

ANEXO II
RESOLUCIÓN GENERAL N° 22/2024
EXPEDIENTE N°0521- 075611/2024

Estados contables correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2023

Contenido

Estados contables correspondientes al ejercicio económico N°23 iniciado el 01 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2023 (presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior en moneda homogénea al 31 de diciembre de 2023, en pesos):

- Estado de situación patrimonial
- Estado de recursos y gastos
- Estado de evolución del patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Notas
- Anexos

**EJERCICIO ECONÓMICO N° 23
INICIADO EL 1° DE ENERO DE 2023**

ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**COMPARATIVOS CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Expresados en moneda homogénea a la fecha de cierre – en pesos)**

Actividad principal del Ente Regulador de Servicios Públicos (ERSeP): regulación de todos los servicios públicos que se presten en el territorio provincial, con excepción de los de carácter nacional y los municipales que no excedan el ámbito de un solo municipio o comuna, quedan comprendidos en su jurisdicción los servicios de transporte público y el control de las concesiones de obra pública, inclusive las viales. La función reguladora comprende el dictado de la normativa regulatoria, el control y aplicación de sanciones, la solución de conflictos entre las partes del sistema, el estímulo de la calidad y eficiencia de los prestadores y la aplicación de los incentivos relativos a la actividad regulada, de conformidad con las políticas sectoriales.

Naturaleza jurídica: Persona jurídica de derecho público, con capacidad para actuar pública y privadamente, individualidad financiera y patrimonio propio, dentro de ámbito del poder ejecutivo, creada por Ley N° 8.835.

Clave única de Identificación Tributaria ("CUIT"): 30-70754696-0

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota 4.a)	273.556.684	336.574.555
Inversiones (Nota 4.b)	707.866.974	2.016.250.668
Créditos (Nota 4.c)	464.460.336	799.239.031
Total activo corriente	1.445.883.994	3.152.064.254
ACTIVO NO CORRIENTE		
Créditos (Nota 4.c)	1.117.976	30.617.600
Bienes de uso (Anexo I)	3.869.787.108	3.275.755.045
Total activo no corriente	3.870.905.084	3.306.372.645
Total del activo	5.316.789.078	6.458.436.899
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Deudas Comerciales (Nota 4.d)	2.068.435	4.718.750
Deudas Sociales (Nota 4.e)	206.792.432	179.947.792
Deudas Fiscales (Nota 4.f)	155.814	4.853.433
Previsiones (Nota 6)	1.015.890	1.581.780
Total pasivo corriente	210.032.572	191.101.755
Total del pasivo	210.032.572	191.101.755
PATRIMONIO NETO (según estados respectivos)	5.106.756.506	6.267.335.144
Total del pasivo y patrimonio neto	5.316.789.078	6.458.436.899

Las notas 1 a 6 y anexos I a II que se acompañan son parte integrante de estos estados contables.

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

	2023	2022
RECURSOS ORDINARIOS		
Recursos Operativos (Nota 4.g)	3.593.996.333	4.167.446.054
TOTAL DE RECURSOS DEL EJERCICIO	3.593.996.333	4.167.446.054
GASTOS ORDINARIOS		
Gastos en Personal (Anexo II)	(3.023.299.971)	(2.675.757.237)
Gastos Administrativos (Anexo II)	(116.208.712)	(118.897.961)
Gastos Operativos (Anexo II)	(215.791.912)	(242.650.234)
Gastos Generales (Anexo II)	(197.015.634)	(184.043.646)
Otros Gastos Operativos (Anexo II)	(135.107.631)	(128.907.452)
TOTAL DE GASTOS DEL EJERCICIO	(3.687.423.860)	(3.350.256.530)
(DEFICIT)/ SUPERAVIT OPERACIONES ORDINARIAS	(93.427.527)	817.189.524
Otros Ingresos y Egresos (Nota 4.h)	12.687.691	25.733.217
Resultados Financieros y por Tenencia (Incluye RECPAM) (Nota 4.i)	(1.079.838.802)	(1.072.614.643)
DEFICIT DEL EJERCICIO	(1.160.578.638)	(229.691.902)

Las notas 1 a 6 y anexos I a II que se acompañan son parte integrante de estos estados contables.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 PRESENTADOS EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

Rubros	Patrimonio Institucional	Resultados no asignados	Total 31/12/2023	Total 31/12/2022
Saldo al inicio del ejercicio	-	6.267.335.144	6.267.335.144	6.497.027.046
(Déficit) / Superávit del ejercicio	-	(1.160.578.638)	(1.160.578.638)	(229.691.902)
Saldos al cierre de ejercicio	-	5.106.756.506	5.106.756.506	6.267.335.144

Las notas 1 a 6 y anexos I a II que se acompañan son parte integrante de estos estados contables.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO⁽¹⁾ – MÉTODO DIRECTO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

	2023	2022
VARIACIONES DEL EFECTIVO		
Efectivo al inicio del ejercicio	2.352.825.223	3.224.300.203
Efectivo al cierre del ejercicio	981.423.658	2.352.825.223
(Disminución) /Aumento neto del efectivo	(1.371.401.565)	(871.474.980)
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobro por ingresos	3.957.708.762	4.565.173.760
Pagos por bienes y servicios operativos	(531.666.574)	(302.506.508)
Pagos al personal y cargas sociales	(2.996.455.331)	(2.798.955.348)
Pagos varios	(127.117.559)	5.673.209
RECPAM del efectivo y sus equivalentes	(992.762.361)	(1.658.092.388)
Flujo neto de efectivo utilizado/ generado en las actividades operativas	(690.293.061)	(188.707.275)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por compras de bienes de uso	(681.108.504)	(682.767.705)
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	(681.108.504)	(682.767.705)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
No posee	-	-
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación	-	-
(Disminución) /Aumento neto del efectivo	(1.371.401.565)	(871.474.980)

Las notas 1 a 6 y anexos I a II que se acompañan son parte integrante de estos estados contables.

⁽¹⁾ Efectivo: Caja y bancos más inversiones liquidables durante los tres meses posteriores a la fecha de su adquisición destinados a cancelar obligaciones de corto plazo (Nota 4.b)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

1. INFORMACION GENERAL

El Ente Regulador de los Servicios Públicos (ERSeP) creado por Ley N° 8.835 - Carta del Ciudadano, es una persona con carácter de ente autárquico, personería jurídica de derecho público, con capacidad para actuar pública y privadamente, individualidad financiera y patrimonio propio, dentro de ámbito del poder ejecutivo.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

2.1. Normas contables profesionales aplicadas

Los presentes estados contables han sido preparados y expuestos de acuerdo con las Resoluciones Técnicas e Interpretaciones, aplicables y vigentes, de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas ("F.A.C.P.C.E.") según fueran adoptadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba, vigentes y aplicables a entidades no incluidas en el régimen de oferta pública de la Ley N° 17.811 y que no hayan optado por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en adelante las "Normas Contables Profesionales vigentes". Adicionalmente, los presentes estados contables han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Particulares de Exposición Contable para Entes sin Fines de Lucro contenidas en la Resolución Técnica N° 11.

Supletoriedad – Las Normas Contables Profesionales vigentes establecen que para las cuestiones de valuación no previstas en las normas contables generales o particulares y que no puedan resolverse mediante la utilización del Marco Conceptual de dichas normas contables, deben aplicarse en forma supletoria: (a) las reglas o principios contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F) del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (I.A.S.B), identificadas como tales en el punto 7 de la Norma

Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros y, (b) sin un orden preestablecido, los pronunciamientos más recientes de otros organismos que empleen un Marco Conceptual similar al emitir normas contables, prácticas aceptadas en los diferentes ramos o industrias y la doctrina contable.



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

2.1 Normas contables profesionales aplicadas (cont.)

Los estados contables se exponen en pesos sin decimales al igual que las notas y anexos.

2.1.1 Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados contables de acuerdo con las normas mencionadas precedentemente requiere la elaboración y consideración, por parte de la Administración del ERSeP, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, recursos y gastos, así como en la determinación y exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de dichos estados. En este sentido, la incertidumbre asociada con las estimaciones y supuestos adoptados podría dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

2.2. Unidad de medida

Los estados contables son preparados en moneda constante (pesos de poder adquisitivo de la fecha de cierre del ejercicio actual), conforme lo dispuesto por la Resolución N° 69/18 del Consejo Directivo (CD) del CPCEC que estableció la necesidad de reexpresar a moneda constante los estados contables correspondientes a ejercicios cerrados a partir del 1° de julio de 2018 inclusive, en concordancia con la Resolución N° 539/2018 de la Junta de Gobierno (JG) de la FACPCE del 29 de septiembre de 2018 y su modificatoria.

La reexpresión monetaria de la información contable (activos y pasivos no monetarios, componentes del patrimonio neto, e ingresos y gastos) se efectúa utilizando coeficientes derivados de una serie de índices resultante de combinar el Índice de Precios al Consumidor (IPC) nivel general publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC), con mes base diciembre

2016 = 100, con el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM) nivel general publicado por el INDEC para períodos anteriores. Asimismo, se reexpresan las cifras correspondientes al ejercicio precedente que se presentan con fines comparativos, sin que este hecho modifique las decisiones tomadas en base a la información financiera correspondiente a dicho ejercicio.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

2.2 Unidad de medida (cont.)

Los resultados financieros y por tenencia se determinan y presentan conjuntamente con el resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda - RECPAM en una sola línea.

- Simplificaciones utilizadas por el Ente en el proceso de reexpresión de los estados contables.

El ente reexpresó los estados contables de acuerdo con el procedimiento establecido en la RT N° 6 pero utilizando ciertas simplificaciones admitidas por la Resolución JG N° 539/18:

- En tanto no se generen distorsiones significativas, es aceptable descomponer el saldo de la cuenta en periodos mayores de un mes. Esto es particularmente aplicable a la reexpresión de las partidas que componen las causas del estado de recursos y gastos, incluso mediante la aplicación de coeficientes de reexpresión anuales.

- Opción sobre presentación de información complementaria

El ente presenta el estado de flujo de efectivo por el método directo, y expone en las actividades operativas y formando parte del resultado del ejercicio a los resultados financieros y por tenencia y el RECPAM generados por el efectivo y equivalentes de efectivo. La Interpretación N° 2 de la FACPCE requiere revelar en la información complementaria el tratamiento seguido y el importe de la variación no segregada. El ente ha elegido no revelar el importe de esa variación de acuerdo a la opción establecida en la sección 3.7 de la Resolución JG N° 539/18.

- Descripción del proceso de reexpresión de los estados contables

La reexpresión de los saldos iniciales se calculó considerando los índices establecidos por la FACPCE con base en los índices de precios publicados por el INDEC.

Los principales procedimientos utilizados para la reexpresión fueron los siguientes:

- Los activos y pasivos monetarios que se contabilizaron a moneda de cierre del balance general no fueron reexpresados, dado ya se encuentran reexpresados a la fecha de los estados contables.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

Descripción del proceso de reexpresión de los estados contables (cont.)

- Activos y pasivos no monetarios que se contabilizan a costo a la fecha del balance general y los componentes del patrimonio, se reexpresan aplicando los coeficientes de ajuste correspondientes.
- Todos los elementos en el estado de recursos y gastos se actualizan aplicando los coeficientes de ajuste correspondientes.
- La pérdida o ganancia por la posición monetaria neta, se incluye en el resultado neto del período que se informa, revelando esta información en una partida separada.

2.3. Información comparativa

Las cifras correspondientes a la información comparativa han sido reexpresadas para considerar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda y, como resultado, están expresadas en la unidad de medida corriente al final del período sobre el cual se informa.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

3. CRITERIOS DE VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN

Los principales criterios de valuación utilizados para la preparación de los presentes estados contables son los siguientes:

a) Caja y bancos

- En moneda nacional: a su valor nominal.

b) Inversiones

- Los depósitos a plazo fijo fueron medidos a su valor nominal más los intereses devengados al cierre del ejercicio.

c) Créditos y deudas

- Corresponden a saldos en moneda nacional, los cuales han sido valuados a su valor nominal. Los mismos no han sido descontados a su valor presente debido a que el efecto de tal valuación no es significativo.
- Se incorpora al rubro la cuenta Previsión para deudores incobrables, en moneda nacional. La misma se constituyó sobre los saldos al cierre de las cuentas a cobrar, aplicándoles el porcentaje para cada caso de acuerdo a varios parámetros, como porcentaje que pasa a judicial, informes de procuración e informes extra, como empresas deudoras que pasan a ingresar a concurso preventivo o quiebra. La evolución se expone en nota 5 de los presentes estados contables.

d) Bienes de uso

- Se valoraron a sus costos originales, reexpresados en moneda constante de acuerdo con lo mencionado en la Nota 2.2., menos las correspondientes depreciaciones acumuladas, calculadas proporcionalmente a los años de vida útil estimada. La depreciación es calculada a partir del mes de su incorporación por el método de la línea recta, aplicando tasas suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. Dichas vidas útiles corresponden a criterios y estándares razonables en función de la experiencia acumulada por la Administración del ERSeP.

- El valor neto de los bienes de uso no supera su valor recuperable a la fecha de cierre de cada ejercicio.
- La evolución de los bienes de uso se expone en el Anexo I.



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

3. CRITERIOS DE VALUACION Y EXPOSICION (cont.)

e) Previsiones del pasivo

Para contingencias: Se constituyó para afrontar potenciales reclamos de terceros que probablemente originen obligaciones para el ente. El ente está expuesto, en el curso normal de sus operaciones, a situaciones contingentes de índole laboral, comercial, impositiva y/o previsional, que pueden resultar en eventuales pérdidas para la misma, y cuya materialización depende de que uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de los pasivos contingentes es realizada por la Dirección del ente en base a la opinión de sus asesores legales, y de los restantes elementos de juicio disponibles a ese momento.

Estas contingencias incluyen a los procesos judiciales pendientes y a los reclamos de terceros por eventuales perjuicios a los mismos por daños originados en el desarrollo de las actividades, así como también los reclamos de terceros originados en cuestiones de interpretación legislativa o reglamentaria.

Si de la evaluación de la contingencia se concluye que existe la probabilidad de que se materialice una pérdida y el monto puede ser estimado en forma razonable, un pasivo es contabilizado en el rubro provisiones. Si la potencial pérdida no es probable, pero sí razonablemente posible, o es probable pero su monto no puede estimarse en forma razonable, la naturaleza del pasivo contingente y una estimación de la posibilidad de ocurrencia son reveladas en nota a los estados contables, pero sin registrar pasivo alguno. Las contingencias evaluadas como remotas no son contabilizadas ni reveladas en notas a los estados contables.

La evolución de las provisiones se expone en Nota 5.

f) Cuentas del patrimonio neto

- Las cuentas componentes del patrimonio neto se encuentran expresadas en moneda homogénea de acuerdo a lo indicado en la Nota 2.2.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

3. CRITERIOS DE VALUACION Y EXPOSICION (cont.)

g) Cuentas del estado de recursos y gastos

Se ha aplicado el siguiente criterio:

- Las cuentas que acumulan operaciones monetarias ocurridas a lo largo de cada ejercicio se computaron a su valor nominal y se reexpresaron mediante la aplicación de coeficientes correspondientes al mes de devengamiento, según lo mencionado en la Nota 2.2.
 - Los recursos ordinarios están integrados por:
 1. Ingresos recibidos en concepto de tasa regulación de servicios públicos que se prestan en el territorio provincial durante el ejercicio enero-diciembre 2023, incluidos los servicios de transporte público y control de las concesiones de obra pública.
 2. Ingresos recibidos en concepto de multas por aplicación de sanciones a los entes que prestan servicios públicos.
 - Los gastos ordinarios se corresponden con los gastos que incurre el ERSeP para dar cumplimiento con los fines específicos de su creación.
- h) Impuesto a las Ganancias e Impuesto al Valor Agregado**
- El ERSeP es un organismo exento en Impuesto a las Ganancias (Art. 20 Inciso a) y exento en el Impuesto al Valor Agregado.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

4. COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS

	2023	2022
a) Caja y bancos		
Fondo Fijo	43.300	342.655
Banco en pesos	273.513.384	336.231.900
	<u>273.556.684</u>	<u>336.574.555</u>
b) Inversiones		
Plazo Fijo en pesos Bco. Cba.	707.866.974	2.016.250.668
	<u>707.866.974</u>	<u>2.016.250.668</u>
c) Créditos		
Corrientes		
Deudores Multas en gestión administrativa y judicial	170.287.869	312.641.634
Documentos a Cobrar en gestión administrativa y judicial	145.823	1.195.970
Deudores Tasa en gestión administrativa y judicial	78.561.314	183.679.031
Planes de Pago Incautados	67.494	473.607
Planes de Pago Multas en gestión administrativa y judicial	5.638.521	6.848.078
Planes de Pago Tasas	12.683.987	50.454.693
Ingresos EPEC a cobrar	38.970.236	70.646.262
Ingresos Aguas Cordobesas a cobrar	27.554.731	32.647.647
Ingresos Redes Conc. Vial y Edilicia a cobrar	9.552.319	19.007.205
Ingresos Antenas a cobrar	-	116.024.696
Ingresos Tasa Coop. Eléctricas a cobrar	26.204.185	30.942.740
Ingresos Tasa Coop. Agua a cobrar	8.651.829	12.982.585
Cheques pago diferido en cartera	134.394.518	77.780.434
Intereses plan de pago multas y tasas a devengar	(1.119.781)	(10.710.916)
Depósitos pendientes de imputación	(1.036.191)	(3.234.734)
Previsión Deudores Incobrables (Nota 6)	(46.096.518)	(102.139.901)
	<u>464.460.336</u>	<u>799.239.031</u>
No corrientes		
Planes de Pago	1.205.992	32.982.003

Intereses plan de pago multas y tasas a devengar	(88.016)	(2.364.403)
	<u>1.117.976</u>	<u>30.617.600</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
d) Deudas Comerciales		
Proveedores	-	4.718.750
Depósitos en garantía de licitaciones	2.068.435	-
	<u>2.068.435</u>	<u>4.718.750</u>

e) Deudas Sociales		
Remuneraciones a pagar	114.722.348	81.038.171
Apross a pagar	21.704.190	20.568.253
Caja de Jubilaciones Provincia de Córdoba a pagar	66.165.279	74.666.648
Sindicato SEP a pagar	681.035	1.114.822
Seguro de vida obligatorio a pagar	242.570	172.331
Aporte solidario a pagar	243.835	346.986
Embargo y Retención cuota alimentaria empleados	952.588	1.057.075
ART a pagar	568.028	571.769
Otros descuentos y aportes solidarios	1.512.559	411.737
	<u>206.792.432</u>	<u>179.947.792</u>

f) Deudas Fiscales		
Retenciones Impuesto a las Ganancias a pagar	38.954	4.787.569
Retenciones Cont. Seg. Social a pagar	116.861	65.864
	<u>155.814</u>	<u>4.853.433</u>

INGRESOS / GASTOS		
	2023	2022
g) Recursos Operativos		
Ingresos Tasa Energía	1.341.666.845	1.498.143.459
Ingresos Tasa Concesiones Viales	161.985.205	223.912.280
Ingresos Tasa Agua y Saneamiento	412.812.636	422.386.036
Ingresos Tasa Transporte	315.070.341	388.612.445
Ingresos Tasa Cooperativa Agua	102.785.766	110.690.369
Ingresos Tasa Cooperativa Eléctrica	284.274.117	319.637.078
Ingresos Energía Tasa Rev. Proy. Obras Res. 11/11	102.869.746	95.759.426
Ingresos Tasa Insp. Técnica Antenas	203.699.141	204.169.776
Ingresos Tasa Explotación Música	9.017.953	10.810.663
Ingresos Seguridad Eléctrica	412.013.981	467.371.582
Ingresos Tasa Agua Medidores	294.229	538.103
Ingresos Multas, Incaut . Transporte	228.555.430	366.645.754
Ingresos Multa Seguridad Eléctrica	16.753.559	49.644.921
Ingresos Multa Agua	2.197.384	9.124.162
	<u>3.593.996.333</u>	<u>4.167.446.054</u>
h) Otros Ingresos y Egresos		
Recupero Traslado y Estadía Transporte	738.854	152.740
Otros ingresos	159.587	14.404.530
Ingresos por recupero Gastos Audiencia	933.122	2.805.267
Ingresos por recupero gastos y honorarios judiciales	10.856.128	8.370.680
	<u>12.687.691</u>	<u>25.733.217</u>
i) Resultado Financiero y por Tenencia		
Intereses Moratorios y Financiación Devengados	130.114.176	136.777.238
Intereses ganados Plazo Fijo	1.071.274.595	829.001.278
RECPAM	(2.281.227.573)	(2.038.393.159)
	<u>(1.079.838.802)</u>	<u>(1.072.614.643)</u>

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

5. PREVISIONES

Al 31 de diciembre de 2023 las provisiones existentes son las siguientes:

	AL INICIO	EFFECTO DE LA REEXPRESIÓN	AUMENTOS	APLICACIÓN	AL CIERRE
INCLUIDAS EN ACTIVO					
Activo Corriente					
Previsión para créditos	102.139.901	(69.340.481)	20.136.073	(6.838.975)	46.096.518
Saldos al 31/12/2023	102.139.901	(69.340.481)	20.136.073	(6.838.975)	46.096.518
INCLUIDAS EN PASIVO					
Pasivo Corriente					
Previsión para Contingencias	1.581.780	(1.073.835)	507.945	-	1.015.890
Saldos al 31/12/2023	1.581.780	(1.073.835)	507.945	-	1.015.890

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

6. ANTICUACIÓN CREDITOS Y DEUDAS

La anticuación de créditos y deudas al 31/12/2023 es la siguiente:

Cuenta	No vencido	Sin Plazo	Vencido menos de 90 días	Vencido más de 90 días	Total
Deudores Multas en gestión administrativa y judicial	-	-	168.988.907	1.298.962	170.287.869
Documentos a Cobrar en gestión administrativa y judicial	-	-	1.846	143.977	145.823
Deudores Tasa en gestión administrativa y judicial	-	-	75.405.612	3.155.702	78.561.314
Planes de Pago Incautados	-	-	-	67.494	67.494
Planes de Pago Multas en gestión adm. y judicial	5.591.674	-	-	46.847	5.638.521
Planes de Pago Tasas	13.889.979	-	-	-	13.889.979
Ingresos EPEC a cobrar	38.970.236	-	-	-	38.970.236
Ingresos Aguas Cordobesas a cobrar	27.554.731	-	-	-	27.554.731
Ingresos Redes concesión vial y edilicia a cobrar	9.552.319	-	-	-	9.552.319
Ingresos Tasa Coop. Eléctricas a cobrar	26.204.185	-	-	-	26.204.185
Ingresos Tasa Coop. Agua a cobrar	8.651.829	-	-	-	8.651.829
Cheques pago diferido en cartera	134.394.518	-	-	-	134.394.518
CREDITOS	264.809.471	-	244.396.365	4.712.982	513.918.818
Deudas Comerciales	-	2.068.435	-	-	2.068.435
Deudas Fiscales	155.814	-	-	-	155.814
Deudas Sociales	206.792.432	-	-	-	206.792.432
DEUDAS	206.948.246	2.068.435	-	-	209.016.681

**ANEXO I
EVOLUCIÓN DE LOS BIENES DE USO**

**POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR**
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

Valores de origen

Cuenta principal	Al inicio del ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Al cierre del ejercicio
Inmuebles	2.560.293.245	-	-	2.560.293.245
Equipos de computación y Software	212.790.973	14.615.176	-	227.406.149
Maquinarias y Equipos Varios	10.565.707	-	-	10.565.707
Moblaje	134.846.370	47.238.609	-	182.084.979
Rodados	88.640.036	-	-	88.640.036
Aparatos e Instrumentos	46.728.347	4.084.061	-	50.812.408
Biblioteca	2.834.805	123.673	-	2.958.478
Instalaciones	68.179.821	872.429	-	69.052.250
Elementos de Decoración	782.199	-	-	782.199
Obras – Ejecución por terceros	638.566.136	614.174.556	-	1.252.740.692
Totales 2023	3.764.227.639	681.108.504	-	4.445.336.143
Totales 2022	3.103.412.837	682.767.708	(21.952.906)	3.764.227.639

Depreciaciones

Cuenta principal	Alícuota	Acumuladas al inicio del ejercicio	Disminuciones	Del ejercicio	Acumuladas al cierre del ejercicio	Neto resultante al 31/12/23	Neto resultante al 31/12/22
	%						
Inmuebles	2%	136.599.329	-	30.511.026	167.110.355	2.393.182.890	2.423.693.919
Equipos de computación y Software	15%	164.918.865	-	17.674.593	182.593.458	44.812.691	47.706.916
Maquinarias y Equipos Varios	15%	5.911.787	-	1.405.974	7.317.761	3.247.946	4.819.107
Moblaje	10%	63.092.055	-	16.998.566	80.090.621	101.994.358	93.707.222
Rodados	20%	50.573.068	-	11.391.828	61.964.896	26.675.140	16.114.063
Aparatos e Instrumentos	10%	29.508.912	-	3.535.022	33.043.934	17.768.474	17.219.432
Biblioteca	10%	2.125.794	-	138.671	2.264.465	694.013	709.013
Instalaciones	10%	35.429.903	-	5.342.541	40.772.444	28.279.806	32.749.917
Elementos de Decoración	10%	312.881	-	78.220	391.101	391.098	469.319
Obras – Ejecución por terceros	0%	-	-	-	-	1.252.740.692	638.566.137
Totales 2023		488.472.594		87.076.441	575.549.035	3.869.787.108	

Totales 2022 424.140.922 (21.952.906) 86.284.578 488.472.594 3.275.755.045

ANEXO II
INFORMACIÓN SOBRE GASTOS DEL EJERCICIO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

Rubro	Gastos en Personal	Gastos Administrativos	Gastos Operativos	Gastos Generales	Otros Gastos Operativos	31/12/2023	31/12/2022
Agasajos, protocolos, bebidas y alimentos	-	-	-	10.741.800	-	10.741.800	6.896.169
Servicios, teléfono fijo y celulares	-	-	-	27.734.222	-	27.734.222	28.422.325
Alquileres, expensas e impuestos	-	-	-	21.139.661	-	21.139.661	16.673.475
Depreciaciones del ejercicio	-	87.076.441	-	-	-	87.076.441	86.284.578
Aportes y contribuciones	517.796.706	-	-	-	-	517.796.706	476.564.892
ART y seguro personal	5.283.721	-	-	-	-	5.283.721	5.238.129
Bonif. OS 10/05	422.830.025	-	-	-	-	422.830.025	356.915.458
Combustibles y lubricantes	-	-	9.000.113	-	-	9.000.113	8.363.055
Comisiones e impuestos bancarios	-	173.390	-	-	-	173.390	1.213.356
Conv.c/univ.Col y otros ss tercerizados	-	-	174.785.732	-	-	174.785.732	202.600.443
Correo	-	714.331	-	-	-	714.331	1.300.990
Cuotas Asociaciones y Federaciones	-	-	1.799.882	-	-	1.799.882	1.920.040
Cursos capacitación y perfeccionamiento	3.784.892	-	-	-	-	3.784.892	719.943
Descuentos concedidos	-	-	-	-	114.463.613	114.463.613	68.555.343
Diarios y suscripción revistas	-	-	-	317.157	-	317.157	613.401
Egresos estadía y traslado	-	-	27.472.882	-	-	27.472.882	25.105.585
Fotocopias, papel e impresos	-	10.891.509	-	-	-	10.891.509	9.152.931
Gastos Audiencias públicas	-	-	2.733.303	-	-	2.733.303	4.661.112
Gastos Honorarios x representación legal	-	8.083.865	-	-	-	8.083.865	10.498.548
Gastos reparación y mantenimiento	-	-	-	13.082.947	-	13.082.947	25.369.540
Honorarios ejecución judicial	-	-	-	10.045.174	-	10.045.174	412.553
Honorarios y retribuciones ss de 3os	137.866.302	-	-	-	-	137.866.302	50.628.378
Insumos de computación	-	6.965.710	-	-	-	6.965.710	9.798.656
Servicio de limpieza e insumos	-	-	-	29.810.076	-	29.810.076	22.601.786
Operativos Especiales	-	-	-	131.185	-	131.185	-
Otros serv. no personales	-	-	-	17.301.818	-	17.301.818	14.769.476
Pasajes	-	2.303.466	-	-	-	2.303.466	648.902
Publicidad	-	-	-	1.115.118	-	1.115.118	2.716.244
Quebranto de Incobrables	-	-	-	-	20.136.073	20.136.073	58.770.330
Quebranto por contingencias	-	-	-	-	507.945	507.945	1.581.780

Salario Familiar	11.006.418	-	-	-	-	11.006.418	4.291.459
Seguros generales	-	-	-	5.946.644	-	5.946.644	5.982.511
Servicio de emergencia	-	-	-	637.123	-	637.123	1.409.138
Servicio de vigilancia	-	-	-	59.012.709	-	59.012.709	58.177.027
Sueldos y jornales	1.903.713.168	-	-	-	-	1.903.713.168	1.704.088.925
Uniformes personal	4.774.862	-	-	-	-	4.774.862	62.579.530
Viáticos, movilidad y repress.directores	16.243.877	-	-	-	-	16.243.877	14.730.522
Agasajos, protocolos, bebidas y alimentos	-	-	-	10.741.800	-	10.741.800	6.896.169
Total general 2023	3.023.299.971	116.208.712	215.791.912	197.015.634	135.107.631	3.687.423.860	
Total general 2022	2.675.757.237	118.897.961	242.650.234	184.043.646	128.907.452		3.350.256.530