



# **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FUSAGASUGÁ - EMSERFUSA E.S.P.**

**NUEVO MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN  
EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN  
AHORRO DEL PÚBLICO – RESOLUCIÓN 414**

**DICIEMBRE 2019**



## Contenido

Estado de situación financiera .....	4
Estado de resultados integrales.....	6
Estado de cambio en el patrimonio neto .....	7
Estado de flujo de efectivo indirecto .....	8
Notas a los Estados Financieros .....	9
<b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....</b>	<b>9</b>
1. Información General .....	9
2. Políticas y prácticas contables .....	9
2.1. Bases de preparación.....	9
2.2. Base de contabilidad de causación .....	10
2.3. Importancia relativa y materialidad.....	10
2.4. Moneda funcional y moneda de presentación .....	10
2.5. Resumen de principales políticas contables .....	10
Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	25
Nota 2. Cuentas por Cobrar .....	26
2.1 Cuentas por cobrar. ....	27
2.2 Prestación de otros servicios .....	28
2.3 Otras cuentas por cobrar. ....	29
Nota 3. Inventarios .....	29
Nota 4. Otros activos .....	30
4.1. El rubro de Servicios Pagados por Anticipado .....	30
4.2. El rubro de Anticipo de impuestos.....	31
Nota 5. Propiedades, planta y equipo .....	31
5.1 Propiedades, planta y equipo, neto.....	33
5.2 Propiedades, planta y equipo, bruto. ....	33



5.3 Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada.....	34
Nota 6. Impuestos diferidos.....	34
6.1 Activos por impuestos diferidos .....	35
6.2 Pasivos por impuestos diferidos .....	35
PASIVO .....	35
Nota 7. Préstamos por pagar .....	36
Nota 8. Cuentas por pagar .....	36
Nota 9. Beneficios a empleados.....	37
9.1 Los beneficios a corto plazo .....	38
9.2 Los otros beneficios a largo plazo .....	38
Nota 10. Provisiones .....	38
10.1 en Impuestos, contribuciones y tasas por pagar .....	38
Nota 11. Otros pasivos.....	39
PATRIMONIO.....	40
Nota 12. Patrimonio.....	40
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	41
NOTA 13. Venta de servicios y bienes .....	41
Nota 14. Costos y Gastos .....	42
14.1 Detalle de los principales costos de operación.....	44
14.2 Detalle de los principales gastos de administración.....	47
Nota 15. Otras ganancias .....	48
Nota 16. Ingresos y Costos Financieros .....	48
Nota 17. Impuesto a la Ganancia Corriente y Diferido .....	49
Certificado.....	50

**Estado de situación financiera**  
**31 de Diciembre de 2019 y 2018**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2019</b> \$	<b>31/12/2018</b> \$	<b>VARIACION</b> \$
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo.	1	11,011,147,090	14,540,133,962	(3,528,986,872)
Efectivo de uso restringido.	1	1,109,123,405	3,505,014,326	(2,395,890,921)
Venta de Bienes Comercializados	2	46,694,193	0	46,694,193
Prestacion de Otros servicios	2	46,706,762	44,830,823	1,875,939
Prestacion de Servicios Publicos	2	1,996,772,673	1,949,319,538	47,453,135
Otras cuentas por Cobrar	2	81,582,071	196,853,315	(115,271,244)
Deterioro de Cuentas x Cobrar Servicios Publicos	2	(169,217,171)	(162,237,056)	(6,980,115)
Deterioro de otras Cuentas x Cobrar	2	(77,163,471)	(77,163,471)	0
Inventario de Materiales y Suministros	3	1,898,616,417	1,568,094,368	330,522,049
Activos por impuestos.	4	1,798,814,403	1,784,925,027	13,889,376
otros activos	4	0	21,339,300	(21,339,300)
<b>Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o en</b>		<b>17,743,076,371</b>	<b>23,371,110,132</b>	<b>(5,628,033,761)</b>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>17,743,076,371</b>	<b>23,371,110,132</b>	<b>(5,628,033,761)</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedad, planta y equipo	5	44,482,575,635	40,289,151,832	4,193,423,803
activos entregado en concesion	5	64,703,183	64,703,183	0
Activos por Impuestos Diferidos	6	618,700,910	618,700,910	0
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>45,165,979,728</b>	<b>40,972,555,925</b>	<b>4,193,423,803</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>62,909,056,099</b>	<b>64,343,666,057</b>	<b>(1,434,609,958)</b>

<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>Nota</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>VARIACION</b>
			<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	69,808,696	136,631,985	(66,823,289)	
Cuentas por pagar a Entidades relacionadas - subs	8	0	3,254,670	(3,254,670)	
Pasivos por impuestos.	8	747,758,012	407,945,243	339,812,769	
Beneficios a los empleados.	9	1,414,303,548	1,264,201,404	150,102,144	
Otros pasivos no financieros.	11	944,862,403	1,782,941,488	(838,079,085)	
<b>Total pasivos corrientes</b>			<b>3,176,732,659</b>	<b>3,594,974,790</b>	<b>(418,242,131)</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Pasivo por impuestos diferidos.	6	488,193,342	485,217,211	2,976,131	
Otros pasivos financieros.	7	0	980,426,232	(980,426,232)	
Beneficios a los empleados a largo plazo	9	918,479,059	1,073,892,665	(155,413,606)	
Otras provisiones.	10	2,461,669,897	4,068,517,216	(1,606,847,319)	
<b>Total pasivos no corrientes</b>			<b>3,868,342,298</b>	<b>6,608,053,324</b>	<b>(2,739,711,026)</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>7,045,074,957</b>	<b>10,203,028,114</b>	<b>(3,157,953,157)</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital emitido.	12	42,667,483,118	42,667,483,118	0	
Ganancias (pérdidas) acumuladas.	12	7,147,307,005	3,576,986,812	3,570,320,193	
Resultado del Ejercicio	12	1,723,343,199	3,570,320,193	(1,846,976,994)	
Impacto por la Transición en el nuevo Marco de Regulación	12	(254,403,537)	(254,403,537)	(0)	
Otras reservas.	12	4,580,251,357	4,580,251,357	0	
<b>Total patrimonio</b>			<b>55,863,981,142</b>	<b>54,140,637,943</b>	<b>1,723,343,199</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>			<b>62,909,056,099</b>	<b>64,343,666,057</b>	<b>(1,434,609,959)</b>

**Estado de resultado integral**  
**31 de Diciembre de 2019 y 2018**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2019</b> \$	<b>31/12/2018</b> \$	<b>VARIACION</b> \$
Ingresos de actividades ordinarias.	13	34,316,455,017	33,151,366,965	1,165,088,052
<b>Total Costo de operación</b>	14	<b>26,227,893,952</b>	<b>20,626,334,131</b>	<b>5,601,559,821</b>
costo operativo acueducto	14	9,612,438,939	8,736,277,027	876,161,912
costo operativo alcantarillado	14	9,150,817,404	5,424,067,733	3,726,749,671
costo operativo aseo	14	7,464,637,609	6,465,989,371	998,648,238
<b>Ganancia Operacional</b>		<b>8,088,561,065</b>	<b>12,525,032,834</b>	<b>(4,436,471,769)</b>
<b>Total Gasto de Administracion</b>	17	<b>7,508,574,610</b>	<b>9,932,802,176</b>	<b>(2,424,227,566)</b>
Gasto de administración acueducto	14	3,232,538,687	4,397,983,419	(1,165,444,732)
Gasto de administración alcantarillado	14	2,349,769,676	3,595,996,826	(1,246,227,150)
Gasto de administración aseo	14	1,926,266,247	1,938,821,931	(12,555,684)
<b>Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales.</b>		<b>579,986,455</b>	<b>2,592,230,658</b>	<b>(2,012,244,203)</b>
Ingresos financieros.	16	500,627,907	286,694,456	213,933,451
ingresos no operacionales	15	642,728,837	691,395,079	(48,666,242)
<b>Ganancia (Utilidad)</b>		<b>1,723,343,199</b>	<b>3,570,320,193</b>	<b>(1,846,976,994)</b>

**Estado de cambios en el patrimonio**  
**31 de Diciembre de 2019 y 2018**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Resultado del Ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Otras reservas	Patrimonio total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Patrimonio a 31 de diciembre del 2018	42,667,483,118	3,576,986,812	3,570,320,193	(254,403,537)	4,580,251,357	54,140,637,943

**Cambios en patrimonio**

Resultado integral						
Ganancia (pérdida)	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio 2019	0	0	1,723,343,199			
Incremento (disminución) por transferencia y otros cambios, patrimonio	0	0	0	0		

<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,723,343,199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,723,343,199</b>
<b>Patrimonio al final del ejercicio a 31 de Diciembre del 2019</b>	<b>42,667,483,118</b>	<b>3,576,986,812</b>	<b>5,293,663,392</b>	<b>(254,403,537)</b>	<b>4,580,251,357</b>	<b>55,863,981,142</b>

**Estado de flujos de efectivo**  
**31 de Diciembre de 2019 y 2018**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

Estado de flujos de efectivo	01/01/2019	01/01/2018	Variación
	31/12/2019	31/12/2018	
	\$	\$	\$
<b>(+/-) Ganancia</b>	<b>1,723,343,199</b>	<b>3,670,320,193</b>	<b>(1,846,976,994)</b>
<b>Ajustes para conciliar la ganancia</b>			
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias	0	0	0
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	3,198,084,308	3,113,284,171	84,800,137
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia</b>	<b>3,198,084,308</b>	<b>3,113,284,171</b>	<b>84,800,137</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	(330,522,049)	294,969,582	(35,552,467)
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) de cuentas por cobrar de origen comercial	26,228,092	69,407,005	(43,178,913)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) de cuentas por pagar de origen comercial	70,077,959	(707,766,001)	(637,688,042)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de actividades de operación	(923,790,521)	54,310,433	(869,480,088)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	23,962,660	(5,878,923,411)	(5,854,960,751)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>3,787,383,649</b>	<b>516,601,972</b>	<b>3,271,781,677</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>			
(-) Compras de propiedad planta y equipo	(8,731,835,210)	(3,301,210,202)	(5,430,625,008)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>(8,731,835,210)</b>	<b>(3,301,210,202)</b>	<b>(5,430,625,008)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>			
(-) Reembolsos de préstamos	(980,426,232)	(499,430,643)	(480,995,589)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>(980,426,232)</b>	<b>(499,430,643)</b>	<b>(480,995,589)</b>
<b>(disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>	<b>(5,924,877,793)</b>	<b>(3,285,038,873)</b>	<b>(2,639,838,920)</b>
(+/-) Efectos de la variación de la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalente de efectivo	0	0	0
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(5,924,877,793)</b>	<b>(3,285,038,873)</b>	<b>(2,639,838,920)</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	<b>18,045,148,288</b>	<b>21,330,187,162</b>	<b>(3,285,038,874)</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>12,120,270,495</b>	<b>18,045,148,288</b>	<b>(5,924,877,794)</b>



**Notas a los Estados Financieros  
31 de Diciembre de 2019 y 2018  
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos**

## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **PARTE I**

---

#### **1. Información General**

---

La **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE FUSAGASUGA E.S.P.**, con domicilio principal en el Municipio de Fusagasugá - Cundinamarca en la Avenida Las Palmas No. 4 – 66, fue creada mediante Acuerdo 13 de 1965 como Empresas Públicas Municipales. Posteriormente a través del Acuerdo No 65 de 1996 se transforma en Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios como una empresa Industrial y Comercial del Estado, denominada hoy **EMSERFUSA E.S.P.** con NIT.: 890.680.053-6, vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. EMSERFUSA E.S.P. es una Empresa Industrial y Comercial del Estado en el orden municipal con personería jurídica 0525 del 4 de marzo de 1970, con autonomía administrativa, capital independiente y tutela administrativa, cuyo objeto social es prestar los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, recolección y disposición final de basuras, barrido de calles y tratamiento de aguas servidas y residuales. El término de duración de la empresa es indefinido.

---

#### **2. Políticas y prácticas contables**

---

##### **2.1. Bases de preparación**

Los estados financieros de **EMSERFUSA**, han sido preparados de acuerdo con Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, regulado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones y sus normas anexas, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las empresas.



## 2.2. Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

## 2.3. Importancia relativa y materialidad

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

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

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

## 2.4. Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

## 2.5. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas o prácticas contables de reconocimiento contable de la empresa que tienen incidencia en el reconocimiento de los hechos financieros, en la preparación y la presentación de la información financiera son:

### **ACTIVO**

En esta denominación, se incluye los grupos que representan los recursos controlados por la empresa como producto de sucesos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.



## **Efectivo y equivalente de efectivo**

### ***Depósitos en instituciones financieras***

Son el efectivo y equivalentes al efectivo que se encuentran depositados en instituciones bancarias o financieras.

### ***Efectivo de uso restringido***

Son los fondos de efectivo y equivalentes al efectivo depositados en cuentas bancarias con el fin de cumplir con las obligaciones contractuales de los contratos interadministrativos.

La empresa reconocerá como efectivo los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro y cuentas corrientes adquiridos en el curso ordinario de sus negocios. Así mismo, reconocerá como equivalentes al efectivo inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Las inversiones que realice la entidad con un plazo igual o inferior a 90 días, se reconocerán como equivalentes al efectivo.

Todas las cuentas bancarias que se originen en un contrato interadministrativo y cuyos recursos provengan de un tercero, se reconocerán como efectivo de uso restringido, ya que estos recursos están destinados para cumplir con el objeto contractual previamente establecido, la ejecución de estos recursos está supeditada a los requerimientos de un tercero (cliente) y EMSERFUSA no puede destinar estos recursos para actividades distintas a las pactadas en el contrato.

## **Cuentas por cobrar**

Esta política contable aplica para todos los derechos de cobro a favor de EMSERFUSA que sean clasificados en cualquiera de las siguientes categorías de cuentas por cobrar, derivadas de:

- La prestación de servicios, venta y/o comercialización de bienes y servicios.
- Otras cuentas por cobrar.

EMSERFUSA reconocerá como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por ella en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- ✓ Reconocimiento del plazo normal de cobro



EMSERFUSA define el plazo normal de las cuentas por cobrar para efectos de aplicación de su política contable en cuanto a su reconocimiento al costo, el acordado con las diferentes entidades y personas, hasta un máximo de 30 días contados a partir de la fecha de expedición del documento correspondiente, en las condiciones y forma convenida.

En el caso de que los plazos otorgados a los clientes superen el límite del plazo normal establecido en esta política, las cuentas por cobrar deberán ser reconocidas al costo amortizado.

### ***Deterioro de la Cartera***

EMSERFUSA registrará el deterioro del valor que corresponde al exceso del valor en libros de las cuentas por cobrar con respecto a su valor recuperable, correspondientes tanto a los ingresos propios reconocidos de acuerdo a la política de ingresos de actividades ordinarias, como a las demás cuentas por cobrar no excluidas en la política de cuentas por cobrar.

Por lo anterior, se exceptúan del reconocimiento y medición del deterioro del valor, establecidos en esta política, las cuentas por cobrar correspondientes a la facturación de los recursos recibidos en administración de contratos interadministrativos firmados por EMSERFUSA.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

### **Inventarios**

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método del promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

### **Propiedad, Planta y equipo**

Esta política contable aplica para todos los bienes tangibles que sean clasificados en cualquiera de las siguientes categorías de propiedad, planta y equipo:

*Terrenos:* Son los predios donde están construidas las diferentes construcciones y edificaciones adquiridas, controladas y utilizadas por EMSERFUSA para el desarrollo de sus operaciones.



*Construcciones y Edificaciones:* Son los inmuebles adquiridos, controlados y destinados por EMSERFUSA para el desarrollo del objeto social.

*Equipo de Transporte:* Son las unidades de transporte adquiridos, controlados y destinados por EMSERFUSA al transporte de pasajeros para el desarrollo de sus actividades.

*Equipo de Cómputo:* Son los equipos electrónicos adquiridos, controlados y utilizados por EMSERFUSA para el desarrollo sistematizado de sus planes o actividades.

*Equipo de Telecomunicaciones:* Son los equipos eléctricos y electrónicos adquiridos, controlados y utilizados por la EMSERFUSA para el desarrollo de sus planes o actividades de comunicación.

*Muebles y Equipos de Oficina:* Corresponde al equipo mobiliario, mecánico y electrónico adquirido, controlado y utilizado por EMSERFUSA para el desarrollo de sus operaciones.

Se incorporan también en el alcance de esta política, los demás grupos de propiedades, planta y equipo contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública, cuando a ello haya lugar.

✓ **Reconocimiento General**

EMSERFUSA reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento, que se caracterizan por no estar disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

✓ **Medición**

Los elementos de PPE se medirán inicialmente al costo, incluyendo todas las erogaciones necesarias para darles su condición y ubicación de uso.

El costo de un elemento de PPE corresponde al precio de la transacción, negociado en la fecha de reconocimiento. Sin embargo, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito definidos en las políticas generales de este documento, referentes al reconocimiento del efecto financiero, el costo será el valor presente de todos los pagos futuros pactados.

✓ **Medición Posterior**

EMSERFUSA medirá todos los elementos de PPE tras su reconocimiento inicial, bajo el modelo del costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de PPE, se reconocerá en resultados como gasto, en el periodo en el que se incurra en dichos gastos.

## Depreciación

EMSERFUSA reconocerá en el resultado el cargo o gasto por depreciación de cada periodo, a menos que otra política o norma del Nuevo Modelo de Contabilidad, requiera que el costo por este concepto se reconozca como parte del costo de un activo como los inventarios o los activos intangibles

## Vida Útil

Para el cálculo del valor de la depreciación de sus elementos de PPYE, EMSERFUSA establece para éstos los siguientes años de vida útil de acuerdo a su respectiva categoría de clasificación:

CONCEPTO	AÑOS
Edificaciones	50 años
Subestaciones (plantas y ductos)	25 años
Redes de distribución y recolección	25 años
Maquinaria y equipo	15 años
Herramientas y equipos de taller	15 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipo de comunicación	10 años
Equipos de computación	5 años

No obstante, para determinar la vida útil de elemento o activo de PPE, EMSERFUSA debe considerar los factores descritos a continuación, cuando le sean aplicables:

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



- El desgaste físico esperado o al cual se estima será sometido el activo, el cual depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la operación, o de los cambios en la demanda del mercado de bienes o servicios que se obtienen o prestan con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad o vencimiento de los contratos de arrendamientos relacionados.
- Cualquier otro factor incidente o determinante de la vida útil no comprendido en los literales anteriores.

✓ **Método de Depreciación**

EMSERFUSA utilizará como método de depreciación el de línea recta o método lineal, porque considera que es el que mejor refleja la forma en la cual espera consumir los beneficios económicos futuros de los elementos o activos de PPE que utiliza en el desarrollo de sus operaciones comerciales y administrativas.

✓ **Deterioro del valor**

EMSERFUSA determinará si un elemento o activo o grupo de elementos o activos de PPE han visto deteriorado su valor y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor de acuerdo a los siguientes lineamientos tomados y adaptados de la norma del Deterioro de Valor de los Activos.

***Baja en cuentas***

EMSERFUSA dará de baja en cuentas un elemento o activo de PPE cuando no cumpla con los requerimientos para ser reconocido como tal, lo cual ocurre:

- cuando disponga de él; o
- cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

EMSERFUSA reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento o activo de PPE en el resultado del periodo en que el elemento o activo sea dado de baja en cuentas.



EMSERFUSA determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento o activo de PPE, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento o activo.

EMSERFUSA dará de baja en cuentas al valor en libros de cualquier inspección general capitalizada anteriormente, realizada para verificar que el activo continuara operando e incorporada como mayor valor del elemento o activo asociado de PPE, cuando realice nuevas inspecciones generales con el mismo propósito.

EMSERFUSA dará baja en cuentas a las partes físicas sustituidas que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento o activo de PPE, reconociendo el costo de la sustitución.

## DE ARRENDAMIENTOS COMO ARRENDATARIO

Esta política contable aplica para todos los tipos de arrendamientos suscritos por EMSERFUSA como arrendatario, clasificados de acuerdo con la transferencia que le haga, el arrendador, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, en:

- Arrendamiento Financiero
- Arrendamiento Operativo

Es preciso aclarar que, los arrendamientos suscritos por EMSERFUSA como arrendatario, originados en virtud de un contrato interadministrativo, no están en el alcance de esta política.

### ✓ **Reconocimiento de arrendamientos financieros**

EMSERFUSA reconocerá un préstamo por pagar de carácter financiero y el activo tomado en arrendamiento, se tratará como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda.

El préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento se medirán de acuerdo con lo definido en esta Norma.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, excluyendo los seguros y mantenimientos, se reconocerán como una cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma, es decir si se realizan en cuotas variables incrementales.

### ✓ **Reconocimiento de arrendamientos operativos**

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendatario no reconocerá el activo arrendado en sus estados financieros.



EMSERFUSA dividirá cada una de las cuotas del arrendamiento en dos partes que representan:

- a. Los gastos financieros, cuyo valor total se distribuirá entre los periodos que constituyan el plazo del arrendamiento con base en la tasa de interés efectiva calculada para el arrendamiento (Tasa Implícita del Arrendamiento), y
- b. la reducción del préstamo por pagar.

Los pagos contingentes que realice al arrendador se reconocerán como gastos en los periodos en los que se incurra en ellos.

## PASIVOS

### Préstamos por pagar

Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconocerá como ingreso, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Subvenciones.

Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la empresa no se le hubiera concedido el préstamo.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

### Cuentas Por Pagar

Esta política contable aplica para todas las obligaciones adquiridas por EMSERFUSA, que de acuerdo a su naturaleza se clasifiquen en cualquiera de las siguientes categorías:

- **Comerciales:** por la adquisición de bienes y servicios con recursos propios de la Entidad.



- **Fiscales:** corresponden a liquidación privada de impuestos, ya sean nacionales o territoriales, en el giro de las actividades ordinarias de EMSERFUSA.
- **Otras cuentas por pagar:** Obligaciones no definidas en las clasificaciones anteriores.

De acuerdo a lo anterior, en la medida que surjan nuevas transacciones, eventos o contratos que se deriven del desarrollo de su objeto social y se clasifiquen como cuentas por pagar, se analizará la situación y se determinará si los hechos económicos se ajustan a las políticas contables existentes en EMSERFUSA, o si se hace necesario la modificación o la creación de una nueva política contable, teniendo como parámetro el Nuevo Marco Normativo aplicable.

✓ **Reconocimiento del plazo normal de pago**

EMSERFUSA define el plazo normal de las cuentas por pagar para efectos de aplicación de su política contable en cuanto a su reconocimiento al costo, hasta un máximo de 120 días en virtud del flujo normal del negocio. Contados a partir de la fecha de expedición del documento correspondiente, en las condiciones y forma convenida, dada la particularidad de las transacciones, eventos y contratos que se reconocen en EMSERFUSA.

En el caso de que los plazos otorgados por los proveedores y acreedores superen el límite del plazo normal establecido en esta política, las cuentas por pagar deberán ser reconocidas al costo amortizado.

✓ **Reconocimiento General**

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

EMSERFUSA medirá las cuentas por pagar clasificadas al costo por el valor de la transacción, siempre y cuando hayan sido pactadas dentro del plazo normal de pago establecido en esta política. De lo contrario serán medidas al costo amortizado

## **Beneficios a Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que EMSERFUSA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Esta política contable aplica para la contabilización de las obligaciones originadas en la relación laboral entre EMSERFUSA y sus empleados, bajo



Contratos laborales de cualquier denominación, a término ocasional, fijo o indefinido, de tiempo completo o parcial; incluye directores y otro personal de gerencia.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

- ✓ **beneficios a los empleados a corto plazo;** aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.
- ✓ **beneficios a los empleados a largo plazo;** corresponden a los beneficiarios a las cesantías retroactivas – ley 50 de 1990.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

## Provisiones y Contingencias

Esta política contable aplica para todas las obligaciones sujetas de constituir una provisión por estar relacionadas con:

- Pasivos de cuantía incierta o de vencimiento incierto.
  - Pasivos contingentes.
  - Activos contingentes.
- ✓ **Reconocimiento General de las Provisiones**

EMSERFUSA reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, reconociéndolas como un pasivo y un gasto, o un mayor valor del activo cuando así corresponda.

EMSERFUSA reclasificará las provisiones a un pasivo como las cuentas por pagar o cualquiera de otra naturaleza que corresponda, cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.



Además de la incertidumbre en su cuantía y/o vencimiento, EMSERFUSA reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) EMSERFUSA tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, teniendo en cuenta que, con toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista dicha obligación presente a que no exista.
- b) EMSERFUSA probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y
- c) Puede hacer una estimación fiable del valor de la obligación.

✓ **Reconocimiento de Activos Contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros por parte de EMSERFUSA. No obstante, se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

En caso de que la entrada de beneficios económicos a EMSERFUSA pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

✓ **Reconocimiento de Pasivos Contingentes**

En la actividad litigiosa, se debe tener en cuenta que los eventuales fallos negativos en contra de EMSERFUSA, por los que se deba indemnizar a un tercero, implican gastos fiscales inciertos, pues dependen de una condición futura e incierta, por lo tanto, constituyen un pasivo contingente.

Para la valoración de los posibles riesgos en actividades litigiosas y para la identificación de patrones de comportamiento o de resultados, es de gran importancia la apreciación que el apoderado (abogados designados) tiene sobre cada uno de los procesos a su cargo; es con esta información, y de manera estándar, que se realiza un estimativo de la probabilidad de fallo en contra de la entidad.

La Contaduría General de la Nación en la Resolución 414 de 2014 “*Nuevo Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que, no captan ni administran ahorro del público*”, establece claramente las fases a considerar para el adecuado reconocimiento de los pasivos contingentes. Así las cosas, señala la citada norma, que la entidad reconocerá en cuentas de orden los valores correspondientes a demandas en contra una vez la entidad sea notificada de tal evento. Caso en el cual el área encargada de los procesos judiciales en cada entidad deberá suministrar la información una vez recibida la notificación. Para el caso de EMSERFUSA, dicha área es la Secretaría General, y deberá de acuerdo a la presente política suministrar esta información con corte mensual a la Dirección Administrativa y Financiera.



### ✓ Metodología para la determinación del valor de la contingencia

Se efectúa la liquidación individualizada de las prestaciones sociales de cada contratista, tomando como extremos temporales, el inicio del contrato y como extremo final se tiene en cuenta el plazo presuntivo de terminación de los contratos laborales de trabajadores oficiales. (Artículos 40 y 43 del decreto 2127 del 45).

Estos valores estimados deben ser analizados bajo tres escenarios: Pesimista, cuando se considere que EMSEFUSA es la que debe asumir en su totalidad el valor de fallo (provisionar el 100% del valor tasado). Optimista, cuando se considere que en segunda instancia puede variar el fallo y halla probabilidad de disminuir el valor de la condena (provisionar el 50% del valor tasado). Conservadora, siendo consecuente con la realidad y teniendo presente que el fallo puede ser en solidaridad con el Municipio de Medellín (provisionar el 50% del valor tasado).

## PATRIMONIO

El Patrimonio de la empresa incluye los grupos de cuentas que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público.

## INGRESOS

Esta política contable aplica a todos los ingresos de actividades ordinarias que correspondan a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, que sean susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos.

Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El uso, por parte de terceros, de activos de EMSEFUSA, da lugar a ingresos que adoptan la forma de:

- a) Intereses: cargos por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas a favor de EMSEFUSA;
- b) regalías: cargos por el uso de activos a largo plazo de EMSEFUSA, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas; y



- c) dividendos: distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las entidades, en proporción al porcentaje que supongan sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

Es importante aclarar, que los recursos recibidos en administración por EMSERFUSA, no constituyen ingresos de actividades ordinarias y por tanto no están dentro del alcance de esta política.

Es necesario precisar, que los conceptos de otros ingresos no contemplados en el alcance de esta política, se reconocerán como hasta el momento EMSERFUSA los viene considerando de acuerdo a los lineamientos normativos de la CGN.

De acuerdo a lo anterior, en la medida que surjan nuevas transacciones, eventos o contratos que se deriven del desarrollo de su objeto social y se clasifiquen como ingresos de actividades ordinarias, se analizará la situación y se determinará si los hechos económicos se ajustan a las políticas contables existentes en EMSERFUSA, o si se hace necesario la modificación o la creación de una nueva política contable, teniendo como parámetro el Nuevo Marco Normativo aplicable.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

## **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos que graven las utilidades de la empresa, tales como:

- a. El Impuesto sobre la Renta;
- b. El impuesto sobre ganancias ocasionales y
- c. También puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Este incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido.



EMSERFUSA reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Esta política no contiene las reglas para registrar los impuestos de orden nacional, departamental, municipal o distrital (ICA, GMF, estampillas, entre otros) cuyos hechos generadores sean diferentes a las ganancias de la entidad.

#### ✓ **Impuestos corrientes**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva.

El impuesto corriente del periodo presente y los anteriores, se reconocerá como un pasivo; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos periodos, el exceso se reconocerá como un activo.

Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos corrientes reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral, se presentarán en el otro resultado integral.

#### ✓ **Impuestos diferidos**

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

La empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado

## **LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES**

EMSERFUSA aplicará esta política al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas de información financiera, establecidas para las empresas del sector público que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.



Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

## **CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES, CORRECCIÓN DE ERRORES Y HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE**

De acuerdo a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación – CGN para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Los cambios en las políticas contables, podrán surgir por dos situaciones específicas:

1. Cuando la CGN realice una modificación en el Régimen de Contabilidad Pública, en cuyo caso la empresa deberá aplicarla de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares, teniendo en cuenta la norma expedida para tal fin.
2. Cuando la empresa, considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera. La política definida deberá estar debidamente documentada y aprobada por el Comité de Gerencia.

En el primer caso, la política se aplicará una vez sea expedida la norma que la define. En el segundo caso, su aplicación se efectuará de manera retroactiva, es decir, que la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, la empresa ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo sobre el que se presenta información.

## **GASTOS**

En este grupo se incluye los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a los largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos , o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados directamente con los bienes venidos o los servicios prestados durante el periodo contable, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.



## **COSTOS**

Este grupo representa los decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos.

## **CUENTAS DE ORDEN**

Las cuentas de orden deudoras representan los hechos o circunstancias de los cuales puede generarse derechos a favor de la empresa y las cuentas de orden acreedoras para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control.

## **OPERACIONES RECÍPROCAS**

El proceso de cuentas recíprocas como elemento de la Contabilidad oficial tiene por objeto unificar y homologar los registros contables que surgen de las operaciones entre entidades públicas.

EMSERFUSA desde la Dirección de Contabilidad y con el fin de lograr un mayor nivel de calidad, consistencia y razonabilidad de la información financiera, económica y social realiza un seguimiento continuo a dichas transacciones y una circularización que permita la aclaración de las transacciones entre las entidades y la disminución de partidas conciliatorias.

## **Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Se contabiliza los derechos monetarios de liquidez inmediata o de alta liquidez que sean identificados como efectivo y equivalentes al efectivo y clasificados en las siguientes categorías de acuerdo a su uso y/o restricciones:

### **Depósitos en instituciones financieras**

Son el efectivo y equivalentes al efectivo que se encuentran depositados en instituciones bancarias o financieras, a diciembre del 2019 por recursos propios, disminuyo en un 24% con respecto al periodo 2018, esto debido al buen comportamiento de pago a proveedores y demás obligaciones adquiridas por la ESP. El fondo de inversión colectivo de renta líquida, disminuyo en un 32 % con respecto al año 2018, sin embargo genero una buena rentabilidad en el año 2019.

## Fondo de inversión

Corresponde a los dineros depositados en las cuentas de fondos de inversión colectivo renta líquida de los bancos Davivienda y BBVA, cuya disponibilidad es inmediata, la cual tuvo un decrecimiento del 32% lo anterior debido a los traslados que se realizaron a las cuentas de ahorro para el pago de obligaciones

## Efectivo de uso restringido

Son los fondos de efectivo y equivalentes al efectivo depositados en cuentas bancarias con el fin de cumplir con las obligaciones contractuales con destinación específica para Ejecución de Convenios. La cuenta de convenios, a diciembre del año 2019 disminuyó en 68%, con respecto al año anterior, este efecto se da por la ejecución de los convenios interadministrativos entre otros la Ptar.

Los saldos presentados a septiembre 2019 y a septiembre 2018 son los siguientes:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	Variación \$
<b>Efectivo</b>			
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente.	551,803,662	805,714,665	(253,911,003)
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro.	2,991,505,373	2,780,709,600	210,795,773
Fondo de inversión	7,467,838,056	10,953,709,697	(3,485,871,641)
<b>Total efectivo.</b>	<b>11,011,147,091</b>	<b>14,540,133,962</b>	<b>(3,528,986,871)</b>
<b>Equivalente de uso restringido.</b>			
Cuentas de convenios.	1,109,123,404	3,505,014,326	(2,395,890,922)
<b>Total equivalente al efectivo.</b>	<b>1,109,123,404</b>	<b>3,505,014,326</b>	<b>(2,395,890,922)</b>
<b>Total</b>	<b>12,120,270,495</b>	<b>18,045,148,288</b>	<b>(5,924,877,793)</b>

## Nota 2. Cuentas por Cobrar

**EMSERFUSA** reconocerá como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por ella en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

**EMSERFUSA** define el plazo normal de las cuentas por cobrar para efectos de aplicación de su política contable en cuanto a su reconocimiento al costo, el acordado con las diferentes entidades y personas, hasta un máximo de 30 días contados a partir de la fecha de expedición del documento correspondiente, en las condiciones y forma convenida, dada la particularidad de las transacciones, eventos y contratos que se reconocen en EMSERFUSA.

En el caso de que los plazos otorgados a los clientes superen el límite del plazo normal establecido en esta política, las cuentas por cobrar deberán ser reconocidas al costo amortizado.

El detalle de las cuentas por cobrar a septiembre 2019 y septiembre 2018 es el siguiente:

## 2.1 Cuentas por cobrar servicios públicos

Cuentas por cobrar	Corrientes		Variación
	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	\$
Venta de bienes.	46,694,193	1,418,703	45,275,490
Prestación otros servicios.	46,706,762	43,412,120	3,294,642
Prestación de servicios públicos.	1,996,772,673	1,949,319,538	47,453,135
Subsidios servicios públicos	106,975,910	0	106,975,910
Otras cuentas por cobrar.	81,582,071	196,853,315	(115,271,244)
Deterioro de cuentas por cobrar.	(169,217,171)	(162,237,056)	(6,980,115)
Deterioro de otras cuentas por cobrar.	(77,163,471)	(77,163,471)	0
<b>Total</b>	<b>2,032,350,967</b>	<b>1,951,603,149</b>	<b>80,747,818</b>

Durante el año 2019 se ampliaron los plazos para el pago de medidores, como el caso de camino real que podían financiarlo hasta por 18 meses, por lo anterior las cuentas por cobrar en relación a este concepto cerraron con un saldo de \$46.694.193

### Servicios Públicos:

Corresponde al concepto total por cobrar de los servicios públicos a diciembre del año 2019 por valor de \$1.996.772.673, presentando una variación de \$47.453.135 con el periodo a comparado presentando un aumento importante de la cartera.

### Subsidios de Servicios Públicos:

Representa el valor adeudado por parte de la administración municipal en relación al subsidio para los estratos 1,2,3 de los servicios públicos de la ESP, el saldo corresponde a \$106.975.910.



## Reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$169.217.171

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, causadas por alguno de estos factores o indicios de deterioro. Este valor aumenta respecto al año anterior debido a que se presentó un incremento en la cartera mayor a 360 días.

## 2.2 Prestación de otros servicios

Corresponde a los cobros por la prestación de servicios, convenios con diferentes empresas, asociaciones y municipios de la provincia del sumapaz, como Serambiental, Ararat administradores (camino real), Empulsilvania, o usuarios varios, entre otros, a ellos se les presta servicios como análisis de agua físico químicos, facturación de aseo, servicios o materiales de aseo, acueducto y alcantarillado.

Prestacion de otros servicios	Corrientes		Variacion
	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	\$
Empulsilvania	5,465,353	5,465,353	0
Municipio de Arbelaez	2,342,500	2,342,500	0
Municipio de tibacuy	13,051,800	3,748,000	9,303,800
Usuarios Varios	7,559,038	11,767,093	(4,208,055)
Camino Real	11,433,312	10,572,288	861,024
Serambiental	4,769,758	7,431,886	(2,662,128)
Acuapandi	2,085,000	2,085,000	0
<b>Total</b>	<b>46,706,761</b>	<b>43,412,120</b>	<b>3,294,641</b>

### 2.3 Otras cuentas por cobrar.

Otras cuentas por cobrar	Corrientes		Variación
	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	\$
<b>Otras cuentas por cobrar.</b>			
Arrendamientos.	1,190,050	725,719	464,331
Otros deudores.	80,392,021	196,127,596	(115,735,575)
<b>Total</b>	<b>81,582,071</b>	<b>196,853,315</b>	<b>(115,271,244)</b>

**Otras cuentas por cobrar:** Los procesos adelantados por la oficina jurídica a continuación relacionados: A nombre del señor Manuel Oswaldo Real, Luis Eduardo García, entré los más importantes, por valor de \$ 80, 392.021 y \$1.190.050 que corresponden a arriendos del cajero al Banco Davivienda, y de una casa en la aguadita que se encuentra en el predio antigua planta eléctrica.

Adicionalmente se mantiene el deterioro de otras cuentas por cobrar que asciende a \$77, 163,471.

### Nota 3. Inventarios

El detalle del inventario al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

Clases de inventarios	Corriente		Variación
	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	\$
Elementos y accesorios de consumo.	1,978,628,162	1,648,106,113	<b>330,522,049</b>
Deterioro acumulado de inventarios.	(80,011,745)	(80,011,745)	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>1,898,616,417</b>	<b>1,568,094,368</b>	<b>330,522,049</b>

Los inventarios se miden por el costo de adquisición en los que se incurre y que estén asociados con la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

El saldo de esta cuenta corresponde a los elementos para consumo que se encuentran en el almacén para realizar mantenimientos de redes, posos, sumideros y cualquier otro concepto que

sea necesario para el buen funcionamiento de la operación de la ESP, este saldo se concilia por el módulo de almacén, y presenta un deterioro de inventario por valor de \$ 80.011.745, a la fecha está pendiente por parte de la división administrativa darle trámite a unas actas de comité de sostenimiento contable para realizar los ajustes y reconocimientos correspondientes.

#### Nota 4. Activos por impuestos y Otros activos

El detalle de los Otros activos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

Otros activos	Corrientes		Variación
	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	\$
Servicios pagados por anticipado.	0	21,339,300	(21,339,300)
Anticipos de impuestos sobre la renta.	1,569,947,199	1,598,432,947	(28,485,748)
Retención en la fuente.	19,117,203	12,429,934	6,687,269
Saldo a favor en impuestos sobre las ventas.	34,203,000	14,654,146	19,548,854
Anticipo de impuesto de industria y comercio.	175,547,000	159,408,000	16,139,000
<b>Total</b>	<b>1,798,814,402</b>	<b>1,806,264,327</b>	<b>(7,449,925)</b>

#### 4.1. El rubro de Servicios Pagados por Anticipado

Se encontraban registrados conceptos de peajes, los cuales se consumieron en su totalidad ya que nuevamente se empezó a disponer los residuos sólidos en el relleno sanitario de Mondoñedo.

## 4.2. El rubro de Anticipo de impuestos

Sobre la renta se compone de la siguiente forma:

Anticipos de impuestos sobre la renta	Corrientes		Variación
	31/12/2019	31/12/2018	\$
Autoretención a título de renta.	1,596,947,199	1,450,320,947	146,626,252
Anticipo sobretasa renta	0	148,112,000	(148,112,000)
<b>Total</b>	<b>1,596,947,199</b>	<b>1,598,432,947</b>	<b>(1,485,748)</b>

Emserfusa E.S.P. es autorretenedor de renta e IVA, y gran contribuyente mediante Resolución DIAN No.012635- del 14-12-2018, por lo tanto retiene a título de renta de manera mensual, generando un anticipo a título de renta.

## Nota 5. Propiedades, planta y equipo

EMSERFUSA reconoce como propiedades, planta y equipo (PPyE), los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de

su arrendamiento, que se caracterizan por no estar disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Los elementos de PPyE se medirán inicialmente al costo, incluyendo todas las erogaciones necesarias para darles su condición y ubicación de uso.

Para el cálculo del valor de la depreciación de sus elementos de PPyE, EMSERFUSA establece para éstos los siguientes años de vida útil de acuerdo a su respectiva categoría de clasificación:



CONCEPTO	AÑOS
Edificaciones	50 años
Subestaciones (plantas y ductos)	25 años
Redes de distribución y recolección	25 años
Maquinaria y equipo	15 años
Herramientas y equipos de taller	15 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipo de comunicación	10 años
Equipos de computación	5 años

Se reconoció mediante acta de voluntades entre la Empresa Pública de Cundinamarca (EPC) y el Municipio de Fusagasugá, un vehículo compactador Chevrolet FVR con caja compactadora, identificado con placa OJX556, este fue adquirido con recursos propios de la EPC, por un valor de \$427,037,867, y como meta del acta de voluntades el vehículo fue entregado a EMSERFUSA E.S.P.

Se adquirió el predio rural denominado campo alegre bajo por un valor de 929.156.200, el objetivo de esta compra es adecuarlo para todo el centro de operaciones de la ESP, teniendo en cuenta que el parque automotor se guarda en un predio en arrendamiento.

Las plantas de tratamiento se les realizaron unas adecuación y mantenimientos que eran necesarias para el buen funcionamiento de las mismas presentando un incremento de \$293.581.178 en el activo con relación al periodo anterior.

A diciembre 31 del 2019, las redes de distribución correspondientes al servicio de acueducto presentan una inversión (Expansión) de \$1.273.259.836, generando un crecimiento del 5.6% en comparación al año 2018

A diciembre 31 del 2019, las redes de recolección correspondientes al servicio de alcantarillado reflejan una inversión (Expansión) de \$1.954.235.192, generando un crecimiento del 5% comparado con el periodo anterior.

Se hizo el reconocimiento en otras construcciones en curso de la participación de Emserfusa en la construcción de la Ptar Fusagasugá por un valor de \$1.300.000.000, obra que presenta un avance aproximado al 75%, convenio celebrado entre la Car, el Municipio y Emserfusa ESP.

Otros bienes muebles en bodega: corresponde al reconocimiento de los elementos de menor cuantía que por política contable de la ESP no superen un millón de pesos a 31 de diciembre del 2019 la cuenta refleja un saldo de \$252.684.304 con una variación del 0.16% en relación al periodo comparado 2018.

Otros equipos de transporte, tracción y elevación: corresponde al reconocimiento que se hizo en el año 2014 a los vehículos compactadores adquiridos mediante la figura de leasing financiero con los bancos de occidente y popular, estas obligaciones se cubrieron en su totalidad, el saldo de la cuenta a 31-12-2019 es de \$507.510.000 y no presentó ninguna variación en relación al periodo anterior.

Otros muebles, enseres y equipos de oficina: corresponde a muebles y enseres que no se encuentran en uso y que presentan obsolescencia, la división administrativa hace lo propio para determinar si se dan de baja o se pueden de alguna manera recuperar, esta cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre del 2019 de \$57.417.772 con una variación del -80%, teniendo en cuenta que algunos elementos se han reparado y se están utilizando.

## 5.1 Propiedades, planta y equipo, neto.

Los activos que tiene EMSERFUSA a diciembre 31 del 2019 y a diciembre 31 de 2018 son los siguientes, y se dividen en 8 grupos principales:

## 5.2 Propiedades, planta y equipo, bruto.

Clases de propiedades, plantas y equipos, bruto	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	Variación \$
Terrenos.	4,164,913,519	3,235,757,319	929,156,200
Bienes muebles en bodega	252,684,303	0	252,684,303
Edificios.	1,974,387,017	1,974,387,017	0
<b>Planta y equipos.</b>	<b>77,850,328,068</b>	<b>74,106,418,756</b>	<b>3,743,909,312</b>
Plantas, ductos y túneles.	6,442,680,719	4,849,099,541	1,593,581,178
Redes, líneas y cables.	69,722,549,476	66,483,843,489	3,238,705,987
Maquinaria y equipo.	383,826,270	1,977,828,207	(1,594,001,937)
Equipo médico y científico.	1,301,271,603	795,647,519	505,624,084
Equipos de comunicación y computación.	1,041,237,197	1,045,361,945	(4,124,748)
Muebles y Enseres, Equipos de oficinas.	502,297,252	647,758,718	(145,461,466)
Equipos de transporte, tracción y elevación.	5,620,222,406	3,004,877,896	2,615,344,510
Activos entregados en concesión	64,703,183	64,703,183	0
<b>Total</b>	<b>91,470,772,945</b>	<b>84,079,264,833</b>	<b>7,391,508,112</b>

### 5.3 Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada.

Depreciación acumulada y deterioro, propiedades, planta y equipos	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	Variación \$
Edificios.	568,697,681	514,611,411	54,086,270
Bienes muebles en bodega	7,143,273	0	7,143,273
<b>Planta y equipos.</b>	<b>42,197,355,137</b>	<b>39,149,833,087</b>	<b>3,047,522,050</b>
Plantas, ductos y túneles.	4,658,681,934	4,658,681,934	0
Redes, líneas y cables.	36,817,077,223	33,583,441,843	3,233,635,380
Maquinaria y equipo.	198,040,387	466,744,653	-268,704,266
Equipo médico y científico.	523,555,593	440,964,657	82,590,936
Equipos de comunicación y computación.	579,122,559	484,885,955	94,236,605
Muebles y Enseres, Equipos de oficinas.	197,227,927	166,276,378	30,951,549
Equipos de transporte, tracción y elevación.	3,373,947,549	2,640,739,282	733,208,267
<b>Total</b>	<b>46,923,494,126</b>	<b>42,956,346,112</b>	<b>3,967,148,014</b>

Nota: Para el año 2017 se realizó el último avalúo de la propiedad, planta y equipo, el cual se encuentra disponible para su consulta de manera física y virtual en la división financiera.

### Nota 6. Impuestos diferidos

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Esta última corresponderá al valor que sea atribuido al activo o pasivo para fines fiscales.

La empresa reconoce como un activo por impuestos diferidos cuando existe una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

La empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen, en periodos

futuros, un aumento en la ganancia fiscal cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por a) el reconocimiento inicial de una plusvalía o b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y

que, en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

## 6.1 Activos por impuestos diferidos

Activos por impuestos diferidos	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$
Relativos a propiedades, plantas y equipos.	52,186,600	52,186,600
Relativos a cuentas por cobrar.	20,283,523	20,283,523
Relativos a préstamos por pagar.	546,230,787	546,230,787
<b>Total</b>	<b>618,700,910</b>	<b>618,700,910</b>

## 6.2 Pasivos por impuestos diferidos

Pasivos por impuestos diferidos	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	Variación \$
Relativos a propiedades, planta y equipos.	485,217,211	485,217,211	0
Relativos a cuentas por cobrar.	2,976,131	0	2,976,131
<b>Total</b>	<b>488,193,342</b>	<b>485,217,211</b>	<b>2,976,131</b>

Se realizó el reconocimiento del pasivo por impuesto diferido ( cuentas por cobrar) de acuerdo al informe suministrado por la división comercial y a cargo de una de sus dependencias la oficina de cartera y teniendo en cuenta el comportamiento de la cartera mayor a 360 días

## PASIVO

### Nota 7. Préstamos por pagar

El detalle de los Préstamos por pagar a diciembre 31 de 2019 y a diciembre 31 del 2018 es el siguiente:

Pasivos financieros	Moneda	31/12/2019	31/12/2018	Variación
		No corrientes \$	No corrientes \$	\$
Préstamos bancarios.	COP \$	0	241,667,613	(241,667,613)
<b>Total préstamos bancarios</b>		<b>0</b>	<b>241,667,613</b>	<b>(241,667,613)</b>
Obligaciones por arrendamiento financiero.	COP \$	0	738,758,619	(738,758,619)
<b>Total obligaciones por arrendamiento financiero</b>		<b>0</b>	<b>738,758,619</b>	<b>(738,758,619)</b>
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>980,426,232</b>	<b>(980,426,232)</b>

A 31 de diciembre del 2019, las obligaciones financieras quedaron totalmente canceladas, la empresa no tiene ningún pasivo financiero.

### Nota 8. Cuentas por pagar

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

Las cuentas por pagar se entienden clasificadas al costo, teniendo en cuenta que las transacciones que se originan como tal, se derivan tanto en operaciones corrientes o comerciales como en otro tipo de operaciones, de acuerdo a las responsabilidades de las partes, sobre las cuales se ha considerado viable la definición de plazos normales de pago.

En el caso de que los plazos otorgados por los proveedores y acreedores superen el límite del plazo normal establecido en esta política, las cuentas por pagar deberán ser reconocidas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar a diciembre 31 del 2019 y a diciembre 31 del 2018 se componen de la siguiente manera:

Cuentas por pagar	Corrientes		Variación
	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	\$
Recaudos a favor de terceros.	0	3,254,670	(3,254,670)
Descuentos de nómina.	37,334,400	113,412,739	(76,078,339)
Retención en la fuente y retención de ica.	747,758,012	377,718,280	370,039,732
Impuesto al valor agregado - IVA.	0	30,226,963	(30,226,963)
Otras cuentas por pagar.	32,474,296	23,219,246	9,255,050
<b>Total</b>	<b>817,566,708</b>	<b>547,831,898</b>	<b>269,734,810</b>

## Nota 9. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que EMSERFUSA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Los beneficios a los empleados se clasifican en: a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual; aquellos a los cuales EMSERFUSA está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo.

Beneficios a los empleados	Corrientes		Variación
	30/12/2019 \$	30/12/2018 \$	\$
Cesantías.	488,406,218	443,700,539	44,705,679
Intereses de cesantías.	58,206,490	52,776,937	5,429,553
Nominas por pagar	0	6,926,142	(6,926,142)
Vacaciones.	285,685,523	254,181,095	31,504,428
Prima de vacaciones.	191,513,798	175,691,989	15,821,809
Prima de servicios.	136,399,417	126,227,088	10,172,329
Bonificaciones.	75,765,628	37,018,977	38,746,651
Prima de antigüedad.	71,500,774	69,051,237	2,449,537
Aportes a riesgos laborales.	8,527,200	7,751,000	776,200
Aportes a fondos pensionales - empleador.	55,552,900	51,571,200	3,981,700
Aportes a seguridad social en salud - empleador.	6,079,900	5,479,000	600,900
Aportes a cajas de compensación.	36,665,700	33,826,200	2,839,500
<b>Total</b>	<b>1,414,303,548</b>	<b>1,264,201,404</b>	<b>150,102,144</b>

## 9.1 Los beneficios a corto plazo

Corresponden a las obligaciones prestacionales a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la empresa durante el periodo contable y cuya obligación de pago será dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

## 9.2 Los otros beneficios a largo plazo

Corresponden a las cesantías retroactivas a pagar a los trabajadores que se encuentran bajo la ley 50 de 1990. Que se han venido liquidando a medida que el trabajador solicita retiro de las mismas

## Nota 10. Provisiones

Representan los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y / o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Clase de provisiones	Corrientes		Variación
	30/12/2019	30/12/2018	
Provisión de litigios.	232,000,000	232,000,000	0
Impuesto, contribuciones y tasas	2,229,669,897	3,836,517,216	(1,606,847,319)
<b>Total</b>	<b>2,461,669,897</b>	<b>4,068,517,216</b>	<b>(1,606,847,319)</b>

La provisión de litigios a 31 de diciembre del 2019 no vario teniendo en cuenta que la división jurídica manifestó que no era procedente ajustarla, lo anterior debido a que los procesos jurídicos no reflejan probabilidad alta de perdida.

## 10.1 en Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Se registran los impuestos de Renta, industria y comercio, Car y otros, el detalle es el siguiente:

Impuestos contribuciones y tasas por pagar	Corrientes		Variación
	31/12/2019 \$	31/12/2018 M\$	
Impuesto sobre la renta.	940,000,000	2,794,244,216	(1,854,244,216)
Impuesto de Industria y Comercio.	378,881,897	335,277,000	43,604,897
Contribuciones.	600,000,000	600,000,000	0
Otros impuestos.	310,788,000	106,996,000	203,792,000
<b>Total</b>	<b>2,229,669,897</b>	<b>3,836,517,216</b>	<b>(1,606,847,319)</b>

El impuesto sobre la renta y complementarios refleja una disminución importante con relación al periodo anterior, se presenta porque la inversión que realizó la ESP en el año 2019 fue mayor al periodo comparado esto generó una disminución en la utilidad y por ende disminuyó el impuesto sobre la renta.

## Nota 11. Otros pasivos

Los otros pasivos a diciembre 31 del 2019 y a diciembre 31 del 2018, se componen de la siguiente manera:

Otros pasivos	Corrientes		Variación
	31/12/2019 \$	31/12/2018 M\$	\$
Anticipos sobre convenios y acuerdos.	822,974,950	1,706,813,755	(883,838,805)
Ingresos recibidos por anticipado.	1,924,443	1,930,337	(5,894)
Recaudo pendiente de cruce	119,963,010	74,197,396	45,765,614
<b>Total</b>	<b>944,862,403</b>	<b>1,782,941,488</b>	<b>(838,079,085)</b>

El valor de \$ 822.974.950 en el año 2019 y \$ 1.706.813.755 en el año 2018, corresponden a convenios firmados con el Municipio de Fusagasugá, con la Corporación Autónoma Regional, con el objeto de aunar esfuerzos en la ejecución de obras, interventorías y otros.

Los Ingresos recibidos por anticipado por valor \$ 1.924.443 en el año 2019, corresponden a anticipos realizados por los usuarios por concepto de servicios públicos.

El recaudo pendiente de cruce, por valor de \$ 119.963.010 en el año 2019 y \$ 74.197.396 en el año 2018, corresponden a partidas por identificar, la Empresa de Servicios Públicos EMSERFUSA E.S.P. viene realizando la gestión con la entidad financiera para su respectiva identificación y registro contable.

## PATRIMONIO

### Nota 12. Patrimonio

Representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público.

A diciembre 31 del 2019 y a diciembre 31 del 2018 el patrimonio de la entidad se compone así:

PATRIMONIO	Corrientes		Variación
	31/12/2019 \$	31/12/2018 \$	\$
Capital fiscal.	42,667,483,118	42,667,483,118	0
Resultado de ejercicios anteriores.	7,147,307,005	3,576,986,812	3,570,320,193
Resultado de ejercicios.	1,723,343,199	3,570,320,193	(1,846,976,994)
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.	(254,403,537)	(254,403,537)	0
Otras reservas.	4,580,251,357	4,580,251,357	0
<b>Total</b>	<b>55,863,981,142</b>	<b>54,140,637,943</b>	<b>1,723,343,199</b>

Corresponde al valor del patrimonio de la Empresa de Servicios Públicos de Fusagasugá donde se incluye el capital fiscal, reservas y utilidades acumuladas. La utilidad del ejercicio obtenida al 31 de diciembre del 2019 es de \$ 1.723.343.199 presentando una variación del -52% comparada con el periodo anterior

**Impactos por la transición al nuevo marco de regulación** representa el valor neto del impacto en el patrimonio por la transición al nuevo marco normativo en la empresa por efectos de incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones, ajustes del valor de los activos y pasivos, teniendo en cuenta la instrucción emanada de la Contaduría General de la Nación. El valor del impacto a la fecha es de \$ (254.403.537).



## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### Nota 13. Ingresos

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio,

Bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a los aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros.

### NOTA 13. Venta de servicios y bienes

Los ingresos operacionales a 31 de diciembre del año 2019 tuvieron un crecimiento de \$ 1.165.088.051 es decir un crecimiento del 4%, comparado con el año inmediatamente anterior, esto debido al giro normal de la prestación de los servicios.

La venta de medidores aumento en \$ 94.573.462 correspondiente al 10.88%.

Los ingresos por servicios, a 31 de diciembre del año 2019 tuvieron un crecimiento, en acueducto del 9%, alcantarillado el 7.24%, y aseo el 1%, comparados con el año inmediatamente anterior. Podemos observar que el servicio de aseo ha tenido un crecimiento mínimo, este efecto se genera por que se han retirado muchos usuarios de este servicio hacia la competencia

Ingresos de actividades ordinarias	01/01/2019 31/12/2019	01/01/2018 31/12/2018	Variación
	\$	\$	\$
<b>Venta de bienes</b>	<b>963,676,373</b>	<b>869,154,438</b>	<b>94,521,935</b>
Medidores de agua, luz y gas.	963,676,373	869,102,911	94,573,462
Otras ventas de bienes comercializados.	0	51,527	(51,527)
<b>Venta de servicios</b>	<b>14,207,735,507</b>	<b>13,907,494,290</b>	<b>300,241,217</b>
Abastecimiento.	20,506,933	10,998,627	9,508,306
Comercialización.	14,187,228,574	13,896,495,663	290,732,911
<b>Servicio de alcantarillado</b>	<b>10,581,172,652</b>	<b>9,866,761,886</b>	<b>714,410,766</b>
Recolección y transporte.	1,349,496,490	1,458,393,367	(108,896,877)
Comercialización.	9,231,676,162	8,408,368,519	823,307,643
<b>Servicio de aseo</b>	<b>8,563,870,486</b>	<b>8,507,956,352</b>	<b>55,914,134</b>
Recolección domiciliaria.	227,591,725	72,028,360	155,563,365
Barrido y limpieza.	1,810,924,587	1,632,670,378	178,254,209
LIMPIEZA URBANA (CLUS)	1,178,777,314	925,483,596	253,293,718
Aprovechamiento	42,501,712	15,273,232	27,228,480
Disposición final.	1,025,718,256	989,741,911	35,976,345
Otros servicios de aseo especiales.	40,400,449	135,881,037	(95,480,588)
Comercialización.	4,237,956,443	4,736,877,838	(498,921,395)
<b>Total</b>	<b>34,316,455,017</b>	<b>33,151,366,966</b>	<b>1,165,088,051</b>

## Nota 14. Costos y Gastos

Corresponde a este rubro los decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos.

### Reconocimiento de los costos y gastos

Los gastos y costos de la Empresa de Servicios públicos EMSERFUSA E.S.P se maneja el sistema de causación, esta denominación se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recurso de la entidad proyectado por un presupuesto de la vigencia 2019.



A diciembre 31 del 2019 y a diciembre 31 del 2018 los costos y gastos se presentan así:

Costo y Gastos por naturaleza del estado de resultados por función	01/01/2019 31/12/2019	01/01/2018 31/12/2018	Variación
	\$	\$	\$
Costo de operación	26,227,893,952	20,626,334,132	5,601,559,820
Gasto de administración.	7,508,574,610	9,932,802,176	(2,424,227,566)
<b>Total</b>	<b>33,736,468,562</b>	<b>30,559,136,308</b>	<b>3,177,332,254</b>

#### 14.1 DETALLE DE LOS PRINCIPALES COSTOS DE OPERACIÓN

Costos de operación por servicios	01/01/2019 31/12/2019	01/01/2018 31/12/2018	Variación
	\$	\$	\$
<b>Servicio de acueducto</b>			
Materiales, accesorios y reparaciones	1,619,835,072	1,299,032,578	320,802,494
Costo de bienes comercializados (medidores)	715,664,760	856,410,860	(140,746,100)
<b>Materiales</b>	<b>2,335,499,832</b>	<b>2,155,443,438</b>	<b>180,056,394</b>
Mantenimiento líneas, redes	1,518,203,476	1,642,362,095	(124,158,619)
Mantenimiento de Plantas	1,226,222,587	353,455,189	872,767,398
Vigilancia y Seguridad	228,199,091	204,716,351	23,482,740
Otros costos generales	350,892,530	641,760,411	(290,867,881)
<b>Generales</b>	<b>3,323,517,684</b>	<b>2,842,294,046</b>	<b>481,223,638</b>
Sueldos y salarios	2,034,214,551	1,910,965,131	123,249,420
Contribuciones efectivas (seguridad social)	320,727,691	298,318,254	22,409,437
Primas cesantías e intereses	492,191,998	436,645,840	55,546,158
Gastos de personal diversos	2,526,549	3,910,423	(1,383,874)
<b>Personal</b>	<b>2,849,660,789</b>	<b>2,649,839,648</b>	<b>199,821,141</b>
<b>Depreciación</b>	<b>1,103,760,635</b>	<b>1,088,699,895</b>	<b>15,060,740</b>
<b>Costos de operación acueducto</b>	<b>9,612,438,939</b>	<b>8,736,277,027</b>	<b>876,161,912</b>

Los costos de materiales en el servicio de **ACUEDUCTO** se incrementaron en el 25%, y los generales en el 17%, esto debido al mantenimiento en líneas, redes y las plantas de tratamiento, las variaciones que se presenta en sueldos y salarios y las contribuciones son razonables.

Servicio de alcantarillado	01/01/2019 31/12/2019 \$	01/01/2018 31/12/2018 \$	Variacion \$
Materiales, accesorios y reparaciones	765,242,340	588,752,180	176,490,160
<b>Materiales</b>	<b>765,242,340</b>	<b>588,752,180</b>	<b>176,490,160</b>
Mantenimiento. Líneas, Redes y Ductos	4,716,222,605	1,145,009,908	3,571,212,697
Reparaciones de Construcciones y Edificaciones	63,423,100	344,534,535	(281,111,435)
Otros costos generales	125,176,231	173,082,187	(47,905,956)
<b>Generales</b>	<b>4,904,821,937</b>	<b>1,662,626,630</b>	<b>3,242,195,307</b>
Sueldos y salarios	1,318,061,431	1,125,236,197	192,825,234
Contribuciones efectivas (seguridad social)	163,799,295	151,022,771	12,776,524
Primas cesantías e intereses	250,739,918	221,540,845	29,199,073
Gastos de personal diversos	1,589,478	1,410,901	178,577
<b>Personal</b>	<b>1,734,190,122</b>	<b>1,499,210,714</b>	<b>234,979,408</b>
<b>Depreciación</b>	<b>1,746,563,004</b>	<b>1,673,478,209</b>	<b>73,084,795</b>
<b>Costos de operación alcantarillado</b>	<b>9,150,817,403</b>	<b>5,424,067,733</b>	<b>3,726,749,670</b>

Los costos de materiales presenta un crecimiento del 30%, en relación al periodo anterior, generales en el servicio de **ALCANTARILLADO** se incrementaron en el 195%, debido al mayor mantenimiento en líneas y redes que se realizó durante el año 2019.

Servicio de aseo	01/01/2019 31/12/2019 \$	01/01/2018 31/12/2018 \$	Variación \$
Materiales, accesorios y reparaciones	365,058,122	200,528,396	164,529,726
Materiales aprovechamiento	13,093,842	13,390,931	(297,089)
<b>Materiales</b>	<b>378,151,964</b>	<b>213,919,327</b>	<b>164,232,637</b>
Mantenimiento Equipo de Transporte, Tracc	933,778,850	705,956,724	227,822,126
Disposicion de residuos solidos	1,835,357,259	2,220,984,479	(385,627,220)
Combustibles	441,429,612	278,870,492	162,559,120
Otros costos generales	624,770,515	270,211,279	354,559,236
<b>Generales</b>	<b>3,835,336,236</b>	<b>3,476,022,974</b>	<b>359,313,262</b>
Sueldos y salarios	2,204,082,640	1,873,725,143	330,357,497
Contribuciones efectivas (seguridad social)	293,440,194	267,299,111	26,141,083
Primas cesantias e interes	450,059,909	338,438,986	111,620,923
Gastos de personal diversos	1,594,373	1,673,375	(79,002)
<b>Personal</b>	<b>2,949,177,116</b>	<b>2,481,136,615</b>	<b>468,040,501</b>
<b>Depreciacion</b>	<b>301,972,292</b>	<b>294,910,455</b>	<b>7,061,837</b>
<b>Costos de operación aseo</b>	<b>7,464,637,608</b>	<b>6,465,989,371</b>	<b>998,648,237</b>
<b>Total costos de operación</b>	<b>26,227,893,951</b>	<b>20,626,334,131</b>	<b>5,601,559,820</b>

Los costos de materiales presentan una variación del 77% en relación al periodo anterior, los concepto de generales presentas una variaciones importantes pero se debe al cambio de sitio donde se venía realizando la disposición final, tiene un aumento de 10% con el periodo comparado, además los sueldos y salarios reflejan un crecimiento del 18% que corresponde a la contratación de personal temporal para el servicio de **ASEO**.

## 14.2 Detalle de los principales gastos de administración

Los gastos administrativos son distribuidos para el servicio de acueducto, alcantarillado y aseo de acuerdo a lo establecido en las políticas contables.

Apertura de gastos por naturaleza	01/01/2019 31/12/2019 \$	01/01/2018 31/12/2018 \$	Variación \$
Sueldos.	1,389,948,678	1,309,660,468	80,288,210
Otras primas, provisiones diversas e impuestos.	992,663,249	3,934,918,679	(2,942,255,430)
Comisiones, honorarios y servicios.	814,020,330	667,714,551	146,305,779
Contribuciones.	817,042,368	924,312,612	(107,270,244)
Materiales y suministros.	298,520,751	178,081,475	120,439,276
Mantenimiento y combustibles	84,705,120	69,521,439	15,183,681
Capacitación, bienestar social y estímulos.	352,250,807	240,847,844	111,402,963
Otros gastos administrativos y diversos	350,820,745	331,691,579	19,129,166
Cotizaciones a seguridad social en salud y riesgos profesionales.	263,349,520	180,690,816	82,658,704
Servicio de acueducto, aseo y públicos.	201,720,419	156,059,149	45,661,270
Vigilancia y seguridad.	128,877,058	131,186,178	(2,309,120)
Publicidad y propaganda.	77,138,500	67,020,710	10,117,790
Gastos financieros sobre intereses	8,801,952	64,238,861	(55,436,909)
Promoción y divulgación.	109,962,450	144,707,550	(34,745,100)
Gravamen a los movimientos financieros.	165,289,350	143,737,102	21,552,248
Prima de navidad.	125,230,748	94,454,666	30,776,082
Arrendamiento operativo.	178,415,966	164,893,554	13,522,412
Cesantías.	135,535,440	212,311,249	(76,775,809)
Impuesto industria y comercio y predial, vehiculos	511,743,034	405,852,425	105,890,609
Aportes a Cajas de Compensación, ICBF, Sena.	80,936,986	72,062,100	8,874,886
Seguros generales.	108,422,176	58,368,742	50,053,434
Prima de servicios.	52,477,194	41,849,622	10,627,572
Prima de vacaciones.	140,958,390	109,356,508	31,601,882
Otras comisiones	14,689,596	106,423,503	(91,733,907)
Procesamiento de la información	105,053,783	122,840,794	(17,787,011)
<b>Total</b>	<b>7,508,574,610</b>	<b>9,932,802,176</b>	<b>(2,424,227,566)</b>

Los otros gastos administrativos y diversos corresponden a Dotación y suministro a trabajadores, Gastos deportivos y de recreación, Contratos de personal temporal, Viáticos y gastos de viaje, Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones y Otros gastos generales

## Nota 15. Otros ingresos

Detalle	01/01/2019	01/01/2018	Variación
	31/12/2019	31/12/2018	
	\$	\$	\$
Sobrantes.	31,932,023	41,205,914	(9,273,891)
Descuentos tributarios	22,616,000	16,487,000	6,129,000
Recuperaciones.	5,702,135	223,765,782	(218,063,647)
Aprovechamientos.	295,629	451	295,178
Otros ingresos diversos.	93,461,705	89,592,866	3,868,839
Subvenciones por donaciones	427,037,867	291,232,800	135,805,067
Incapacidades.	61,683,478	29,110,267	32,573,211
<b>Total</b>	<b>642,728,837</b>	<b>691,395,080</b>	<b>(48,666,243)</b>

Los sobrantes por \$31.932.023 representan la recuperación de materiales a los cuales se les realizó la salida de almacén para la operación de obras de los tres servicios, y vuelven a ingresar los que no se consumieron.

Los descuentos tributarios por \$22,616,000 corresponden al beneficio obtenido por el pago anticipado de la declaración de Industria y comercio para la siguiente vigencia.

Las recuperaciones por \$5.702.135 corresponden a ajustes de costos y gastos.

Los aprovechamientos por \$295,629 a la venta de chatarra y la diferencia a las aproximaciones al mil más cercano.

Los otros ingresos diversos por \$93.461.705 corresponden a las factibilidades de proyectos grandes y pequeños y otros.

Las Subvenciones por donaciones corresponden al reconocimiento mediante Acta de Voluntades entre las Empresas Públicas de Cundinamarca (EPC) Y La Empresa de Servicios Públicos de Fusagasugá EMSERFUSA E.S.P., cuyo objeto era la adquisición de un vehículo compactador para la división de aseo de la empresa. El vehículo es un compactador marca CHEVROLET FVR-OJX556 MODELO 2019.



Por incapacidades las EPS pagaron a EMSERFUSA E.S.P. a diciembre 31 del 2019 el valor de \$61.683.478

Resultado Financiero	01/01/2019 31/12/2019 \$	01/01/2018 31/12/2018 \$	Variación \$
<b>Ingresos financieros</b>			
Intereses sobre depósitos	462,126,720	281,571,746	180,554,974
Rendimientos financieros	38,501,187	5,122,710	33,378,477
<b>Total</b>	<b>500,627,907</b>	<b>286,694,456</b>	<b>213,933,451</b>

## Nota 16. Ingresos y Costos Financieros

Los rendimientos financieros aumentaron en un 75%, comparado con el año inmediatamente anterior, lo que refleja un buen manejo de los recursos, teniendo en cuenta los **fondos de inversión de renta líquida a la vista**, en los bancos Davivienda y BBVA.

## Nota 17. Impuesto a la Ganancia Corriente y Diferido

El **impuesto a las ganancias corrientes**, representa el valor a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva. Además se incluyen los efectos por los impuestos diferidos determinados a través de las diferencias temporales determinadas, este impuesto tiene una reducción muy importante debido a mayor inversión reflejada en los servicios de acueducto y alcantarillado, entre otros en las redes de distribución y recolección.

(Gastos) Ingreso por impuesto a las ganancias por parte corriente y diferida	01/01/2019 31/12/2019 \$	01/01/2018 31/12/2018 \$	Variación \$
(Gastos) Ingreso por impuestos corrientes.	958,510,784	3,793,004,216	(2,834,493,432)
<b>Total Gasto por impuesto corrientes a las ganancias Neto</b>	<b>958,510,784</b>	<b>3,793,004,216</b>	<b>(2,834,493,432)</b>



## Certificado

### EL CONTADOR PUBLICO DE EMSERFUSA

#### CERTIFICA:

Que los Estados Contables con fecha de corte 31 de diciembre del 2019, revelan la realidad financiera, económica, social y ambiental de EMSERFUSA. Las afirmaciones contenidas en los informes son ciertas, se verificó la existencia de las partidas y las cifras fueron tomadas fielmente de la contabilidad de EMSERFUSA, la cual es llevada conforme al nuevo marco normativo expedido para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, regulado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones y sus normas anexas y reflejan en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

Además, se ha verificado:

- Que los hechos, operaciones y transacciones realizadas por EMSERFUSA, se reconocieron durante el periodo contable.
- Que los hechos económicos se revelan conforme a al nuevo marco normativo expedido para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, regulado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones y sus normas anexas.

Este certificado se expide con base a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación para tal fin.

Fusagasugá, 10 de febrero del 2020.

WILSON YAMIT VELANDIA SUÁREZ  
Contador Público TP-2116