisor Fiscal T.P 91938-T



YANETH MARGARITA RAMIREZ

Contadora T.P 73382-T

Rionegro marzo 16 de 2024

Señores:

Asamblea General de Asociados

“CORPORACION CÍVICA ACUEDUCTO EL TABLAZO”

Rionegro

En cumplimiento de los estatutos sociales y las disposiciones legales vigentes, he procedido a realizar la revisión fiscal de la **CORPORACIÓN CÍVICA ACUEDUCTO EL TABLAZO**, correspondientes al ejercicio terminado en diciembre 31 de 2023 y 2022, así como las notas y revelaciones explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.

He llevado a cabo mi labor, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el *Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019*, de las Normas de Aseguramiento de la Información del DUR 2420 de 2015 (modificado por el Decreto 2270 de 2019). Cabe anotar que soy independiente de la corporación, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría, considero que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para emitir opinión favorable limpia de salvedades.

la auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda los montos y las revelaciones en los estados financieros. Así mismo, incluye evaluar los principios y políticas contables utilizados y las

estimaciones significativas realizadas por la administración, así como la presentación de los estados financieros en su conjunto.


La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las disposiciones de los marcos técnicos vigentes aplicados a la preparación de información financiera y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, fraude o error.

En opinión profesional, los estados financieros que se presentan reflejan la imagen fiel y razonable de la situación financiera incluyendo sus activos, pasivos y patrimonio neto de la corporación a 31 de diciembre de 2023, del resultados de sus operaciones y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, estos informes han sido preparados de conformidad con los marcos técnicos normativos descritos en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el DUR 2420 y 2496 de 2015 y sus adiciones o modificaciones; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administrativos se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea general y la junta directiva, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros y las políticas contables que se adoptan tienden a una adecuada custodia y protección de los bienes.

Basado en lo anterior, emito mi dictamen favorable sobre los estados financieros de **CORPORACIÓN CÍVICA ACUEDUCTO EL TABLAZO**.

Quedo a su disposición para cualquier consulta adicional que puedan tener.

Atentamente,



OMAR JOMAR VILLA ARANGO

Revisor Fiscal

T.P. N° 91938-T

Marzo 16 de 2024

Vereda el Tablazo-Rionegro