



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS GIRÓN SAS ESP

Nit. 00901254325

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A noviembre de 2023

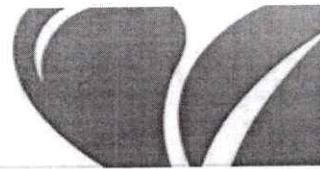
(Cifras en pesos)

Codigo	Cuentas	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
	ACTIVO				
	CORRIENTE	1.765.218.314,31	1.352.121.756,80	413.096.557,51	31%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	575.891.892,56	414.337.476,98	161.554.415,58	39%
1105	Caja	2.000.000,00		2.000.000,00	0%
1110	Deposito En Instituciones Financieras	573.891.892,56	414.337.476,98	159.554.415,58	39%
13	CUENTAS POR COBRAR	547.886.015,65	294.697.923,72	253.188.091,93	86%
1317	Prestacion de Servicios	51.363.970,00	50.083.970,00	1.280.000,00	3%
1318	Prestacion de Servicios Publicos	487.888.937,65	236.905.452,36	250.983.485,29	106%
1322	Administracion del sistema de Seguridad social en Salud			0,00	0%
1384	Cuentas por Cobrar	8.633.108,00	7.708.501,36	924.606,64	12%
19	OTROS ACTIVOS	641.440.406,10	643.086.356,10	-1.645.950,00	0%
1906	Avances y Anticipos Entregados		1.592.950,00	-1.592.950,00	-100%
1907	Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contrib	27.028.272,00	27.081.272,00	-53.000,00	0%
1951	Propiedades de Inversion	610.842.133,99	610.842.133,99	0,00	0%
1970	Activos Intangibles	25.082.000,00	25.082.000,00	0,00	0%
1975	Amortizacione acumuladas de activos intangibles	21.511.999,89	21.511.999,89	0,00	0%
	NO CORRIENTE	76.460.352,05	97.643.912,93	-21.183.560,88	-22%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	76.460.352,05	97.643.912,93	-21.183.560,88	-22%
1665	Muebles Enseres y Equipo de Oficina	99.500.086,00	83.640.766,00	15.859.320,00	19%
1670	Equipos de Comunicacion y Computación	49.040.000,00	49.040.000,00	0,00	0%
1685	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	72.079.733,95	35.036.853,07	37.042.880,88	106%
	TOTAL ACTIVO	1.841.678.666,36	1.449.765.669,73	391.912.996,63	27%
	PASIVO				
	CORRIENTE	34.896.849,20	39.216.520,35	-4.319.671,15	-11%
24	CUENTAS POR PAGAR	34.896.849,20	17.750.927,35	17.145.921,85	97%
2401	Adquisición de bienes y servicios	6.067.488,00	9.900,00	6.057.588,00	0%
2407	Recaudos a Favor de Terceros	25.216.189,20	10.074.779,35	15.141.409,85	150%
2424	Descuentos de Nomina	1.945.083,00	2.283.332,00	-338.249,00	-15%
2436	Retencion en la fuentes e impuesto de timbre	1.668.089,00	4.526.513,00	-2.858.424,00	-63%
2440	Impuesto, Contribuciones y Tasas por pagar		202.400,00	-202.400,00	-100%
2490	Otras Cuentas por Pagar		654.003,00	-654.003,00	-100%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0,00	21.465.593,00	-21.465.593,00	-100%
2511	Beneficio a Empleados A Corto Plazo		21.465.593,00	-21.465.593,00	-100%
	NO CORRIENTE	28.019.258,00	90.298.989,00	-62.279.731,00	-69%
29	OTROS PASIVOS	28.019.258,00	90.298.989,00	-62.279.731,00	-69%
2901	Avances y Anticipos Recibidos	28.019.258,00	90.298.989,00	-62.279.731,00	-69%
	TOTAL PASIVO	62.916.107,20	129.515.509,35	-66.599.402,15	-51%
	PATRIMONIO	0	0	0	
32	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.301.404.173,56	1.189.685.964,65	111.718.208,91	9%
3204	Capital Suscrito y Pagado	200.000.000,00	200.000.000,00	0,00	0%
3225	Resultados de ejercicios anteriores	1.101.404.173,56	989.685.964,65	111.718.208,91	11%
	Resultado del Ejercicio	477.358.385,60	130.564.195,73	346.794.189,87	266%
	TOTAL PATRIMONIO	1.778.762.559,16	1.320.250.160,38	458.512.398,78	35%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.841.678.666,36	1.449.765.669,73	391.912.996,63	27%

GILBERT ARMANDO ESPINEL BARAJAS
Representante Legal

SILVIA JULIANA BETANCUR DOMINGUEZ
DIRECTORA ADMINISTRATIVA FINANCIERA (E)

MABEL PATRICIA DELGADO QUINTERO
CONTADOR PUBLICO
TP 184088 - T



Girón, 30 de noviembre de 2023

Señores

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS GIRON S.A.S

Nosotros, **GILBERT ARMANDO ESPINEL BARAJAS** como representante legal, y **MABEL PATRICIA DELGADO QUINTERO**, en calidad de contador de la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS GIRON S.A.S E.S.P.** con el objeto de garantizar el cumplimiento a las normas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de la información financiera para entidades del gobierno, **CAPITULO VI NORMAS PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES.**

CERTIFICA

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación Financiera y Estado del resultado integral corte el 30 de noviembre de 2023, con normas Internacionales de Información, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los Estados Financieros consolidados.

Los procedimientos de valuación, valoración han sido aplicados conforme a la Norma, la ley 222 de 1995, Decreto 2649 de 1993, Resolución 414 de 2014 reflejan razonablemente la situación Financiera de la entidad; adicionalmente:

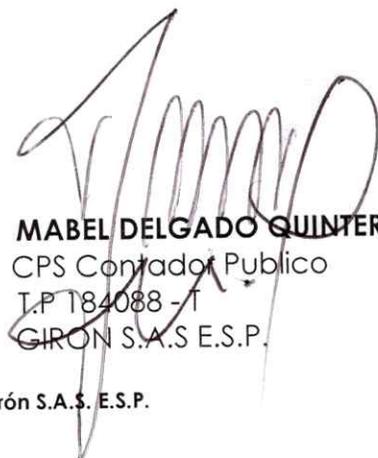
- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos, tanto de la entidad
- b) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d) Certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Firmado en Girón a los treinta (30) días del mes de noviembre de 2023

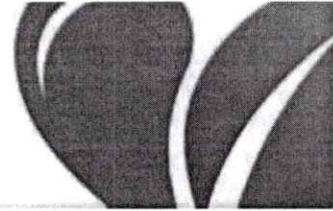
Cordialmente



GILBERT ARMANDO ESPINEL BARAJAS
GERENTE GENERAL
GIRON S.A.S E.S.P.



MABEL DELGADO QUINTERO
CPS Contador Publico
T.P 184088 -T
GIRON S.A.S E.S.P.

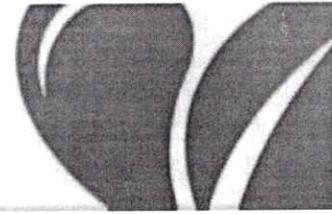


NOTAS

A LOS ESTADOS

FINANCIEROS

A 30 DE NOVIEMBRE DE 2023



**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS
GIRÓN SAS ESP
Nit. 901254325-7**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE NOVIEMBRE 30 DE 2023

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Girón S.A.S. E.S.P., es una sociedad de carácter oficial, creada mediante escritura pública No 1298 del 19 de septiembre de 2018, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 12 de febrero de 2019 con personería jurídica identificada con NIT. 901254325-7 con carácter de Sociedad por Acciones Simplificadas la cual es de naturaleza oficial, con autonomía administrativa y financiera, con capital 100% público; cuyo fin es la prestación de servicios públicos domiciliarios en el Municipio de Girón.

Objeto

Girón S.A.S. E.S.P., tiene por objeto principal la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo, energía eléctrica, y telefonía pública básica conmutada, producción, comercialización y venta de agua ozonizada y micro filtrada en sus diferentes presentaciones, conforme a las disposiciones de la Ley 142 de 1994; iniciando cobertura con la prestación del servicio público de alcantarillado en los sectores de Villa Sandra, Acapulco, Villa del sol, Ciudadela nuevo Girón, Colegio Facundo Navas Mantilla sede la Esmeralda, Instituto Educativo Mirador de Arenales, Instituto Educativo Roberto García Peña sede C, actividad que desarrolla en armonía con las normas previstas y cumpliendo la función ecológica contemplada en la ley 142 de 1994, artículo 11 numeral 11.5.

Misión

Mejoramos la calidad de vida de nuestros usuarios, por medio de la optimización de los servicios públicos domiciliarios, garantizando el mejoramiento de indicadores de cobertura, calidad y continuidad, trabajando con eficiencia, responsabilidad social y protegiendo nuestros recursos naturales.

Visión

En el 2024, Girón SAS ESP será reconocida por haber mejorado la calidad de vida de sus usuarios, por medio de la optimización y expansión de la infraestructura para la prestación de los servicios públicos domiciliarios, apoyando el desarrollo organizado de las regiones.

Estructura Organizacional.



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y sus limitaciones

La Empresa Girón S.A.S E.S.P para el periodo reportado a corte de 30 de NOVIEMBRE 2023 prepara sus estados financieros bajo NIIF los cual guardan relación con la estructura del catálogo de cuentas de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos que enmarca la Resolución No. 414 de septiembre del 2014,

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Empresa de Girón S.A.S. E.S.P., aplica las normas vigentes para el sector público en especial las siguientes: - Ley 142 de 1994 Servicios públicos domiciliarios - Decreto 990 de 2002 - Ley 689 de 2001 1-20 - Ley tratamiento de Datos - Ley 1581 de 2012 - Ley 143 de 1994. Por ser una entidad descentralizada del orden municipal, está sujeta al control político de la Administración Municipal, al control fiscal de la Contraloría General del Municipio de Girón, y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

La elaboración de los estados financieros comparativos, corresponden al corte de 30 de NOVIEMBRE del año 2023. Estados Financieros bajo NIIF: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral y las Notas, presentan las cifras correspondientes al periodo reportado a 30 de NOVIEMBRE del 2023, la cual guardan relación tanto en la estructura del plan de cuentas y dinámica, como también en la información financiera que permite hacer los comparativos para su análisis.

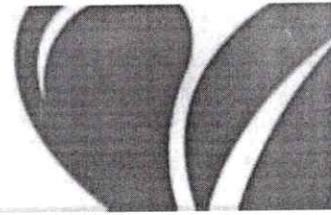
De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009, la Empresa de Servicios Públicos de Girón S.A.S. E.S.P., está obligado a orientarse bajo las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés), tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board).

Es así, como Girón S.A.S. E.S.P., pertenece al Grupo 4 Empresas no cotizantes en el mercado de valores cuyo marco normativo fue expedido por la Contaduría General de la Nación a través de su Resolución No. 414 de septiembre del 2014, incorporando además lo dispuesto en el anexo del Decreto 3022 del 2013 y sus modificaciones para aquellas empresas avaladas por la misma entidad.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Dirección Administrativa y Financiera de Girón S.A.S. E.S.P., es la responsable de la organización de los procesos contables y a su vez de la preparación de los estados financieros, de conformidad con el marco de principios que le sean aplicables y de establecer las medidas de control necesarias para que los Estados Financieros estén libres de correcciones materiales, debidas a fraude o error. Además, debe velar por la conservación de la documentación que evidencia el cumplimiento de cada una de las actividades que adelanta la entidad.

El proceso de contabilidad forma parte dentro de los procesos de la Dirección Administrativa y Financiera adoptado dentro del organigrama de la entidad y del manual de funciones que tiene como propósito principal "Administrar, dirigir y controlar los recursos económicos y financieros, asegurar el cumplimiento de las



obligaciones disponibilidad presupuestal de los ingresos que genera la actividad de la empresa, ajustado a las leyes, normas técnicas, reglamento interno y estatutos de la empresa”.

La Dirección Administrativa y Financiera es la dirección encargada de GIRON S.A.S E.S.P del reconocimiento de hechos económicos; por tanto es la responsable que los procesos contables sean eficientes. La información que se produce en las diferentes direcciones 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, clasificados, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, que dan evidencia de las operaciones efectuadas por la entidad está a disposición de los usuarios de la entidad.

Los Estados Financieros de la entidad son individuales la información reportada corresponde al periodo comprendido del 01 al 30 de NOVIEMBRE de 2023 también es importante resaltar que Girón S.A.S E.S.P no es una entidad agregadora de información.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Base de Medición

Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de causación y devengo, esto quiere decir que la realización de estos se registra en el momento mismo en que surgen los derechos o las obligaciones derivados del negocio jurídico realizado, sin importar si hay una erogación o un ingreso de dinero inmediato como consecuencia de la realización de un hecho económico. La contabilidad de causación permite en todo momento mostrar un resultado cierto y objetivo, por cuanto registra y contiene todos los sucesos que obligan o que benefician a la entidad.

Costo

El costo de los activos se mide por el importe del efectivo y otros cargos pagados o por pagar a causa de la adquisición, colocación y desarrollo de los servicios que son entregados en contraprestación hasta que se encuentren en condiciones de utilización y enajenación.

El costo de los pasivos es el valor de los productos y servicios recibidos a cambio de las obligaciones asumida para el curso y el desarrollo normal de la operación.

Valor Razonable

Los activos se miden por el precio de venta acordado y obtenido por la empresa siguiendo los parámetros establecidos por los entes reguladores por el cual podrán ser vendidos los servicios, estas transacciones económicas son de mutuo acuerdo entre las partes interesadas las cuales son debidamente informadas.

Los pasivos se miden por el precio acordado entre las partes interesadas estas transacciones económicas son de mutuo acuerdo y debidamente informadas. Estas son obligaciones que se originan en el curso normal de la operación.

Valor Neto de Realización

El valor neto se mide por el valor obtenido de la venta de los servicios menos los costos de venta y los gastos de operación y administración los cuales son necesarios y hacen parte del giro normal de la entidad.

2.2 Moneda Funcional y de presentación, Redondeo y Materialidad

Los Estados Financieros se preparan y presentan utilizando la moneda funcional de registro y reporte, de acuerdo con las disposiciones legales, es el peso colombiano, dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa efectivo.



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

3.1 Juicios

Girón ESP adopto medidas en conjunto con las empresas encargadas de la prestación del servicio público de acueducto y entes facturadores del servicio público domiciliario de alcantarillado para dar cumplimiento a los lineamientos que fueron establecidos para el plan de alivio por cuarentena como alternativa para aquellos usuarios que no puedan pagar las facturas emitidas durante el año 2020, y 2021. Sin embargo cabe resaltar que los hechos económicos son registrados en el momento de su ocurrencia.

3.2 Estimaciones

Las estimaciones significativas de Girón E.S.P que tienen un impacto significativo en los valores reconocidos en los Estados Financieros:

Las cuentas por cobrar: serán consideradas en deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de los deudores del servicio, este deterioro corresponderá al exceso del valor registrado en libros respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados.

Reconocimientos de ingresos: se consideran como ingresos estimados por servicios de alcantarillado los suministrados y no facturados en el cierre de cada periodo por los entes facturadores, los cuales reportan la información de acuerdo a los diferentes cortes de los ciclos de facturación. Estos son cuantificados al precio de venta según las tarifas vigentes.

3.3. Factores de riesgo financieros

Las actividades de la entidad están expuestas al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez, riesgo de crédito y riesgo operativo.

El riesgo de mercado hace referencia a los cambios o volatilidad de las variables de mercado que puedan generar pérdidas económicas. Las variables de mercado hacen referencia a tasas de cambio, tasas de interés, títulos valores, commodities, entre otros; y sus cambios pueden impactar, los estados financieros, el flujo de caja, los indicadores financieros, contratos, la viabilidad de los proyectos y las inversiones.

El riesgo de crédito se refiere al posible incumplimiento de las obligaciones de pago por parte de terceros derivadas de contratos o transacciones financieras celebradas.

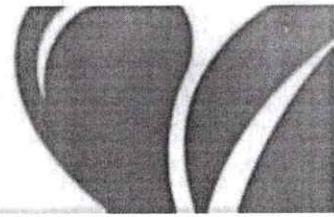
El riesgo de liquidez es la escasez de fondos e incapacidad de obtener los recursos en el momento en que son requeridos para cumplir con las obligaciones contractuales y ejecutar estrategias de inversión. La escasez de fondos lleva a la necesidad de vender activos o contratar operaciones de financiación en condiciones de mercado desfavorables.

El riesgo operativo, desde un punto de vista financiero, se define como deficiencias o fallas en los procesos, tecnología, infraestructura, recurso humano, control interno, fraude u ocurrencia de acontecimientos externos imprevistos.

4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las Políticas contables de la entidad están conforme a lo previsto en la Ley 1314 de 2009, la Empresa de Servicios Públicos de GIRÓN S.A.S. E.S.P., está obligado a orientarse bajo las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés), tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board). Y Ala emitidas por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución 414 del 2014 y Resolución 426 del 2019.

Relación de Notas



➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se reconoce como efectivo y equivalentes al efectivo los recursos de liquidez inmediata en caja y cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo y el giro normal de las actividades de la empresa. Asimismo, reconocerá efectivo de uso restringido cuando los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo no estén disponibles para su uso inmediato bien sea por restricciones legales o económicas.

Caja Menor: Esta cuenta contable se afecta únicamente con la apertura de la(s) caja(s) menor(es), modificaciones de la cuantía autorizada y con la legalización definitiva al final de la respectiva vigencia fiscal. Las cajas menores serán manejadas según acto administrativo de creación y a la normatividad que regula el manejo de las Cajas Menores.

Depósitos en Instituciones Financieras: Los saldos de estas cuentas contables corresponden a los valores existentes en las cuentas bancarias a nombre de GIRON S.A.S E.S.P en las instituciones financieras, al igual de aquellas producto de los convenios para la ejecución de proyectos específicos, suscritos por GIRON S.A.S E.S.P con otras entidades. La apertura y cancelación de las cuentas se hará con sujeción a las normas que rigen para las cuentas que manejan recursos públicos. A estas cuentas también ingresan los depósitos efectuados mediante consignaciones o traslados bancarios por diferentes conceptos como: subsidios por parte del Municipio de Girón por concepto de alcantarillado, pagos efectuados por los entes facturadores con los cuales se tiene convenio por facturación conjunta, pagos realizados por concepto de derechos de conexión, a su vez también de estas cuentas sale los pagos que hacen parte del funcionamiento y giro normal de la empresa.

➤ **Cuentas por Cobrar**

GIRON S.A.S E.S.P reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades. Hacen parte de este grupo los derechos por la prestación de servicios públicos de alcantarillado y derechos de conexión. Las cuentas por cobrar reconocen plazos de pago normales del negocio y el sector, y se medirán por el valor de la transacción y por el valor facturado. Con posterioridad al reconocimiento, se seguirán manteniendo por el valor de la transacción

Los derechos a favor de GIRON S.A.S E.S.P se reconocen en el momento de su facturación y se registran de forma mensual con base en la información administrada por los diferentes entes facturadores con los cuales se tiene convenio por el servicio de alcantarillado, lo cual contiene el detalle de los aspectos inherentes del derecho a favor de GIRON S.A.S E.S.P, esta información es enviada por correo a la Dirección Administrativa y Financiera de la empresa.

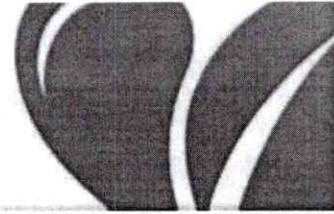
Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar por concepto de la prestación del servicio público de Alcantarillado, cuando: no representen derechos o bienes para la empresa, no sea posible ejercer su cobro, por cuanto opera alguna causal relacionada con extinción, no exista probabilidad de flujo hacia la empresa y no haya sido posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan.

En el momento que haya lugar a la baja en cuentas se someterá a la aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable siempre y cuando se surtan todos los efectos para su depuración.

➤ **Cuentas por Pagar**

Se reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, entre otras, por la adquisición de bienes y servicios; subvenciones por pagar; recursos a favor de terceros; arrendamiento operativo; descuentos de nómina; servicios y honorarios; retención en la fuente e impuesto de timbre; impuestos, contribuciones y tasas; IVA; créditos judiciales; servicios públicos; entre otros en el desarrollo y giro normal de su actividad.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinga las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero. La diferencia entre



el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

➤ **Beneficios a los Empleados**

GIRON S.A.S E.S.P reconocerá como beneficio a los empleados a corto plazo, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social y los incentivos pagados, entre otros, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; y los medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

➤ **Otros Pasivos**

Representa el valor de las obligaciones contraídas por GIRON S.A.S E.S.P en desarrollo de sus funciones que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas por pagar que tienen definiciones precisas.

➤ **Ingresos Operacionales**

Los ingresos Operacionales de GIRON S.A.S E.S.P corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los socios de la empresa. Los ingresos de actividades operacionales se originan por la venta de Derechos de Conexión y por la prestación del servicio de alcantarillado.

Los ingresos se medirán por la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

➤ **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos de venta de GIRON S.A.S E.S.P representan los flujos de salida de recursos de la entidad, para cubrir las necesidades de funcionamiento e inversión que hacen parte del funcionamiento y giro normal de la empresa durante la vigencia. Toda erogación debe documentarse mediante soportes de origen interno o externo, debidamente diligenciado y autorizado por quienes estén delegados para tal fin. Así mismo los hechos económicos, deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran, es decir, en el periodo en que se reciba el bien o servicio. Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto y debe ajustarse al presupuesto de la entidad.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	575.891.892,56	414.337.476,98	161.554.415,58	39%
Caja	2.000.000,00		2.000.000,00	0%
Deposito En Instituciones Financieras	573.891.892,56	414.337.476,98	159.554.415,58	39%

El efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera incluyen el dinero existente en caja y cuentas de ahorro con el que cuenta la Empresa, para poder cumplir con el pago de las obligaciones tanto administrativas como operativas que hacen parte del funcionamiento y giro normal de la empresa para el desarrollo de su Objeto.

A la fecha no existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo.

Para el periodo reportado a 30 noviembre del 2023 se mantiene activas las cuentas de ahorro de Davivienda a las cuales ingresa el dinero que es utilizado para el funcionamiento y giro normal de la empresa para el desarrollo de su Objeto



- ✓ Cuenta de Ahorros Davivienda No.0422 0001 9851 Recaudo Alcantarillado
- ✓ Cuenta de Ahorros Davivienda No.0422 0001 9869 Transferencia Subsidios Girón
- ✓ Cuenta de Ahorros Davivienda No.0422 0002 0727 Convenio Betulia

6. CUENTAS POR COBRAR

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Las cuentas por cobrar de Girón S.A.S. E.S.P., son rotativas para cada periodo, información que es reportada por los operadores de facturación conjunta, Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P y la Compañía Aqualia Latinoamericana S.A (Colombia) la cual compro los activos de la firma Ruitoque S.A.

Anudado a lo anterior a partir del mes de diciembre del 2022 el reporte de la facturación conjunta que emitía a cargo de la Compañía Aqualia Latinoamericana S.A (Colombia).

CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
CUENTAS POR COBRAR	\$ 547.886.015,65	\$ 294.697.923,72	\$ 253.188.091,93	86 %
Prestacion de Servicios	\$ 51.363.970,00	\$ 50.083.970,00	\$ 1.280.000,00	3%
Prestacion de Servicios Publicos	\$ 487.888.937,65	\$ 236.905.452,36	\$ 250.983.485,29	106%
Cuentas por Cobrar	\$ 8.633.108,00	\$ 7.708.501,36	\$ 924.606,64	12%

6.1. En la cuenta Prestación de Servicio encontramos los derechos de conexión los cuales fueron financiados a los usuarios de acuerdo a las políticas de crédito ya establecidas por Girón S.A.S E.S.P, estos valores son recaudados cada vez que los usuarios van haciendo los respectivos abonos en la Cuenta de Ahorros Davivienda No.0422 0001 9851 Recaudo Alcantarillado.

6.2. En la cuenta de Prestación de Servicios Públicos, encontramos servicios de alcantarillado la cual registra la cartera por consumo facturado, este valor es rotativo de un mes a otro y es recaudado y reportado por la Compañía Aqualia Latinoamericana S.A (Colombia) o por el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P., estos dineros son consignados en la Cuenta de Ahorros Davivienda No.0422 0001 9851 Recaudo Alcantarillado.

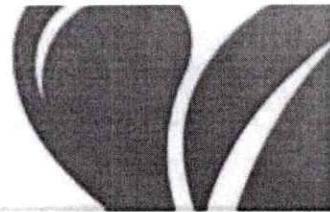
También encontramos los Subsidios por el Servicio de Alcantarillado estos son cancelados por el Municipio de Girón a GIRON S.A.S E.S.P. mensualmente, en la Cuenta de Ahorros Davivienda No.0422 0001 9869 Transferencia Subsidios Girón.

6.3. En las Cuentas por Cobrar encontramos los valores pendientes por recibir que hacen referencia a los derechos cobrados por terceros los cuales son recaudados por la Compañía Aqualia Latinoamericana S.A (Colombia) y al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P, estos recaudos a su vez le son consignados a Girón S.A.S E.S.P.

7. OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS	\$ 641.440.406,10	\$ 643.086.356,10	-\$ 1.645.950,00	0%
Avances y Anticipos Entregados		\$ 1.592.950,00	-\$ 1.592.950,00	-100%
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contrib	\$ 27.028.272,00	\$ 27.081.272,00	-\$ 53.000,00	0%
Propiedades de Inversion	\$ 610.842.133,99	\$ 610.842.133,99	\$ -	0%
Activos Intangibles	\$ 25.082.000,00	\$ 25.082.000,00	\$ -	0%
Amortizacione acumuladas de activos intangibles	\$ 21.511.999,89	\$ 21.511.999,89	\$ -	0%

Los otros activos están conformados por partidas a corto plazo y a largo plazo, en los cuales encontramos registrados, anticipos al impuesto sobre la renta, el cual se calcula por la Autoretencción liquidado



mensualmente y pagado en la declaración de retención en la fuente, la base gravable son los ingresos registrados en el periodo.

7.1 LA PROPIEDAD DE INVERSIÓN corresponde a las plantas de tratamiento que se encuentra a cargo de Girón S.A.S E.S.P, mas no son propiedad la Empresa, las cuales se adecuaron por medio del convenio interadministrativo llevado a cabo con la Alcaldía Municipal de Girón, y este año se han realizado obras de mejora que han aumentado su valor.

7.2 ACTIVOS INTANGIBLES se encuentra el GD que es el software financiero que GIRON S.A.S. E.S.P. contrata todos los años para poder realizar los registros contables y financieros que surgen del objeto social de la Entidad, también se encuentra los programas que se adquirieron para los computadores de la entidad.

La Amortización Acumulada se calcula a doce meses a los programas que están instalados en los computadores y al Sistema GD.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 76.460.352,05	\$ 97.643.912,93	-\$ 21.183.560,88	-22%
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	\$ 99.500.086,00	\$ 83.640.766,00	\$ 15.859.320,00	19%
Equipos de Comunicacion y Computación	\$ 49.040.000,00	\$ 49.040.000,00	\$ -	0%
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	\$ 72.079.733,95	\$ 35.036.853,07	\$ 37.042.880,88	106%

Las Propiedades, planta y equipo comprenden: muebles y enseres, equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), cámaras de seguridad para planta y oficinas administrativas, el costo depreciado de los activos fijos corresponde a su costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro en caso de producirse. Girón S.A.S. E.S.P., reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan con las siguientes condiciones:

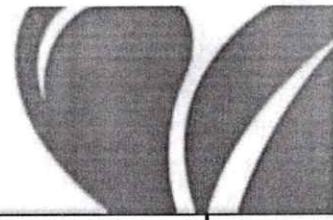
- Es probable que Girón S.A.S. E.S.P., obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida.
- El costo de la partida pueda medirse con fiabilidad (La información es fiable cuando es completa, neutral y libre de error).
- Se mantengan para su uso en la prestación de los servicios, o con propósitos administrativos.
- Activos tangibles.
- Se esperan usar por más de un periodo.

8.1. La Cuenta Muebles Enseres y Equipo de Oficina se registra al costo de adquisición estos hacen parte del desarrollo y giro normal de las operaciones de GIRON S.A.S E.S.P.

8.2. La Cuenta Equipo de Comunicación y Computo se registra al costo de adquisición estos hacen parte del desarrollo y giro normal de las operaciones de GIRON S.A.S E.S.P.

8.3. La depreciación se calcula por el método de línea recta y se hace de manera trimestral.

9. CUENTAS POR PAGAR



CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
CUENTAS POR PAGAR	\$ 34.896.849,20	\$ 17.750.927,35	\$ 17.145.921,85	97%
Adquisición de bienes y servicios	\$ 6.067.488,00	\$ 9.900,00	\$ 6.057.588,00	0%
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 25.216.189,20	\$ 10.074.779,35	\$ 15.141.409,85	150%
Descuentos de Nomina	\$ 1.945.083,00	\$ 2.283.332,00	-\$ 338.249,00	-15%
Retencion en la fuentes e impuesto de timbre	\$ 1.668.089,00	\$ 4.526.513,00	-\$ 2.858.424,00	-63%
Impuesto, Contribuciones y Tasas por pagar		\$ 202.400,00	-\$ 202.400,00	-100%
Otras Cuentas por Pagar		\$ 654.003,00	-\$ 654.003,00	-100%

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

9.1. La cuenta Adquisición de Bienes y Servicios hace referencia a los valores registrados por concepto de las obligaciones correspondiente, que hacen parte de la operación y el desarrollo normal del objeto de la empresa, como los son contratos de Prestación de Servicios, contratos de suministros, contratos de mantenimiento, arriendo de la oficina y demás compromisos adquiridos tanto en la parte administrativa como operativa que hacen parte del desarrollo y giro normal de las operaciones de GIRON S.A.S E.S.P.

9.2. Los Recaudos a Favor de Terceros hacen referencia a la contribución de contratos y tasa prodeporte, que son descontados mensualmente a los contratos de prestación de servicios administrativos y operativos.

9.3. Los Descuentos de Nomina hacen referencia a los aportes parafiscales del personal de planta que son descontados mensualmente y pagados.

9.4. Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre en esta cuenta encontramos retenciones a título de renta, retenciones por servicios en general, compras, arrendamientos de bien inmueble, retención a empleados, iva retenido, retenciones de industria y comercio.

9.5. Otras Cuenta por Pagar se registran los descuentos realizados a los operarios por concepto embargos que son notificados a GIRON S.A.S E.S.P y que a su vez son consignados a la cuenta bancaria que el juzgado relaciona en la notificación.

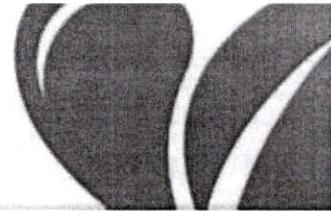
10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ -	\$ 21.465.593,00	-\$ 21.465.593,00	-100%
Beneficio a Empleados A Corto Plazo		\$ 21.465.593,00	-\$ 21.465.593,00	-100%

En este grupo encontramos los valores provisionados de acuerdo al Decreto Ley 1045 de 1978 “*por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional*”.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

10.1. En estas cuentas se registran las obligaciones con los empleados que se espera liquidar en un término de 12 meses, tales como cesantías intereses de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificación por servicios prestados y bonificación por recreación conformando un pasivo real.



En este grupo también encontramos la cuenta de nómina por pagar y los aportes a los diferentes fondos prestacionales.

11. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
OTROS PASIVOS	\$ 28.019.258,00	\$ 90.298.989,00	-\$ 62.279.731,00	-69%
Avances y Anticipos Recibidos	\$ 28.019.258,00	\$ 90.298.989,00	-\$ 62.279.731,00	-69%

11.1 En los avances y anticipos recibidos son consignaciones realizadas por usuarios que aún no han sido identificadas o facturadas.

12. PATRIMONIO

CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 1.301.404.173,56	\$ 1.189.685.964,65	\$ 111.718.208,91	9%
Capital Suscrito y Pagado	\$ 200.000.000,00	\$ 200.000.000,00	\$ -	0%
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 1.101.404.173,56	\$ 989.685.964,65	\$ 111.718.208,91	11%
Resultado del Ejercicio	\$ 477.358.385,60	\$ 130.564.195,73	\$ 346.794.189,87	266%

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, que posee la entidad para cumplir las funciones. GIRÓN S.A.S. E.S.P. al ser constituida como una sociedad por acciones simplificadas, cuenta con unas reglas de capital y acciones propias de éste tipo de sociedades mercantiles, siendo constituida de la siguiente manera:

12.1 Capital

12.1.1 Capital Autorizado: El capital autorizado de la sociedad de DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 200.000.000,00) dividido en doscientas (200) acciones de valor nominal de UN MILLON DE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$1.000.000) cada una.

12.1.2 Capital Suscrito: El capital suscrito inicial de la sociedad es de DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$200.000.000,00) dividido en doscientas (200) acciones de valor nominal de UN MILLON DE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$1.000.000) cada una.

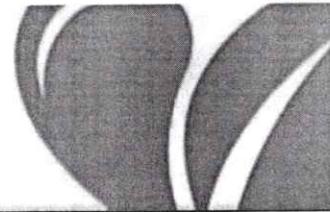
12.1.3 Capital Pagado: El capital pagado de la sociedad es de DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$200.000.000,00) dividido en doscientas (200) acciones de valor nominal de UN MILLON DE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$1.000.000) cada una.

12.2 Composición Accionaria: la distribución de las acciones está constituida de la siguiente manera:

ENTIDAD	No. DE ACCIONES	VALOR
MUNICIPIO DE GIRÓN	198	\$ 198,000,000.00
MUNICIPIO DE BETULIA	1	\$ 1,000,000.00
EMPULEBRIJA	1	\$ 1,000,000.00
Total	200	\$ 200,000,000.00

13. INGRESOS

Corresponde a la entrada de beneficios económicos, generados mensualmente producto de la actividad principal de la entidad como lo es el Servicio de Alcantarillado a la venta de Derechos de Conexión por Matriculas.



CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
VENTA DE SERVICIOS	\$ 1.580.012.218,95	\$ 1.226.232.431,80	\$ 353.779.787,15	29%
Servicios de Alcantarillado	\$ 1.249.343.328,95	\$ 1.103.741.424,80	\$ 145.601.904,15	13%
Otros Servicios	\$ 331.198.890,00	\$ 124.359.700,00	\$ 206.839.190,00	166%
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios DB	\$ 530.000,00	\$ 1.868.693,00	-\$ 1.338.693,00	-72%

13.1. VENTA DE SERVICIO

13.1.1 en la cuenta de Servicios de Alcantarillado se encuentran relacionados los ingresos recibidos mensualmente por los entes de recaudado y reportadores como lo son Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P y la Compañía Aqualia Latinoamericana S.A (Colombia), según lo estipulado y acordado en el convenio de facturación conjunta con GIRON S.A.S E.S.P, servicio que es prestado a los diferentes sectores en los cuales la empresa opera las plantas de tratamiento y demás sectores en donde ha recibido solicitudes de vinculación.

13.1.2 Los Otros Servicios hacer referencia a los Derechos de Conexión por Matriculas que adquieren los usuarios para poder legalizar el Servicio de Alcantarillado residencial ante los entes de recaudado y reportadores ya sea Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P y la Compañía Aqualia Latinoamericana S.A (Colombia)

13.1.3 las devoluciones rebajas y descuentos en ventas de servicios hace referencia a los pago realizados a usuarios por concepto de devolución de derechos de matrículas debido a que no les fue otorgada la viabilidad para el servicio de alcantarillado por parte de los operadores Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P y la Compañía Aqualia Latinoamericana S.A (Colombia).

Variación Significativa: en los Ingresos Operacionales podemos observar que en la cuenta Venta de Servicios de Alcantarillado en comparación con el periodo anterior, para este periodo disminuyo, esto se debe a que la información que es reportan mensualmente por los entes facturadores Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P y la Compañía Aqualia Latinoamericana S.A (Colombia), no fue enviada a tiempo y por tal motivo no se pudo registrar para el mes de NOVIEMBRE de 2023, quedando pendiente para el próximo mes el envío de la misma.

13.2. OTROS INGRESOS

CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
OTROS INGRESOS	\$ 15.430.446,53	\$ 20.461.642,68	-\$ 5.031.196,15	-25%
Financieros	\$ 13.098.179,38	\$ 20.221.561,97	-\$ 7.123.382,59	-35%
Ingresos Diversos	\$ 2.332.267,15	\$ 240.080,71	\$ 2.092.186,44	871%

13.2.1. Ingresos Diversos se registra a los rendimientos generados por los recursos depositados en las Cuentas de Ahorros que maneja GIRON S.A.S E.S.P

Cuenta de Ahorro 042200019851 Davivienda, Recaudo Alcantarillado

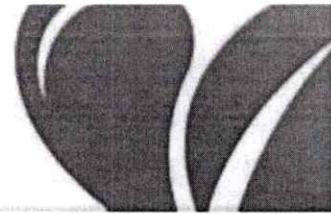
Cuenta de Ahorro 042200020727 Davivienda, Convenio Betulia

Cuenta de Ahorro 042200019869 Davivienda, Transferencias Subsidios Girón

En esta cuenta también se registra los intereses que se generan por concepto de refinanciación por servicio de alcantarillado, este reporte es emitido por los entes Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P y la Compañía Aqualia Latinoamericana S.A (Colombia), con los cuales se tiene convenio de facturación conjunta y también se registra las operaciones contables que se realizan ocasionalmente en la entidad, diferente a la actividad principal.

14. GASTOS

Está conformado por los gastos de personal de planta, las contribuciones respectivas, la provisión y el gasto del periodo por prestaciones sociales de los funcionarios de planta, también por los gastos generales de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Girón S.A.S. E.S.P



CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
DE ADMINISTRACION	\$ 802.422.945,77	\$ 792.989.971,93	\$ 9.432.973,84	1%
Beneficios a empleados	\$ 193.450.560,00	\$ 182.415.195,00	\$ 11.035.365,00	6%
Contribuciones Efectivas	\$ 30.841.787,00	\$ 28.611.245,40	\$ 2.230.541,60	8%
Prestaciones Sociales	\$ 59.052.516,00	\$ 50.963.536,00	\$ 8.088.980,00	16%
Gastos de Personal Diversos	\$ 8.789.777,00	\$ 669.618,00	\$ 8.120.159,00	1213%
Generales	\$ 449.918.410,77	\$ 461.627.678,53	-\$ 11.709.267,76	-3%
Impuesto, Contribuciones y Tasas	\$ 60.369.895,00	\$ 68.702.699,00	-\$ 8.332.804,00	-12%

14.1 GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION

14.1.1. Beneficios empleados se registra los sueldos de los funcionarios de nómina,

14.1.2. Las Contribuciones Efectivas encontramos los aportes a caja de compensación familiar, cotización a riesgos laborales, cotización al régimen de ahorro individual.

14.1.3. Las Prestaciones Sociales hacen referencia a las vacaciones, cesantías, interés a las cesantías, primas de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, bonificación especial de recreación.

14.1.4. Gastos de Personal Diversos se registran los gastos de viaje por comisión realizados por los funcionarios de nómina.

14.1.5. Generales representan el movimiento ordinario para el desarrollo de nuestra actividad, como:

14.1.5.1. Servicios Públicos: servicio de agua, luz, gas, mutiplay de las instalaciones donde opera la oficina administrativa.

14.1.5.2. Arrendamiento oficina administrativa.

14.1.5.3. Honorarios: hace referencia a los contratos de prestación de servicios, contratos de suministros para el área administrativa.

14.1.5.4. Impuesto Contribuciones y Tasas como, sistematización que se paga cada vez que se presenta la declaración de Reteica al Municipio de Girón, las contribuciones realizadas a la CRA y superintendencia.

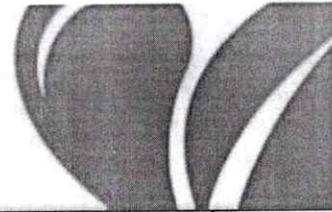
14.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

El método aplicado para la depreciación de los activos de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Girón S.A.S E.S.P es la denominada línea recta; conforme a lo contemplado en el Instructivo de la Contaduría General de la Nación,

CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACION Y PROVISIONES	\$ 33.039.301,00	\$ 14.640.766,42	\$ 18.398.534,58	126%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ 33.039.301,00	\$ 14.640.766,42	\$ 18.398.534,58	126%

14.2.1 La depreciación de los muebles y enseres se calcula con la tasa anual del 10% registrado lo que corresponde a cada periodo en su proporcionalidad, de igual forma ocurre con los equipos de comunicación y computación esta se calcula con una tasa anual del 20% y se hace de manera mensual,

14.3. OTROS GASTOS



CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
OTROS GASTOS	\$ 595.729,12	\$ 2.947,04	\$ 592.782,08	20114%
Comisiones	\$ 43.167,00		\$ 43.167,00	0%
Financieros	\$ 44.818,00		\$ 44.818,00	0%
Gastos Diversos	\$ 507.744,12	\$ 2.947,04	\$ 504.797,08	17129%

14.3.1. Está las diferentes causaciones realizadas por pagos que se generan en el curso normal de la operación de la entidad por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

15. COSTO DE VENTAS

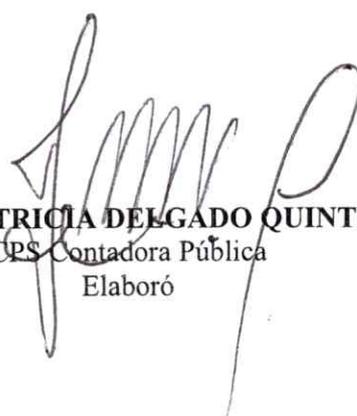
CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
COSTO DE VENTA	\$ 282.026.303,99	\$ 308.496.193,36	-\$ 26.469.889,37	-9%
Servicios Públicos	\$ 282.026.303,99	\$ 308.496.193,36	-\$ 26.469.889,37	-9%

Correspondientes a los costos por concepto de aquellos contratos que tienen relación directa con el área operativa de la Empresa como insumos, materiales, mantenimientos para el buen funcionamiento de las plantas de tratamiento. (PETAR).

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO

CONCEPTO	nov-23	nov-22	Variación Absoluta	Variación [%]
EXCEDENTES (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	\$ 477.358.385,60	\$ 130.564.195,73	\$ 346.794.189,87	266%

Se puede apreciar que para este periodo de noviembre del 2023 hubo un incremento positivo del 266%, comparados con el periodo pasado.


MABEL PATRICIA DELGADO QUINTERO
 CPS Contadora Pública
 Elaboró