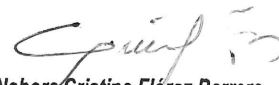


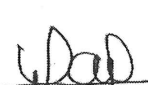


Empresa de Servicios Públicos e Santander S.A. E.S.P.
Estado de Situación Financiera
A 31 de Diciembre de:
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	dic-23	Par(%)	dic-22	Par(%)	Variación	Var(%)
Activo							
Corriente							
Efectivo y equivalentes de efectivo		5.946.557.048	67,55%	6.966.509.381	79,32%	(1.019.952.333)	-14,64%
Efectivo	5	2.284.838.242	25,95%	5.163.705.381	58,79%	(2.878.867.139)	-55,75%
Inversiones de administración de liquidez	6	3.661.718.806	41,59%	1.802.804.000	20,53%	1.858.914.806	103,11%
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	7	147.933.897	1,68%	368.223.585	4,19%	(220.289.688)	-59,82%
Inventarios	9	-	0,00%	1.666.646	0,02%	(1.666.646)	-100,00%
Activos por impuestos corrientes	35,1	78.315.106	0,89%	10.236.465	0,12%	68.078.641	665,06%
Otros activos	16	935.882.533	10,63%	854.134.919	9,72%	81.747.613	9,57%
Bienes y servicios pagados por anticipado	16,1	11.430.328		18.377.438	0,21%	(6.947.110)	-37,80%
Avances y anticipos entregados	16,1	924.452.205		835.757.482	9,52%	88.694.723	10,61%
Total activo corriente		7.108.688.584	80,75%	8.200.770.996	93,37%	(1.092.082.412)	-13,32%
No Corriente							
Propiedad planta y equipo	10	1.234.496.343	14,02%	238.596.727	2,72%	995.899.616	417,40%
Intangibles	14	25.520.288	0,29%	26.836.325	0,31%	(1.316.038)	-4,90%
Activo por impuesto diferido	16,1	434.964.250	4,94%	317.047.000	3,61%	117.917.250	37,19%
Total activo no corriente		1.694.980.881	19,25%	582.480.052	6,63%	1.112.500.828	190,99%
Total activos		8.803.669.464	100,00%	8.783.251.048	100,00%	20.418.416	0,23%
Pasivo							
Corriente							
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	21	217.890.032	8,58%	485.233.968	17,29%	(267.343.935)	-55,10%
Beneficios a los empleados	22	99.249.118	3,91%	156.827.241	5,59%	(57.578.123)	-36,71%
Pasivo por impuestos corrientes	21,1,9	118.997.540	4,68%	4.432.917	0,16%	114.564.623	2584,41%
Otros pasivos	24	2.103.836.433	82,83%	2.159.826.055	76,96%	(55.989.622)	-2,59%
Total pasivo corriente		2.539.973.123	100,00%	2.806.320.180	100,00%	(266.347.057)	-9,49%
Total pasivo		2.539.973.123	100,00%	2.806.320.180	100,00%	(266.347.057)	-9,49%
Patrimonio							
Capital suscrito y pagado		1.535.000.000	24,51%	1.535.000.000	25,68%	-	0,00%
Reservas		540.704.756	8,63%	-	0,00%	540.704.756	100,00%
Resultados acumulados		3.901.442.962	62,29%	4.992.461.346	83,53%	(1.091.018.385)	-21,85%
Resultado del período		286.548.624	4,57%	(550.530.478)	-9,21%	837.079.102	-152,05%
Total patrimonio	27	6.263.696.341	100,00%	5.976.930.868	100,00%	286.765.473	4,80%
Total pasivo mas patrimonio		8.803.669.464		8.783.251.048		20.418.416	0,23%


Nohora Cristina Flórez Barrera
Representante Legal


Claudia Mireya Rodríguez Herrera
Contador General
T.P. 51939-T
Designado por Apoyo Gerencial Ltda.


Mary Andrea Rimentel Mendieta
Revisor Fiscal
T.P. 177729-T



Empresa de Servicios Públicos de Santander S.A. E.S.P.
Estado de Resultado Integral Individual
Del 1 de Enero al 31 Diciembre de :
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	dic-23	Par(%)	dic-22	Par(%)	Variación	Var(%)
Ingreso de actividades ordinarias	28	565.066.091	100,00%	371.751.990	100,00%	193.314.102	52,00%
(menos) Costo de actividades ordinarias	30	340.884.470	60,33%	283.004.409	76,13%	57.880.061	20,45%
Utilidad bruta		224.181.621	39,67%	88.747.581	23,87%	135.434.040	152,61%
(menos) Gastos efectivos de administración	29,1	493.050.896	87,26%	877.250.276	235,98%	(384.199.380)	-43,80%
Resultado de la operación		(268.869.275)	-47,58%	(788.502.695)	-212,10%	519.633.420	-65,90%
Deterioro de activos	29,2,1	27.946.998	4,95%	-	0,00%	27.946.998	0,00%
Depreciación	29,2	83.834.253	14,84%	90.131.611	24,25%	(6.297.358)	-6,99%
Amortización	29,2	25.662.038	4,54%	30.529.530	8,21%	(4.867.492)	-15,94%
Resultado después de deterioro, depreciación y amortización		(406.312.563)	-71,91%	(909.163.836)	-244,56%	502.851.273	-55,31%
Otros ingresos	28,2	819.190.819	144,97%	570.157.080	153,37%	249.033.739	43,68%
Otros gastos	29,7	20.783.500	3,68%	211.523.723	56,90%	(190.740.223)	-90,17%
Resultado antes de impuestos		392.094.757	69,39%	(550.530.478)	-148,09%	942.625.235	-171,22%
Impuesto a las ganancias	35,3	105.546.133	18,68%	-	0,00%	105.546.133	100,00%
Utilidad del período		286.548.624	50,71%	(550.530.478)	-148,09%	837.079.102	-152,05%


Nohora Cristina Florez Barrera
Representante Legal


Claudia Mireya Rodríguez Herrera
Contador General
T.P. 51939-T
Designado por Apoyo Gerencial Ltda.


Mary Andrea Pimentel Mendieta
Revisor Fiscal
T.P. 177729-T



Empresa de Servicios Públicos de Santander Esant SA ESP
Nit. 900.648.934-0

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Al 31 de diciembre de 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

Reespresado	Capital Social Suscrito y Pagado	Resultados Acumulados	Resultado del Período	Patrimonio Neto
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.535.000.000	4.992.461.346	- 550.530.478	5.976.930.868
Traslado de resultados acumulados		- 550.530.478	550.530.478	-
Efecto sostenibilidad financiera		216.849,00		216.849
Utilidad o pérdida del ejercicio			286.548.624	286.548.624
Reserva Legal		540.704.756		540.704.756
Utilidad o pérdidas Acumuladas		- 540.704.756		- 540.704.756
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.535.000.000	4.442.147.717	- 286.548.624	6.263.696.341


Nohora Cristina Flórez Barrera
Representante Legal


Claudia Mireya Rodríguez Herrera
Contador General
T.P. 51939-T
Designado por Apoyo Gerencial Ltda.


Mary Andrea Pimentel Mendieta
Revisor Fiscal
T.P. 177729-T



**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SANTANDER ESANT S.A. E.S.P.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y Funciones

Empresa de Servicios Públicos de Santander S.A. E.S.P. y para todos los efectos podrá utilizarse la sigla ESANT SA ESP.

NATURALEZA JURIDICA

La Empresa de Servicios Públicos de Santander S.A. E.S.P - ESANT S.A. E.S. P., entidad prestadora de servicios públicos domiciliarios, de nacionalidad Colombiana ubicada en el departamento de Santander de carácter mixto, estructurada bajo el esquema de una Sociedad Anónima por Acciones, sometida la régimen jurídico de la Leyes 142 y 143 de 1994, 286 de 1996, 632 de 2000, 689 de 2001 y 1341 de 2009 y las demás normas complementarias y concordantes, además, por las disposiciones establecidas en el Código de Comercio Colombiano, la sociedad tienen autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal y ejerce su objeto social en los términos establecidos en sus estatutos, constituida mediante Escritura Pública No. 2041 del 14 de agosto de 2.013 de la Notaría Primera de Bucaramanga; reformada mediante varias escrituras siendo la última de ellas la Escritura 993 del siete (7) de mayo de 2015 de la Notaría Primera del Circulo de Bucaramanga y con período indefinido de duración.

Sus órganos principales de administración social están conformados por 1. Asamblea General de Accionistas, 2. Junta Directiva y 3. Gerente General

OBJETO SOCIAL

También le aplica la normatividad de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, organismo de carácter técnico, creado por la Constitución Política del Colombia en el año 1991 para que, por delegación del Presidente de la República, ejerza el control, la inspección y la vigilancia de las entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios.

Normas vigentes de la Contaduría General de la Nación que rigen en materia contable:

- *Resolución 354, adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió el ámbito de aplicación.*
- *Resolución 355 de 2007 adoptó el Plan General de Contabilidad Pública, PGCP, el cual contiene la regulación contable pública de tipo general y los fundamentos para reconocer y revelar las transacciones, los hechos y las operaciones realizadas.*
- *Resolución 356 de 2007, adoptó el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública integrado por el catálogo general de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables.*
- *Resolución 414 de septiembre 8 de 2014, de la Contaduría General de la Nación: Por medio del cual se reglamenta en lo aplicable la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de la información*



financiera, contenido en el anexo de la presente resolución y la normatividad posterior que lo adicionen, modifiquen o deroguen “normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos”.

La Contaduría General de la Nación expidió la Versión 2015.13_ del Plan General de Contabilidad Pública y otras resoluciones que actualizaron el Catálogo General de Cuentas a la versión 2017.12 actualizada con la resolución 419 de 2023.

ESANT S.A. E.S.P, aplica las políticas contables establecidas en el Manual, alineado con la normatividad vigente del país, de lo contrario en cuyo caso, las políticas sólo deberán cumplirse para efectos de reportes a entidades

Composición Accionaria Diciembre 2023

Concepto	Acciones	Valor Nominal	Valor	Participación
Capital Autorizado	462.600	\$ 10.000	\$ 4.626.000.000	100%
Capital Suscrito	155.000	\$ 10.000	\$ 1.550.000.000	34%
Capital Pagado	155.000	\$ 10.000	\$ 1.550.000.000	34%
Capital por Suscribir	307.600	\$ 10.000	\$ 3.076.000.000	66%

Fuente: Certificado Cámara de Comercio Grdo2019015

Fecha de Ingreso	Acta	NIT	Socio	Acciones	Nominal	Total	Participación
		890210951-1	Municipio de Vetas	1.200	\$ 10.000	\$ 12.000.000	0,77%
		900303113-1	Cooperativa Municipio de Simacota	100	\$ 10.000	\$ 1.000.000	0,06%
		890208676-2	Municipio de San joaquin	1.500	\$ 10.000	\$ 15.000.000	0,97%
		890210948-7	Municipio de Oiba	1.500	\$ 10.000	\$ 15.000.000	0,97%
		890206696-0	Municipio de Matanza	2.000	\$ 10.000	\$ 20.000.000	1,29%
		890206110-7	Municipio de Lebrija	3.000	\$ 10.000	\$ 30.000.000	1,94%
		800023548-5	Junta Accion Comunal Inspeccion Policia Cite	200	\$ 10.000	\$ 2.000.000	0,13%
		890201235-6	Departamento de Santander	141.600	\$ 10.000	\$ 1.416.000.000	91,3548%
		890270859-6	Municipio Carmen del Chucuri	1.500	\$ 10.000	\$ 15.000.000	0,97%
		890210967-7	Municipio California	1.500	\$ 10.000	\$ 15.000.000	0,97%
		804012218-7	Asociacion Usuarios La Clare	100	\$ 10.000	\$ 1.000.000	0,06%
		890204537-9	Municipio Los Santos	800	\$ 10.000	\$ 8.000.000	0,52%
Capital Suscrito				155.000		1.550.000.000	100%

Dentro del régimen de libertad regulada, las tarifas de los servicios públicos serán fijadas autónomamente por las Juntas Directivas de las instituciones que presten los servicios, o por quien haga sus veces.

La entidad tiene por objeto social la prestación de los servicios públicos domiciliarios establecidos en las Leyes 142 y 143 de 1994, sus actividades conexas y complementarias, además de las actividades de tecnologías de la información y las Comunicaciones, establecidas en la Ley 1341 de 2009.

ESANT SA E.S.P. aplica el Régimen de Contabilidad Pública para la preparación y presentación de los estados contables. Este marco, es el medio de normalización y regulación contable pública establecido por la Contaduría General de la Nación, ente público de la República de Colombia. El Régimen de Contabilidad Pública, está armonizado con normas y prácticas de aceptación a nivel internacional para el sector público. Las normas locales contienen elementos internacionales aplicables al contexto local y estratégicos para la interacción del sector público en un entorno globalizado.



La actividad que realiza ESANT SA ESP, enmarcada en la prestación del servicio público domiciliario de Acueducto, alcantarillado y Aseo, está regulado en Colombia principalmente por la Ley 42 de Servicios Públicos de 1994.

La función de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan servicio público domiciliario de alcantarillado, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

ESANT S.A. ESP por ser una sociedad por acciones de capital 99.81% público, privado 0,19%, está sujeta al control fiscal de la Contraloría General de la Nación y al Control disciplinario de la Procuraduría.

El Decreto 1524 de 1994 delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios.

Estas entidades son las siguientes:

- ✓ La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de AAA organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.
- ✓ La comisión Reguladora de Energía (CREG)

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La empresa se Servicios Públicos de Santander ESANT SA ESP. Dando cumplimiento a lo establecido en marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público preparo sus estados Financieros a 31 de diciembre de 2022.

Las cifras incluidas en los Estados Financieros reflejan razonablemente la realidad de la empresa, para la vigencia de 2023, la empresa pública de Santander avanza en proceso de sostenibilidad contable; teniendo en cuenta que este es un proceso continuo, al corte 31 de diciembre de 2023, se encuentra pendiente la depuración de algunas cuentas del balance.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Santander ESANT SA ESP, constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios.

Los presentes Estados Financieros comparativos a corte 31 diciembre de 2023 – 2022, se elaboraron con base en los criterios establecidos 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.

Las notas a los estados financieros fueron elaboradas de conformidad con la Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019 "Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación" modificada por la Resolución 193 de 2020.



Normativa aplicable a la entidad:

- *Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, 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.*
- *Instructivo 01 del 24 de diciembre de 2021, Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2022-2021, el reporte de información a la contaduría general de la Nación y otros asuntos del proceso contable, expedido por la contaduría general de la Nación.*
- *Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 por el cual se establece la información a reportar, los requisitos y plazos de envío a la contaduría general de la nación.*
- *Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 "Por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002"*
- *Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019 Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación".*

Los estados financieros a corte 31 de diciembre de 2023 – 2022, representan un medio para la rendición de cuentas de la empresa, y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo, en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres generadas a raíz obedecen principalmente a que durante el periodo 2022-2024 ESANT no cuenta con contratos de compra de energía, para realizar la actividad de comercialización de energía lo cual repercute en las cifras de los estados financieros. En el año 2023 ESANT está incursionando en el negocio de Energía Fotovoltaica, para el año 2025 se reactiva la comercialización de Energía.

Los estados financieros de la empresa suministran información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonios, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.

El juego completo de los estados financieros para el periodo sobre el cual se informa comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se presenta de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2022, y están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 - 2022*
- b) Estado de Resultados Integral del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 - 2022*
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 - 2022*
- d) Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 - 2022*
- e) Las notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023 - 2022*

Los estados financieros serán sometidos a aprobación por la Junta Directiva y autorizados para su publicación

La empresa no realiza el proceso de agregación ni consolidación de ninguna entidad.



1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso de contabilidad forma parte dentro del proceso gestión financiera de la red de macroprocesos adoptado en la empresa, tiene como objetivo “generar información confiable, oportuna y acorde con la realidad de la empresa, que permita planear, organizar, ejecutar y controlar los procesos contables, así como la toma de decisiones, a través de la ejecución de los procedimientos que rigen la contabilidad pública.

El área contable de ESANT SA ESP, es la encargada del reconocimiento de hechos económicos. La información que se produce en las diferentes áreas involucradas y que suministran los insumos dentro del proceso contable, son la base para reconocer los hechos económicos, por lo anterior se hace necesario que dicha información sea precisa y oportuna.

Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas.

La información contable que constituye evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad está a disposición de los usuarios de la información, el análisis y conciliación de la información contable se realiza mensualmente por las áreas involucradas en el proceso contable.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, los criterios de medición en el reconocimiento inicial y posterior para cada uno de los elementos de activos y pasivos se encuentra enmarcadas en el manual de políticas contables de la entidad

En la elaboración de los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, originados durante los periodos contables presentados.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa, o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.



Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Empresa en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

La medición inicial se presenta en el momento del reconocimiento, es decir en su registro inicial; y la medición posterior se presenta al final de cada periodo sobre el que se informa.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la empresa es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa efectivo. Por lo tanto, la entidad genera sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros.

ESANT SA E.S.P. determinara la importancia relativa de las cifras a presentar en los estados financieros de acuerdo a su función y naturaleza.

2.2 Tratamiento de la moneda extranjera

ESANT SA E.S.P no presenta transacciones en la vigencia de 2023 en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (peso colombiano).

2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable

No se ha presentado y se tiene conocimiento alguno de eventos posteriores que requieran ajuste significativo entre la fecha de reporte y la fecha de autorización de los estados financieros, la entidad concluirá el proceso de sostenibilidad financiera

2.4 Otros aspectos

La empresa pública conservara la presentación y clasificación de las partidas reveladas en los estados financieros de un periodo a otro, salvo se presente una revisión de importancia significativa a la presentación de los estados financieros o cuando se disponga de otra presentación u otra clasificación, tomando para ello en consideración los criterios definidos según políticas de la entidad, y la normatividad expedida por la contaduría general de la nación.

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

La empresa bajo norma internacional realizo el ajuste de los valores reconocidos a 31 de diciembre de 2023, del servicio prestado, reconoció el Ingreso de los consumos de Diciembre.

3.2 Estimaciones y supuestos

Para la elaboración de los estados financieros, la entidad aporó criterios y estimaciones conforme al marco normativo para la preparación de la información financiera y las instrucciones emitidas por la contaduría general de la nación.

3.3 Correcciones y Registros contables

Activos contingentes, representa los intereses reconocidos por saldo factura 0179 enero 2022 Agente Experto del 9 junio a 31 Diciembre 2022, por valor de \$ 36.991.744, los cuales se facturaron en 2023, en Nov 2023 se concluyó proceso con el pago total de los mismos por parte del cliente. Estado concluido.

Deudoras Control, se retira de cuentas de orden el Cheque recibido por Agente Experto \$ 664.392.625 en razón a la cancelación total de la deuda por parte de Agente Experto.

Resultados Ejercicios Anteriores la variación de \$ 1.091.018.385 obedece a:

- a. Traslado Utilidades o Excedentes acumulados a Reserva Legal \$ 540.704.756 (Db)*
- b. Registro compensación pérdidas año 2013 a 2015 con Utilidades o Excedentes acumulados 2014 \$ 153.891.140 efecto neutro.*
- c. Traslado resultado ejercicio año 2022 a pérdidas acumuladas \$ 550.530.478*
- d. Operaciones originadas en desarrollo proceso sostenibilidad liquidación proceso recursos Administración - SGP de los municipios así Municipio Enciso 910.000 (cr), Municipio de Vetas \$ 1.304.377,82 (db) Otros pasivos rec Admon SGP Cofinanciación.*

NOTA 4: RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES



ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera o Balance General

ESANT S.A E.S.P., en el Estado de Situación Financiera; presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes.

Activo corriente:

Se clasificará un activo como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

- *Cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo.*
- *Equivalentes de efectivo que no esté sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un Pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa.*

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivo corriente

Se clasificará un pasivo como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

- *Se espere cancelar en el ciclo normal de la operación de la Empresa.*
- *Deba cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera.*
- *La Compañía no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.*

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

▪ *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual el disponible, efectivo y equivalente al efectivo son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros.

La medición está relacionada con la determinación y cuantificación del valor que se deberá registrar, para reconocer el disponible, efectivo y equivalente al efectivo.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe ESANT S.A E.S. P, de terceros, tales como:



- Convenios de recaudos de ingresos para terceros en donde se tenga restringido el uso del efectivo.
- Dinero recibido para uso específico de la ejecución de un contrato.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información..

- *Inversiones - instrumentos financieros.*

La política contable general adoptada por ESANT S.A E.S.P, para el tratamiento contable de las inversiones de acuerdo a la finalidad y grado de injerencia que tiene la compañía con las entidades donde se poseen dichas inversiones.

La Empresa podrá tener inversiones como las presentadas a continuación:

- Inversiones bajo tratamiento de instrumentos financieros básicos.
- Inversiones en Subsidiaria o Subordinada
- Inversiones en Asociada
- Inversiones de Control Conjunto

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las inversiones son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros.

La medición está relacionada con la determinación y cuantificación del valor que la Compañía, deberá registrar, para reconocer sus inversiones.

A continuación, se describe el tratamiento en el reconocimiento y medición de las inversiones de acuerdo a su clasificación como activos financieros con tratamiento de instrumentos financieros básicos:

Inversiones bajo tratamiento de instrumentos financieros básicos

De acuerdo al modelo de negocio de la entidad y las condiciones bajo las cuales se recibirán los flujos de efectivo las inversiones clasificadas en activos financieros, se dará tratamiento contable como instrumentos financieros básicos, las cuales se medirán de acuerdo con la siguiente clasificación :

- a) A valor razonable con cambios en resultados del periodo,
- b) A valor razonable con cambios en otro resultado integral-ORI, o
- c) Al costo amortizado.
- d) Al costo menos deterioro.

- Cuentas por cobrar (activos financieros)

Aplica para todas las cuentas por cobrar, eventos considerados como activos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

No aplica para Anticipos y Avances relacionados con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en razón que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para



la compañía de recibir efectivo u otro activo financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo, la cual será la cuenta que corresponde al rubro exigible, ya sea inventario, propiedad planta y equipo, propiedades de inversión.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de:

- Gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de corte para presentación de los estados financieros, también se reclasificará a gastos pagados por anticipado la proporción del anticipo relacionado con el porcentaje de ejecución pendiente al corte de presentación de cifras
- Costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad ha sido ejecutado a la fecha de presentación de los estados financieros, y
- Propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo este destinado para adquisición de éstos.

Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos adquiridos por la compañía, para ser reclamados en efectivo, como consecuencia de préstamos efectuados y puedan generar ingresos por rendimientos, las cuentas por cobrar a clientes, empleados, cuentas por anticipos de impuestos, representan derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de las actividades propias del objeto social y no generan intereses.

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las cuentas por cobrar o activos financieros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros. Los activos financieros o cuentas por cobrar comerciales (cartera o deudores clientes), se reconocen en los estados financieros cuando:

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse de manera fiable.
- Es probable que la entidad, reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, es decir el precio establecido será cobrado.
- Los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos de manera fiable.

Al reconocer inicialmente un activo financiero la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

En la contabilidad de la entidad, se tendrán dos clasificaciones para las cuentas por cobrar comerciales a clientes.

- Cartera de clientes medida al costo o al valor nominal: cuando el plazo de pago acordado con el cliente corresponde a los tiempos normales de crédito y no excede de 90 días.
- Cuentas por cobrar a vinculados económicos, empleados y terceros (deudores varios) al costo o valor nominal, cuando el plazo de cancelación total de la deuda sea inferior a 90 días.
- Cartera de clientes medida al costo amortizado: cuando el plazo del pago acordado con el cliente es mayor a 90 días y el precio establecido contiene una financiación implícita. En este caso, el valor o medición inicial será el VPN (valor presente) del pago futuro, utilizando una tasa de financiación de mercado que corresponda a un instrumento similar.



- Si el precio de la transacción es mayor al precio fijado para transacciones normales o de contado, el valor de la medición inicial será el precio de contado y la diferencia entre este y el valor acordado se considerará como una financiación.
- Cuentas por cobrar a vinculados económicos, empleados y terceros (deudores varios) medidas al costo amortizado, cuando el plazo del pago acordado con el deudor es mayor a 90 días y el acuerdo contiene pagos periódicos o un solo pago al final del acuerdo.

Para los activos financieros o cuentas por cobrar clasificadas como “normal” la medición posterior será el mismo costo y se procederá a considerar los criterios de cálculo de deterioro de valor que se mencionan en la política contable respectiva.

Para los activos financieros o cuentas por cobrar clasificadas como “medidas al costo amortizado” se miden posteriormente a su reconocimiento inicial, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, mediante el costo amortizado, considerando la periodicidad de los pagos y los plazos para recibir los beneficios futuros del activo.

Para la medición posterior a cuentas por cobrar de los contratos por prestación de servicios que ofrece la compañía, para tal efecto, la compañía realizará el siguiente procedimiento:

- a) Los ingresos y su correspondiente cuenta por cobrar se reconocerán con base al grado de avance de los contratos por prestación de servicio y por proyectos especiales.
- b) El reconocimiento de los ingresos, cuentas por cobrar y los costos de estos contratos se realiza utilizando el grado de realización o método del porcentaje de terminación. Este método suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada periodo contable.

Bajo el método del porcentaje de realización, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen, en el resultado del periodo, a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato.

Los costos del contrato se reconocerán habitualmente como gastos en el resultado del periodo, en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados.

ESANT S.A E.S.P, (como contratista) puede haber incurrido en costos que se relacionen con la actividad futura del contrato, éstos se registran en la sub cuenta contable de inventarios (contratos por prestación de servicios), siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro, y estos costos representan cantidades adeudadas por el cliente.

El grado de realización de un contrato o método de terminación; puede determinarse de muchas formas. La compañía, utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

A continuación, se describe los métodos probables a utilizar:

- La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- Inspecciones del trabajo ejecutado.
- La terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.



Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

El método escogido por la Empresa, para medir el grado de avance o realización del proyecto es el: la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (presupuesto) excluyendo de los costos incurridos los costos futuros, tales como materias primas o pagos anticipados.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de la Empresa.

El derecho se reconoce en el momento en que de la Compañía., efectúan la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida.

Cuando se corrija una declaración y ésta origine saldo a favor, el saldo será reconocido siempre y cuando no exista incertidumbre sobre su recuperación. En caso contrario será controlado a través de las revelaciones a los estados financieros de propósito general. El valor del saldo a favor o anticipo permanece conforme al valor reconocido al inicio.

Al cierre contable anual, la compañía calculará el saldo neto compensando del valor de las cuentas por cobrar o saldos a favor con los saldos por pagar por concepto de impuestos y contribuciones, siempre que éstas correspondan a la misma entidad estatal (DIAN, Secretarías Municipales, entre otros). Además, cuando la Compañía, tenga la intención de solicitar la compensación, imputación o devolución.

Este resultado se presentará en el balance general como una cuenta por cobrar si hay superávit (saldos a favor superiores a saldos por pagar) o una cuenta por pagar si hay un déficit (saldos a favor inferiores a saldos por pagar).

Se retirará del estado financiero una cuenta por cobrar, cuando el deudor cancele su importe y quede a paz y salvo con sus obligaciones.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable, parcial o totalmente deteriorada. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta, según los resultados del análisis sobre su recuperabilidad.

Los saldos de las cuentas por cobrar son reconocidos y presentados en forma separada de acuerdo con su origen y naturaleza. El origen está relacionado con el tipo de deudor (clientes nacionales o extranjeros, deudores del sistema, compañías vinculadas, particulares, empleados, autoridades tributarias, y cualquier otro deudor determinado) y la naturaleza está relacionada con el hecho económico que genera el saldo deudor (venta de bienes, prestación de servicios, préstamos, entre otros) y revela la base (o bases) de medición utilizada para la determinación, reconocimiento y valoración de las cuentas por cobrar, así como las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros, entre otras:

- *Para los saldos originados en préstamos debe revelarse el deudor y la tasa de interés;*
- *Los activos poseídos en garantía en la fecha sobre la que se informa: a) la naturaleza e importe en libros de los activos obtenidos, b) cuando los activos no sean fácilmente convertibles en efectivo, sus políticas para disponer de tales activos, o para utilizarlos en sus operaciones.*
- *Los saldos que se espera recaudar dentro de un año o a más de un año (corriente o no corriente). Si existen saldos a recaudar a más de un año, se revela los saldos que se espera recuperar en los primeros tres años (por año).*



- Movimiento de la cuenta de deterioro de valor.
- Importe total de los ingresos o gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por las cuentas por cobrar que se miden al costo amortizado.

- *Deterioro de valor cobrar*

No aplica para las cuentas de Anticipos y Avances entregados, los cuales no se consideran cuentas por cobrar debido a que no generan el derecho a recibir efectivo u otro instrumento financiero. Tampoco aplica para los anticipos realizados para el pago de impuestos ni saldos a favor.

- *La gerencia de ESANT S.A E.S.P. evalúa al cierre de cada periodo contable o al cierre de periodo para estados financieros intermedios o cuando sea requerido, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.*
- *Un activo financiero presentará indicios de deterioro, o se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro. Lo anterior como consecuencia, de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, y adicionalmente dicho deterioro puede ser medido o estimado con fiabilidad.*
- *Se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en los siguientes criterios:*
 - *Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención por algún órgano de control.*
 - *Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de sus facturas o factura, superiores a 90 días.*
 - *Cuando la Compañía, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.*
 - *Cuando se hayan firmado acuerdos de pago con el deudor.*

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procede a reconocer la pérdida correspondiente, al deterioro del activo, reconociendo como contrapartida al gasto en el estado de resultados.

Para un activo financiero, cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor, se procede a reconocer la pérdida en los estados financieros. El valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados VP (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva otorgada al cliente o tercero en el momento del reconocimiento inicial).

Para descontar los flujos futuros de las cuentas por cobrar a empleados por concepto de préstamo se utilizará la tasa de colocación ordinaria para la fecha correspondiente a la valoración del activo financiero (cierre anual) para la Compañía, se tomará como referencia el promedio de tasa efectiva con que se financia la organización. El valor presente de los flujos de efectivo futuros, son determinados de acuerdo con la probabilidad de pago y la fecha esperada de pago del saldo.

Casos especiales, en el cual se aplica deterioro al 100% del activo financiero.

- *Cuando una entidad inicie un proceso de reestructuración conforme lo dispuesto por la ley 1116 de 2006, o sea intervenida por su correspondiente entidad de vigilancia y control.*



- Para las deudas (cartera corriente vencida) sobre las cuales se les inicie un proceso de reestructuración o sean declaradas en liquidación.
- Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico.

El valor en libros del activo financiero se reduce mediante una subcuenta del rubro de cuentas por cobrar, denominada deterioro de cuentas por cobrar. El importe de la pérdida se reconoce al gasto en el resultado del periodo.

Se reconoce un castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecoverable. Se realiza una evaluación anual, a fin de establecer el monto a castigar, una vez determinado dicho valor, se presentarán mediante un informe a la gerencia de la compañía, para obtener la respectiva aprobación de baja en cuentas por cobrar.

Si por cualquier circunstancia no existe deterioro reconocido, el castigo se carga directamente a las cuentas de resultado (castigos).

Para efecto de presentación en los Estados Financieros y las revelaciones, tiene en cuenta:

- Políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizada para la determinación, reconocimiento y valoración del deterioro de las cuentas por cobrar, así como las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.
- Análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individual y colectivamente como deteriorados al final del periodo sobre el que se informa, incluyendo los factores que la Compañía ha considerado para determinar su deterioro.
- Cuentas y documentos por cobrar que presenten un año o más de edad (contado a partir de su fecha de expedición), que al final del periodo estén en mora, pero no deterioradas, con indicación de la operación que le dio origen y la fecha estimada o pactada de recuperación.
- Revelación de la gestión para el riesgo crediticio.
- Desglose de la ganancia o pérdida reconocida en el estado de resultado que surge de la baja en cuentas de las cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, separando las ganancias y pérdidas surgidas de la baja en cuentas de dichos activos financieros.

▪ Inventarios

Criterios de reconocimiento, medición y presentación de los inventarios, mediante la determinación de su costo inicial y la medición posterior con el fin de identificar posibles pérdidas por deterioro de valor.

Aplica para aquellos activos tangibles que la compañía posee para ser utilizados en el proceso de transformación, consumo, venta o comercialización en desarrollo sus actividades misionales. Los inventarios que están dentro de este alcance son: inventarios de materias primas, productos en proceso, productos terminados y mercancías adquiridas para ser comercializadas, se incluyen los inventarios de repuestos y materiales que cumplan las condiciones de inventario.

ESANT S.A E.S.P, reconoce como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable. Los demás conceptos serán reconocidos como costos o gastos en el estado de resultados del periodo correspondiente.

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual los inventarios son incorporados a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros. La medición está relacionada con la determinación y cuantificación del valor que la Compañía, deberá registrar, para el reconocimiento de sus inventarios.



ESANT S.A E.S.P., reconoce como inventarios, los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la Compañía.
- Que el activo genere beneficios económicos futuros.
- Que la Compañía reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.

Se entiende que ESANT S.A E.S.P., ha recibido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor. Si se trata de compras mediante importaciones se entra a tener en cuenta las diversas modalidades de negociación entre las partes.

ESANT S.A E.S.P., reconoce los inventarios en el momento que los recibe o adquiere estos activos junto con sus riesgos y beneficios asociados (esencia de la transacción); esta fecha puede diferir de la fecha de la factura (forma legal) por parte del proveedor, por lo tanto, se cumple con el principio de (esencia sobre la forma).

Cuando la entidad pueda realizar las mediciones sin costo o esfuerzo desproporcionado de los inventarios de productos en proceso y asignar un porcentaje (%) o grado de avance del proceso fabril y determinar el valor de las materias primas consumidas, los costos por mano de obra incurrida y una estimación o asignación de costos indirectos de fabricación, se reconocerán estos valores bajo el concepto de "inventarios de productos en proceso".

Cuando los inventarios son vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como costo o gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, es reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Los inventarios se miden inicialmente al costo. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales

- *Inventario en construcción y prestación de servicio*

Los costos incurridos en la ejecución de un proyecto por prestación de servicios, se reconocen en cuentas del inventario. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, sino que se reconocen como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

Pérdidas por deterioro de valor



La empresa evalúa en cada fecha sobre la que se informa si ha habido deterioro de valor de los inventarios. Se realiza la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario o grupo de partidas similares ha deteriorado su valor, reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce en resultados.

“Deterioro del valor = menor valor entre Saldo en libros (costo) Vs Neto Realizable”

El valor neto realizable corresponde con el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

- *Propiedad planta y equipo*

ESANT S.A E.S.P, clasifica como propiedad, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros (costo o revaluación), los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

Aplica para aquellos activos tangibles que ESANT S.A E.S.P, posee para la fabricación de bienes y prestación de servicios, y para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiéndose ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo si, y sólo si, es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Un elemento de propiedad, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se mide por su costo

La entidad mide 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.

El modelo del costo: el costo asignado en la medición inicial se mantiene hasta el retiro del activo; el saldo en libros del elemento de propiedad planta y equipo, refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor. Cuando en la medición posterior de un elemento de propiedad planta y equipo se genera una revaluación debido a que el importe recuperable es mayor al costo, dicho evento es revelado más no incorporado en los estados financieros.

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que la compañía espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores a tener en cuenta para establecer la vida útil, estos factores tienden a disminuir la vida útil prevista inicialmente.

- *La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.*

- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado en los servicios que se obtienen con el activo.
- Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
- Si la vida útil del elemento de propiedad planta y equipo, depende de las vidas útiles de otros activos o grupo de activos (línea de producción).

En el reconocimiento inicial, la entidad observa los siguientes parámetros para asignar la vida útil a los elementos de propiedad planta y equipo:

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Acueducto, planta y redes	2,50%	40 años
Equipo eléctrico	10,00%	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo médico científico	12,50%	8 años
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

El reconocimiento del uso o consumo de los beneficios generados por los elementos de propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática a lo largo de la vida útil mediante la depreciación. Ésta se presenta en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de “depreciación acumulada” por cada clase de activo de tal forma que facilita su control y seguimiento. El método de depreciación determinado refleja la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para la entidad durante la vida útil del activo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo apto.



La depreciación de las propiedades, planta y equipo, se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Empresa.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, cuando no genere beneficios económicos futuros, cuando se done o venda. La depreciación no cesa cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

ESANT S.A E.S.P., aplica el método de depreciación que mejor refleje el patrón a seguir con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado, el valor residual y la vida útil de un activo se revisan, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio de una estimación contable, de acuerdo con las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

ESANT S.A E.S.P., utiliza el método de depreciación lineal para todos sus elementos de propiedad planta y equipo, es decir distribuye el importe depreciable en los años de vida útil estimada para cada elemento de propiedad planta y equipo y/o sus componentes funcionales importantes.

Deterioro de valor de los elementos de propiedad planta y equipo:

Al cierre de cada periodo contable ESANT S.A E.S.P., aplica los criterios de reconocimiento y medición del deterioro de valor de los activos establecidos en la política contable respectiva “deterioro de valor de los activos”.

ESANT S.A E.S.P., da de baja en cuentas una partida o elemento de propiedades, planta y equipo, cuando:

- *No disponga de él.*
- *No espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta y se reconoce la pérdida en el estado de resultados correspondiente.*
- *El activo está en desuso.*
- *El activo está obsoleto y no se espere utilizar más.*
- *El activo se encuentra en mal estado y no se tengan intenciones de repararlo*
- *El activo se pierde y no se tenga el control del mismo*

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja en cuenta un elemento de propiedades, planta y equipo se incluye en el resultado el periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias. La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determina como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento.

- **Activos intangibles**



Erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales:

- Sean identificables.
- Se posea el control y
- Genere beneficios económicos futuros

La política sugiere cumplir con las siguientes tres (3) condiciones de manera simultánea para poder reconocer un activo como intangible:

Que sea identificable: esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda: a) separar, es decir, es susceptible de ser escindido (separado) y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación o b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Que se posea el control: se refiere a la capacidad que tiene la Empresa para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, la Compañía puede restringirle el acceso a dichos beneficios a otras personas.

Que le genere beneficios económicos futuros: bien sea por el incremento de los ingresos de la Empresa procedente de la venta de productos y servicios o debido a una reducción (ahorro) de los costos que se deriven del uso del activo.

Se reconoce un elemento como activo intangible cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea identificable. Para el caso de licencias y software que sean separables del hardware.
- Que sea controlable.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Cuyo valor es el valor nominal acordado con el proveedor o vendedor.
- Que sea probable que ESANT S.A E.S.P., obtengan beneficios económicos futuros.
- Para el caso de software y licencias, cuando su costo de adquisición individualmente supere 50UVT.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

Los activos intangibles se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye todos los desembolsos directamente atribuibles.

El reconocimiento de los costos del activo intangible finaliza cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos soportados por la utilización o por la reprogramación del uso de un activo intangible no se incluyen como parte del activo.

Los activos intangibles se miden al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en la política "Deterioro del valor de activos no financieros bajo".



La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excede el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual ESANT S.A E.S.P, espera utilizar el activo. Los activos intangibles se amortizan con cargo al estado de resultados utilizando el método lineal.

Deterioro de valor

Al final del periodo contable anual, ESANT S.A E.S.P., se asegura que el costo neto en libros de los activos intangibles no exceda su valor recuperable, según lo establecido en la política contable de pérdida por deterioro de valor de los activos.

▪ *Deterioro del valor de los activos no financieros*

Aplica para los de los rubros contables de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles, Inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en las normas respectivas

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable, de no existir tales indicios no se calcula deterioro de los activos.

Se evalúa al final de cada cierre contable anual, si los activos presentan indicios de deterioro de valor, mediante análisis de indicadores internos y externos. Si en la evaluación se evidencia deterioro, la compañía procede a estimar el valor recuperable para cada activo, a fin de cuantificar dicha pérdida, de no presentarse indicio alguno de pérdida por deterioro de valor, no se procede a realizar una estimación del valor recuperable.

Análisis de Fuentes externas de información

- *Si durante el año, el valor razonable del activo ha disminuido significativamente mas de los que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.*
- *Si durante el año, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la Empresa, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado o sector económico en los que ésta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.*
- *Si durante el año, se ha presentado una caída superior al 10% en los precios de los productos que elabora la compañía como consecuencia de la caída de los precios en el mercado.*
- *Las tasas de intereses de mercado, se han incrementado y este incremento afecta la tasa de descuento utilizadas para calcular el valor de uso de un activo y también disminuya su valor razonable menos costos de venta. (Durante el año, la tasa de interés de colocación publicada por el Banco de la República de Colombia, ha incrementado en más del 30% con respecto a la tasa del inicio del periodo).*

Análisis de Fuentes internas de información

- *Se evidencia la obsolescencia o deterioro físico de algún activo.*
- *Si durante el año, han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a la Compañía.*
- *Si durante el año, algún activo no se encuentra operando, o esta ocioso, o en planes de interrupción o restructuración de la operación a la que pertenece el activo, o se encuentran en planes de venta u otra disposición del mismo.*
- *Cambios en el desempeño económico del activo, con evidencia mediante informes internos.*



Identificación unidades generadoras de efectivo

Si al realizar la evaluación existe algún indicio de deterioro, se debe estimar el valor recuperable del activo. Si para la compañía, no fuese posible estimarlo por cada activo individual, entonces se realizará por cada UGE Unidad Generadora de Efectivo a la que pertenece cada activo.

En cada cierre contable anual, se estima, previo hallazgo de indicios de pérdidas por deterioro de valor, el valor recuperable de cada uno de sus activos de forma individual, a menos que se determine que no es posible realizar dicha estimación porque los activos pertenecen a una o más unidades generadoras de efectivo-UGE.

La UGE es el grupo de activos que generan entradas de efectivo que en su mayoría son independientes de los procedentes de otros activos o grupos de activos. Una UGE - Unidad Generadora de Efectivo para la compañía., puede ser una agencia, sucursal, punto de venta, o unidades generadoras de ingresos, y para su identificación tiene en cuenta los siguientes criterios:

- Se puede identificar claramente la entrada de efectivo.*
- Se puede identificar claramente los costos y gastos asociados.*
- Se pueden identificar los activos intangibles y propiedades, plantas y equipos.*

Efectuada la evaluación, si se evidencia que existieren indicios de deterioro tal como se indica en la política general, la compañía, procede a estimar el valor recuperable del activo.

El valor recuperable corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor de uso. Si cualquiera de estos valores es mayor al valor en libros del activo, se entiende que el activo no ha sufrido deterioro.

Para lo anterior ESANT S.A E.S.P., realiza acciones pertinentes encaminadas a hallar el valor razonable menos costos de venta y el valor de uso de los activos deteriorados.

Cuando el valor de uso resulta impracticable se reconoce una pérdida por deterioro del valor para el activo siempre que su importe en libros resulte superior al importe entre su valor razonable menos los costos de disposición, en ese orden el valor recuperable corresponde a su valor razonable menos los costos de venta.

Para obtener el valor razonable menos los costos de venta, se mide:

- Con la existencia de un precio dentro del acuerdo o contrato realizado o al precio del mercado en un mercado activo.*
- De no existir los anteriores, se calcula a partir de la mejor información disponible del valor que se podría obtener, en la fecha del informe, por la venta del activo, menos los costos de venta.*

El reconocimiento de la pérdida por deterioro de valor, se efectúa contra un gasto en el estado de resultados del periodo y el valor reconocido corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la UGE al momento de la contabilización, y el valor recuperable de la misma.

Tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro de valor, los cargos por depreciación del activo se ajustan en los periodos futuros, con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.



Al final de cada cierre contable anual se evalúa, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida, en periodos anteriores, para un activo o UGE, ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, la Compañía estima de nuevo el valor recuperable del activo, para lo cual la gerencia entra a analizar indicadores externos e internos.

▪ *Bienes y Servicios Pagados por Anticipado*

Aplica para aquellos rubros de datan de hechos económicos en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la obtención de un bien o servicio, tales como:

- *Contratos de mantenimientos o reparaciones que cubran varios periodos y su pago sea anticipado.*
- *Pólizas de seguro, cuyo beneficiario sea la empresa, o el personal a cargo de la misma. No aplica para las pólizas de responsabilidad civil y cumplimiento. (póliza de incendio, de sustracción, multiservicios, de vehículos, responsabilidad civil y extracontractual, fraude de empleados)*
- *Arrendamientos de bienes muebles e inmuebles.*
- *Anticipos para viáticos dados a los trabajadores para ser legalizados en periodo corrientes (transporte, alojamiento, alimentación, combustible, entre otros).*
- *Anticipos combustibles para flota y equipo de transporte.*
- *Anticipos a empleados para gastos de viaje.*
- *Mejora en propiedad ajena, tomada en arrendamiento*
- *Entre otros.*

Constituye un activo, por concepto de gastos pagados por anticipado, cuando estos han sido construidos de acuerdo con los términos de un contrato de suministro y la compañía, puede exigir la entrega de los mismos a cambio de su pago.

ESANT S.A. E.S.P., reconoce un gasto pagado por anticipado como activo en el balance general, cuando realice el desembolso del efectivo previo a obtener el derecho de acceso de los bienes y servicios.

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se cumplen los siguientes requisitos:

- *Que su valor sea cuantificable fiablemente,*
- *Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los servicios y a los bienes,*
- *Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados del desembolso,*
- *Que cubra más de un (1) periodo.*
- *Los beneficios económicos que la empresa obtendrá de estos activos, será la recepción de un bien o un servicio en el futuro.*

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa con cargo a costos o gastos, en la medida en que se utilicen los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados de acuerdo al periodo de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura de los riesgos asociados al mismo.

Los contratos de mantenimiento, arrendamiento, servicios de combustible, entre otros, se amortizan conforme a los periodos que cubre mencionado contrato.

Los gastos pagados por anticipado por concepto de viáticos, se amortizan en un periodo no superior a 15 días, tiempo en el cual se estima la legalización de los mismos.



Los gastos pagados por anticipado cuyo beneficio económico futuro consisten en la recepción de bienes o servicios, no dan el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero, de modo que no son activos financieros. Cuando la compañía, tenga la intención firme de solicitar el reintegro de algún periodo que cubría el gasto pagado de forma anticipada, solo en este momento se reclasifica el saldo a favor que se espera recuperar en efectivo como una cuenta por cobrar (activo financiero).

Cuando la compañía, obtiene el derecho a acceder completamente a los bienes o a los servicios se dan de baja los gastos pagados de forma anticipada.

Otras causas para retirar una cuenta de gastos pagados por anticipado, corresponden a saldos que se ven afectados por las siguientes situaciones:

- Saldos que no son recuperables y/o no se obtendrán los beneficios futuros debido a que los mismos se extinguieron o, contractual o legalmente el plazo se venció.
 - Pérdida del derecho de disfrute futuro.
-
- Pasivos Financieros - Obligaciones Financieras

Reconocimiento, medición, presentación y revelación de los pasivos financieros, obligaciones financieras, como resultado del dinero recibido de bancos, entidades e instituciones financieras entre otros, intermediarios financieros.

Créditos de Tesorería: créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez.

- Sobregiros bancarios.
- Obligaciones financieras en moneda nacional y extranjera.
- Pasivos de arrendamientos financieros Leasing: pasivos que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera.

Obligaciones créditos con terceros: créditos recibidos de terceros distintos de instituciones financieras.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor nominal de la transacción, menos los costos directos de la transacción, es decir al valor de la contrapartida recibida en efectivo o equivalente en efectivo. Los costos de la transacción podrán ser: honorarios, comisiones pagadas, descuentos por fondos de garantías, seguros y demás descuentos realizados por el acreedor al momento del desembolso.

Los pasivos financieros reconocidos como resultado de una transacción de arrendamientos financieros, se miden inicialmente por el valor de la contrapartida reconocida en el activo, es decir al valor presente de los flujos futuros que incluyen los cánones de arrendamiento periódico más la opción de compra.

Los pasivos financieros corrientes, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva será la tasa interna de retorno "TIR" que en algunos eventos puede diferir del interés nominal pactado con la entidad financiera.

Los créditos de tesorería, los sobregiros bancarios, las tarjetas de crédito y otros créditos con plazo menor a 90 días, se miden al costo. Los intereses causados se reconocen directamente en el estado de resultados del periodo.



Los pasivos financieros a largo plazo (más de 12 meses) se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, independientemente de la periodicidad del pago efectivo de intereses y capital. Al cierre del periodo se revisa las proyecciones de los flujos de efectivo de cada pasivo financiero y procede a ajustar el saldo de la obligación mediante la aplicación del costo amortizado, este cambio se reconoce como un cambio en estimación contable.

El retiro de un pasivo del estado financiero se presenta cuando se haya extinguido la obligación contraída con las entidades financieras o terceros, esto es, cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada.

Cuando se presenta cambio de una obligación financiera por otra con la misma entidad financiera o con una diferente y se modifican sustancialmente las condiciones del crédito (plazo, tasa de interés, fecha de vencimiento o montos), se contabilizará como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero. Lo mismo ocurre cuando se produce una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

- **Cuentas por pagar**

En este grupo se incorporan los siguientes conceptos

Proveedores: Obligaciones contraídas por la Compañía, en la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores nacionales y del exterior.

Acreedores: Obligaciones adquiridas por la Compañía, por concepto de: honorarios, servicios, arrendamientos, transportes y fletes, seguros, gastos de viaje, dividendos, a compañías vinculadas, entre otros.

Impuestos por pagar: Impuestos a cargo de la Compañía y retenciones por pagar, de acuerdo con la normatividad tributaria vigente, tales como: retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado IVA, impuesto de industria y comercio, impuesto a las importaciones, e impuesto al patrimonio, entre otros.

Anticipos y avances recibidos de clientes: Dineros que la Compañía, recibe de manera anticipada de sus clientes para la compra de bienes, productos o servicios, o de terceros en la celebración de un contrato.

Se reconocen como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que corresponde a una obligación presente
- Que sea probable que como consecuencia a la realización del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser verificada y medida con fiabilidad.

El reconocimiento de dichos pasivos está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros. Se reconoce la obligación por pagar en el momento en que ésta se convierta en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

La medición está relacionada con la determinación y cuantificación del valor que la empresa, deberá registrar, para reconocer las obligaciones a favor de proveedores y acreedores.



Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por pagar (pasivos financieros) medidas al costo se mantienen 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. El cálculo del costo efectivo se realiza multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar por la tasa de interés efectiva a partir del tiempo que excede las condiciones normales de pago establecidas en el modelo de negocio, hasta que se cancela la deuda. La amortización del componente de financiación se reconoce como un mayor valor de la cuenta por pagar y como un gasto.

Una cuenta por pagar se da de baja de los estados financieros sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se ha cancelado, pagado o haya expirado o cuando el acreedor renuncie a ella.

▪ Beneficios a Trabajadores

Comprende las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre la empresa y sus empleados, las cuales se clasifican en beneficios de corto plazo, largo plazo, beneficios post-empleo y por terminación.

Se reconocen como costos o gastos, en la medida en que el empleado presta sus servicios y obtiene el derecho a recibir su remuneración y demás prestaciones. Así mismo, se reconocen como costo o gastos las demás erogaciones laborales como contribuciones y aportes, en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, independientemente de su pago.

ESANT S.A. E.S.P., reconoce las obligaciones por pagar, como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconoce ese exceso como un activo.

Las obligaciones laborales se reconocen en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- Que esté debidamente contemplado por disposición legal o la política de la Compañía,
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Se clasifican los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio.

Frente la ocurrencia de ausencias del trabajador estas se clasifican en la categoría de acumulativas (irrevocables o revocables) y no acumulativas:

Irrevocables: el empleado tiene derecho a recibir una compensación en efectivo por las ausencias no disfrutadas en caso de abandonar la Compañía por retiro de la misma; (vacaciones)

Revocables: el empleado no tiene derecho a recibir una compensación en efectivo en caso de abandonar la Compañía por retiro de la misma, (hora de lactancia, licencia de maternidad y paternidad, incapacidad transitoria, jurado electoral, entre otros), eventos que no requieren tratamiento contable.

Retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. La obligación se genera cuando ingresa el trabajador y se ha recibido el servicio, y se pagan según los términos del acuerdo y disposiciones legales.

Beneficios de largo plazo

Retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. La obligación se genera cuando ingresa el trabajador, pero se pagan en el largo plazo (periodo no corriente).

Se reconoce como un pasivo por otros beneficios a largo plazo y se medirán por el total neto de los importes del valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa, menos, el valor razonable, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones.

Beneficios por terminación de contrato

La entidad reconoce un pasivo y un gasto previo a la fecha programada del retiro, ante la existencia un plan para terminar el vínculo laboral con un empleado o grupo de colaboradores; o si debiera proporcionar beneficios por terminación, con el fin de incentivar la renuncia voluntaria.

La entidad mide los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Si existiera una oferta para terminar voluntariamente un contrato, la medición de estos beneficios se basa en el número de colaboradores que se espera que acepten el ofrecimiento. Cuando la obligación va más allá de 12 meses, la obligación se mide a su valor presente descontado, con referencia a las tasas de mercado de los títulos de deuda emitidos por el Gobierno para el cálculo pertinente.

■ Provisión Activos y Pasivos Contingentes

Comprende el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las provisiones, así como los activos y pasivos contingentes, correspondiente a demandas y litigios a favor o en contra de la entidad.

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Una obligación presente que exija una salida probable de recursos.	Se reconoce una provisión por el valor total de la obligación.	Se informa y revela en los Estados Financieros información sobre dicha provisión.
Una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconocerá provisión alguna.	Se revelará en los Estados Financieros información sobre el pasivo contingente.
Una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconocerá provisión alguna.	No se revelará en los Estados Financieros ninguna información sobre dicha obligación.



El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual se incorpora las provisiones a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros.

La medición está relacionada con la determinación y cuantificación del valor que debe registrar, para reconocer las provisiones en el estado de situación financiera.

Una provisión representa un pasivo calificado como probable. Se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta.

Las provisiones componen un subconjunto de pasivos; diferentes de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores, ya que las mismas son objeto de estimaciones, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

ESANT S.A. E.S.P., reconoce una provisión cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

Cuando a raíz de un suceso pasado, la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.

El suceso pasado que genera un compromiso, es determinado por el área fuente donde se originó el hecho económico, con fundamento en notificaciones legales de demandas o de acuerdo con las obligaciones contractuales o de otro tipo de acuerdo con lo establecido por la compañía.

Con fundamento en la evidencia de la obligación presente, la administración en apoyo de la dirección financiera, contable y jurídica, y a la fecha de cierre anual, determina si por la ocurrencia de un hecho pasado posee una obligación presente, y requiere de su reconocimiento y/o medición posterior en el estado financiero.

Cuando exista la probabilidad de que ESANT S.A. E.S.P. tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación y ésta es mayor a la probabilidad de que no ocurra.

Frente la ocurrencia de litigios y demandas, la probabilidad es determinada por la Coordinación financiera con fundamento al estudio y análisis realizado con asesoría jurídica interna o externa. Dicho análisis a cada proceso, implica entre otros considerar aspectos tales como las pretensiones del demandante, el resultado de casos similares, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por los abogados o peritos.

Cuando pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación aun cuando su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

La estimación confiable del monto de la obligación realizada por el área contable y financiera, se basa en la cuantificación del conjunto de los elementos valorados, teniendo en cuenta la información disponible a la fecha de corte y los conceptos jurídicos correspondientes.

El valor de la obligación será equivalente al monto que tendría que desembolsar, si el hecho se materializara, al final del periodo sobre el cual se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha; lo anterior indica que la valoración se reconoce en pesos a la fecha en la cual se informa. Si la estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste, deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidarla y a una tasa de colocación que tenga en cuenta el plazo y el riesgo de la deuda, dicha tasa termina siendo la misma de un préstamo bancario, pero considerando el plazo y el riesgo del acreedor.



Al final de cada periodo sobre el cual se informa, se actualiza la información de cada uno de los procesos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas, la situación actual y la nueva información obtenida por las diversas áreas de la compañía, con lo cual se realizan los ajustes pertinentes en el estado financiero.

Para el caso de litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión será cancelada una vez finalice el proceso y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el proceso termine favorable y se informe el cambio de estado del mismo, de probable a posible o remota, la provisión se revertirá contra el Estado de Resultados como otros ingresos por recuperaciones, si ésta había sido constituida en periodos anteriores, o menor valor del gasto, si fue constituida en el mismo periodo contable.

Pasivo contingente: aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace final es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, la compañía., revisa al final de cada periodo anual o cuando sea requerido por la Alta Gerencia y órgano de vigilancia y control, si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual reconoce una provisión en sus Estados Financieros.

Anualmente o cada vez que ocurra es notificado al área correspondiente, acerca del porcentaje de probabilidad, el caso, el valor de la pretensión, el estado del caso, soportes y la fecha probable de desembolso, lo cual implica que, al cierre anual cada evento esté soportado y validado por los asesores jurídicos internos o externos.

Activo contingente: representa la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, como consecuencia de demandas, pleitos y litigios y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

ESANT S.A. E.S.P., reconoce en sus estados financieros un activo contingente, sólo cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- *Se haya recibido un fallo a favor de la autoridad competente.*
- *Sea probable que se reciba recursos del demandante.*

Los activos contingentes reconocidos en la empresa, son objeto de evaluación anual, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

▪ *Ingresos*

Reconocimiento, medición, presentación y revelación de los ingresos surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, siempre que tal reconocimiento dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio.

ESANT S.A. E.S.P., aplica la política en reconocimiento de ingresos por actividades en desarrollo de su objeto:

- *Prestación de Servicios de Energía Eléctrica*
- *Prestación de Servicios de Aseo y alcantarillado*
- *Prestación de Servicios de operación de acueductos*
- *Servicios por consultoría y asesoría en temas relacionados con los servicios prestados*



No están bajo el alcance de la política de “ingreso” las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, dado que no constituyen entradas de beneficios económicos para la Compañía, y no producen aumentos en su patrimonio.

Ingreso de actividades ordinarias: entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de la compañía y que aumentan el patrimonio.

Valor razonable: importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

ESANT S.A. E.S.P., en el reconocimiento de los ingresos aplica el siguiente tratamiento:

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios/recursos asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha de los estados financieros. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- *El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad;*
- *Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados a la transacción;*
- *El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, pueda ser medido con fiabilidad; y*
- *Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.*

Los ingresos ordinarios/recursos se reconocen sólo cuando es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción. No obstante, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido en los ingresos ordinarios/recursos, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se reconoce como un gasto (deterioro), en lugar de ajustar el importe del ingreso ordinarios/recursos originalmente reconocido.

El reconocimiento de ingresos aplica por separado a cada transacción (venta de bienes, prestación de servicios, entre otros), con el fin de reflejar la esencia de cada operación.

El valor de los ingresos relacionado con la venta de bienes se determina a partir de la cuantía acordada con el cliente según listado de precios de la Compañía, menos descuentos comerciales o financieros, bonificaciones o rebajas.

Cuando en la venta se pacta un plazo de pago o financia en sus ventas, el valor razonable de la contrapartida se determina por medio del descuento (valor actual) de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso por intereses de actividades ordinarias.

El reconocimiento del ingreso por referencia al grado de realización de la prestación del servicio, el cual es denominado de forma habitual método del porcentaje de realización; para los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio, lo cual para determinar el porcentaje de realización, la compañía utiliza el método que suministra información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución al cierre del cada periodo informado, teniendo en cuenta que los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la



proporción del trabajo ejecutado. (método de proporción: el método de la proporción o porcentaje de los servicios ejecutados hasta la fecha (cierre del mes) con respecto al porcentaje del total de servicios a prestar).

Ingresos por rendimientos financieros e intereses

Importe recibido por el uso de efectivo, equivalentes de efectivo o inversiones y por los rendimientos que obtiene de las financiaciones otorgadas a clientes u otros terceros.

Se reconoce el ingreso derivado del uso de activos financieros que producen intereses, siempre que:

- *Sea probable que se reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y*
- *El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.*

Los intereses se reconocen utilizando el método del interés efectivo. Cuando se presenta liquidación de intereses de mora, sólo se reconoce cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción ingresen a la Compañía.

Ingresos por consultoría y asesoría de servicios prestados

Los ingresos por prestación de servicios de consultoría y Asesoría se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Se reconocerán cuando el resultado de la prestación del servicio pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable cuando existan contratos de por medio que no se hayan terminado de ejecutar.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados; además, no se tendrán en cuenta los anticipos ni los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

La empresa medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance se tomará como referencia lo siguiente:

a) La proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (los costos en que se haya incurrido no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);

b) Las inspecciones del trabajo ejecutado; o

c) la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Otros Ingresos

Comprende conceptos tales como servicios de manejo administrativo. ESANT S.A E.S.P, reconocerá estos ingresos solo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. Cuando posterior al reconocimiento del ingreso se evidencia algún grado de irrecuperabilidad de un saldo, la compañía procede a reconocer un gasto, y no a ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.



- *Impuesto diferido*

Reconocimiento, medición, presentación y revelación, del impuesto de renta corriente y del impuesto de renta diferido.

Se entiende por impuesto de renta corriente el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable).

Se entiende por impuesto de renta diferido aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales. Así mismo surge por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

No aplica para otro tipo de impuestos tales como:

- *Impuesto al Valor Agregado IVA*
- *Impuesto de Industria y Comercio*
- *Impuesto Predial*
- *Impuesto de Timbre*
- *Impuesto de Vehículos*
- *Entre otros impuestos, cuyo tratamiento se define en la política contable de cuentas por pagar.*

Ganancia contable: ganancia neta o pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.

Ganancia (pérdida) fiscal: ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal.

Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, la cual contiene tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuesto corriente: cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.

Pasivos por impuestos diferidos: cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, es decir que incrementan la ganancia fiscal en el futuro.

Activos por impuestos diferidos: cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- *Las diferencias temporarias deducibles;*
- *La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y*
- *La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.*

Las diferencias temporarias: diferencia entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Diferencias permanentes: diferencia entre la base contable y fiscal, causadas por hechos que o situaciones que no pueden ser subsanados o revertidos en periodos futuros, e que implican un mayor impuesto en un periodo.



La base fiscal de un activo o pasivo: importe atribuido, para fines fiscales de un activo o pasivo.

El impuesto corriente es reconocido en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta y un pasivo de impuesto de renta por pagar.

En la determinación del impuesto diferido imponible o deducible, la entidad observa los siguientes criterios:

<i>Análisis de Base</i>	<i>Tipo de Diferencia</i>	<i>Impuesto Diferido</i>
<i>Base - IFRS de un activo es superior a la base fiscal</i>	<i>Imponible (Aumenta el impuesto en un futuro)</i>	<i>Pasivo</i>
<i>Base - IFRS de un activo es inferior a la base fiscal</i>	<i>Deducible (Disminuye el impuesto en un futuro)</i>	<i>Activo</i>
<i>Base - IFRS de un Pasivo es superior a la base fiscal</i>	<i>Deducible (Disminuye el impuesto en un futuro)</i>	<i>Activo</i>
<i>Base - IFRS de un pasivo es inferior a la base fiscal</i>	<i>Imponible (Aumenta el impuesto en un futuro)</i>	<i>Pasivo</i>

Las pérdidas fiscales: surgen en virtud de la aplicación de las normas tributarias por medio del cual los costos y deducciones son superiores a los ingresos fiscales y que dan lugar a su compensación en periodos futuros de conformidad con las normas fiscales vigentes en el periodo gravable. Estas partidas generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores. En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o créditos fiscales no aplicados, no se procede a reconocer el impuesto diferido activo.

Se reconoce un activo o pasivo por impuestos diferidos si la recuperación del importe en libros de un activo o la liquidación de un pasivo da lugar a pagos fiscales futuros mayores o menores de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales.

Se reconoce un impuesto diferido activo y pasivo como ingreso o gasto en el estado de resultados, excepto cuando hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos:

- Un cambio en el valor en libros de una propiedad, planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el patrimonio, subcuenta otro resultado integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.*
- Diferencias en cambio que surjan en la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero, que son reconocidas en el patrimonio, subcuenta otro resultado integral.*
- Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el patrimonio, subcuenta otro resultado integral.*
- Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio, subcuenta otro resultado integral.*



▪ *Impuesto de Renta Corriente*

La medición se realiza de acuerdo con las normas tributarias vigentes a la fecha de cierre del periodo gravable usando la tasa de impuesto aplicable según la normatividad tributaria.

Los anticipos entregados, correspondientes al impuesto del año siguiente o las retenciones en la fuente que le fueron practicadas a la Compañía o autorretenidas en el periodo gravable, se reconocen como un menor valor del impuesto corriente por pagar.

Si el resultado, genera un saldo a favor se reconoce como una cuenta por cobrar a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN. La retención en la fuente por pagar puede ser compensada para efectos de presentación del balance con los saldos a favor del impuesto de renta en la medida en que la Compañía decida hacer uso de esta opción.

La obligación contraída por concepto de impuesto de renta corriente se cancela con la presentación y pago de la declaración o compensación. De igual forma, los saldos a favor del impuesto de renta neto se retirarán del balance una vez se obtenga el dinero o se compensen por parte de la autoridad tributaria.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS 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 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

ACTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende los saldos de recursos en bancos (cuentas de ahorros) disponibles para la operación, las cuales se encuentran debidamente conciliadas.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.284.838.242	5.163.705.381	-2.878.867.139
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.284.838.242	5.163.705.381	-2.878.867.139

5.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.284.838.242	5.163.705.381	-2.878.867.139,15	0,00	0,0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	2.284.838.242	5.163.705.381	-2.878.867.139,15		

Los recursos se encuentran en cuentas de Ahorro, en entidades vigiladas por la Super bancaria, sobre las cuentas bancarias no existe restricción jurídica (gravámenes) por pignoraciones, embargos o litigios que impida la disposición de los recursos, cuentas conciliadas a diciembre 2023.

La variación obedece principalmente a:

- ✓ Reintegro recursos municipios descertificados de: Municipio Vetas \$ 572.553, Municipio Enciso \$ 4.591.482,50, Municipio La Paz \$ 2.287.988, Municipio Santos \$ 20.797.476, Municipio Sucre \$ 119.369.127,99,
- ✓ Traslado al Fondo de Inversión Colectiva Bancolombia \$ 1.500.000.000 para incremento del mismo
- ✓ Recursos en proyecto de inversión del suministro implementación y puesta en funcionamiento del Sistema Solar Fotovoltaico Energía renovable a instalar en la Gobernación de Santander (Palacio amarillo) \$ 1.066.532.405,93.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las Inversiones e Instrumentos derivados se compone de :

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.661.718.806,07	0,00	3.661.718.806,07	1.802.804.000,00	0,00	1.802.804.000,00	1.858.914.806,07
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	3.661.718.806,07	0,00	3.661.718.806,07	1.802.804.000,00	0,00	1.802.804.000,00	1.858.914.806,07

6.1 INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VALOR EN LIBROS - 2023			DETERIORO ACUMULADO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
			SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL		PLAZO	PROMEDIO TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	RESTRICCIONES EN LA DISPOSICIÓN	TRANSFERENCIA A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	3.661.718.806	0	3.661.718.806	0,0					0,0
1.2.21.02	Db	Certificados de Depósito a Término (CDT)-Bancolombia	527.134.330		527.134.330	0,0	0 a 3 meses	11,77	0 a 3 meses	Ninguna	
1.2.21.02	Db	Certificados de Depósito a Término (CDT)-Bancolombia	510.395.000		510.395.000	0,0	> 3 hasta 6 meses	12,4740	> 3 hasta 6 meses	Ninguna	
1.2.21.02	Db	Certificados de Depósito a Término (CDT) Davivienda	1.048.976.613		1.048.976.613	0,0	0 a 3 meses	11,95	0 a 3 meses	Ninguna	
1.2.21.17	Db	Certificados emitidos por fondos de inversión	1.575.212.864		1.575.212.864	0,0	0 a 3 meses	16,11	0 a 3 meses	Ninguna	

Las inversiones de administracion de liquidez se componen de :

✓ Certificado Deposito a Termino: Comprende tres CDT así:

Bancolombia \$ 500.000.000 -4 meses 01-11-2023 a 01-03-2024, Bancolombia \$ 522.014.240- 3 meses 01-12-2023 01-03-2024,
rendimientos causados \$ 15.515.089,67 y Davivienda \$ 1.044.468.160 3 meses 18-12-2023 a 18-03-2024, rendimientos causados \$ 4.508.452,62

✓ Fondo de Inversión Colectiva:

El concepto “certificados emitidos por fondo de inversión” comprende saldo en Fondo de Inversión colectiva Renta Liquidez Bancolombia Nro. 958-9 constituida con recursos de Unidad Energía así: a) Saldo operaciones a Sept 2023 \$ 34.536.670,80 b) Deposito 27 Oct 2023 por valor de \$ 1.500.000.000 y c) rendimientos causados Oct a Dic 2023 \$ 40.676.192,98

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Comprende las cuentas por cobrar originados en la operación de la entidad por conceptos tales como comercialización de energía, prestación de servicios de acueducto y alcantarillado en el municipio de los Santos, y acueducto, alcantarillado y aseo en el municipio de Enciso.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	175.880.895	-27.946.998	147.933.897	368.223.585	0	368.223.585	-192.342.691
1.3.17	Db	Prestación de servicios	2.975.000		2.975.000	0		0	2.975.000
1.3.18	Db	Prestación de servicios Públicos	143.982.042		143.982.042	282.123.277		282.123.277	-138.141.235
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	28.923.853		28.923.853	86.100.308		86.100.308	-57.176.456
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		-27.946.998,00	-27.946.998,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La variación principalmente obedece a:

- Prestación de servicios públicos: pago total realizado por Agente Experto de la FE0182 del 7 enero de 2022 capital \$ 212.521.389 e intereses mora por cobro obligación venta de energía mediante acuerdo de pago firmado en mayo 2023 \$ 92.341.610.
- Otras Cuentas por Cobrar: Fideicomiso patrimonio autónomo, ajuste originado proceso sostenibilidad por reclasificación a cuentas SGP, siendo la más representativa Municipio de Sucre por valor de \$ 32.682.417.

➤ 7.7 PRESTACION DE SERVICIOS

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.7. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA			
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		PLAZO	TASA DE INTERÉS (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.975.000,0	0,0	2.975.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.975.000,0				0,0
1.3.17.12	Organización de eventos	2.975.000,0		2.975.000,0				0,0	2.975.000,0	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0

Las cuentas por Organización eventos: corresponde a la factura FV-06 de Oct 26 2023 Saint_ Globain Colombia SAS Evento ESANT SA ESPS 10 años.

➤ 7.8 PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.8. PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	143.982.042	0	143.982.042	0	0	0	0	143.982.042
1.3.18.01	Servicio de energía	68.761.792		68.761.792				0	68.761.792
1.3.18.02	Servicio de acueducto	41.244.674		41.244.674				0	41.244.674
1.3.18.03	Servicio de alcantarillado	11.956.340		11.956.340				0	11.956.340
1.3.18.04	Servicio de aseo	6.971.231		6.971.231				0	6.971.231
1.3.18.08	Subsidio servicio de acueducto	8.834.833		8.834.833				0	8.834.833
1.3.18.09	Subsidio servicio de alcantarillado	3.237.500		3.237.500				0	3.237.500
1.3.18.10	Subsidio servicio de aseo	2.975.672		2.975.672				0	2.975.672

Detalle por Centro de costo Unidad de Negocio

dic-23									
Municipio	Acueducto			Alcantarillado		Aseo		Energía	Total
	Servicio	Subsidio	Acometidas	Servicio	Subsidio	Servicio	Subsidio		
Enciso	8.114.149	2.455.100	-	3.593.097	1.239.740	6.971.231	2.975.672	-	25.348.989
Santos	33.130.525	6.379.733	-	8.363.243	1.997.760	-	-	-	49.871.261
Energía	-	-	-	-	-	-	-	68.761.792	68.761.792
Rec Propios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	41.244.674	8.834.833	-	11.956.340	3.237.500	6.971.231	2.975.672	68.761.792	143.982.042

✓ El saldo por Servicio Energía corresponde a:

- Corporación Parque Nacional Panachi – Convenio 02 \$ \$43.600.000
- Departamento de Santander Servicio Autogeneración de energía SFV del periodo noviembre a diciembre 2023 \$ 25.004.735
- XM Cia Experto en Mercados en bolsa \$ 157.057.

✓ Las cuentas por Servicio acueducto, alcantarillado y aseo, corresponden a la prestación de servicio en Municipio Los Santos y Enciso.

➤ 7.21 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

NOTA 7.
Anexo. 7.21. CUENTAS POR COBRAR
OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28.923.853	0	28.923.853	0	27.946.998	0	27.946.998	97	976.855
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	28.923.853	0	28.923.853	0	27.946.998	0	27.946.998	97	976.855
13849001	Otros Deudores	25.951.663		25.951.663		25.410.998		25.410.998	98	540.665
13849003	Fideicomiso Patrimonio Autonomo	2.536.000		2.536.000		2.536.000		2.536.000	100	0
13849006	Cuentas Internas	436.190		436.190		0		0	0	436.190

Las otras cuentas por cobrar se componen de:

✓ OTROS DEUDORES

Representa las cuentas por cobrar a terceros así:

- UGGP \$ 540.065 se encuentra en proceso de gestión reintegro de los recursos a favor de la entidad,
- Sandra Garnica \$ 13.807.000 y
- Trace Consultores \$ 11.603.997, (proceso de corrección renta 2018) para los ítems b y c.



Para la vigencia 2023 en relación a las políticas contables de la entidad Nro 12 y soportado con informe abogado Externo de la entidad, Asunto "Información estado del trámite de los casos: Trace International Consulting SAS y Sandra Milena Garnica Cárdenas a corte 19 diciembre 2023" se reconoce deterioro al 100% en relación a las cuentas por cobrar por valor de \$ 27.946.998 correspondiente a Sandra Garnica \$ 13.807.000), Trace Consultores \$ 11.603.997, (proceso de corrección renta 2018).

✓ FIDEICOMISO PATRIMONIO AUTONOMO

Una vez concluido el proceso de sostenibilidad financiera en relación a este ítem, el saldo de \$ 2.536.000 corresponde a Eduvina Quiroz Rivera por concepto de: Impuesto a la Equidad Cree año 2014 Sanción 1.008.000 e Interés Mora \$ 487.000 y Impuesto a la Riqueza Año 2015: Sanción \$792.000 e Interés de Mora \$ 249.000, Para la vigencia 2023 en relación a las políticas contables de la entidad Nro 12, se reconoce deterioro al 100% por valor de \$ 2.536.000.

✓ CUENTAS INTERNAS

Este ítem refleja el saldo de operaciones internas originadas entre las diferentes unidades de negocio en diciembre 2023 es correlativa con la cuenta pasiva por valor de \$436.190.

Cta Contable	Unidad que Paga	Centro de Costo	Pago de Cuenta Bancaria No	Unidad que Recibe	Nit	Entrada a Cta Bancaria No	Vr Pago
24909007	PDA	080001		REC PROPIOS	9906		90.000,00
24909007	Enciso - Acueducto	100001	Cta 2764 Bancolombia	PDA	9901		3.616,00
24909007	Enciso - Alcantarillado	100002	Cta 2764 Bancolombia	PDA	9901		132,00
24909007	Enciso - Aseo	100003	Cta 2764 Bancolombia	PDA	9901		52,00
							3.800,00
24909007	Enciso - Acueducto	100001	Cta 2764 Bancolombia	SANTOS	9902	Cta 1155 Banco Agrario	342.390,00
							342.390,00
							436.190,00

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	0,00	1.666.646,00	-1.666.646,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	0,00	1.666.646,00	-1.666.646,00

NOTA 9. INVENTARIOS Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

	1.5.05	1.5.10	1.5.25	1.5.30	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)		1.666.646			1.666.646
- SALIDAS (CR):	0,0	1.666.646	0	0	1.666.646
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	1.666.646	0	0	1.666.646
+ Valor final del inventario consumido		1.666.646			1.666.646
= VALOR EN LIBROS	0,0	0	0	0	0

La variación obedece al traslado realizado de los medidores aprobado por el comité de gerencia de fecha septiembre 12 de 2023 al Rubro propiedad planta y Equipo totalmente depreciados, con el fin de mantener control de los mismos ya que estos no cumplen los aspectos técnicos del numeral 1 artículo 75 resolución 0330 de 2017 del Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio ya que su rango de medición (Q3/Q1) corresponde a R80, se destinarán para uso interno temporal en las situaciones en que el usuario requiera cambio de medidor mientras adquiere el reglamentario.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende los saldos de los activos de propiedad planta y equipo, destinados a uso en desarrollo de las actividades del objeto social de la compañía, soportados y conciliados, con identificación del costo, depreciación y valor en libros de los activos

Estos bienes se encuentran asegurados según póliza todo riesgo daños materiales Entidades Estatales-Aseguradora Solidaria Nro 400-83994000000122, renovación Anexo 09 Fecha expedición 18/12/2023 Vigencia 17/12/2023 – 17/12/2024.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.234.496.343	238.596.727	995.899.616
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.066.532.406		1.066.532.406
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	47.417.496	45.750.850	1.666.646
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	43.775.102	43.775.102	0
1.6.65	Db	Muebles Enseres y Equipo Oficina	135.943.500	128.196.600	7.746.900
1.6.70	Db	Equipo Comunicación y Computo	450.423.499	449.388.199	1.035.300
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-509.595.660	-428.514.024	-81.081.636
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-21.984.583	-15.742.853	-6.241.730
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-13.144.523	-8.767.014	-4.377.509
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-128.894.918	-109.546.118	-19.348.800
1.6.85.xx	Cr	Depreciación: Equipo de computo	-345.571.636	-294.458.039	-51.113.597

En relacion al Rubro Maquinaria y Equipo en Montaje, se reconoce FE ERS 1 – primer pago 90% del 23/MAY/23 A 15/SEP/23 por concepto de, suministro, implementación y puesta en funcionamiento de un sistema solar fotovoltaico mediante fuentes no convencionales de energía renovable, en el palacio amarillo localizado en la calle 41 no. 10-15 (Gobernación de Santander) al contraista Union Temporal Energía Renovable Santander, Monto de la operación \$ 1.066.532.406.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	45.750.850	449.388.199	0	43.775.102	128.196.600	667.110.751
+ ENTRADAS (DB):	0	12.387.900	0	0	7.746.900	20.134.800
Adquisiciones en compras		6.711.600			7.746.900	14.458.500
Sustitución de componentes		5.676.300				5.676.300
- SALIDAS (CR):	0	11.352.600	0	0	0	11.352.600
Sustitución de componentes		5.676.300				5.676.300
Otras salidas de bienes muebles	0	5.676.300	0	0	0	5.676.300
* Hurto reclamación aseguradora		5.676.300				5.676.300
= SUBTOTAL	45.750.850	450.423.499	0	43.775.102	135.943.500	675.892.951
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	1.666.646	0	0	0	0	1.666.646
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	1.666.646					1.666.646
= SALDO FINAL (31-dic)	47.417.496	450.423.499	0	43.775.102	135.943.500	677.559.597
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(21.984.583)	(345.571.636)	0	(13.144.523)	(128.894.918)	(509.595.660)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(15.742.852)	(294.458.039)	0	(8.767.014)	(109.546.118)	(428.514.023)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(4.575.085)	(51.113.597)		(4.377.509)	(19.348.800)	(79.414.991)
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	(1.666.646)					(1.666.646)
= VALOR EN LIBROS	25.432.913	104.851.863	0	30.630.579	7.048.582	167.963.937

En la vigencia 2023 se detallan las siguientes situaciones:

- ✓ **Maquinaria y Equipo:** Se registra entrada por traslado de cuentas de Inventarios de los medidores agua reconociendo depreciación total de los mismos Monto Operación \$ 1.666.646.
- ✓ **Equipo Comunicación y Computo:** Se registra adquisición de un equipo Portátil con recursos del contratista responsable del equipo y recursos recibidos (sinistro reclamación por hurto) de aseguradora solidaria, monto de la operación \$ 6.711.600.
- ✓ Se registra retiro de un equipo portátil por hurto (relacionado ítem anterior) monto de la operación \$ 5.676.300.
- ✓ Se registra entrada y salida por sustitución de un equipo portátil perdido por contratista (olvido en vehículo) el cual se retira con S/N: LR0D11LY / Ingresos restituido HP S/N: 5CG039CMGN, monto de la operación entrada y salida \$ 5.676.300.
- ✓ **Muebles enseres y equipo de Oficina:** Se registra adquisición de sillas para uso de los empleados y contratistas de la entidad.

10.4.1 DEPRECIACION LINEA RECTA

NOTA 10.
10.4.
10.4.1

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	5,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	5,0
	Equipo médico y científico	10,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 14. INTANGIBLES

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	25.520.287	26.836.325	-1.316.038
1.9.70	Db	Activos intangibles	165.833.909	141.487.909	24.346.000
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-140.313.622	-114.651.584	-25.662.038

14.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

1.9.70.07

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	141.487.909	141.487.909
+ ENTRADAS (DB):	24.346.000	24.346.000
Adquisiciones en compras	24.346.000	24.346.000
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	165.833.909	165.833.909
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	165.833.909	165.833.909
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	140.313.622	140.313.622
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	114.651.584	114.651.584
+ Amortización aplicada vigencia actual	25.662.038	25.662.038
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	25.520.287	25.520.287
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	84,6	84,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

Comprende los saldos del costo y amortización acumulada sobre licencias de software adquiridos por la compañía, tales como Windows server CAL 2012 UsrCAL, Windows server estándar 2012R2 2 pro, a 64 Bits. Office Empresas, Licencia Autodesk AutoCAD LT 2018 2D, Licencias de Windows 7 vitalicia, Office para empresa todos los idiomas en línea, licencia de clave de producto, Licencia América Latina Oni. Descargable ESD Licencia perpetua, transferible de HW, para PC nuevo y usado, para Windows 10 y Mac. Licencia Electronica, Office Home and Business 2021 WORD - EXCEL- POWER POINT Y OUTLOOK. Downloadable ESD, Licencia Electrónica, perpetua, trasferible de HW, para PC nuevo y usado, para Windows 10 y Mac.

Durante el año 2023 se realizó adquisición renovación de las licencias de Fortinet y antivirus de acuerdo a las especificaciones y características requeridas por la entidad, monto operación \$ 24.346.000.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Comprende conceptos tales como gastos pagados por anticipado, anticipos en virtud de acuerdos y/o convenios y activo por Impuesto Diferido

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.370.846.783	0	1.370.846.783	1.171.181.919	0	1.171.181.919	199.664.863
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	11.430.328		11.430.328	18.377.438		18.377.438	-6.947.110
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	924.452.205		924.452.205	835.757.482		835.757.482	88.694.723
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	0		0	0		0	0
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	434.964.250		434.964.250	317.047.000		317.047.000	117.917.250

OTROS ACTIVOS SE COMPONEN DE :

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	935.882.533	0	935.882.533	854.134.919	0	854.134.919	81.747.613
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	11.430.328		11.430.328	18.377.438		18.377.438	-6.947.110
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	924.452.205		924.452.205	835.757.482		835.757.482	88.694.723

OTROS ACTIVOS E IMPUESTO DIFERIDO SE COMPONEN DE :

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1.370.846.783	0	1.370.846.783	1.171.181.919	0	1.171.181.919	199.664.863
1.9.05.14	Db	Bienes y Servicios	11.430.328	0	11.430.328	18.377.438	0	18.377.438	-6.947.110
	Db	Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponde a saldos de los prepagos por garantías por concepto de Sistema Transmisión Regional - STR, Sistema Distribución local - SDL, en favor de 23 operadores de Red (entre otras, todas ellas identificadas con la sigla "S.A. E.S.P." - Electrificadora de (Santander, Meta, Huila); Empresa Energía (Pacífico, Bajo Putumayo, Quindío,) Centrales Eléctricas del Nariño, Central Hidroeléctrica de Caldas, Codensa, Empresa Municipal de Cali, Compañía Energética de Colombia, EPM, Enerca	11.430.328		11.430.328	18.377.438		18.377.438	-6.947.110
1.9.06		AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	924.452.205	0	924.452.205	835.757.482	0	835.757.482	88.694.723
1.9.06.01	Db	Anticipo Convenios y Acuerdos	733.560.263	0	733.560.263	733.560.263	0	733.560.263	0
	Db	Anticipo girado en virtud del contrato suscrito con la entidad Unión Temporal Acueducto Landázuri, para la construcción del Acueducto Regional en beneficio del Municipio del Landázuri y sus áreas, aproximadamente 23.000 mts lineales de Tubería. A Diciembre 2018 estaba suspendido por inconvenientes sociales (legalización predios, servidumbres, imposición predios y servicio espacio para la instalación de tubería). Desde Dic 2019 no presenta ejecución.	733.560.263	0	733.560.263	733.560.263	0	733.560.263	0
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	190.891.942	0	190.891.942	102.197.219	0	102.197.219	88.694.723
19069001	Db	Otros Avances y Anticipos	78.171.090		78.171.090	14.719.633		14.719.633	63.451.457
19069002	Db	Otros Avances y Anticipos Energía	112.720.852		112.720.852	87.477.586		87.477.586	25.243.266
1985		ACTIVOS IMPUESTO DIFERIDO	434.964.250		434.964.250	317.047.000		317.047.000	117.917.250

Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponde a saldos de los prepagos por garantías por concepto de Sistema Transmisión Regional - STR, Sistema Distribución local - SDL, en favor de 23 operadores de Red (entre otras, todas ellas identificadas con la sigla " S.A. E.S.P." - Electrificadora de (Santander, Meta, Huila); Empresa Energía (Pacifico, Bajo Putumayo, Quindío,) Centrales Eléctricas del Nariño, Central Hidroeléctrica de Caldas , Codensa , Empresa Municipal de Cali, Compañía Energética de Colombia, EPM, Enerca , estos anticipos fueron creados para el proceso de comercialización de energía convencional , actualmente se están solicitando la devolución de dichos saldos en razón que para el año 2023 y 2024 no se comercializa energía convencional.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS DE COMPONEN DE :

✓ 16.1 ANTICIPO SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS \$ 733.560.263

Saldo del anticipo girado NC 16M0017 el 30 enero 2016 por valor de \$ 1.738.555.892,40 en virtud del contrato Nro. 287 de 2015 suscrito con la entidad Unión Temporal Acueducto Landázuri, para la construcción del Acueducto Regional del Rio Quiratal en beneficio del Municipio del Landázuri y sus áreas, aproximadamente 23.000 mts lineales de Tubería. A diciembre 2018 estaba suspendido por inconvenientes sociales (legalización predios, servidumbres, imposición predios y servicio espacio para la instalación de tubería). En mayo 06 de 2019 se reinicia proyecto y se suspende por segunda vez el 06 diciembre de 2019 hasta la fecha. Se tenía proyectado reinicio de actividades para el mes de marzo de 2023, no obstante, de acuerdo a las obligaciones por parte del Municipio de Landázuri en el marco del convenio 2833 del 2015 Oslo, hasta el mes de noviembre de 2023 fue entregada la titularidad del predio donde se construirá la bocatoma, desarenados y parte de la aducción.

La ESANT SA, en pro de lograr la terminación del alcance del proyecto ha venido adelantando reuniones a través de la comisión de Moralización de la Contraloría de la República, donde las últimas tres mesas realizadas el 23-11-2023, 21-12-2023 y 17-01-2024, se generaron compromisos para las partes con el fin de poder reiniciar la actividades de carácter física (campo) del proyecto para el mes de Abril de 2024, siendo la ruta crítica en este momento lograr la aprobación de la reformulación técnica y financiera que requiere el proyecto.

✓ 16.1 OTROS AVANCES Y ANTICIPOS

NOTA		16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	0,00						
		16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS							
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	190.891.942	0	190.891.942	102.197.219	0	102.197.219	88.694.723
19069001	Db	Otros Avances y Anticipos	78.171.090		78.171.090	14.719.633		14.719.633	63.451.457
19069002	Db	Otros Avances y Anticipos Energía	112.720.852		112.720.852	87.477.586		87.477.586	25.243.266
1985		ACTIVOS IMPUESTO DIFERIDO	434.964.250		434.964.250	317.047.000		317.047.000	117.917.250

Otros avances y anticipos corresponden a:

- ✓ Saldo del Anticipo girado en el año 2015 a favor de Unión Temporal Macaravita, para la construcción del Alcantarillado del Municipio de Macaravita \$22.381.719. Este saldo corresponde al pago final de la liquidación del contrato plan maestro de alcantarillado de Macaravita. Se realizó seguimiento por parte de la ESANT al Municipio con el fin de verificar los recursos disponibles y el saldo del estado de cuenta, de esa visita se estableció el



compromiso de giro de los recursos por parte del municipio a la ESANT para el pago final del contratista y así dar por terminado el proceso; dichos recursos fueron recibidos en diciembre 28 de 2023.

- ✓ Saldo del anticipo girado 26 Jun 2023 a Unión Temporal Energía Renovable, para la suministro, implementación y puesta en funcionamiento de un sistema solar fotovoltaico mediante fuentes no convencionales de energía renovable, en el palacio amarillo localizado en la calle 41 no. 10-15 (gobernación de santander) al contraista Unión Temporal Energía Renovable Santander, pendiente legalizar cobro por parte del contratista \$55.789.369,71.

Según informe de supervisión del contrato 168 de 2023 por parte de la ESANT SA ESP mediante el Acta de Terminación por Mutuo Acuerdo y culminación del plazo, se manifiesta que no existen actividades de obra pendientes por ejecutar de acuerdo al cronograma de actividades y a la estructura desagregada de trabajo presentada, no obstante, quedan pendientes las certificaciones del RETIE y el aval del Operador de Red ESSA para la puesta en funcionamiento de los sistemas Fotovoltaicos, así como el ajuste a la presentación de los productos, informes y entregables definidos en el objeto contractual.

Otros avances y anticipos Energía corresponden a Saldo cuenta custodia XM, esta cuenta es de manejo por parte de XM creada para garantizar los prepagos de la compra energía en bolsa y los prepagos a los agentes operadores STR Y ADD SDL , respalda las transacciones de Transmisión, distribución y comercialización en bolsa de energía, a partir del mes de febrero 2022 se suspende la operación por movimientos originados en la comercialización de energía, su saldo se ha incrementado por reconocimiento de los rendimientos financieros pagados por el BBVA (menos Retención en la fuente por rendimientos que nos practican).

16.1 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
16.1 ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	434.964.250	0	434.964.250	317.047.000	0	317.047.000	117.917.250
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	434.964.250		434.964.250	317.047.000		317.047.000	117.917.250

ESANT SA ESP al 31 de diciembre del año 2022, en su declaración de renta, registró una pérdida fiscal por valor de \$1.242.755.000, que de acuerdo con los marcos técnicos normativos de preparación y presentación de información financiera y con fundamento en el Estatuto Tributario Colombiano, da derecho al reconocimiento de un activo por impuesto diferido siempre que la empresa tenga expectativas de generar utilidades en periodos siguientes que permitan compensar dicha pérdida.

En consecuencia, en la provisión del impuesto de renta del año 2022, se reconoció en el Estado financiero un activo por impuesto diferido por valor de \$317.047.000 y con la preparación y presentación de la declaración de renta del año 2022 en el año 2023, se determinó un mayor valor de pérdida fiscal que da lugar a un ajuste en el activo por impuesto diferido en el año 2023 por valor de 117.917.250, según notas contables, NC 22P00091, NC22E 00067, NC22O00065 -66 y NC22S00058, dicha pérdida, conforme a las disposiciones del Estatuto Tributario, podrá ser compensada dentro de los 12 años siguientes a partir de su reconocimiento.



NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

PASIVOS

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Comprende los saldos adeudados a proveedores de bienes y servicios, retenciones por pagar y aportes sobre la nómina.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	217.890.032,29	0,00	217.890.032,29	489.666.884,60	0,00	489.666.884,60	-267.343.935,31
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	17.667.582,90		17.667.582,90	111.631.016,01		111.631.016,01	-93.963.433,11
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	146.149.827,77		146.149.827,77	277.002.883,66		277.002.883,66	-130.853.055,89
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	24.449.618,00		24.449.618,00	24.018.435,00		24.018.435,00	431.183,00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	26.932.735,90		26.932.735,90	39.420.510,91		39.420.510,91	-12.487.775,01
2.4.45	Cr	Impuesto Valor agregado	1.329.271,72		1.329.271,72	104.095,53		104.095,53	1.225.176,19
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	1.360.996,00		1.360.996,00	33.057.026,49		33.057.026,49	-31.696.030,49

21.1.1 DETALLE ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
		21.1.	REVELACIONES GENERALES
	Anexo.	21.1.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		17.667.583
2.4.01.01	Bienes y servicios		17.667.583
	CONSORCIO INTERVENTORIA MACARAVITA 2015	PJ	339.308
	COOPERATIVA INTEGRAL DE TRABAJO ASOCIADO LIMITADA-ASESORAR LTDA	PJ	17.123.025
	ALCALDIA DE BUCARAMANGA	PJ	149.000
	SERVICIOS POSTALES	PJ	56.250

21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR		
		21.1.	REVELACIONES GENERALES		
	Anexo.	21.1.5	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			146.149.827,8	
2.4.07.20	Depositos en Bancos por Identificar			2.067.377,0	
	Nacionales	PN		2.067.377,0	Menos de 3 meses
2.4.07.22	Estampillas			126.978.190,0	
	Nacionales	PJ		126.978.190,0	Menos de 3 meses
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			17.104.260,8	
	Nacionales	PJ		17.104.260,8	Menos de 3 meses

En relación a los \$ 2.067.377 corresponde a consignaciones año 2023 por pago de los servicios Enciso AAA, Santos AA cuyo tercero no se ha identificado se realiza seguimiento y gestión.

El ítem de estampillas, son los descuentos de estampillas a favor de la Gobernación Santander del mes de diciembre 2023 \$ 89.688.777, declaración y pago que se realizara el mes siguiente, el saldo de \$ 37.289.413 se encuentra proceso de sostenibilidad.

Otros recursos a favor de terceros se componen de:

- Fondo Solidaridad Ciudadana proceso sostenibilidad \$ 15.925.659 y
- Contribuciones recaudadas servicio AAA a favor Municipio Santos y Enciso Dic 2023 \$ 1.178.602.

21.1.7 DESCUENTO DE NOMINA

Son los descuentos de nómina mes de Diciembre 2023 en base a la normatividad laboral vigente, los cuales se paga al mes siguiente del descuento.

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
Anexo.	21.1.	REVELACIONES GENERALES
	21.1.7	DESCUENTOS DE NÓMINA

CÓDIGO CONTABLE	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			24.449.618,0				0,0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			17.131.200,0				0,0
	Nacionales	PJ		17.131.200	Menos de 3 meses	10/01/2023	No aplica	
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			5.833.800,0				0,0
	Nacionales	PJ		5.833.800,0	Menos de 3 meses	10/01/2023	No aplica	
2.4.24.11	Embargos judiciales			209.118,0				0,0
	Nacionales	PJ		209.118,0	Menos de 3 meses	10/01/2023	No aplica	
2.4.24.12	Seguros			280.900,0				0,0
	Nacionales	PJ		280.900,0	Menos de 3 meses	10/01/2023	No aplica	
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			994.600,0				0,0
	Nacionales	PJ		994.600,0	Menos de 3 meses	10/01/2023	No aplica	

21.1.20 RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Comprende los descuentos por impuestos a favor de entes nacionales y territoriales aplicados diciembre 2023, cuya presentación y pago se realiza al mes siguiente enero 2024.

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR				
	21.1.	REVELACIONES GENERALES				
Anexo.	21.1.20	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR				

CÓDIGO CONTABLE	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR			26.932.736			
2.4.36.03	Honorarios			8.651.271			
	Nacionales	PJ	1	8.651.271	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.05	Servicios			1.987.342			
	Nacionales	PJ	1	1.987.342	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.06	Arrendamientos			662.723			
	Nacionales	PJ	1	662.723	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.08	Compras			1.172.276			
	Nacionales	PJ	1	1.172.276	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO			3.931.000			
	Nacionales	PJ	1	3.931.000	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO			4.520.810			
	Nacionales	PJ	1	4.520.810	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.27	RETENCION DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO			2.579.671			
	Nacionales	PJ	1	2.579.671	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.95	AUTORRETENCIONES			3.427.644			
	Nacionales	PJ	1	3.427.644	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica



21.1.9 IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Corresponde a los impuestos estimados por pagar por el año gravable 2023 por concepto de Industria y comercio e impuesto de Renta y complementarios.

NOTA 21.1.9 CUENTAS POR PAGAR
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.40	Cr	Impuestos Contribuciones y Tasas por Pagar	118.997.540,00		118.997.540,00	4.432.917,00		4.432.917,00	114.564.623,00

21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ASOCIACIÓN DE DATOS					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1.360.996,0			
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			912.000,0			
	Nacionales	PN	1	912.000,0	Menos de 3 meses	15/01/2024	No aplica
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			448.996,0			
	Nacionales	PJ	1	448.996,0	Menos de 3 meses	30/01/2024	No aplica

Otras cuentas por pagar comprende :

- a) aportes ICBF Sena \$ 912.000,
- b) saldo cuentas internas \$ 436.190 son correlativa con la cuenta por cobrar interna 13849006
- c) Banco Agrario consignación doble \$12.806.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

ASOCIACIÓN DE DATOS					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			118.997.540,0			
2.4.40.01	Impuesto sobre la renta y complementarios			105.546.133,0			
	Nacionales	PJ	1	105.546.133,0	Entre 3 y 6 meses	30/04/2024	No aplica
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio			13.451.407,0			
	Nacionales	PJ	1	13.451.407,0	Entre 3 y 6 meses	30/03/2023	No aplica

21.1.20 RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Comprende los descuentos por impuestos a favor de entes nacionales y territoriales aplicados Dic 2023, cuya presentación y pago se realiza al mes siguiente enero 2024, la entidad se encuentra al día con los pagos de impuestos.

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR				
		21.1.	REVELACIONES GENERALES				
	Anexo.	21.1.20	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR				
ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR			26.932.736			
2.4.36.03	Honorarios			8.651.271			
	Nacionales	PJ	1	8.651.271	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.05	Servicios			1.987.342			
	Nacionales	PJ	1	1.987.342	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.06	Arrendamientos			662.723			
	Nacionales	PJ	1	662.723	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.08	Compras			1.172.276			
	Nacionales	PJ	1	1.172.276	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO			3.931.000			
	Nacionales	PJ	1	3.931.000	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO			4.520.810			
	Nacionales	PJ	1	4.520.810	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO			2.579.671			
	Nacionales	PJ	1	2.579.671	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica
2.4.36.95	AUTORRETENCIONES			3.427.644			
	Nacionales	PJ	1	3.427.644	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica

21.1.21 IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO – IVA

Comprende el saldo a pagar por Impuesto Generado Iva Periodo 03 2023 a declarar y pagar en Enero 2024.

		21.1.	REVELACIONES GENERALES				
	Anexo.	21.1.21	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA				
ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	TASA DE INTERES (%)
2.4.45	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA			1.329.272			0,0
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS			1.329.272			0,0
	Nacionales	PJ		1.329.272	Entre 3 y 6 meses	13/01/2023	No aplica

NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Comprende el pasivo laboral del personal vinculado por contrato de trabajo a diciembre 31 de 2023 conforme se detalle a continuación.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	99.249.118	0	99.249.118	156.827.241	0	156.827.241	-57.578.123
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	99.249.118	0	99.249.118	156.827.241	0	156.827.241	-57.578.123
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	99.249.118	0	99.249.118	156.827.241	0	156.827.241	-57.578.123
(-) Plan de Activos		A corto plazo	99.249.118	0	99.249.118	156.827.241	0	156.827.241	-57.578.123

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	99.249.118
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	56.399.484
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	4.730.126
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	28.922.708
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	4.651.900
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	4.544.900

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano.

NOTA 23. PROVISIONES

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 24. OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	2.103.836.433	0	2.103.836.433	2.159.826.055	0	2.159.826.055	-55.989.622
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	2.102.542.626		2.102.542.626	2.158.282.113		2.158.282.113	-55.739.487
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	1.293.807		1.293.807	1.543.942		1.543.942	-250.135

Saldo se compone de:

NOTA 24. OTROS PASIVOS
24.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
	Cr	OTROS PASIVOS	2.103.836.433	-	2.103.836.433	2.159.826.054	-	2.159.826.054	(55.989.622)
2.9.02.01	Cr	En Administracion	2.102.542.626	-	2.102.542.626	2.158.282.112	-	2.158.282.112	(55.739.487)
	Cr	Recursos Recibidos Admon			-			-	-
	Cr	PDA	495.382.861		495.382.861	624.559.483		624.559.483	(129.176.622)
	Cr	SGP-AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO (SGP-APSB) MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS DE SANTANDER	259.909.479		259.909.479	207.033.685		207.033.685	52.875.794
	Cr	COVENIOS	1.347.250.286		1.347.250.286	1.328.164.950		1.328.164.950	19.085.335
	Cr	Plan Maestro de Velez	-		-	(1.476.006)		(1.476.006)	1.476.006
2.9.10	Cr	Ingresos Recibidos por Anticipo	1.293.807	-	1.293.807	1.543.942	-	1.543.942	(250.135)
	Cr	Ingresos Recibidos por Anticipo			-			-	-
	Cr	Comercializacion Energia	328.307		328.307	361.138		361.138	(32.831)
	Cr	Venta Servicios AAA	965.500		965.500	1.182.804		1.182.804	(217.304)

AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

- **PDA** Recursos recibidos como gestores del Plan Departamental del agua en cumplimiento del convenio firmado con la Gobernación de Santander
- **SGP-AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO (SGP-APSB) MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS DE SANTANDER.**

El saldo se compone de:

C.Costo	Saldo a Dic-22	Débito	Crédito	Efecto Mov Cta	Saldo a Dic-23
Barbosa	-	185.722.286	185.722.286	-	-
Enciso	4.606.804	134.620.521	130.013.718	- 4.606.804	-
Floridablanca	-	493.345.478	493.345.478	-	-
Guaca	195.222	195.222	-	- 195.222	-
La Paz	275.322	5.171.198	4.895.876	- 275.322	-
Los Santos	7.205.309	31.914.068	24.708.758	- 7.205.309	-
Macaravita	108.793	3.432.667	102.293.199	98.860.532	98.969.325
PAP-PDA	156.854.575	-	91	91	156.854.666
San Andres	- 1	-	1	1	-
SGP-APSB	4.738.173	191.952	227.514	35.562	4.773.735
Sucre	42.782.902	271.957.619	229.174.717	- 42.782.902	-
Vetas	- 9.045.168	34.561.762	43.606.929	9.045.168	-
Rec Propios	- 688.247	-	-	-	688.247
Total	207.033.685	1.161.112.773	1.213.988.567	52.875.794	259.909.479,04

En relación la variación de \$ 52.875.794 obedece principalmente a:

- ✓ Incremento por recursos recibidos Municipio Macaravita para el pago del acta final del contrato de liquidación denominado Plan Maestro de acueducto de Macaravita 092-15 \$ 93.987.733.
- ✓ Disminución por devolución de recursos a los municipios descertificados, el más representativo corresponde al Municipio de Sucre Rendimientos \$ 42.283.000

➤ CONVENIOS

Saldo se compone de:

C.Costo	Saldo a Dic-22	Débito	Crédito	Efecto Mov Cta	Saldo a Dic-23
ENERGIA	-	30.581.000,00	43.600.000,00	13.019.000,00	13.019.000,00
Landazuri	1.312.811.465,56	-	2.888.347,11	2.888.347,11	1.315.699.812,67
Macaravita	878,00	-	3.439.372,82	3.439.372,82	3.440.250,82
San Andres	276.467,53	276.915,59	448,06	- 276.467,53	
San Gil	15.076.139,24	-	15.082,91	15.082,91	15.091.222,15
Total	1.328.164.950,33	30.857.915,59	49.943.250,90	19.085.335,31	1.347.250.285,64

- ✓ *Energía : Convenio firmado con Corporación Parque Nacional Panachi N° 02-2022 cuyo objeto es unir esfuerzos administrativos y técnicos entre las partes , dirigido a la ejecución de un proyecto que le permita a Panachi optimizar el ahorro energético en las instalaciones del parque , presentando estudios técnicos y diseño para el diagnóstico de la infraestructura ...” saldo a legalizar con acta de liquidación \$ 13.019.000.A*
- ✓ *Convenio Municipio Landázuri, es un convenio tripartito suscrito entre el departamento de Santander, el municipio de Landázuri y ESANT donde las obligaciones de las partes se establecieron que para el contrato de obra los recursos los aportaba el departamento de Santander y el municipio de Landázuri, mientras que para el contrato de interventoría los aportes los colocaba ESANT S.A E.SP, saldo a la fecha incluido rendimientos financieros \$1.315.699.812,67.*
- ✓ *Convenio Municipio Macaravita: Rendimientos generados a favor corte Dic 2023 \$ 3.440.250,82.*
- ✓ *Convenio Municipio San Andrés Nro. 013-21: cuyo objeto es Anuar esfuerzo entre la ESANT S.A E.SP y el municipio para la elaboración de los catastros de redes de acueducto, alcantarillado suscriptores y micromedidores del casco urbano del municipio de San Andrés, departamento de Santander , estado Liquidado.*
- ✓ *Convenio Municipio de San Gil Nro 174-17cuyo objeto es Aunar esfuerzos para la construcción y ampliación del sistema de almacenamiento dentro del programa sectorización hidráulica José Antonio Galán, en el municipio de San Gil, Departamento de Santander \$ 15.091.222,15. **Estado proceso de devolución de recursos.***

En relación a la variación de \$ 19.085.335,31 obedece principalmente a

Energía, saldo liquidación Corporación Parque Nacional Panachi Convenio 02-2022 \$ 13.019.000

Convenio Municipio Macaravita: Rendimientos generados a favor corte Dic 2023 \$ 3.439.372,82

Convenio Municipio Landázuri: Rendimientos generados a favor corte Dic 2023 \$ 2.888.347,11

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Los Ingresos recibidos por anticipado corresponde a:

Comercialización Energía agente Renovation \$ 328.307 a Dic 2023 (sostenibilidad), mayores valores pagados por usuarios al banco de servicios AA Santos \$ 699.130, Enciso AAA \$ 965.500 los cuales se cruzan con la facturación del mes siguiente

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA	26.	CUENTAS DE ORDEN
	26.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	0	36.991.744	-36.991.744
8.1.20	Db	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	0	36.991.744	-36.991.744
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	905.848.572	905.848.572	0
8.2.05	Db	PERDIDAS FISCALES	905.848.572	905.848.572	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	67.875.835.981	68.540.228.606	-664.392.625
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	2.100.000.000	2.100.000.000	0
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	65.775.835.981	66.440.228.606	-664.392.625
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-68.781.684.553	-69.483.068.922	701.384.369
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	0	-36.991.744	36.991.744
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	-905.848.572	-905.848.572	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-67.875.835.981	-68.540.228.606	664.392.625

En relación a las variaciones obedecen a:

Activos contingentes, representa los intereses reconocidos por saldo factura 0179 enero 2022 Agente Experto del 9 Junio a 31 Diciembre 2022, por valor de \$ 36.991.744, los cuales se facturaron en 2023, en Nov 2023 se concluyó proceso con el pago total de los mismos por parte del cliente. Estado concluido.

Deudoras Control, se retira de cuentas de orden el Cheque recibido por Agente Experto \$ 664.392.625 en razón a la cancelación total de la deuda por parte de Agente Experto

Ejecución proyectos de Inversión, corresponde a una maquinaria ubicada en el Municipio de los Santos para el abastecimiento de agua según nota contable NC 16P00025 de febrero 29 de 2016 por valor de \$ 2.100.000.000

Otras cuentas deudoras de control por valor de \$ 66.440.228.606 refleja los aportes realizados por los municipios y el Departamento de Santander (ingresos ordenanza 012) al Consorcio FIA, en desarrollo de los proyectos viabilizados entre los años 2015-2017

Saldo de la cuenta se compone de:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	1.102.371	1.102.371	0
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	1.102.371	1.102.371	0
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.102.371	-1.102.371	0
9.9.15	Db	Acreeadoras de control por contra (db)	-1.102.371	-1.102.371	0

Corresponde a concepto registrado en nota contable NC 16°00358 de 30 diciembre 2016 por monto total de \$ 1.102.371 "Relación cheques por fechado en custodia"

NOTA 27. PATRIMONIO

Comprende el patrimonio de la compañía despues de descontar de los activos los pasivos, y reconoce el capital suscrito y pagado, así como el resultado económico acumulado y del ejercicio contable.

Saldo de la cuenta se compone de

Concepto	Acciones	Valor Nominal	Valor	Participación
Capital Autorizado	462.600	\$ 10.000	\$ 4.626.000.000	100%
Capital Suscrito	155.000	\$ 10.000	\$ 1.550.000.000	34%
Capital Pagado	155.000	\$ 10.000	\$ 1.550.000.000	34%
Capital por Suscribir	307.600	\$ 10.000	\$ 3.076.000.000	66%

Fuente: Certificado Cámara de Comercio Grdo2019015

Fecha de Ingreso	Acta	NIT	Socio	Acciones	Nominal	Total	Participación
		890210951-1	Municipio de Vetas	1.200	\$ 10.000	\$ 12.000.000	0,77%
		900303113-1	Cooperativa Municipio de Simacota	100	\$ 10.000	\$ 1.000.000	0,06%
		890208676-2	Municipio de San Joaquin	1.500	\$ 10.000	\$ 15.000.000	0,97%
		890210948-7	Municipio de Oiba	1.500	\$ 10.000	\$ 15.000.000	0,97%
		890206696-0	Municipio de Matanza	2.000	\$ 10.000	\$ 20.000.000	1,29%
		890206110-7	Municipio de Lebrija	3.000	\$ 10.000	\$ 30.000.000	1,94%
		800023548-5	Junta Accion Comunal Inspeccion Policia Cite	200	\$ 10.000	\$ 2.000.000	0,13%
		890201235-6	Departamento de Santander	141.600	\$ 10.000	\$ 1.416.000.000	91,3548%
		890270859-6	Municipio Carmen del Chucuri	1.500	\$ 10.000	\$ 15.000.000	0,97%
		890210967-7	Municipio California	1.500	\$ 10.000	\$ 15.000.000	0,97%
		804012218-7	Asociacion Usuarios La Clare	100	\$ 10.000	\$ 1.000.000	0,06%
		890204537-9	Municipio Los Santos	800	\$ 10.000	\$ 8.000.000	0,52%
Capital Suscrito				155.000		1.550.000.000	100%

El capital autorizado de la compañía es de 462.600. acciones ordinarias, de las cuales han sido suscritas 155.000 y por cobrar 1.500 a un valor unitario nominal de \$ 10.000 . El capital suscrito por cobrar de \$ 15.000.000 corresponde al Municipio de California, se recibe intención de acuerdo de pago por parte del Municipio.

Por los años 2023 y 2022 no se registra cambios en el capital de la sociedad Empresa de Servicios Públicos de Santander S.A. E.S.P.

Saldo de la cuenta se compone de:

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	6.263.696.342	5.976.930.868	286.765.473
3.2.03	Cr	Aportes sociales			0
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	1.535.000.000	1.535.000.000	0
3.2.04.01	Cr	Capital Autorizado	4.626.000.000	4.626.000.000	0
3.2.04.02	Db	Capital por Suscribir	-3.076.000.000	-3.076.000.000	0
3.2.04.03	Db	Capital Suscrito por Cobrar	-15.000.000	-15.000.000	0
3.2.15	Cr	Reservas	540.704.756		540.704.756
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3.901.442.962	4.992.461.346	-1.091.018.385
3.2.25.01	Cr	Resultados Acumulados	4.451.973.440	6.891.834.707	-2.439.861.268
3.2.25.02	Db	Perdida o Deficit Acumulados	-550.530.478	-1.899.373.361	1.348.842.883
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	286.548.624	-550.530.478	837.079.102

Reserva Legal por \$ 540.704.756, corresponde a la reserva legal del 10% sobre las utilidades contables despues de impuestos para los periodos relacionados a continuacion:

Año	Utilidad Contable	Reserva Legal
2016	\$ 317.037.735	\$ 31.703.773
2017	\$ 570.650.934	\$ 57.065.093
2018	\$ 870.492.089	\$ 87.049.209
2019	\$ 1.143.682.028	\$ 114.368.203
2020	\$ 1.054.318.944	\$ 105.431.894
2021	\$ 1.450.865.845	\$ 145.086.584
		\$ 540.704.757

Resultados Ejercicios Anteriores la variacion de \$ 1.091.018.385 obedece a:

- Traslado Utilidades o Excedentes acumulados a Reserva Legal\$ 540.704.756 (Db)
- Registro compensacion perdidas año 2013 a 2015 con Utilidades o Excedentes acumulados 2014 \$ 153.891.140 efecto neutro.
- Traslado resultado ejercicio año 2022 a perdidas acumuladas \$ 550.530.478
- Operaciones originadas en desarrollo proceso sostenibilidad liquidacion proceso recursos Administracion - SGP de los municipios asi Municipio Enciso \$ 910.000 (cr), Municipio de Vetas \$ 1.304.377,82 (db).

NOTA 28. INGRESOS

Saldo de la cuenta se compone de

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.384.256.911	941.909.070	442.347.841
4.3	Cr	Venta de servicios	565.066.091	371.751.990	193.314.102
4.8	Cr	Otros ingresos	819.190.819	570.157.080	249.033.739

NOTA 28. INGRESOS
 Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIAC
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.384.256.911	941.909.070	442.347.841
4.3	Cr	Venta de servicios	565.066.091	371.751.990	193.314.102
4.3.15	Cr	Servicio de energía	28.237.588	518.267	27.719.321
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	325.656.211	239.831.582	85.824.629
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	100.299.245	75.943.772	24.355.473
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	75.623.048	55.458.369	20.164.679
4.3.90	Cr	Otros Servicios	35.250.000	0	35.250.000
4.8	Cr	Otros ingresos	819.190.819	570.157.080	249.033.739
4.8.02	Cr	Financieros	642.053.296	75.447.852	566.605.444
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	59.220.273	177.662.228	-118.441.955
4.8.25	Cr	Impuesto a las ganancias diferido	117.917.250,00	317.047.000,00	-199.129.750,00

➤ VENTA DE SERVICIOS

Para la vigencia 2023, los ingresos con mayor participación son la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo en el Municipio de Enciso, servicio de acueducto y alcantarillado en el Municipio de los Santos, operaciones que iniciaron en el 2015 para los meses de marzo y junio respectivamente, para el año 2023 se presentó incremento en el número de suscriptores y ajuste tarifario acorde a la normatividad de la SSPD.

Los ingresos por Servicio de Energía obedecen a la incursión en nuevos negocios por concepto servicio Paneles Solares por veinte años al Departamento de Santander Servicio Autogeneración de energía SFV del periodo noviembre a diciembre 2023 \$ 25.004.735 y Comercialización energía venta en bolsa para mantener activa operación XM Cia Experto en Mercados \$ 3.232.853

Otros Servicios representan los ingresos por concepto de Stand Encuentro estratégico por el Agua en Santander, 10 años ESANT S.A. E.S.P realizado en Neomundo durante los días 1 y 2 de noviembre 2023 por valor de \$ 35.250.000

➤ OTROS INGRESOS

✓ FINANCIEROS

Intereses Depósitos Financieros \$ 548.086.238

Representan los beneficios económicos obtenidos durante el periodo por otras actividades no relacionadas directamente con la misión empresarial así:

a) Rendimientos financieros generados de las diferentes cuentas de ahorro, \$ 4.990.615,17, Cuenta Custodia XM \$ 13.072.193, Inversiones Encargo Fiduciario \$ 311.640.258,97, CDT \$ 218.274.542,29, Reintegro Rendimiento cuenta UT Energía Renovable \$ 108.628,44.



b) Intereses de Mora así:

Cobro de obligación venta energía según acuerdo de pago firmado en mayo 2023 con Agente Experto \$ 93.606.497

*Cobro de intereses a usuarios por prestación servicios AAA Enciso y Santos \$ 1.264.887, Agente Experto \$ 91.341.610
intereses 9 Jun 2022 al 23 Nov 2023 de la FE 01 79 de fecha enero 7 de 2022*

✓ **INGRESOS DIVERSOS \$ 59.220.273**

Los ingresos diversos corresponde principalmente a :

a) Aseguradora Solidaria \$ 4.593.000 siniestro reclamación por hurto de equipo portátil,

b) Incapacidades \$ 4.069.405,

c) Otros reconocimientos al ingreso conciliación saldos STR \$ 47.710.062,97 y Depósitos o consignaciones sin identificar de las cuentas de usuarios de operaciones que no presentaron ningún reclamo o solicitud y que cumplieron con el tiempo para su reclamación a diciembre 2022 \$ 1.313.137

✓ **IMPUESTO A LA GANANCIA DIFERIDO**

ESANT SA ESP al 31 de diciembre del año 2022, en su declaración de renta, registró una pérdida fiscal por valor de \$1.242.755.000, que de acuerdo con los marcos técnicos normativos de preparación y presentación de información financiera y con fundamento en el Estatuto Tributario Colombiano, da derecho al reconocimiento de un activo por impuesto diferido siempre que la empresa tenga expectativas de generar utilidades en periodos siguientes que permitan compensar dicha pérdida.

En consecuencia, en la provisión del impuesto de renta del año 2022, se reconoció en el Estado financiero un activo por impuesto diferido por valor de \$317.047.000 y con la preparación y presentación de la declaración de renta del año 2022 en el año 2023, se determinó un mayor valor de pérdida fiscal que da lugar a un ajuste en el activo por impuesto diferido en el año 2023 por valor de 117.917.250, según notas contables, NC 22P00091, NC22E 00067, NC22O00065 -66 y NC22S00058, dicha pérdida, conforme a las disposiciones del Estatuto Tributario, podrá ser compensada dentro de los 12 años siguientes a partir de su reconocimiento.

NOTA 29. GASTOS

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	756.823.817	1.209.445.241	-452.621.424
5.1	Db	De administración y operación	598.597.029	877.250.276	-278.653.247
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	137.443.289	120.661.141	16.782.148
5.8	Db	Otros gastos	20.783.499	211.533.824	-190.750.325

Comprende los gastos de administración y corresponden a los flujos de salida de recursos de la Entidad y los devengados, en el desarrollo de las actividades ordinarias en desarrollo del objeto social (acueducto, alcantarillado, aseo, energía), entre ellos gastos de personal, honorarios, servicios, mantenimientos, gastos de viaje, publicidad, gastos legales, impuestos, contribuciones y gastos bancarios.

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	598.597.028,91	877.250.275,76	-278.653.246,85
5.1	Db	De Administración y Operación	598.597.028,91	877.250.275,76	-278.653.246,85
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	73.073.343,00	93.383.256,00	-20.309.913,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	504.000,00	349.200,00	154.800,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	12.353.375,00	15.996.757,00	-3.643.382,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	16.233.484,00	20.759.719,00	-4.526.235,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2.664.365,00	4.013.659,14	-1.349.294,14
5.1.11	Db	Generales	302.677.771,00	363.205.465,00	-60.527.694,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	191.090.690,91	379.542.219,62	-188.451.528,71

DETALLE GASTOS ADMINISTRACION Y OPERACION

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
510101	SUELDOS	69.667.930	90.557.496	(20.889.566)
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	42.759	-	42.759
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	3.362.654	2.825.760	536.894
510204	GASTOS MÉDICOS Y DROGAS	504.000	349.200	154.800
510302	APORTES A CAJAS DE COMPEACIÓN FAMILIAR	3.050.100	3.711.700	(661.600)
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	1.110	(1.110)
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	936.800	1.415.400	(478.600)
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	8.366.475	10.868.547	(2.502.072)
5107	PRESTACIONES SOCIALES	16.233.484	20.759.719	(4.526.235)
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	-	1.240.000	(1.240.000)
510804	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	2.342.753	2.773.659	(430.906)
510810	VIÁTICOS	321.612	-	321.612
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	3.731.298	3.029.072	702.226
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	43.960.139	8.556.000	35.404.139
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	276.623	(276.623)
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	980.000	-	980.000
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	-	288.000	(288.000)
511164	GASTOS LEGALES	-	2.986.212	(2.986.212)
511179	HONORARIOS	253.431.334	309.596.667	(56.165.333)
511190	OTROS GASTOS GENERALES	575.000	38.472.891	(37.897.891)
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	12.642.572	113.235.764	(100.593.192)
512010	TASAS	808.835	9.637.436	(8.828.601)
512017	INTERESES DE MORA	-	34.864.812	(34.864.812)
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	8.057.756	10.929.933	(2.872.177)
512025	IMPUESTO DE TIMBRE	-	-	-
512026	CONTRIBUCIONES	64.035.395	210.874.275	(146.838.880)
512032	IMPUESTO A LA RIQUEZA	-	-	-
512035	ESTAMPILLAS	-	-	-
SUB TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN		493.050.896	877.250.276	(384.199.380)
512090	IMPUESTO DE RENTA	105.546.133	-	105.546.133
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		598.597.029	877.250.276	(278.653.247)

En relación a la variación en cumplimiento a las políticas de austeridad y control de gastos, se refleja una disminución en Gastos , administrativos y operaciones incidiendo de manera positiva en el resultado operacional año 2023.

En rubro de Arrendamiento operativo presenta variación por pago en virtud del evento realizado los días 1 y 2 noviembre 2023 Encuentro Estratégico por el Agua en Santander, 10 años ESANT S.A. E.S.P a Neomundo \$ 34.548.539.

Para el año 2023 se presenta provision Impuesto de renta por pagar en base al resultado del Ejercicio a Dic 2023 \$ 105.546.133

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	137.443.288,83	120.661.141,00	16.782.147,83
	Db	DETERIORO	27.946.998,00	0,00	27.946.998,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	27.946.998,00		27.946.998,00
		DEPRECIACIÓN	83.834.252,98	90.131.611,00	-6.297.358,02
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	83.834.252,98	90.131.611,00	-6.297.358,02
		AMORTIZACIÓN	25.662.037,85	30.529.530,00	-4.867.492,15
5.3.66	Db	De activos intangibles	25.662.037,85	30.529.530,00	-4.867.492,15

Para la vigencia 2023 en relación a las políticas contables de la entidad Nro 12 y soportado con informe abogado Externo de la entidad , Asunto “ Información estado del trámite de los casos : Trace International Consulting SAS y Sandra Milena Garnica Cárdenas a corte 19 Diciembre 2023”se reconoce deterioro al 100% en relación a las cuentas por cobrar por valor de \$ 27.946.998 correspondiente a Sandra Garnica \$ 13.807.000), Trace Consultores \$ 11.603.997, (proceso de corrección renta 2018) , al igual Eduvina Quiroz \$ 2.536.000 sanciones e intereses Impuesto a la Equidad Cree año 2014 Sanción 1.008.000 e Interés Mora \$ 487.000 y Impuesto a la Riqueza Año 2015 : Sanción \$792.000 e Interés de Mora \$ 249.000

29.7 OTROS GASTOS

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo	29.7.	OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	20.783.499,28	211.533.823,87	-190.750.324,59
5.8.02	Db	COMISIONES	16.855.111,28	17.964.473,87	-1.109.362,59
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	16.855.111,28	17.964.473,87	-1.109.362,59
5.8.04	Db	FINANCIEROS	988.176,00	988.176,00	0,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	988.176,00	988.176,00	0,00
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	0,00	192.564.750,00	-192.564.750,00
5.8.22.14	Db	Cuentas por pagar		192.564.750,00	-192.564.750,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	2.940.212,00	16.424,00	2.923.788,00
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	2.923.683,00		2.923.683,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	16.529,00	16.424,00	105,00

Comprende las sumas pagadas y/o devengadas por gastos bancarios relacionados directamente con las actividades ordinarias de la compañía.

NOTA 30 . Costo de Ventas

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	340.884.470	283.004.409	57.880.061
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	340.884.470	283.004.409	57.880.061
6.3.60	Db	Servicios públicos	340.884.470	283.004.409	57.880.061

NOTA 30. COSTOS
Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	340.884.470,22	283.004.408,83	57.880.061,39
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	340.884.470,22	283.004.408,83	57.880.061,39
6.3.60.02	Db	Acueducto	233.218.796,85	208.254.498,49	24.964.298,36
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	24.499.922,10	8.804.185,63	15.695.736,47
6.3.60.04	Db	Aseo	72.145.403,27	65.610.219,71	6.535.183,56
6.3.60.05	Db	Energía	11.020.348,00	335.505,00	10.684.843,00

Los costos de ventas comprenden los costos incurridos en la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo municipio Santos y Enciso, para la vigencia 2023.

La variación obedece principalmente a compra de Materiales y Suministros instalación y accesorios de elementos necesario para la optimización y mantenimiento de la operación de Acueducto municipio de Santo \$ 29.805.191, Toma análisis laboratorio muestra control calidad de agua año 2022-2023 \$ 25.853.940.

Lo relacionado a Costo Energía corresponde a Costo Comercialización energía Ergon \$ 3.272.991, XM Cia Expertos Mercado S.A \$ 7.745.787 administración y gestión contrato venta en bolsa

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTO DE RENTA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
35.1. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	78.315.106	10.236.465	68.078.641
1.9.07	Db	CORRIENTES	78.315.106	10.236.465	68.078.641
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	33.506.467	1.924.433	31.582.034
1.9.07.03	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas	9.097.000	0	9.097.000
1.9.07.06	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	56.250		56.250
1.9.07.08	Db	Anticipo de impuesto a la ventas	285.000	295.000	-10.000
1.9.07.90	Db	Otros Anticipos y Saldos a Favor	35.370.389	8.017.032	27.353.357

- ✓ *Retención en la Fuente: Comprende los saldos a favor de la entidad originados por concepto de retenciones en la fuente que le practicaron durante el año 2023, esta se proyecta aplicar a la Declaración de Renta 2023*
- ✓ *Saldo a Favor en Liquidación Privada: Corresponde al saldo por concepto de retenciones y autorretenciones año 2022, se proyecta aplicar a la Declaración de renta año 2023.*
- ✓ *Anticipo Impuesto a las Ventas: Corresponde a los descuentos por Retención de Iva a a favor de la entidad, los cuales se formaliza en la declaración Iva 03-2023 presentada enero 2024.*
- ✓ *Los saldos a favor en liquidación privada de impuestos y Otros anticipos Saldo a favor de impuestos, se gestionaron acorde al proceso solicitud de compensación y/o devolución adelantada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en el año 2022 lo cual dio lugar a disponibilidad de recursos para la entidad.*
- ✓ *Otros Anticipos y Saldos a Favor: Corresponde a Autorretención generada año 2023 por concepto de Impuesto a la Renta \$ 26.845.841 y Impuesto Industria y Comercio \$ 8.524.548.*

35.3 IMPUESTO A LAS GANANCIAS IMPUESTO DE RENTA

Para el año 2023 se presenta provision Impuesto de renta por pagar en base al resultado del Ejercicio a Dic 2023 \$ 105.546.134, calculada en base a la renta líquida gravable:

Código contable	Nombre de la cuenta	Santos Acueducto	Santos Alcantarillado	Enciso Acueducto	Enciso Alcantarillado	Enciso Aseo	Energía	Energía SFV	Rec Propios	PDA	Total Operaciones
4	Ingresos	250.357.027	58.129.495	87.260.941	40.024.205	77.833.974	794.338.869	25.004.735	35.407.618	15.900.045	1.384.256.911
5	Gastos	39.815.071	51.034.815	42.499.952	28.517.660	6.285.880	490.210.335	8.934.503	35.148.859	54.376.742	756.823.817
6	Costos de Ventas	199.843.120	9.873.797	33.375.677	14.626.126	72.145.403	11.020.348	-	-	-	340.884.470
7	Costos de Transformación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Resultado Contable	10.698.836	(2.779.117)	11.385.313	(3.119.580)	(597.309)	293.108.186	16.070.232	258.759	(38.476.697)	286.548.624
	Renta gravable	7.756.736	(1.313.225)	18.315.906	(2.679.040)	(4.019.062)	337.957.182	24.723.433	573.438	(79.754.987)	301.560.382
	Tarifa del impuesto sobre la renta aplicable	35%	35%	35%	35%	35%	35%	35%	35%	35%	
	Impuesto sobre la renta	2.714.858	(459.629)	6.410.567	(937.664)	(1.406.672)	118.285.014	8.653.202	200.703	(27.914.245)	105.546.134



NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la entidad no presenta saldos correspondientes a esta categoría.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Los recursos recibidos en administración para PDA, son Recursos recibidos como gestores del Plan Departamental del agua en cumplimiento del convenio firmado con la Gobernación de Santander.

Para el año 2023 se presenta una erogación de efectivo en actividades de inversión principalmente destinado Rubro Maquinaria y Equipo en Montaje, se reconoce con documento FE ERS 1 – primer pago 90% del 23/MAY/23 A 15/SEP/23 por concepto de, suministro, implementación y puesta en funcionamiento de un sistema solar fotovoltaico mediante fuentes no convencionales de energía renovable, en el palacio amarillo localizado en la calle 41 no. 10-15 (gobernación de santander) al contratista Union Temporal Energía Renovable Santander, Monto de la operación \$ 1.066.532.406.


Nohora Cristina Flórez Barrera
Representante Legal


Claudia Mireya Rodríguez Herrera
Contador General
T.P. 51939-T
Designado por Apoyo Gerencial Ltda.


Mary Andrea Pimentel Mendieta
Revisor Fiscal
T.P. 177729-T

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Miembros de la Asamblea General de LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SANTANDER S.A. E.S.P – ESANT S.A. E.S.P

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.

Opinión

He auditado los Estados financieros adjuntos de LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SANTANDER S.A. E.S.P – ESANT S.A. E.S.P, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y los Estados del Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de efectivo por el año que termino en esa fecha, además sus respectivas notas que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad, certificados y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación Financiera, de LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SANTANDER S.A. E.S.P – ESANT S.A. E.S.P, al 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 414 de 2014, Resolución 426 de 2019, Resolución 168 de 2020, Resolución 219 de 2020 y Resolución 332 de diciembre 2022 esta última aplicable a partir del 01 de enero de 2023.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoria de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Soy independiente de LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SANTANDER S.A. E.S.P – ESANT S.A. E.S.P, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoria de los estados financieros en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos y el Código IESBA ya mencionado. Considero que la evidencia de auditoria que obtuve es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Párrafo de énfasis

Informo que los Estados Financieros han sido preparados bajo el principio de negocio en marcha, no obstante, la entidad no conto con suministro de energía convencional para el periodo 2022 al 2024 razón por la cual para la vigencia 2023 no pudo llevar a cabo su actividad de mayor rentabilidad siendo la comercialización de energía eléctrica, sin embargo, la gerencia compró a la empresa ISAGEN S.A. la cantidad de 7,5 Gigas de energía eléctrica lo que equivale a un periodo asegurado en ventas para los años 2025 al 2032 incluido, ahora bien, dicha cantidad de gigas ya fueron vendidas mediante contratos firmados y registrados ante XM a agentes comercializadores mayoristas y a las Unidades Tecnológicas de Santander.

Seguidamente la gerencia realiza gestiones correspondientes para incursionar en nuevas unidades de negocio en fuentes no convencionales de energía renovable para lo cual realiza inversión en infraestructura de sistemas solares fotovoltaicos que es de propiedad de la ESANT S.A. E.S.P. Dicha infraestructura se encuentra en las instalaciones de la Gobernación de Santander y con quien se suscribe oferta mercantil a 20 años para la venta de energía fotovoltaica la cual comienzo a partir de noviembre de 2023.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en informe de fecha 14 de febrero de 2023, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de los Administradores en relación con los estados financieros.

La administración de LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SANTANDER S.A. E.S.P – ESANT S.A. E.S.P es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 414 de 2014, Resolución 426 de 2019 y Resolución 168 de 2020. También es responsable del diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante que la Gerencia considere necesario en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el objeto que estén libres de errores de importancia relativa, de cualquier índole; ya sea de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las situaciones identificadas.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Empresa para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la continuidad de la misma, salvo que la

administración se proponga liquidarla o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden ser causadas por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, se estima que puedan razonablemente influir en las decisiones económicas que toman los usuarios a partir de los estados financieros.

Como parte del proceso de auditoría efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia:

- Use mi juicio y el escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifique y evalúe los riesgos de error material por fraude o error en los Estados Financieros y diseñe y realice procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y en respuesta a los riesgos identificados obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para soportar mi opinión. Ahora bien, en cuento al riesgo de no detectar un error material relacionado con fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable, encontrándose ajusta a la reglamentación esto es resolución 414 de 2014 y las demás normas que la modifiquen, adicionen o la sustituyan que emana la Contaduría General de la Nación para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no capitán ni administran ahorro del público.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida sobre si exista o no incertidumbre material relacionada con situaciones que

pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Es importante manifestar que mi conclusión está basada en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, situaciones futuras pueden causar que la Empresa deje de operar como una empresa en funcionamiento.

He informado a la administración de la Empresa, los hallazgos de auditoría significativos.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y Junta Directiva, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Opinión sobre Control Interno

El Control interno contable es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

Efectué mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Empresa, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad,
- Estatutos de la entidad,
- Otra documentación relevante

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2023, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que:

- Los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea y
- No existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.

Conclusión

Frente a este punto mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que están en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.


Mary Andrea Pimentel Mendieta
Revisor Fiscal de ESANT S.A. E.S.P
T.P. 177729-T

Febrero 16 de 2024