

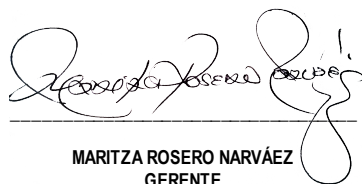
**SERVICIO PÚBLICO DE ALUMBRADO DE PASTO S.A.**

NIT. No. 814.006.616-7

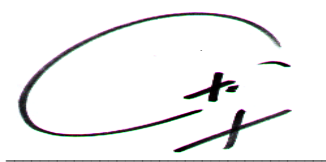
Código: F02-TR

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
2023 - 2022**Versión: 02
01/07/2021

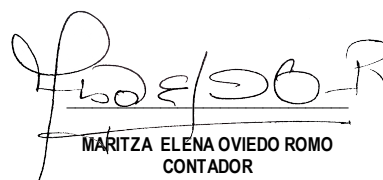
DESCRIPCION	NOTA	2023	2022	VARIACIÓN	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		18.374.032	32.752.696	- 14.378.664	- 43,90
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2	2.523.010	12.502.459	- 9.979.449	- 79,82
CUENTAS POR COBRAR	3	9.767.487	6.071.957	3.695.530	60,86
INVENTARIOS	4	6.083.536	14.178.280	- 8.094.744	- 57,09
NO CORRIENTE		35.795.629	26.621.056	9.174.573	34,46
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5	1.748.636	1.605.030	143.606	8,95
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6	34.036.222	25.006.733	9.029.489	36,11
OTROS ACTIVOS	7	10.771	9.293	1.478	15,90
TOTAL ACTIVO		54.169.661	59.373.752	- 5.204.091	- 8,76
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE		13.796.771	16.638.604	- 2.841.833	- 17,08
PRESTAMOS BANCARIOS FOMENTO	8	4.222.222	1.725.926	2.496.296	144,64
CUENTAS POR PAGAR	9	7.816.090	14.150.707	- 6.334.617	- 44,77
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	10	709.631	319.378	390.253	122,19
BENEFICIOS A EMPLEADOS	11	283.141	147.489	135.652	91,97
OTROS PASIVOS		765.686	295.104	470.582	159,46
PASIVO NO CORRIENTE		17.728.741	20.634.663	- 2.905.922	- 14,08
PRESTAMOS BANCARIOS FOMENTO	12	17.599.601	20.505.222	- 2.905.621	- 14,17
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13	129.140	129.441	- 301	- 0,23
TOTAL PASIVO		31.525.512	37.273.267	- 5.747.755	- 15,42
PATRIMONIO					
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14	3.931.890	3.931.890	-	-
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES		6.440	6.440	-	-
RESERVAS	15	1.803.347	1.766.938	36.409	2,06
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES		16.362.257	16.031.131	331.126	2,07
RESULTADO DEL EJERCICIO		540.215	364.086	176.129	48,38
TOTAL PATRIMONIO:		22.644.149	22.100.485	543.664	2,46
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO:		54.169.661	59.373.752	- 5.204.091	- 8,8



MARITZA ROSERO NARVÁEZ
GERENTE



GERMAN MONTENEGRO FAJARDO
T.P. 37621-T
AUDITORES & ASESORES S.A.S.
R.P. 1441
REVISOR FISCAL



MARITZA ELENA OVIEDO ROMO
CONTADOR
T.P. 109824-T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA



SERVICIO PÚBLICO DE ALUMBRADO DE PASTO S.A.

NIT. No. 814.006.616-7

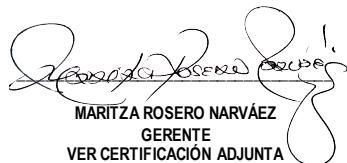
Código: F02-TR

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
En miles de pesos Col (\$)

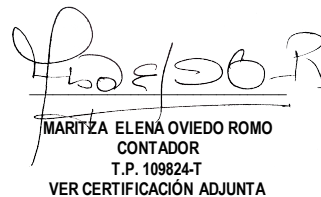
Versión: 02
01/07/2021

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACIONES	
			NETA	%
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS TRIBUTARIOS POR SERVICIOS Y OTROS	25.920.611	22.450.287	3.470.324	15,46
TRIBUTARIOS	25.910.071	22.168.101	3.741.970	16,88
(-) DEVOLUCIONES	-2.076	-40.826	38.750	- 94,92
OTROS SERVICIOS	12.616	323.012	-310.396	- 96,09
COSTOS	15.111.107	15.089.057	22.050	0,15
SERVICIOS PÚBLICOS	9.033.648	8.925.375	108.273	1,21
OTROS SERVICIOS	6.077.459	6.163.682	-86.223	- 1,40
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	10.809.504	7.361.230	3.448.274	46,84
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4.868.153	4.267.955	600.198	14,06
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	112.086	108.433	3.653	3,37
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	2.209.729	2.009.263	200.466	9,98
UTILIDAD (PERDIDA) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.619.536	975.579	2.643.957	271,01
OTROS INGRESOS	226.372	1.011.028	-784.656	- 77,61
OTROS GASTOS	3.305.694	1.622.521	1.683.173	103,74
UTILIDAD (PERDIDA) EN OTRAS ACTIVIDADES	-3.079.322	-611.493	-2.467.829	403,57
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	540.214	364.086	176.128	48,38
RESERVA LEGAL	54.021	36.409	17.613	48,38
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-	-	-	-
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	486.193	327.677	158.515	48,38


MARITZA ROSERO NARVÁEZ
GERENTE
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA



GERMAN MONTENEGRO FAJARDO
T.P. 37621-T
AUDITORES & ASESORES S.A.S.
R.P. 1441
REVISOR FISCAL
VER OPINIÓN ADJUNTA


MARITZA ELENA OVIEDO ROMO
CONTADOR
T.P. 109824-T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA



SERVICIO PÚBLICO DE ALUMBRADO DE PASTO S.A.

NIT. No. 814.006.616-7

Código: F02-TR

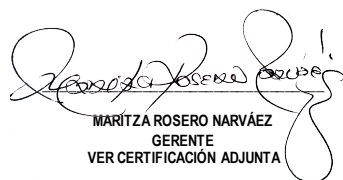
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO

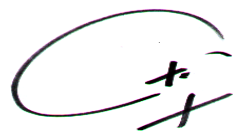
1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE

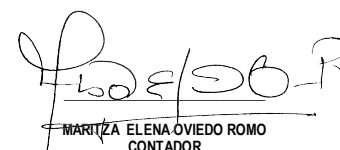
En miles de pesos Col (\$)

Versión: 02
01/07/2021

	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Distribuciones realizadas a los propietarios	Impactos por la transición al Nuevo Marco de Regulación	Total
Saldo al 01 de enero de 2022	3.931.890	6.440	1.552.736	14.103.307	2.142.026	-	-	21.736.399
Compra de acciones								-
Emisión y colocación de acciones								-
Apropiaciones			214.202					214.202
Resultado del Ejercicio					1.777.940			1.777.940
resultado de Ejercicios Anteriores				1.927.824				1.927.824
Distribución de dividendos								-
Impactos de convergencia								-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	3.931.890	6.440	1.766.938	16.031.131	364.086	-	-	22.100.485
Compra de acciones	-							-
Emisión y colocación de acciones								-
Apropiaciones			36.409					36.409
Resultado del Ejercicio					176.129			176.129
resultado de Ejercicios Anteriores				331.126				331.126
Distribución de dividendos								-
Impactos de convergencia								-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	3.931.890	6.440	1.803.347	16.362.257	540.215	-	-	22.644.149


MARITZA ROSERO NARVÁEZ
GERENTE
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA


GERMAN MONTENEGRO FAJARDO
T.P. 37621-T
AUDITORES & ASESORES S.A.S.
R.P. 1441
REVISOR FISCAL
VER OPINIÓN ADJUNTA


MARITZA ELENA OVIEDO ROMO
CONTADOR
T.P. 109824-T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

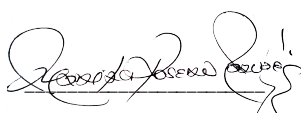
**SERVICIO PÚBLICO DE ALUMBRADO DE PASTO S.A.**

NIT. No. 814.006.616-7

Código: F02-TR

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**
En miles de pesos Col (\$)
Método IndirectoVersión: 02
01/07/2021

ACTIVIDADES	Nota	2023	2022
Utilidad del Periodo		540.214	364.086
Mas partidas que no utilizan efectivo			
Depreciación de Propiedades Planta y Equipo		2.209.729	2.009.263
Deterioro de Cuentas por Cobrar			0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES		2.749.943	2.373.349
ACTIVIDADES OPERACIONALES			
Disminución (Aumento) - Deudores	24,1	(3.695.530)	(243.903)
Disminución (Aumento) - Inventarios		8.094.744	(13.103.773)
Disminución (Aumento) - Otros Activos		(1.478)	(4.464)
Aumento (Disminución) - Cuentas por Pagar		(6.334.617)	9.445.405
Aumento (Disminución) - Tasas Impuestos y Contribuciones		390.253	180.683
Aumento (Disminución) - Beneficios a Empleados		135.652	23.487
Aumento (Disminución) - Otros Pasivos		470.582	(46.161)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(940.393)	(3.748.726)
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Inversiones e Instrumentos Financieros		(143.606)	(522.484)
Capital Suscrito y Pagado		0	0
Propiedad, Planta y Equipo	24,2	(11.235.768)	(4.683.319)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(11.379.374)	(5.205.803)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Aumento (Disminución) - Otros Cuentas por Pagar		(301)	(7.315)
Aumento (Disminución) - Prestamos por Pagar Corriente y No Corriente		(409.324)	18.526.059
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION		(409.625)	18.518.744
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO		(9.979.449)	11.937.564
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO:		12.502.459	564.895
SALDO FINAL DEL EFECTIVO:		2.523.010	12.502.459



MARITZA ROSERO NARVÁEZ
GERENTE
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA



GERMAN MONTENEGRO FAJARDO
T.P. 37621-T
AUDITORES & ASESORES S.A.S.
R.P. 1441
REVISOR FISCAL
VER OPINIÓN ADJUNTA



MARITZA ELENA OVIEDO ROMO
CONTADOR
T.P. 109824-T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 1 de 26



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2023**

Las Notas a los Estados Financieros, adjuntas son parte integrantes de los Estados Contables.

Sepal S.A.

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES SERVICIO PUBLICO DE ALUMBRADO DE PASTO SEPAL SA

1.1. Identificación y funciones

La Empresa Servicio Público de Alumbrado de Pasto S.A. SEPAL S.A., NIT: 814006616-7 Es una empresa de economía mixta, con capital estatal mayor al 50% y menor al 90%, del orden Municipal, constituida como Sociedad Anónima, mediante escritura pública No. 4039 del 4 de noviembre del año 2003 en la Notaría Tercera de Pasto e inscrita en la Cámara de Comercio el 8 de enero del año 2004 bajo el No. 01394 del Libro IX; Con domicilio en la ciudad de San Juan de Pasto _ Nariño, y el término de duración es hasta el 24 de Noviembre de 2051

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Presentamos los Estados Financieros de la Empresa de Servicio Público de Alumbrado de Pasto SEPAL S.A. corresponde a los años terminado el 31 de diciembre de 2023 Y 2022 estos han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni administran Ahorro del Público. Por ende, su reconocimiento, medición, revelación y presentación se realizan en cumplimiento de la resolución 414 de 2014, normatividad del Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación. El cuál es el encargado de la regulación contable para entidades públicas colombianas; estos comprenden el Estado de Situación Financiera, El estado de Resultado Integral; estado de Cambio en el Patrimonio y los estados de Flujo de Efectivo, Para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, Estos estados se presentan en Miles de pesos colombianos, que es la moneda Funcional de la Sociedad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados Financieros de la empresa de Servicio Público de Alumbrado de Pasto representan fielmente los hechos económicos en todas las etapas del proceso y contables aplicando principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los estados financieros de la empresa SEPAL SA Corresponden a los años terminados a 31 de diciembre 2023 y 2022 los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Y Estado de Flujo de Efectivo.

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La sociedad que se constituye debe cumplir cabalmente con el objeto principal de implementar proyectos de generación con fuentes no convencionales de energía y las actividades de comercialización de energía eléctrica, operación de alumbrado público y servicios de iluminación urbana en alumbrado arquitectónico, ornamental y navideño, subterranización de redes secas, estudios, consultorías, diseño y ejecución de proyectos de regeneración urbana, gestión de proyectos de innovación y desarrollo urbano y rural, operación de sistemas asociados a ciudades inteligentes atendiendo la nueva agenda urbana, ejecución de proyectos de electrificación rural, iluminación institucional y eficiencia energética, prestación de servicios ambientales y de tecnologías de la información y las comunicaciones ejecutables en todo el territorio nacional e internacional. Para el desarrollo de su objeto social, la sociedad, podrá realizar todos los actos y contratos relacionados con el objeto social, así como aquellos que resulten necesarios para ejercer los derechos y cumplir las obligaciones legales o convencionales y específicamente entre otras las siguientes: 1) diseño y prestación del servicio de alumbrado público en sus componentes de: suministro, instalación, reposición, mejora, modernización, adecuación, expansión, administración operación, mantenimiento, desarrollo tecnológico asociado, aprovechamiento y los casos de uso de dicho sistema, entre otros. 2) manejar y explotar, con criterio comercial, los servicios de tecnología asociada, sensoria y comunicaciones en las redes de alumbrado público. 3) autogeneración, generación y compras de energía eléctrica con fuentes tradicionales y fuentes no convencionales de energía. 4) proyectos de eficiencia energética en sector público y privado. 5) diseño y ejecución de proyectos de iluminación navideña, ornamental y arquitectónica y prestación de este servicio. 6) actividades de promoción, divulgación y publicidad institucional y de marca en proyectos de iluminación institucional y en el sector privado. 7) planificación, diseño, ejecución y operación de componentes y proyectos en el marco de las ciudades inteligentes, conectividad, comunicaciones, internet y plataformas de ciudad, city marketing y la gestión de la data pública. 8) diseño y ejecución de obras de electrificación rural en los componentes de expansión, mejora, remodelación y modernización de redes e infraestructura eléctrica del sector rural, administración de recursos, operación, aprovechamiento, percepción de los cargos por uso a que haya lugar. 9) construir, operar y/o brindar servicios de nuevas tecnologías, plataformas, conectividad en materia de comunicaciones y transformación digital. 10) diseño y construcción de redes. 11) diseño y ejecución de proyectos de regeneración urbana en el componente medioambiental propendiendo por recuperar espacios sanos y seguros, crear ambientes familiares, culturales y recreativos, incluidas tecnologías de agua y residuos sólidos inteligentes. 12) gestión de proyectos de innovación y desarrollo urbano y rural. 13) distribuir y comercializar, productos, suministros y materiales eléctricos y electrónicos. 14) adquirir, enajenar, arrendar, importar, exportar, utilizar, administrar y obtener a cualquier título, toda clase de bienes, muebles o inmuebles que requiera. 15) constituir prendas, hipotecas o gravámenes sobre sus activos. 16) girar, aceptar, endosar, avalar y en general cualquier acto o negociación, sobre títulos valores, documentos, emitir bonos, créditos y otros derechos, teniendo en cuenta las limitaciones establecidas por las disposiciones legales. 17) celebrar todo género de actos y contratos, civiles,

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

comerciales, estatales o financieros, que sean necesarios para el logro de sus fines. 18) celebrar contratos de trabajo, asesoría y consultoría que sean necesarios para el desarrollo de las actividades contempladas en su objeto social. 19) recibir bienes en dación de pago, cuando ello fuere necesario para la cancelación de créditos a su favor. 20) constituir sociedades, asociaciones, alianzas de cualquier otra modalidad para el desarrollo de su objeto con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras y con otras empresas de servicios públicos, oficiales, mixtas o privadas y formar consorcios o uniones temporales, de conformidad con los requisitos legales. 21. intervenir en toda clase de procesos judiciales o extrajudiciales en los que resulte necesarios. 22. celebrar contratos de asociación con personas jurídicas, nacionales o extranjeras, para el cumplimiento de sus objetivos. 23. adquirir acciones en cualquier clase de sociedades de conformidad con las disposiciones que rigen su actividad. 24. participar como socia en otras empresas de servicio públicos, incluyendo aquellas que tengan como objeto principal la prestación de servicios o la provisión de un bien indispensable para cumplir su objeto social. 25. liquidar, cobrar y recaudar el importe de los servicios que preste conforme a las tarifas que le permitan las disposiciones legales, y realizar operaciones de recaudo, recibo, enajenación y entrega de título valores y documentos necesarios para el desarrollo de su actividad y otorgar la financiación necesaria. 26. celebrar con establecimientos de crédito, sociedades de servicios financieros y entidades aseguradoras, todas las operaciones que sean necesarias para el desarrollo de los negocios de la sociedad. 27. tomar o dar dinero en mutuo acuerdo con sujeción a las disposiciones legales que rigen su actividad. 28. imponer servidumbres e impulsar expropiaciones para prestar los servicios respectivos y el trámite de las mismas de conformidad con las normas legales. 29. celebrar contratos de servicios públicos con los usuarios, de acuerdo con las estipulaciones que se definan señalando las condiciones de los mismos. 30. celebrar contratos con empresas del sector eléctrico o con terceros para la interconexión de sus redes, el uso de las mismas y también para la prestación de los servicios. 31. todas las demás operaciones que las normas legales autoricen para cumplir con su objeto social. la empresa para desarrollar su objeto social no requiere permiso alguno, no obstante, deberá obtener de las autoridades competentes las concesiones y licencias para usar el espacio en la prestación de los servicios cuando lo requiera y las licencias y permisos ambientales y sanitarios, cuando la naturaleza de sus actividades los haga necesarios para el desarrollo de su objeto social la sociedad podrá incorporar y percibir nuevas rentas presupuestales de servicio para acometer las actividades de las nuevas unidades de negocio, inyección de recursos públicos e ingresos por pago de servicios públicos y privados, y en general aquellos ingresos con fuentes distintas al impuesto de alumbrado público. Objeto social: la sociedad que se constituye debe cumplir cabalmente con el objeto principal de prestar el servicio de alumbrado público urbano y rural en el departamento de Nariño, entendiéndose como tal la administración, operación, repotenciación, suministro y expansión del mismo se organiza bajo los parámetros modernos de la administración, apoyada en alianzas estratégicas con la comunidad o sus representantes. Parágrafo primero: desarrollo de su objeto social: para el desarrollo de su objeto social, la sociedad podrá realizar todos los actos y contratos, relacionados con el objeto social, así como aquellos que resulten necesarios para ejercer los derechos o cumplir las obligaciones legales o convencionales y específicamente entre otras las siguientes: manejar y explotar, con criterio comercial, los servicios y redes de alumbrado público. Adquirir, enajenar,

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

grabar, arrendar, importar, exportar, utilizar, administrar y obtener a cualquier título, toda clase de bienes, muebles o inmuebles que requiera. Constituir prendas, hipotecas o gravámenes sobre sus activos girar, aceptar, endosar, avalar y en general cualquier acto o negociación, sobre títulos valores, documentos, emitir bonos, créditos y cualquier otro derecho, teniendo en cuenta las limitaciones establecidas por las disposiciones legales, celebrar todo género de actos y contratos, civiles, comerciales, estatales o financieros, que sean necesarios para el logro de sus fines. Celebrar contratos de trabajo, asesoría y consultoría que sean necesarios para el desarrollo de las actividades contempladas en su objeto social. Recibir bienes en dación de pago, cuando ello fuere necesario para la cancelación de créditos a su favor. Constituir sociedades, asociaciones, alianzas de cualquier otra modalidad para el desarrollo de su objeto, mixto o privado y formar consorcios uniones temporales, de conformidad con los requisitos legales. Invertir en toda clase de procesos judiciales o extrajudiciales en los que resulte necesario. Celebrar contratos de asociación con personas jurídicas, nacionales o extranjeras para el cumplimiento de sus objetivos. Adquirir acciones en cualquier clase de sociedades de conformidad con las disposiciones que rigen su actividad, participar como socia en otras empresas de servicios públicos, incluyendo aquellas que tengan como objeto principal la prestación de un servicio a la provisión de un bien indispensable para cumplir su objeto social. liquidar, cobrar y recaudar el importe de los servicios que preste, conforme a la tasa que le permitan las disposiciones legales, y realizar operaciones de recaudo, recibo, enajenación y entrega de títulos valores y documentos necesarios, para el desarrollo de su actividad y otorgar la financiación necesaria celebrar con establecimientos de crédito, sociedades de servicios financieros y entidades aseguradoras, todas las operaciones que sean necesarias para el desarrollo de los negocios de la sociedad, tomar o dar dinero en mutuo acuerdo y con sujeción a las disposiciones legales que rigen su actividad. Imponer servidumbres e impulsar expropiaciones para prestar los servicios respectivos y el trámite de las mismas de conformidad con las normas legales; construir, montar, instalar, administrar, modificar y operar las redes del alumbrado público para prestar los servicios de alumbrado público de conformidad con lo previsto en las normas pertinentes.

Dar en garantía sus bienes muebles e inmuebles, celebrar contratos con empresas del sector eléctrico o con terceros para la interconexión de sus redes, el uso de las mismas y también para la prestación de los servicios todas las demás operaciones que las normas legales autoricen para cumplir con su objeto social. La empresa para desarrollar su objeto social no requiere permiso alguno, no obstante, deberá obtener, de las autoridades competentes, las concesiones y licencias, para usar el espacio en la prestación de los servicios cuando lo requiera y las licencias y permisos ambientales y sanitarios, cuando la naturaleza de sus actividades los haga necesarios.

La empresa es sometida a control fiscal por parte de La Contraloría Municipal de Pasto y también se ve obligada a tener Revisoría Fiscal que ejerce actividades establecida por la Ley, los Estatutos y la cual es nombrada por la Asamblea General de Accionista por periodos de dos años.

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Su composición accionaria está conformada de la siguiente Manera:

ACCIONISTA	C.C.O NIT.	ACC.SUS Y PAG.	PORCT. PART.	CANTIDAD
ALCALDIA MPAL DE PASTO	891280000	201.223	51,18	1
CEDENAR S.A. E.S.P.	891200200	132.455	33,69	1
ASOCIACIONES		5.045	1,28	6
PARTICULARES		9.015	2,29	143
CONCEJO COMUNAL	6090491	48	0,01	1
FUNDACIONES	8000206806	641	0,16	1
COOPERATIVAS		594	0,15	3
JUNTAS DE ACC. COMUNAL		44.168	11,23	85
TOTAL		393.189	100	241

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Bases de medición

Indicar las diferentes bases sobre las cuales fueron preparados los Estados Financieros, y las excepciones a una base general de preparación.

Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos (COP) que es también la moneda funcional de la Empresa. Que los estados financieros básicos de La Empresa Servicio Público de Alumbrado de Pasto S.A. “SEPAL S.A.” han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad que se han elaborado con base en los mismos y que hemos verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas en ellos.

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **Generalidades:** es nuestra política contable, la preparación de los estados financieros que reflejen de forma razonable la situación económica, así como también la totalidad de los hechos económicos, y su análisis e interpretación por parte de los diferentes usuarios les permita de manera clara y comprensible tomar decisiones con facilidad.
- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo.** Estos son activos financieros que sirven de medio de pago Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas corrientes, y unos recursos de uso restringido por pertenecer a programas específicos, convenios interadministrativos de la empresa y tienen la característica de ser con

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

destinación específica.

- **Inversiones de administración de liquidez.** Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos resultantes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título y que le representan a la empresa derechos contractuales. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican según los flujos contractuales del instrumento, pueden ser al valor razonable cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control.
- **Cuentas por cobrar:** corresponden a los derechos adquiridos en desarrollo de sus operaciones ordinarias, de las cuales se espera retorne hacia la empresa beneficios económicos futuros, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, en relación con las actividades que realiza la Sociedad, presenta cuentas por cobrar provenientes principalmente del recaudo del Impuesto de Alumbrado Público por parte de las comercializadoras así como también los recursos recaudados por parte del Municipio de Pasto y pendiente por transferir a nuestra entidad. Estos derechos han sido reconocidos en el mes que fueron caudados.
- **Propiedad, planta y equipo.** Las propiedades, planta y equipo se registran al costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma requerida por la empresa sus adicciones y mejoras a un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y en consecuencia, afectan el cálculo de la depreciación.

Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso, La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos.

Se reconocen pérdidas por deterioro del valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

- **Cuentas por pagar.** Estos Pasivos Financieros se consideran las obligaciones adquiridas por la empresa SEPAL S.A., con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y las cuales le generan a futuro la salida de un flujo financiero. Se clasifican en las categorías de corto y largo plazo dependiendo respectivamente del plazo para pago concedido.

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero

SEPAL S.A. incorpora como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo General de Cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación Mediante Resolución 139 de 2015 Modificada por la Resolución 466 de 2016 las cuales se emplean para efectos instrumentales de registro y reporte de información financiera.

- **Impuesto a las ganancias.** El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa con relación a los ingresos obtenidos y diferentes al Impuesto de Alumbrado Público durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo.
- **Prestamos por pagar.** Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso especialmente para inversión en proyectos de Modernización de la infraestructura de Alumbrado Público, y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción y menos los pagos realizados. Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero
- **Beneficios a empleados.** Los beneficios a los empleados comprenden todas las obligaciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, estos se reconocen una vez que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, su valor se puede medir con fiabilidad, este es contemplado por disposición legal y normatividad aplicable a la empresa.
- **Provisiones y contingencias.** Las provisiones comprenden estimaciones de pérdida probable y cuantificable por demandas sobre la Sociedad. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, y su probabilidad que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente en un porcentaje mayor del 70% aquellas contingencias de pérdida en contra de la empresa que no sean cuantificables y sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las contingencias de ganancias a favor de la Sociedad no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas. Si las condiciones no se cumplen estos se registran en cuentas de orden; para esta vigencia tenemos que se declara probada la excepción de falta de legitimación en la causa pasiva y fuerza mayor propuesta por Sepal; por lo cual se exonerándose de responsabilidad en el Proceso 2018-050 que existía en anteriores vigencias.

de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 9 de 26

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo en moneda nacional, son recursos disponibles para su uso inmediato si se requiere, en cuentas de ahorro y cuentas corrientes, su representación se mantiene a valor nominal a la fecha de cierre estas partidas quedan debidamente conciliadas para reflejar el saldo de efectivo mantenido por la empresa,

EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO en esta vigencia tenemos un saldo de efectivo restringido correspondiente a los saldos por parte de las diferentes Secretarías producto de los convenios Interadministrativos firmados en la Vigencia. Para el cierre de la vigencia se registra un valor de MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL PESOS M/TE (\$1.743.351)

Esta cuenta nos representa la suma de DOS MIL QUINIENTOS VEINTITRÉS MILLONES DIEZ MIL PESOS MTE. (\$2.523.010)

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.523.010	12.502.459	- 9.979.450	- 79,82
DEPOSITOS EN INSTRUCCIONES FINANCIERAS	2.523.010	12.502.459	- 9.979.450	- 79,82
CUENTA CORRIENTE	128.529	1.259.697	- 1.131.168	- 89,80
AV VILLAS CTA CTE 201-45811-4	114.101	864.251	- 750.149	- 86,80
AV VILLAS CTA CTE 201-03524-3	13.964	394.982	- 381.018	- 96,46
BANCOLOMBIA 879995185-88	464	464	-	-
CUENTA AHORROS	651.130	10.508.374	- 9.857.244	- 93,80
AV VILLAS CTA AHORROS 201-45744-7	649.341	10.508.224	- 9.858.882	- 93,82
BANCOLOMBIA 87917928108	1.789	151	1.638	1.084,77
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.743.351	734.389	1.008.962	137,39
AVVILLAS 201496239 CONV 740 CC2 GESTION AMBIENTAL	35.235	379.247	- 344.012	- 90,71
AV-VILLAS 20149622-1 CONV 683 PROELECTR RURAL	771.348	6.729	764.619	11.363,04
AVVILLAS 20149656-9 CONV 581 TECN ENERG NO CONTAM	-	223.253	- 223.253	- 100,00
AVVILLAS 20149656-9 ILUMINACION ORNAMENTAL	-	52.617	- 52.617	- 100,00
AVVILLAS 20149658-5 SEC. GOB FORTALECIMIENTO TECNO.	936.767	72.543	864.224	1.191,33

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Son los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades de las cuales esperamos a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo especialmente por los recaudos del Impuesto de Alumbrado Público por parte de las comercializadoras y que están pendientes por transferir como resultado del convenio de Facturación y recaudo. Así como también la facturación de otros servicios

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 10 de 26

que la empresa brinda y los convenios de publicidad de Alumbrado Navideño; esto asegura su recaudo en el primer trimestre de la vigencia siguiente; para la vigencia 2023 también registramos como cuenta por cobrar el valor de MIL CIENTO DOS MILLONES VEINTISIETE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS MTE; (\$1.102.027) Referentes a los valores pendientes de recaudar producto de los convenios Interadministrativo, de igual manera no presentamos deterioro de cuentas por cobrar por cuanto la cartera de difícil cobro es transferida al Municipio por ser este el propietario del Impuesto y con relación a las cuentas de difícil cobro diferentes actividades del servicio de Alumbrado Público estas no ameritan su Deterioro en esta vigencia presenta un incremento del 60.86% con respecto al año anterior esto obedece especialmente a los saldos pendientes por transferir especialmente producto de los convenios con las diferentes secretarías del Municipio de Pasto.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
CUENTAS POR COBRAR	9.767.487	6.071.957	3.695.529	60,86
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	9.767.487	6.071.957	3.695.529	60,86
DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS	8.519.188	5.636.981	2.882.207	51,13
Otros Servicios de Energia	145.701	148.346	- 2.645	- 1,78
Convenios de publicidad y alum. Nav.	570	15.850	- 15.280	- 96,40
Pago por cuenta de Terceros	1.102.027	270.780	831.247	306,98

NOTA 4. INVENTARIOS

Composición

SEPAL S.A. reconoce como los inventarios de SEPAL S.A son los Materiales para la prestación de servicios. Nos representa los activos adquiridos con el fin de consumirse en las actividades de prestación de servicio de Alumbrado Público, así como también algunos para comercializarse. Los elementos se encuentran en Almacén debidamente custodiados y en perfectas condiciones de conservación. Y su reconocimiento se da por el beneficio económico futuro que se ha atribuido al mismo en esta vigencia tiene una variación del 57.09% producto de la adquisición de materiales necesarios para el proyecto de Modernización en especial los materiales en tránsito referentes a las luminarias.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
INVENTARIOS	6.083.536	14.178.280	- 8.094.745	- 57,09
MATERIALES Y SUMINISTROS	6.083.536	3.800.678	2.282.858	60,06
Elementos y accesorios de energia	6.083.536	3.800.678	2.282.858	60,06
Materiales para la prestación del Servicio en Transito	-	10.377.602	- 10.377.602	- 100,00

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

NOTA 5. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Esta cuenta está compuesta por las Inversiones de Patrimonio en entidades no controladas que posee SEPAL S.A. es así que reconocemos la participación que tenemos en la empresa de economía mixta EMPOPASTO. Su medición inicial se registra al costo y registramos el valor de 15.000 acciones que la empresa SEPAL S.A. Adquirió en la empresa su registro se realizó a valor intrínseco de \$116.576 para un total de \$ 1.748.636 en esta vigencia con relación al año inmediatamente anterior. Presenta una valorización en su valor intrínseco del 8.95 % el cual se determinó al final del periodo. según certificación expedida por la empresa al cierre contable se determina la valoración del patrimonio.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.748.636	1.605.030	143.606	8,95
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS	1.748.636	1.605.030	143.606	8,95
SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	1.748.636	1.605.030	143.606	8,95

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La Propiedad Planta y equipo son activos Tangibles de propiedad de la empresa que se posee para la utilización en las áreas administrativas y de servicios que no están disponibles para la venta en su mayoría construidos para la prestación del servicio de Alumbrado Público estos se reconocen por el costo de adquisición el cual incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de utilización menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro también se espera que la entidad los utilice por más de un periodo. Los más representativos en este grupo es la infraestructura de Alumbrado Público la cual es fundamental e indispensable para la prestación del servicio y se encuentra debidamente identificada en forma individual. Este grupo tiene un incremento del 36.11 % con respecto la vigencia anterior, este incremento se ocasiona especialmente como resultado de la modernización y de proyectos de Alumbrado público. Las propiedades Planta y equipo incluyen los siguientes componentes:

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 12 de 26

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	34.036.222	25.006.733	9.029.489	36,11
CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.324.962	1.618.493	1.706.469	105,44
REDES LINEAS Y CABLES	37.783.147	30.108.350	7.674.797	25,49
MAQUINARIA Y EQUIPO	35.699	20.807	14.891	71,57
BS BODEGA ALUMBRADO NAVIDEÑO	5.063.296	4.316.918	746.378	17,29
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	149.298	128.536	20.762	16,15
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	276.507	245.077	31.430	12,82
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	- 12.596.687	- 11.431.447	- 1.165.240	10,19

Construcciones en curso

Se registra en la vigencia 2023 el valor de \$ 3.324.962 los cuales representan los anticipos que la empresa ha realizado para infraestructura de redes de alumbrado Público en especial los de modernización con cambio de tecnología que se encuentran en construcción y que hasta el cierre de vigencia no se han liquidado en su totalidad para hacer su traslado a la propiedad de la empresa.

Redes líneas y cables

Hace relación a la infraestructura de Alumbrado público la cual está representada por Luminarias, postes, Transformadores, Mástiles, Inversor y todas las redes del sistema de Alumbrado Público para esa vigencia presenta una variación del 25.49% con respecto al año anterior producto de la modernización que se adelanta la empresa en el sector urbano del Municipio.

Maquinaria y Equipo:

Registramos en esta cuenta las herramientas y accesorios de tipo Industrial que se emplean en la prestación del servicio de Alumbrado Público para esa vigencia presenta una variación del 71.57% con respecto al año anterior producto especialmente por la compra de Escaleras y elementos para el proceso de Modernización.

Alumbrado Navideño.

Se registra la existencia de algunos elementos de alumbrado navideño existente en Bodega disponibles para ser utilizados o puestos a la venta para esta vigencia presenta un incremento en \$ 746.378 producto de los nuevos proyectos que se incluyen en el 2023. así como también por el proceso de dar de baja los activos en malas condiciones para su venta o alquiler; para la depreciación de estos activos se realiza a 5 años por cuanto por su utilización y obsolescencia es necesario ir determinando una pérdida de valor para el momento de su retiro o dada de baja.

Muebles Enceres y Equipo de Oficina.

La empresa registra en esta cuenta la adquisición de muebles de trabajo requeridos, dar cumplimiento a los protocolos de Laboral con especificaciones requeridas por la norma de Seguridad y Salud en el Trabajo para esta vigencia su valor finaliza por valor de \$ 149.298 millones.

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 13 de 26

Equipo de Comunicación y computo.

Su variación del 12.82% con respecto al año anterior se determina por la adquisición y actualización constante de equipos de cómputo licencias necesarias para la prestación del servicio.

Depreciación Acumulada:

Esta inicia cuando el activo está disponible para su uso, esto es, cuando se encuentra listo para operar de la forma prevista por la empresa, se maneja depreciación lineal y su tiempo está determinado legalmente especialmente en las UCAP que es el grupo mas representativo dentro de este grupo, esta se realiza mensualmente y de manera individual que nos permite tener certeza en el valor en libros de cada Activo. este valor se reconoce en el cargo por depreciación de un periodo y se reconoce en el resultado del mismo para la vigencia objeto de estudio se registra en un valor acumulado de \$ 12.596.687. Valor que resta al total de la Propiedad Planta y Equipo.

NOTA7. OTROS ACTIVOS

Dentro de otros activos la sociedad registra el anticipo de la Retención en la Fuente a título de renta sobre los rendimientos practicados por las diferentes entidades con las cuales la empresa tiene vínculos comerciales. adicionalmente se registra los valores anticipados efectuados por la sociedad por concepto de Renta año gravable 2023. Estos valores fueron cruzados contra la proyección del gasto de la declaración de renta 2023 por lo tanto solo representa en esta cuenta el valor del anticipo proyectado en el anticipo de la declaración 2023.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
OTROS ACTIVOS	10.771	9.293	1.478	15,90
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	10.771	9.293	1.478	15,90

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR PAGAR

PASIVO CORRIENTE

Se registra en esta cuenta los créditos obtenidos con Bancolombia especialmente para el proyecto de modernización sector urbano del municipio de Pasto. se incluye el pasivo a Corto Plazo correspondiente al valor objeto de ser amortizado en vigencia 2023 por un valor de \$4.222.222 Millones

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO	4.222.222	1.725.926	2.496.296	144,64
PRESTAMOS BANCARIOS FOMENTO	4.222.222	1.725.926	2.496.296	144,64
FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	17.599.601	20.505.222	- 2.905.621	- 14,17
PRESTAMOS BANCARIOS FOMENTO	17.599.601	20.505.222	- 2.905.621	- 14,17

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Son las obligaciones adquiridas por la empresa con Terceros y relacionadas con sus operaciones en el desarrollo de su objeto social y su función administrativa originadas en el desarrollo de sus actividades como prestadora del servicio de Alumbrado Público y las adquiridas en desarrollo de los convenios interadministrativos y que en el futuro nos representan una salida de efectivo o equivalente de efectivo, con relación al año inmediatamente anterior tiene una disminución del 44.77% producto de la terminación y cancelación de la compra de luminarias para el proyecto de Modernización y por ende de la cancelación de la cuenta por pagar al proveedor.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
CUENTAS POR PAGAR	7,816,090	14,150,707	- 6,334,619	- 44.77
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3,948,664	12,784,878	- 8,836,215	- 69.11
SERVICIOS Y HONORARIOS	3,530,623	1,165,952	2,364,671	202.81
RETENCION EN LA FUENTE E IMPT TIMBRE	335,841	192,822	143,019	74.17
IMPUESTOS CONTRIBUCCIONES Y TASAS	709,631	319,378	390,253	122.19
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	962	7,055	- 6,093	- 86.36

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran los bienes y servicios de apoyo; estas cuentas tienen un plazo máximo de 180 días sin tasa de interés alguna entre los más representativos se encuentra CEDENAR. S.A. E.S.P. quien mediante contrato de Suministro es quien nos provee la energía este valor adeudado corresponde al consumo de los últimos meses de la vigencia pendientes de cancelar, así como también los proveedores de materiales eléctricos para la prestación del servicio.

Servicios y Honorarios

Corresponde al valor adeudado por la empresa a personas Naturales y Jurídicas que prestaron sus servicios, su vencimiento es a corto plazo y sin tasa de interés alguna. Corresponde en la vigencia 2023 por un valor \$ 3.530.623 millones su incremento en un 202.81% corresponde a los valores pendientes por cancelar por los proyectos que se encuentran por pagar, así como también los proveedores de insumos de los convenios.

Aportes a Fondos Pensionales

Corresponden a los valores adeudados a las entidades que suministran los servicios de Seguridad Social en Pensión a los empleados. Para la vigencia 2023 la empresa a finales del mes de diciembre cancelo estos valores adeudados.

Aportes a Seguridad Social en Salud.

Corresponden a los valores adeudados a las entidades que suministran los servicios de Seguridad Social En salud a los empleados. Para la vigencia objeto de estudio se encuentra pagados.

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 15 de 26

Retención en la fuente e impuesto de Industria y Ccio.

Reporta los valores retenidos a 31 de diciembre 2023 producto de la dinámica empresarial y que al cierre de la vigencia están pendientes de transferir a la DIAN y la Alcaldía Municipal de Pasto, valores que sé que se declaran y pagan en el mes de enero 2024. Sus componentes se discriminan de la Siguiente manera

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPT TIMBRE	335.841	192.822	143.019	74,17
HONORARIOS	6.249	5.160	1.089	21,10
SERVICIOS	38.753	57.663	- 18.910	- 32,79
ARRENDAMIENTOS	1.352	1.218	134	11,00
COMPRAS	184.258	35.532	148.726	418,57
A EMPLEADOS ART 383 ET	7.012	22.628	- 15.616	- 69,01
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO PEND CONSG	38.888	44.484	- 5.596	- 12,58
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	59.305	25.534	33.771	132,26
AUTORETENCION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	24	603	- 579	- 96,02

Retención de industria y Comercio

Registra los valores adeudados con la Alcaldía Municipal de Pasto por retenciones efectuadas a título de Industria y Comercio a los diferentes proveedores y el cual deberá ser cancelado en el primer mes de la nueva vigencia para esta vigencia esta por valor de \$59.305 Millones

NOTA 10. IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS.

Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de Contribuciones y tasa Municipales durante el mes de diciembre se retiene los siguientes valores los cuales serán transferidos en el mes de Enero de 2024 por disposiciones legales, al cierre de la vigencia 2023 este valor corresponde a la suma de \$ 709.631 Correspondientes a las retenciones de Estampilla Procultura. Adulto Mayor. Contribución de Seguridad Ciudadana. Pro-electrificación rural y Pro-Desarrollo Udenar e impuesto de industria y comercio vigencia 2023.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
IMPUESTOS CONTRIBUCCIONES Y TASAS	709.631	319.378	390.253	122,19
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	144	4.859	- 4.715	- 97,04
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	709.487	314.519	394.968	125,58
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	962	7.055	- 6.093	- 86,36

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 16 de 26

NOTA 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

SEPAL SA reconoce sus obligaciones Laborales en la medida que el servicio se hay recibido y sea medible con fiabilidad y este contemplada por disposición legal aplicable a la entidad. Y que en el futuro derive una salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos. En esta cuenta se presenta un gran incremento con relación al año anterior del 91.97% esto obedece a la vinculación del personal del convenio de Sembrando capital.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	283.141	147.489	135.652	91,97
CESANTIAS	178.546	80.295	98.251	122,36
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	20.429	8.753	11.676	133,39
VACACIONES	84.166	58.441	25.725	44,02

NOTA 12. PASIVO NO CORRIENTE:

Su saldo de Largo Plazo por Valor de \$17.599.601 Millones; el Pasivo de Corto Plazo se Incrementa en un 144.64% debido a que en la siguiente Vigencia se empieza la Amortización de Capital al Total de los desembolsos realizados.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO	4.222.222	1.725.926	2.496.296	144,64
PRESTAMOS BANCARIOS FOMENTO	4.222.222	1.725.926	2.496.296	144,64
FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	17.599.601	20.505.222	- 2.905.621	- 14,17
PRESTAMOS BANCARIOS FOMENTO	17.599.601	20.505.222	- 2.905.621	- 14,17

NOTA 13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR - SUSCRIPCION DE ACCIONES O PARTICIPACIONES:

Corresponde a los valores adeudados por conceptos diversos no catalogados en las cuentas anteriores y su mayor representación está determinada por los dividendos que han sido decretados en asambleas generales objeto de Distribución y que a la fecha no han sido reclamados para esta vigencia se encuentran en la suma de \$129.140 millones.

OTROS PASIVOS:

Se registra los valores girados de los convenios interadministrativos los cuales se encuentran en ejecución y su valor disminuye a medida del desarrollo y legalización.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
OTROS PASIVOS	765.686	295.104	470.582	159,46
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	129.140	129.441	- 301	- 0,23

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

PROVISIONES

Litigios y demandas

Las contingencias de ganancias a favor de la Sociedad no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas. Si las condiciones no se cumplen estos se registran en cuentas de orden; para esta vigencia tenemos que se declara probada la excepción de falta de legitimación en la causa pasiva y fuerza mayor propuesta por Sepal; por lo cual se exonera de responsabilidad en el Proceso 2018-050 que existía en anteriores vigencias y que persiste para el 2023.

No. De Proceso	DEMANDANTE	DEMANDADO	PROBABILIDAD DE FALLO	TIPO DE PROCESO	JUZGADO
2016-104	MARIANA DE JESUS NASPIRAN	SEPAL S.A. CEDENAR	30%	ACCION DE REPARACION DIRECTA	JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO

CUENTAS DE ORDEN

Composición

Cuentas de Orden Deudoras: dentro de estas cuentas registramos el hecho que nos puede generar derechos a futuro a favor de Sepal SA como son los valores transferidos, que corresponde a la base de datos de Usuarios – Sujetos pasivos del impuesto de Alumbrado Público, información que es transferida por las comercializadoras de energía Eléctrica quienes son a su vez agentes Recaudadoras del impuesto, lo que podría representar un ingreso de resultar favorable las gestiones de cobro que adelante el Municipio de Pasto a través de la secretaria de Hacienda toda vez que el impuesto es de su Titularidad y a él le asiste las facultades de cobro en sus diferentes etapas .Cabe resaltar que la Secretaria de Hacienda se encuentra en proceso de Depuración de acuerdo a su Manual de Cartera una vez finalice este proceso y se notifique a Sepal se procederá a realizar los ajustes necesarios en esta cuenta. Los valores transferidos son los relacionados a continuación:

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 18 de 26

COMERCIALIZADORA	VALOR
CEDENAR S.A. ESP	1.999.195
ENERTOTAL S.A. E.S.P	4.371
SEPAL S.A	6.397
DICEL S.A E.S.P	1.651
A.S.C. INGENIERIA S.A E.S.P	146.259

Cuentas de Orden Acreedoras: dentro de esta cuenta registramos el hecho de una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados cuya existencia quedara solo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa; Sepal SA en la Actualidad registramos una controversia planteada en Contra de la Dian, tras agotamiento de vía gubernativa y que se enmarca en el Requerimiento de la Dian para la liquidación y pago del Impuesto de Renta Sobre la Fuente de Financiación del servicio de Alumbrado Público que corresponde al Impuesto de Alumbrado Público, cuya Titularidad de los Recursos corresponde al municipio pero que se transfieren a Sepal como operador del servicio autorizado; ante la Premisa de no poderse gravar impuesto de Renta sobre el Impuesto de Alumbrado Público, Sepal interpone la demanda en una acción de Nulidad y Restablecimiento del derecho en contra de la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales sobre la Vigencia Fiscal Declarada 2017. La empresa las registra dentro de cuentas de Orden por cuanto Sepal SA agoto la vía Administrativa y posteriormente se inicia una etapa Judicial -presentación de Demanda para lo cual no amerita apropiación de una contingencia pasiva ya que no existe fallo alguno del Tribunal Administrativo.

NOTA 14. PATRIMONIO

Composición

Representa los recursos destinados para la creación y desarrollo de la entidad Contable, así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales como es el caso de los resultados del Ejercicio, provisiones, agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones de los activos. Para esta vigencia el Patrimonio se Sepal tiene un incremento del 2.46 % con una variación por valor de 543.664

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
PATRIMONIO	22.644.149	22.100.485	543.664	2,46
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	22.644.149	22.100.485	543.664	2,46

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 19 de 26

Capital

El capital autorizado está representado por 500.000 acciones a un valor nominal de \$ 10.000 cada una para un total de 5.000.000 um.

El capital Suscrito y Pagado es igual a 500.000 acciones del capital autorizado se encuentran suscritas y pagadas 393.189 acciones para un total de \$ 3.931.890 correspondiente al 78.63% este Capital en la vigencia 2023 no sufre modificaciones no se presentaron readquisición o venta de acciones este se encuentra distribuido así:

ACCIONISTA	VALOR PAGADO
ALCALDIA MUNICIPAL DE PASTO	2.012.230
CEDENAR	1.324.550
ASOCIACIONES	50.450
COOPERATIVAS	5.940
CONSEJOS COMUNALES	480
JUNTAS DE ACCION COMUNAL	441.680
FUNDACIONES	6.410
PARTICULARES	90.150
TOTAL	3.931.890,000

En resumen, el capital social está constituido de la siguiente manera:

CUENTA	No. de ACCIONES	VR TOTAL
Capital Autorizado	500.000	5.000.000
Capital por Suscribir	106811	-1.068.110
Capital Suscrito y Pagado	393.189	3.931.890

NOTA 15. RESERVA DE LEY: La empresa está obligada apropiar como reserva legal el 10 % de sus ganancias netas anuales hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50 % del capital suscrito y cualquier apropiación en exceso del 50 % mencionado es libre de la disponibilidad de la asamblea. Su valor para esta vigencia está representado en la suma \$ 1.803.347 millones.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
RESERVAS	1.803.347	1.766.938	36.409	2,06
RESERVA DE LEY	1.803.347	1.766.938	36.409	2,06

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página **20** de 26

Acciones

El valor intrínseco representa el precio en libros de la acción con base en el supuesto de que todos los activos pueden liquidarse en un momento determinado. Se obtiene al dividir el valor total del patrimonio entre el número de acciones en circulación para la vigencia corresponden a 393.189; en esta vigencia la acción tiene una valorización del 2.46% con respecto al año anterior representada en un mayor valor de \$1.382,70

	2023	2022	VARIACION	%
VALOR INTRENSECO	57.591,00	56.208,30	1.382,70	2,46

NOTA 16. INGRESOS

Composición

La base que Sepal SA fundamenta sus Ingresos se soporta en el recaudo por impuesto de Alumbrado público y con menor participación en otros servicios de publicidad y alumbrado navideño y para las ultimas vigencias por convenios Interadministrativos que se llevaron a cabo con las diferentes secretarias de la Alcaldía Municipal de Pasto y algunos de carácter extraordinario; El Impuesto de Alumbrado público es de los impuestos que mayor recaudo presenta con un 98.7% gracias a que este va ligado a la facturación de del servicio de energía el cual permite gran efectividad en su recaudo.

Ingresos Tributarios:

Representan el recaudo de Impuesto de Alumbrado Público que se realiza por medio de convenios de facturación y recaudo con las diferentes comercializadoras de Energía, también se registra lo facturado y recaudado por el Municipio de Pasto a través del Impuesto de Predios y Lotes no construidos y la facturación directa que la realiza SEPAL SA. Para la vigencia 2023 los ingresos aumentaron un 15.46%, también se registran devoluciones por ese concepto los cuales se realizan después de un proceso administrativo para esta vigencia fue por la suma de \$ 2.076 Millones Su discriminación es la siguiente:

Otros Servicios de Energía.

Corresponde a los ingresos que percibe la empresa como producto de la comercialización de materiales eléctricos. El mantenimiento de conjuntos cerrados, el producto generado del alquiler y venta de elementos de Alumbrado Navideño y así mismo la publicidad que se comercializa fruto de este mismo proyecto.

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 21 de 26

	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS POR Ss. Y OTROS	25.920.611	22.450.287	3.470.323	15,46
INGRESOS FISCALES	25.910.071	22.168.101	3.741.970	16,88
OTROS SERVICIOS	12.616	323.012	-310.396	-96,09
MENOS DEVOLUCIONES	-2.076	-40.826	38.750	-94,92

OTROS INGRESOS:

Representa los ingresos financieros registrados por los intereses generados en las cuentas de ahorro de la empresa. también Registramos las valorizaciones por las inversiones que tiene la empresa en Empopasto %que para este año presento una valorización de \$ 148.854 Millones, de igual manera se tiene unos ingresos como recuperaciones para esta vigencia presenta una disminución de 78% determinadas por la variación con respecto al año anterior de la variación de las inversiones en Empopasto y los beneficios en activos producto de los convenios que no se presentaron en esta vigencia, este grupo esta discriminado de la siguiente manera:

	2023	2022	VARIACION	%
OTROS INGRESOS	226.372	1.011.028	-784.655	-78
FINANCIEROS	11.214	34.168	-22.954	-67,18
RECUPERACIONES	66.304	454.375	-388.071	-85,41
GANANCIAS POR APLICACION DE INVERSIÓN	148.854	522.484	-373.630	-71,51

NOTA 17. GASTOS

Gastos de administración, de operación y de ventas Al corte de la vigencia 2023 los gastos de administración se encuentran representados en los gastos requeridos para el funcionamiento de la empresa como los originados por situaciones de relación laboral y de apoyo Logístico para el ejercicio, funcionamiento y el normal desarrollo de la actividad administrativa de la empresa; Los gastos de Administración Se conforman por las siguientes cuentas:

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 22 de 26

	2023	2022	VARIACION	%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4.868.153	4.267.955	600.198	14,06
SUELDOS DE PERSONAL	1.271.008	820.836	450.172	54,84
AUXILIO DE TRANSPORTE	10.836	8.319	2.517	30,25
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	780	-	780	-
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	312.295	177.861	134.433	75,58
APORTES SOBRE LA NÓMINA	61.025	35.544	25.482	71,69
PRESTACIONES SOCIALES	290.557	172.994	117.563	67,96
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.635.357	1.611.856	23.501	1,46
GENERALES	1.286.294	1.440.544	-154.250	-10,71

Sueldos y salarios: En donde se registra el valor de la remuneración y su auxilio de Transporte causado o pagado a los empleados y demás personas que desarrollen funciones de apoyo administrativo.

Contribuciones imputadas: En esta cuenta se contabiliza los aportes realizados por indemnizaciones, para esta vigencia se registró un pago por daño de terceros.

Contribuciones efectivas: En esta cuenta se contabiliza los aportes a las cajas de compensación familiar, las cotizaciones a seguridad social de salud y pensión como los pagos realizados a la administradora de riesgos profesionales.

Aportes sobre la nómina: Se registra los aportes que se realizan al Instituto de Bienestar Familiar y al Servicio Nacional de Aprendizaje.

Prestaciones sociales: Se contabiliza los aportes a cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de servicios y vacaciones.

Gastos de personal diversos: en esta cuenta se contabiliza los gastos incurridos por los servicios técnicos, honorarios, dotación, gastos de representación, viáticos, capacitaciones entre otros con respecto a la vigencia anterior este grupo tiene una mínima variación de 1.46%.

Generales: Representa el valor de los gastos originados en la prestación de servicios personales, vigilancia, mantenimiento, servicios públicos transporte, correo, impresos, arrendamientos, publicidad, materiales y suministros y otros que son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de apoyo y administrativas para la vigencia 2023 tiene una disminución del 10.71% como producto de las políticas de austeridad en el gasto.

Servicio Público de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 23 de 26

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La depreciación de las propiedades planta y equipo para los periodos contables terminados a 31 diciembre de 2023- 2022 presenta una diferencia de \$200.466 con respecto al año anterior producto del proceso normal de depreciación y se discrimina de la siguiente manera:

	2023	2022	VARIACION	%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTI	2.209.729	2.009.263	200.466	9,98
REDES, LINEAS Y CABLES	1.524.131	1.298.962	225.170	17,33
MAQUINARIA Y EQUIPO	7.076	3.237	3.839	118,60
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	14.025	13.243	781	5,90
ALUMBRADO NAVIDEÑO	635.637	664.276	-28.639	-4,31
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTAC	23.611	29.545	-5.934	-20,08
DETERIORO DE INVERSIONES DE ADMON	5.248	-	5.248	-

Otros gastos

Los gastos financieros y comisiones están representados por los costos de transacciones financieras, el gravamen al movimiento financiero y pago de Intereses causados por créditos; su incremento en un 103.74% con respecto a la vigencia anterior se presenta por el desembolso del nuevo crédito destinado para la modernización y sustitución de Tecnología de la infraestructura de Alumbrado público; así como también el retiro de bienes en especial las luminarias tipo b que se dan de baja en el proceso de modernización.

	2023	2022	VARIACION	%
OTROS GASTOS	3.305.694	1.622.521	1.683.173	103,74
COMISIONES	10.705	14.761	-4.056	-27,48
FINANCIEROS	2.737.005	1.392.153	1.344.853	96,60
PERDIDA EN RETIRO DE BIENES	546.178	215.607	330.570	153,32
DEV. DE IMP DE VIGENCIAS ANTERIORES	11.806	-	11.806	-

Impuestos contribuciones y tasas.

La desagregación de estos gastos se registra los valores correspondientes a gastos de notariado y registró como también el impuesto de industria y comercio de la vigencia y la cuota de auditaje que se debe transferir a la Alcaldía Municipal de Pasto por disposición legal y se determina por el valor de los ingresos.

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página 24 de 26

	2023	2022	VARIACION	%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	112,086	108,433	3,653	3.37
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	151	5,131	-4,980	-97.06
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	9,778	13,131	-3,354	-25.54
IMPUESTO DE RENTA	157	4,171	-4,014	-96.24
OTROS IMPUESTOS	102,000	86,000	16,000	18.60

NOTA 18. COSTOS DE VENTAS

Composición

La energía es indispensable para el cumplimiento específico del objeto de la empresa y representa uno de los mayores costos en la cual incurre nuestra empresa para el logro de su objetivo misional, la empresa busca la participación cada vez menor de este costo, por eso prioriza la sustitución de tecnología que en gran medida permite el ahorro de energía y así compensar paralelamente el valor de energía que se incrementa producto de los proyectos de expansión, por otra parte como parte de la responsabilidad empresarial busca aportar a la conservación del medio ambiente.

	2023	2022	VARIACION	%
SERVICIOS PÚBLICOS	9.033.648	8.925.375	108.273	1,21
GENERACION DE ENERGIA ELÉCTRICA	9.033.648	8.925.375	108.273	1,21

Costo de ventas de servicios

Son los costos que incurre la empresa en el desarrollo de la prestación del servicio de alumbrado. Las cuentas que intervienen en el proceso de costos social y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en un periodo determinado son las siguientes:

	2023	2022	VARIACION	%
OTROS SERVICIOS	6,077,459	6,163,682	-86,223	-1.40
ALUMBRADO PUBLICO -CONTRATACION	1,430,307	1,999,115	-568,808	-28.45
COSTO DE INVENTARIO	4,463,625	4,115,725	347,900	8.45
COSTOS ELEMENTOS ENERGIA 19%	183,527	48,841	134,686	275.76

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página **25** de 26

NOTA 19. CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023

Los suscritos Representante Legal y Contadora de La Empresa Servicio Público De Alumbrado de Pasto S.A. “SEPAL S.A.” con NIT 814.006.616-7

CERTIFICAN QUE:

Los presentes estados financieros de la **Empresa Servicio Público de Alumbrado de Pasto S.A. “SEPAL S.A.”**. Correspondientes al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público. Esta norma hace parte del Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación el cual es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Resolución 414 de 2014. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, los estados de cambio en el patrimonio para los periodos contables terminado el 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023 y estado de flujo de efectivo. Para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2023. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos que es también la moneda funcional de la Empresa. Que los estados financieros básicos de La Empresa Servicio Público de Alumbrado de Pasto S.A. “SEPAL S.A.” han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad que se han elaborado con base en los mismos y que hemos verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas en ellos.

Las afirmaciones que se derivan de las normas básicas y de las normas técnicas contables son las siguientes:

EXISTENCIA: los activos y pasivos de la Empresa existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo reportado

INTEGRIDAD: confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos en ellos

DERECHOS Y OBLIGACIONES: Los activos representan probables beneficios económicos (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones) obtenidos a cargo de Empresa a 31 de diciembre de 2023.

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto

	NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 1 ENERO A 31 DICIEMBRE 2023	Versión:	02
		Año	8/06/16

Página **26** de 26

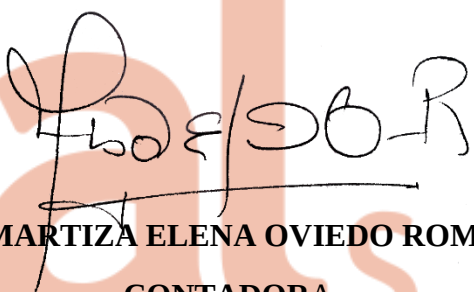
VALUACION: los procedimientos de valuación y valoración han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior. Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

PRESENTACION Y REVELACION: los hechos económicos han sido registrados clasificados, descritos y revelados dentro de los Estados Financieros básicos y sus respectivas notas incluyendo sus gravámenes pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

Que los estados financieros básicos de La Empresa Servicio Público de Alumbrado de Pasto S.A. "SEPAL S.A." cumplen con las Características Fundamentales de Relevancia y Representación Fiel y las Características de Mejora de Comparabilidad, Verificabilidad, Oportunidad y Comprensibilidad establecidas en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público.

La Empresa Sepal SA no encuentra limitaciones y/o deficiencias que ameriten una mención o que afectaran el resultado de los estados contables dentro de la administración adelantada durante la vigencia por el contrario se han adoptado medidas y políticas con el fin de lograr cada vez más el mejoramiento de la calidad de la información contable con el fin de garantizar la confiabilidad de la misma.


MARITZA ROSERO NARVAEZ
GERENTE


MARTIZA ELENA OVIEDO ROMO
CONTADORA
TP 109824

Servicio Público
de Alumbrado de Pasto