

# **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**

**SEPTIEMBRE 2020**

## Contenido

Estado de situación financiera .....	4
30 de Septiembre de 2020 y 2019 .....	4
Estado de resultados integrales.....	6
Estado de cambio en el patrimonio neto .....	7
Estado de flujos de efectivo.....	8
Notas a los Estados Financieros .....	9
1. Información General .....	9
2. Políticas y prácticas contables .....	9
2.1. Bases de preparación .....	9
2.2. Base de contabilidad de causación .....	9
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.....	24
Nota 2. Cuentas por Cobrar .....	25
2.1 Cuentas por cobrar servicios públicos .....	25
2.2 Prestación de otros servicios .....	25
2.3 Otras cuentas por cobrar. ....	27
Nota 3. Inventarios .....	27
Nota 4. Activos por impuestos y Otros activos .....	28
4.1. El rubro de Servicios Pagados por Anticipado .....	28
4.2. El rubro de Anticipo de impuestos.....	28
Nota 5. Propiedades, planta y equipo .....	29
5.1 Propiedades, planta y equipo, neto.....	29
5.2 Propiedades, planta y equipo, bruto. ....	31
5.3 Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada.....	31
Nota 6. Impuestos diferidos.....	32
6.1 Activos por impuestos diferidos .....	32

6.2 Pasivos por impuestos diferidos .....	32
PASIVO .....	33
Nota 7. Cuentas por pagar .....	33
Nota 8. Beneficios a empleados.....	34
8.1 Los beneficios a corto plazo .....	34
8.2 Los otros beneficios a largo plazo .....	34
Nota 9. Provisiones .....	35
9.1 en Impuestos, contribuciones y tasas por pagar .....	35
Nota 10. Otros pasivos.....	36
PATRIMONIO.....	37
Nota 11. Patrimonio.....	37
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	38
NOTA 12 Ingresos.....	38
12.1 Venta de servicios y bienes .....	38
12.2 Otros ingresos .....	39
12.3 Rendimientos financieros .....	40
Nota 13. Gastos y Costos .....	40
13.1 Detalle de los principales gastos de administración.....	42
13.2 Detalle de los principales costos de operación.....	44
Nota 14. Impuesto a la Ganancia Corriente y Diferido .....	47

**Estado de situación financiera**  
**30 de Septiembre de 2020 y 2019**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

ACTIVOS	Nota	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	VARIACION \$	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo.	1	18,230,456,495	16,513,662,806	1,716,793,689	10%
Convenios Interadministrativos	1	1,179,336,059	3,156,202,569	(1,976,866,510)	-63%
Venta de Bienes Comercializados	2	46,331,976	46,698,407	(366,431)	-1%
Prestacion de Otros servicios	2	35,678,230	28,614,577	7,063,653	25%
Prestacion de Servicios Publicos	2	2,558,244,788	1,881,957,831	676,286,957	36%
Otras cuentas por Cobrar	2	82,781,328	85,230,875	(2,449,547)	-3%
Deterioro de Cuentas x Cobrar Servicios Publicos	2	(169,217,171)	(162,237,056)	(6,980,115)	4%
Deterioro de otras Cuentas x Cobrar	2	(77,163,471)	(77,163,471)	0	0%
Inventario de Materiales y Suministros	3	2,016,124,922	1,855,168,436	160,956,486	9%
Activos por impuestos.	4	1,924,230,346	1,210,409,021	713,821,325	59%
otros activos	4	0	1,587,100	(1,587,100)	-100%
<b>Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o en cumplimiento del objeto social de la Empresa.</b>		<b>25,826,803,501</b>	<b>24,540,131,093</b>	<b>1,286,672,406</b>	<b>5%</b>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>25,826,803,501</b>	<b>24,540,131,093</b>	<b>1,286,672,406</b>	<b>5%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedad, planta y equipo	5	43,695,023,099	40,673,517,153	3,021,505,946	7%
activos entregado en concesion	5	64,703,183	64,703,183	0	0%
Activos por Impuestos Diferidos	6	618,700,910	618,700,910	0	0%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>44,378,427,192</b>	<b>41,356,921,246</b>	<b>3,021,505,946</b>	<b>7%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>70,205,230,693</b>	<b>65,897,052,339</b>	<b>4,308,178,352</b>	<b>7%</b>

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	VARIACION \$	%
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	1,124,494,797	1,500,942,808	(376,448,011)	-25%
Pasivos por impuestos.	8	231,995,715	310,621,596	(78,625,881)	-25%
Beneficios a los empleados.	9	1,531,028,298	1,388,643,914	142,384,384	10%
Otros pasivos no financieros.	11	920,657,779	1,591,670,555	(671,012,776)	-42%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>3,808,176,589</b>	<b>4,791,878,873</b>	<b>(983,702,284)</b>	<b>-21%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Pasivo por impuestos diferidos.	6	488,193,342	485,217,211	2,976,131	1%
Beneficios a los empleados a largo plazo	9	693,433,039	955,033,599	(261,600,560)	-27%
Provisiones Impuestos, contribuciones y litigios	10	3,832,907,897	2,836,189,050	996,718,847	35%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>5,014,534,278</b>	<b>4,276,439,860</b>	<b>738,094,418</b>	<b>17%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>8,822,710,867</b>	<b>9,068,318,733</b>	<b>(245,607,866)</b>	<b>-3%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital emitido.	12	42,667,483,118	42,667,483,118	0	0%
Ganancias (pérdidas) acumuladas.	12	8,870,650,204	7,147,307,005	1,723,343,199	24%
Resultado del Ejercicio	12	5,518,538,683	2,688,095,663	2,830,443,020	105%
Impacto por la Transición en el nuevo Marco de Regulación	12	(254,403,537)	(254,403,537)	(0)	0%
Otras reservas.	12	4,580,251,357	4,580,251,357	0	0%
<b>Total patrimonio</b>		<b>61,382,519,825</b>	<b>56,828,733,606</b>	<b>4,553,786,219</b>	<b>8%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>70,205,230,693</b>	<b>65,897,052,339</b>	<b>4,308,178,354</b>	<b>7%</b>

**Estado de resultados integrales**  
**30 de Septiembre de 2020 y 2019**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	Nota	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	VARIACION \$	%
Ingresos de actividades ordinarias.	13	25,749,395,628	25,441,725,104	307,670,524	1.2%
<b>Total Costo de operación</b>	14	<b>13,854,085,856</b>	<b>17,073,475,249</b>	<b>(3,219,389,393)</b>	<b>-19%</b>
costo operativo acueducto	14	5,346,060,787	6,513,041,638	(1,166,980,851)	-18%
costo operativo alcantarillado	14	3,373,165,789	5,348,146,362	(1,974,980,573)	-37%
costo operativo aseo	14	5,134,859,279	5,212,287,249	(77,427,970)	-1%
<b>Ganancia Operacional</b>		<b>11,895,309,772</b>	<b>8,368,249,855</b>	<b>3,527,059,917</b>	<b>42%</b>
<b>Total Gasto de Administracion</b>	14	<b>6,649,518,814</b>	<b>6,682,687,717</b>	<b>(33,168,903)</b>	<b>-0.50%</b>
Gasto de administración acueducto	14	2,995,303,865	2,956,422,767	38,881,098	1.3%
Gasto de administración alcantarillado	14	2,036,330,038	2,104,944,787	(68,614,749)	-3%
Gasto de administración aseo	14	1,617,884,911	1,621,320,163	(3,435,252)	-0.21%
<b>Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales.</b>		<b>5,245,790,958</b>	<b>1,685,562,138</b>	<b>3,560,228,820</b>	<b>211%</b>
Ingresos financieros.	16	197,061,373	405,667,439	(208,606,066)	-51%
ingresos no operacionales	15	75,686,351	596,866,087	(521,179,736)	-87%
<b>Ganancia antes de impuesto</b>		<b>5,518,538,683</b>	<b>2,688,095,663</b>	<b>2,830,443,020</b>	<b>105%</b>

**Estado de cambio en el patrimonio neto**  
**30 de Septiembre de 2020**  
**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 de 2019	42,667,483,118	7,147,307,005	1,723,343,199	(254,403,537)	4,580,251,357	55,863,981,142
--------------------------------------	----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	----------------

**Cambios en patrimonio**

Resultado integral						
Ganancia (pérdida)			0			0
Resultado del ejercicio 2020	0	0	5,518,538,683	0	0	
Incremento (disminución) por transferencia y otros cambios, patrimonio.	0	0	0	0	0	

0

Total incremento (disminución) en el patrimonio	0	0	5,518,538,683	0	0	0
---	---	---	---------------	---	---	---

Patrimonio al final del ejercicio a 30 de Septiembre del 2020	42,667,483,118	7,147,307,005	7,241,881,882	(254,403,537)	4,580,251,357	61,382,519,825
---	----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	----------------

**Estado de flujos de efectivo**  
**30 de Septiembre de 2020 y 2019**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

Estado de flujos de efectivo	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	VARIACION \$
<b>(+/-) Ganancia</b>	<b>5,518,538,683</b>	<b>2,688,095,663</b>	<b>2,830,443,020</b>
Ajustes para conciliar la ganancia			
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias	0	0	0
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	2,587,701,838	2,371,662,146	216,039,692
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia</b>	<b>2,587,701,838</b>	<b>2,371,662,146</b>	<b>216,039,692</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	(160,956,486)	(245,729,546)	(84,773,060)
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) de cuentas por cobrar de origen comercial	(673,554,516)	(330,252,172)	(343,302,344)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) de cuentas por pagar de origen comercial	(376,448,011)	871,608,437	495,160,426
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de actividades de operación	142,384,384	156,464,513	(14,080,129)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	2,435,740,206	1,184,176,722	1,251,563,484
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9,473,406,098</b>	<b>6,696,025,763</b>	<b>2,777,380,335</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>			
(-) Compras de propiedad planta y equipo	(2,183,884,039)	(3,980,142,165)	(1,796,258,126)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>(2,183,884,039)</b>	<b>(3,980,142,165)</b>	<b>(1,796,258,126)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>			
(-) Reembolsos de préstamos	0	(1,091,166,513)	(1,091,166,513)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>(1,091,166,513)</b>	<b>(1,091,166,513)</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>	<b>7,289,522,059</b>	<b>1,624,717,086</b>	<b>5,664,804,973</b>
<b>(+/-) Efectos de la variación de la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>7,289,522,059</b>	<b>1,624,717,086</b>	<b>5,664,804,973</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	<b>12,120,270,495</b>	<b>18,045,148,288</b>	<b>(5,924,877,793)</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>19,409,792,554</b>	<b>19,669,865,374</b>	<b>(260,072,820)</b>



**Notas a los Estados Financieros**  
**30 de Septiembre de 2020 y 2019**  
**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, teniendo en cuenta que la E.S.P. tiene empleados vinculados mediante esta figura. – 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 EMSERFUSA 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 EMSERFUSA, 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 EMSERFUSA;
- b) regalías: cargos por el uso de activos a largo plazo de EMSERFUSA, 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 los dineros depositados en instituciones bancarias o financieras, para el corte a Septiembre del año en curso, los recursos propios en cuentas corriente tuvieron un aumento significativo de 249%, teniendo en cuenta que existen dos cuentas, una del banco Av villas con la cual se realizan recaudo de Servicios Públicos y la otra del banco Davivienda en la que se realiza recaudo de factibilidades de proyectos grandes y pequeños. La cuenta corriente se utiliza en su gran mayoría para cancelar obligaciones a proveedores y contratistas.

Las cuentas de Ahorros crecieron un 91% frente al periodo comparado, todas estas cuentas son utilizadas para el recaudo de servicios públicos, además el aumento obedece a que a pesar de la pandemia los usuarios han mantenido una buena cultura de pago.

Fondos de Inversión Renta Líquida decreció un 22%, debido a movimientos bancarios realizados por tesorería, teniendo en cuenta el comportamiento (incertidumbre) del mercado accionario suscitado por la pandemia, además la rentabilidad que han registrado estos fondos no ha sido la esperada por anteriormente mencionado, por otro lado la E.S.P. constituyo un CDT por valor de \$100.000.000 millones de pesos m/cte con el Banco Compartir.

### Convenios Interadministrativos

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. Las cuentas de convenios, a Septiembre del año 2020 decrecieron en un 63%, con respecto al periodo comparado, debido a la ejecución de los convenios interadministrativos, principalmente Ptar resguardos, y ornato.

Los saldos presentados a Septiembre 2020 y a Septiembre 2019 son los siguientes:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	Variación \$
<b>Efectivo</b>			
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente.	1,246,818,180	356,951,158	889,867,022
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro.	6,420,335,305	3,365,409,406	3,054,925,899
Fondo de inversion	10,563,303,010	12,791,302,241	(2,227,999,231)
<b>Total efectivo.</b>	<b>18,230,456,495</b>	<b>16,513,662,806</b>	<b>1,716,793,690</b>
<b>Convenios Interadministrativos.</b>			
Convenios Interadministrativos.	1,179,336,059	3,156,202,569	(1,976,866,510)
<b>Total convenios interadministrativos.</b>	<b>1,179,336,059</b>	<b>3,156,202,569</b>	<b>(1,976,866,510)</b>
<b>Total</b>	<b>19,409,792,554</b>	<b>19,669,865,374</b>	<b>(260,072,820)</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 30 de 2020 y a Septiembre 30 de 2019 es el siguiente:

### 2.1 Cuentas por cobrar servicios públicos

Cuentas por cobrar	Corrientes		Variación
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Venta de bienes.	46,331,976	46,698,407	(366,431)
Prestación otros servicios.	35,678,230	28,614,577	7,063,653
Prestación de servicios públicos.	2,558,244,788	1,881,957,831	676,286,957
Otras cuentas por cobrar.	82,781,328	85,230,875	(2,449,547)
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>2,476,655,679</b>	<b>1,803,101,162</b>	<b>673,554,518</b>

**Venta de bienes:** La cuenta por cobrar por este concepto refleja una variación del -1%, situación presentada por la disminución de medidores instalados en los predios de los usuarios. Teniendo en cuenta que este cambio se realiza por tiempo de servicio o cambio de tecnología.

### 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 Arbelaez, Venecia, Empulsilvania, Serambiental, Acueducto Aguas del Norte y usuarios varios, entre otros, a ellos se les presta servicios como análisis de agua físico químicos, facturación conjunta de aseo, servicios especiales.

Prestacion de otros servicios	Corrientes		Variacion
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Acueducto Aguas del Norte	243,129	0	243,129
Empusilvania	5,465,353	5,465,353	0
Municipio de Arbelaez	2,342,500	0	2,342,500
Usuarios Varios	7,179,178	4,717,575	2,461,603
Venecia	2,160,000	0	2,160,000
Camino Real	11,433,312	11,433,312	0
Serambiental	4,769,758	4,913,337	(143,579)
Acuapandi	2,085,000	2,085,000	0
<b>Total</b>	<b>35,678,230</b>	<b>28,614,577</b>	<b>7,063,653</b>

**Prestación de otros Servicios:** En este ítem se hacen los Análisis físico químicos y microbiológicos mediante contrato con los diferentes clientes, además se realiza la venta de material aprovechable obtenido en el proceso de la estación de clasificación de aprovechamiento (ECA), presentando una variación del 25% frente al periodo anterior, este efecto se da porque clientes como Aguas del norte, Municipio de Venecia, Municipio de Arbeláez no han cumplido con la obligación del pago

**Servicios Públicos:** Corresponde a la cuenta por cobra por concepto de la prestacion de los servicios públicos de Acuedcuto, Alcantarillado y Aseo, la variacion presentada con corte a Septiembre del año en curso es de 36% frente al periodo comparado, este comportamiento se da teniendo en cuenta los alibios decretados por el Gobierno Nacional de acuerdo al estado de Ermergencia actual. Lo que le permite a los usuarios realizar acuerdos de pago para financiar la deuda, este efecto hace que la cuenta por cobrar crezca.

Dentro de los Servicios públicos se encuentran tambien los Subsidios que son cubiertos por el Municipio de Fusagasugá, el saldo a deudado por parte de la Alcaldia es de \$324,611,808 a este corte.

### 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 aumento respecto al año anterior debido a que se presento un incremento en la cartera mayor a 360 días. La variacion presentada es de 4% frente al periodo anterior.

## 2.3 Otras cuentas por cobrar.

Otras cuentas por cobrar	Corrientes		Variación
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Otras cuentas por cobrar.			
Arrendamientos.	2,607,827	1,179,915	1,427,912
Otros deudores.	80,173,501	84,050,960	(3,877,459)
<b>Total</b>	<b>82,781,328</b>	<b>85,230,875</b>	<b>(2,449,547)</b>

**Otras cuentas por cobrar:** Los procesos adelantados por la oficina jurídica a continuación relacionados: A nombre del señor Manuel Oswaldo Real y Luis Eduardo García, siendo los anteriores los más representativos, por valor de \$ 80.173.501, aclarando que las vocales de control ya cubrieron en su totalidad la deuda con la E.S.P. y lo correspondiente al arriendo del cajero del Banco Davivienda y un predio denominado antigua planta eléctrica ubicado en la aguadita por un valor de \$2.607.827.

El deterioro de otras cuentas por cobrar \$77.163.471 se mantiene, teniendo en cuenta que los procesos adelantados por la oficina jurídica no han presentado cambios.

## Nota 3. Inventarios

El detalle del inventario al 30 de Septiembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Clases de inventarios	Corriente		Variación
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Elementos y accesorios de consumo.	2,096,136,667	1,935,180,181	160,956,486
Deterioro acumulado de inventarios.	(80,011,745)	(80,011,745)	0
<b>Total</b>	<b>2,016,124,922</b>	<b>1,855,168,436</b>	<b>160,956,486</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 valor de esta cuenta corresponde a los elementos de consumo y mantenimiento para el funcionamiento de la operación en caso de imprevistos presentados en redes, plantas y otros, el cual presento crecimiento de un 8% comparado con el periodo anterior y el deterioro de inventarios es por un valor de \$ 80.011.745.

## Nota 4. Activos por impuestos y Otros activos

El detalle de los Otros activos al 30 de Septiembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Otros activos	Corrientes		Variación
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Servicios pagados por anticipado.	0	1,587,100	(1,587,100)
Anticipos de impuestos sobre la renta.	1,739,434,595	1,200,504,214	538,930,381
Retención en la fuente.	8,325,751	9,904,806	(1,579,055)
Anticipo de impuesto de industria y comercio.	176,470,000	0	176,470,000
<b>Total</b>	<b>1,924,230,346</b>	<b>1,211,996,121</b>	<b>712,234,225</b>

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

En el año 2019 este concepto reflejaba un saldo de \$1.587.100 debido a que la E.S.P. se encontraba realizando la disposición final con la empresa Serambiental y no consumía peajes, en la actualidad se realiza este proceso de residuos sólidos en el relleno sanitario de Mondoñedo. Y la compra de los mismos se realiza según la necesidad.

### 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
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Anticipo Impuestos de Renta	1,739,111,706	1,199,837,008	539,274,698
Autorretención por ventas	322,889	667,207	(344,318)
<b>Total</b>	<b>1,739,434,595</b>	<b>1,200,504,214</b>	<b>538,930,381</b>

Emserfusa E.S.P. es autoretenedor y gran contribuyente mediante Resolución DIAN No.012635 del 14-12-2018, por lo tanto se retiene a título de renta de manera mensual, generando un anticipo para su declaración de renta, la variación correspondiente a este concepto es del 45% este crecimiento, se presenta teniendo en cuenta que en la Declaración Renta y complementarios correspondiente a la vigencia 2019 dio saldo a favor, la retención en la fuente por valor de \$9.904.806 es practicada por entidades financieras por operaciones de banca, en relación al anticipo de Industria y comercio se liquidó con base a la información financiera con corte a Junio del 2020.

## 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

### 5.1 Propiedades, planta y equipo, neto.

Durante el trimestre de junio a septiembre del 2019, según el nuevo marco normativo contable - Resolución 079 de 2019 ,se realizó la reclasificación de la propiedad planta y equipo por catálogo de cuentas para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público de la CGC V.2015.06 , logrando que la estructura de la propiedad planta y equipo tenga una mejor distribución, en cuanto a cada subcuenta y elemento, como se puede evidenciar en los siguientes cuadros.

Los activos que tiene EMSERFUSA a Septiembre 30 de 2020 y a Septiembre 30 de 2019 son los siguientes, y se dividen en 8 grupos principales:

Clases de propiedades, plantas y equipos, neto	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	Variación \$
<b>Terrenos.</b>	<b>4,164,913,519</b>	<b>3,235,757,319</b>	<b>929,156,200</b>
<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>243,157,794</b>	<b>242,636,693</b>	<b>521,101</b>
<b>Edificios.</b>	<b>1,369,996,480</b>	<b>1,417,586,954</b>	<b>(47,590,474)</b>
<b>Planta y equipos.</b>	<b>34,679,635,302</b>	<b>32,681,344,797</b>	<b>1,998,290,505</b>
Plantas, ductos y túneles.	1,779,225,606	389,030,202	1,390,195,404
Redes, líneas y cables.	31,989,255,855	31,669,565,554	319,690,301
Maquinaria y equipo.	195,048,147	142,408,292	52,639,855
Equipo médico y científico.	716,105,694	480,340,748	235,764,946
<b>Equipos de comunicación y computación.</b>	<b>487,801,057</b>	<b>416,726,246</b>	<b>71,074,811</b>
<b>Muebles y Enseres, Equipos de oficinas.</b>	<b>280,320,427</b>	<b>265,409,166</b>	<b>14,911,261</b>
<b>Equipos de transporte, tracción y elevación.</b>	<b>2,469,198,520</b>	<b>2,414,055,978</b>	<b>55,142,542</b>
<b>Activos entregados en concesión</b>	<b>64,703,183</b>	<b>64,703,183</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>43,759,726,282</b>	<b>40,738,220,336</b>	<b>3,021,505,946</b>

**Terrenos:** a finales del año 2019 se adquirió el predio rural denominado campo alegre bajo por un valor de \$929.156.200 equivalente al 29%, el objetivo de esta compra es adecuarlo para el centro de operaciones de la E.S.P. teniendo en cuenta que el parque automotor se guarda en un predio en arrendamiento.

**Plantas, ductos y túneles:** 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 presente un avance aproximado al 90%, convenido celebrado entre la Car, el Municipio y Emserfusa E.S.P.. La diferencia corresponde a construcciones en curso de redes.

**Redes, líneas y cables:** las redes de distribución y recolección reflejan un crecimiento de \$319.690.301 con relación al periodo comparado que corresponde a expansiones (inversión) realizadas durante la vigencia.

**Equipo médico y científico:** Presenta una variación de \$235.764.946, lo anterior en parte al mejoramiento y adquisición de elementos en plantas de tratamiento en el segundo semestre del año 2019.

## 5.2 Propiedades, planta y equipo, bruto.

Clases de propiedades, plantas y equipos, bruto	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	Variación \$
Terrenos.	4,164,913,519	3,235,757,319	929,156,200
Bienes muebles en bodega	252,684,305	249,084,304	3,600,001
Edificios.	1,974,387,017	1,974,387,017	0
Planta y equipos.	79,019,197,425	74,194,691,723	4,824,505,702
Plantas, ductos y túneles.	6,442,680,719	5,047,712,136	1,394,968,583
Redes, líneas y cables.	70,847,969,176	67,828,341,622	3,019,627,554
Maquinaria y equipo.	410,966,366	334,950,603	76,015,763
Equipo médico y científico.	1,317,581,164	983,687,362	333,893,802
Equipos de comunicación y computación.	1,124,974,222	976,153,930	148,820,292
Muebles y Enseres, Equipos de oficinas.	506,295,752	454,953,789	51,341,963
Equipos de transporte, tracción y elevación.	6,163,766,825	5,685,561,037	478,205,788
Activos entregados en concesión	64,703,183	64,703,183	0
<b>Total</b>	<b>93,270,922,248</b>	<b>86,835,292,302</b>	<b>6,435,629,946</b>

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

Depreciación acumulada y deterioro, propiedades, planta y equipos	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	Variación \$
Bienes muebles en bodega	9,526,511	6,447,611	3,078,900
Edificios.	604,390,537	556,800,063	47,590,474
Planta y equipos.	44,339,562,123	41,513,346,927	2,826,215,196
Plantas, ductos y túneles.	4,663,455,113	4,658,681,934	4,773,179
Redes, líneas y cables.	38,858,713,321	36,158,776,068	2,699,937,253
Maquinaria y equipo.	215,918,219	192,542,311	23,375,908
Equipo médico y científico.	601,475,470	503,346,614	98,128,856
Equipos de comunicación y computación.	637,173,165	559,427,684	77,745,481
Muebles y Enseres, Equipos de oficinas.	225,975,325	189,544,623	36,430,702
Equipos de transporte, tracción y elevación.	3,694,568,305	3,271,505,059	423,063,246
<b>Total</b>	<b>49,511,195,966</b>	<b>46,097,071,966</b>	<b>3,414,124,000</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	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	Variación \$
Relativos a propiedades, plantas y equipos.	52,186,600	52,186,600	0
Relativos a cuentas por cobrar.	20,283,523	20,283,523	0
Relativos a préstamos por pagar.	546,230,787	546,230,787	0
<b>Total</b>	<b>618,700,910</b>	<b>618,700,910</b>	<b>0</b>

### 6.2 Pasivos por impuestos diferidos

Pasivos por impuestos diferidos	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	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>



## PASIVO

### Nota 7. 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 Septiembre 30 de 2020 y a Septiembre 30 de 2019 se componen de la siguiente manera:

Cuentas por pagar	Corrientes		Variacion
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Adquisición de bienes y servicios nacionales	967,143,299	1,365,789,977	(398,646,678)
Descuentos de nómina.	129,335,081	133,719,531	(4,384,450)
Retención en la fuente y retención de ica.	212,239,915	285,323,410	(73,083,495)
Impuesto al valor agregado - IVA.	19,755,800	25,298,186	(5,542,386)
Otras cuentas por pagar.	28,016,417	1,433,300	26,583,117
<b>Total</b>	<b>1,356,490,512</b>	<b>1,811,564,404</b>	<b>(455,073,892)</b>

**Adquisición de bienes y servicios nacionales:** Se presenta una disminución de 29%, este comportamiento obedece a que en el año en curso no se ha generado tanta contratación, teniendo en cuenta las restricciones generadas por la pandemia.

**Otras cuentas por pagar:** Presenta una variación del 1855%, se da porque en el corte a Septiembre año 2019 se hace el reconocimiento de la cuenta por pagar al proveedor Construsan ingenieros civiles Ltda según memorando 600-M-118-19 de la división de alcantarillado, pendiente proceso instaurado por construsan frente al auto de la Contraloría.

## Nota 8. 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.

### 8.1 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.

Beneficios a los empleados	Corrientes		Variación
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Nominas por pagar	24,055,206	0	24,055,206
Cesantías.	453,528	0	453,528
Intereses de cesantías.	0	445,231	(445,231)
Vacaciones.	71,921,536	19,700,030	52,221,506
Prima de vacaciones.	1,852,737	0	1,852,737
Bonificaciones.	75,765,628	37,018,977	38,746,651
Aportes a riesgos laborales.	8,878,400	8,016,000	862,400
Aportes a fondos pensionales - empleador.	57,708,260	53,763,800	3,944,460
Aportes a seguridad social en salud - empleador.	2,839,434	2,249,600	589,834
Aportes a cajas de compensación.	19,897,100	19,731,400	165,700
Otros salarios y prestaciones sociales	1,267,656,469	1,247,718,876	19,937,593
<b>Total</b>	<b>1,531,028,298</b>	<b>1,388,643,914</b>	<b>142,384,384</b>

**Nominas por pagar:** la variación correspondiente al 100% en este concepto corresponde a 2 liquidaciones de funcionarios cuyo contrato termino en el mes de Septiembre del año en curso.

### 8.2 Los otros beneficios a largo plazo

**Beneficios a los empleados a largo plazo;** corresponden a las cesantías retroactivas, teniendo en cuenta que la E.S.P. tiene empleados vinculados mediante esta figura. – ley 50 de 1990, refleja una disminución del 27% entendiéndose que algunos empleados han realizado retiros parciales del fondo de protección donde se encuentran depositadas las cesantías retroactivas.

Beneficios a los empleados a largo plazo	Corrientes		Variación
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Cesantias retroactivas	693,433,039	955,033,599	(261,600,560)
<b>Total</b>	<b>693,433,039</b>	<b>955,033,599</b>	<b>(261,600,560)</b>

## Nota 9. 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
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Provisión de litigios.	232,000,000	232,000,000	0
Impuesto, contribuciones y tasas	3,600,907,897	2,604,189,050	996,718,847
<b>Total</b>	<b>3,832,907,897</b>	<b>2,836,189,050</b>	<b>996,718,847</b>

La provisión de litigios a 30 de Septiembre año 2020, 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.

### 9.1 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
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Impuesto sobre la renta.	2,232,509,000	2,087,489,216	145,019,784
Impuesto de Industria y Comercio.	306,018,897	80,161,000	225,857,897
Contribuciones.	1,050,009,000	366,234,834	683,774,166
Otros impuestos.	12,371,000	70,304,000	(57,933,000)
<b>Total</b>	<b>3,600,907,897</b>	<b>2,604,189,050</b>	<b>996,718,847</b>

**Impuestos sobre la Renta:** Corresponde a las estimaciones realizadas según el comportamiento de la operación de los servicios públicos, el aumento del 7% se da, teniendo en cuenta los cálculos realizados sobre las utilidades y también el saldo a favor generado en la Renta del año 2019.

**Impuestos de Industria y Comercio:** Corresponde a las estimaciones realizadas con corte a 30 de Septiembre del año en curso y se calcula según el comportamiento de los ingresos.

**Contribuciones:** Corresponde a la estimación realizada a favor de la corporación autónoma regional de Cundinamarca (Car), por concepto de tasa retributiva, el aumento del 187% corresponde a que a la fecha no se ha realizado el pago (no han radicado la factura).

**Otros Impuestos:** En esta cuenta se encuentra registrado el saldo de la contribución especial para el deporte (estampilla) tiene una variación del 82% y contribución contrato de obra que no refleja saldo a la fecha.

## Nota 10. Otros pasivos

Los otros pasivos a Septiembre 30 de 2020 y a Septiembre 30 de 2019, se componen de la siguiente manera:

Otros pasivos	Corrientes		Variación
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Anticipos sobre convenios y acuerdos.	909,482,106	1,536,691,748	(627,209,642)
Ingresos recibidos por anticipado.	1,926,477	2,415,919	(489,442)
Recaudo pendiente de cruce	9,249,196	52,562,888	(43,313,692)
<b>Total</b>	<b>920,657,779</b>	<b>1,591,670,555</b>	<b>(671,012,776)</b>

El valor de \$ 909.482.106 en el año 2020 y \$ 1.536.691.748 en el año 2019, corresponden a convenios firmados con el Municipio de Fusagasugá, la Corporación Autónoma Regional, con el objeto de anudar esfuerzos en la ejecución de obras, interventorías y otros. La disminución 41% corresponde principalmente a la ejecución de los convenios de la Ptar resguardos y la ejecución del contrato de ornato.

Los Ingresos recibidos por anticipado por valor \$ 1.925.799 en el año 2020, con variación del -20% corresponden a anticipos realizados por los usuarios por concepto de servicios públicos.

El recaudo pendiente de cruce, por valor de \$ 9.249.196 en el año 2020 y \$ 52.562.888 en el año 2019, correspondiente a partidas pendientes por identificar, se está realizando el proceso de identificación con las entidades bancarias para su respectiva identificación y registro contable, el saldo a reflejado a este corte muestra que este proceso se está realizando con efectividad, teniendo en cuenta la variación del 82%.

## PATRIMONIO

### Nota 11. Patrimonio

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

Corresponde al valor del patrimonio de la Empresa de Servicios Públicos de Fusagasugá donde se incluye el capital fiscal, reservas y utilidades acumuladas.

A Septiembre 30 de 2020 y a Septiembre 30 de 2019 el patrimonio de la entidad se compone así:

PATRIMONIO	Corrientes		Variación
	30/09/2020 \$	30/09/2019 \$	\$
Capital fiscal.	42,667,483,118	42,667,483,118	0
Resultado de ejercicios anteriores.	8,870,650,204	7,147,307,005	1,723,343,199
Resultado de ejercicios.	5,518,538,683	2,688,095,663	2,830,443,020
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>61,382,519,825</b>	<b>56,828,733,606</b>	<b>4,553,786,219</b>

**Resultando del ejercicio:** la utilidad presentada a 30 de Septiembre del año en curso es de \$5,518,538,683 aumentando en un 105% frente al periodo anterior, el crecimiento se da por factores como equilibrio en los ingresos, disminución de costos y gastos dentro de la operación de la E.S.P. por defecto aumenta la utilidad.

**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 12 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.

#### 12.1 Venta de servicios y bienes

Los ingresos operacionales del a 30 de Septiembre del año 2020 reflejaron un crecimiento de \$ 307.670.525 es decir el 1%, comparado con el año inmediatamente anterior, esto debido al giro normal de la prestación de los servicios, sin embargo no ha sido el crecimiento esperado, lo anterior obedece a efectos de la pandemia (Covid-19), teniendo en cuenta que la facturación de la empresa ha disminuido por este efecto.

**Venta de bienes:** Los ingresos operacionales por este concepto a Septiembre del año 2020 reflejaron un decrecimiento de \$ 276.057.026 es decir el -38%, comparado con el periodo anterior, esto debido a una disminución de medidores instalados a los usuarios, teniendo en cuenta que este proceso se realiza por tiempo de servicio o cambio de tecnología.

Los ingresos operacionales de servicios públicos, a Septiembre del año 2020 tuvieron un decrecimiento en acueducto del 0.18% y un crecimiento en alcantarillado del 1%, y un crecimiento en aseo del 8%, comparados con el periodo anterior. Se puede determinar que el comportamiento presentado por los 3 servicios es el resultado de la difícil situación que atraviesa el país, en cuanto al servicio de aseo se presenta una recuperación muy importante, teniendo en cuenta que este servicio es el que mejor comportamiento ha tenido en cuanto a ingresos.

Ingresos de actividades ordinarias	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	Variacion \$
<b>Venta de bienes</b>	<b>450,255,809</b>	<b>726,312,835</b>	<b>(276,057,026)</b>
Medidores de agua, luz y gas.	450,255,809	726,312,835	(276,057,026)
<b>Servicio de Acueducto</b>	<b>10,451,236,119</b>	<b>10,470,442,940</b>	<b>(19,206,821)</b>
Abastecimiento.	3,067,003	5,303,946	(2,236,943)
Comercialización.	10,448,169,116	10,465,138,994	(16,969,878)
<b>Servicio de Alcantarillado</b>	<b>7,874,795,632</b>	<b>7,798,675,657</b>	<b>76,119,975</b>
Recolección y transporte.	998,326,791	1,010,503,991	(12,177,200)
Comercialización.	6,876,468,841	6,788,171,666	88,297,175
<b>Servicio de Aseo</b>	<b>6,973,108,068</b>	<b>6,446,293,671</b>	<b>526,814,397</b>
Recolección domiciliaria.	83,656,806	175,075,542	(91,418,736)
Barrido y limpieza.	1,554,279,660	1,340,974,960	213,304,700
Limpieza Urbana (CLUS)	1,038,603,589	905,520,885	133,082,704
Aprovechamiento	28,705,200	29,037,050	(331,850)
Disposición final.	790,146,765	781,993,989	8,152,776
Otros servicios de aseo especiales.	3,780,016	36,702,622	(32,922,606)
Comercialización.	3,473,936,032	3,176,988,623	296,947,409
<b>Total</b>	<b>25,749,395,628</b>	<b>25,441,725,104</b>	<b>307,670,525</b>

## 12.2 Otros ingresos

Detalle	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	Variacion \$
Sobrantes.	12,677,840	25,450,736	(12,772,896)
Descuentos tributarios	0	22,616,000	(22,616,000)
Recuperaciones.	125,874	2,458,329	(2,332,455)
Aprovechamientos.	920	295,222	(294,302)
Otros ingresos diversos.	52,754,317	60,558,246	(7,803,929)
Subvenciones por donaciones	0	427,037,867	(427,037,867)
Incapacidades.	10,127,400	58,449,687	(48,322,287)
<b>Total</b>	<b>75,686,351</b>	<b>596,866,087</b>	<b>(521,179,736)</b>



**Sobrantes:** por \$12.677.840 representan la recuperación de materiales a los cuales se les realizó la salida de almacén para la operación de obras de los tres servicios, el material sobrante se reintegra al almacén reconociéndose como un ingreso.

**Recuperaciones:** por \$125.874 corresponden a ajustes de costos y gastos.

**Aprovechamientos:** por \$920 corresponden a la diferencia de las aproximaciones al mil más cercano.

**Otros ingresos diversos:** por \$52.754.317 corresponden a las factibilidades de proyectos grandes y pequeños, el recaudo por concepto de arrendamientos del cajero del Banco Davivienda y el predio de la aguadita.

**Subvenciones por donaciones:** en el año 2019 la E.S.P. realizó la gestión para adquirir mediante convenio con las empresas públicas de Cundinamarca un compactador para mejorar la flota del servicio de aseo, por lo anterior la variación es del -100%.

**Incapacidades:** Por \$10.127.400 presentando una variación del -83%, en reconocimiento contable e identificación de partida conciliatoria, este comportamiento indica que los trabajadores en su mayoría han adoptado las buenas prácticas de prevención y mitigación del riesgo.

## 12.3 Rendimientos financieros

Resultado Financiero	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	Variación \$
<b>Ingresos financieros</b>			
Intereses sobre depósitos y rendimientos	176,685,835	370,187,875	(193,502,040)
Rendimientos financieros de Protección	20,375,538	35,479,563	(15,104,025)
<b>Total</b>	<b>197,061,373</b>	<b>405,667,439</b>	<b>(208,606,066)</b>

**Interés sobre depósitos y rendimientos:** la rentabilidad a 30 de Septiembre del año 2020 disminuyó en un 52%, en relación con el periodo anterior, la razón está directamente relacionada con los traslados realizados en el primer trimestre de las cuentas de renta líquida de los bancos BBVA y Davivienda a las cuentas de ahorro, teniendo en cuenta que los mercados accionarios y de valores se vieron seriamente afectados por la pandemia (Covid-19) pérdida en rentabilidad, sin embargo en el mes de Mayo nuevamente se realizan transferencias a las cuentas de renta líquida obteniendo una leve recuperación por este concepto.

**Rendimientos financieros de Protección:** La variación correspondiente al -43% refleja el comportamiento negativo que ha presentado este fondo teniendo cuenta que la rentabilidad se obtiene mediante el mercado accionario, esta disminución también se da por el impacto y la incertidumbre generada por la pandemia, el mercado de valores.



## Nota 13. Gastos y Costos

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. maneja el sistema de causación, en esta denominación incluye los grupos que representan los flujos de salida de recursos de la entidad proyectado por el presupuesto de la vigencia 2020.

## LA DISTRIBUCION DE LOS GASTOS PARA LOS TRES SERVICIOS

### DEFINICION DEL MODELO DE COSTOS ABC

Como la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, ha determinado el modelo general para todas las empresas, en el anexo 2 de la Resolución No. 336335 de 2005, por lo que se procedió a dar vigencia de las actividades de cada proceso y unidad de negocio, que tienen vigencia en EMSERFUSA que de acuerdo con las operaciones de servicio se encontraron a Septiembre 30 del 2020 el siguiente esquema, indica que los recursos de Personal, materiales, equipo, edificios y misceláneos entran a través de los centros de costos para ser asignados a las actividades y se consolidan en cada proceso y en cada unidad de negocio para finalmente consolidarlo en los servicios.

Los recursos asignados en centros de costo asociados a las actividades de apoyo o de soporte son consolidados en cada proceso y luego se configuran para que se distribuyan a las unidades de negocio de cada servicio aplicando drivers de distribución, con identificación de las cuentas a afectar en las cuentas mayores 589924.

Para distribuir GASTOS A LOS SERVICIOS, Se ha tomado como fundamento el hecho de que a mayor costo directo mayor gasto, es como si ha utilizado mayor cantidad de recursos directos para su operación tendrá entonces una mayor utilización de recursos de apoyo para sostener la operación. Sin embargo los siguientes son los criterios utilizados en la distribución de los gastos de soporte y apoyo a las unidades de negocio de cada servicio, así:

- a. Para los recursos de personal y materiales de la administración, se ha tomado como drivers de asignación la proporción de la carga ocupacional de cada servicio. Es decir a Mayor cantidad de carga ocupacional OPERATIVA, de un servicio, mayor será la asignación por recurso personal administrativo.
- b. Para el recurso equipo de la administración, se ha tomado la composición del Patrimonio o los activos dedicados a cada servicio.
- c. Para el recurso edificios de la administración, se han tomado los metros cuadrados ocupados por las áreas de cada servicio
- d. Para el recurso misceláneo de la administración (generales), se han tomado los costos incurridos de forma directa de cada servicio. Es decir a mayor costo mayor misceláneo se

Le ha asignado. Pero para el caso de LOS IMPUESTOS POR PATRIMONIO, se ha utilizado la proporción de los activos fijos dedicados a cada servicio, ya que este recurso que se paga, corresponde al patrimonio y no a los costos.

A Septiembre 30 de 2020 y a Septiembre 30 de 2019 los gastos y costos se presentan así:

### 13.1 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	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	Variacion \$
Sueldos.	1,116,665,627	1,048,614,520	68,051,107
Comisiones, honorarios y servicios.	381,336,155	496,566,428	(115,230,273)
Contribuciones.	638,762,999	575,056,500	63,706,499
Materiales y suministros.	132,434,951	170,452,764	(38,017,813)
Mantenimiento y combustibles	33,951,978	39,158,044	(5,206,066)
Capacitación, bienestar social y estímulos.	124,424,133	209,739,229	(85,315,096)
Otros gastos administrativos y diversos	354,119,466	393,451,152	(39,331,686)
Cotizaciones a seguridad social en salud y riesgos profesionales.	154,480,294	145,949,534	8,530,760
Servicio de acueducto, aseo, alcantarillado y públicos.	162,329,894	150,338,838	11,991,056
Vigilancia y seguridad.	89,741,099	93,306,019	(3,564,920)
Publicidad y propaganda.	13,279,869	49,987,435	(36,707,566)
Gastos financieros sobre intereses	983,430	165,538	817,892
Intereses sobre depósitos	0	8,634,727	(8,634,727)
Promoción y divulgación.	0	49,325,850	(49,325,850)
Gravamen a los movimientos financieros.	102,389,012	117,292,925	(14,903,913)
Aportes a Cajas de Compensación, ICBF, Sena.	61,045,900	56,006,986	5,038,914
Seguros generales.	246,661,525	106,199,879	140,461,646
Prima de servicios.	41,223,293	39,936,947	1,286,346
Prima de vacaciones.	61,314,163	59,540,938	1,773,225
Prima de navidad.	96,411,353	95,005,105	1,406,248
Prima de Antigüedad	12,372,006	12,222,129	149,877
Vacaciones	48,109,579	47,540,562	569,017

Cesantías e Intereses de Cesantías	106,361,686	105,210,833	1,150,853
Impuesto industria y comercio y predial, vehiculos	359,863,500	388,569,137	(28,705,637)
Impuesto de Renta y otros impuestos	2,210,504,194	2,108,844,673	101,659,521
Otras comisiones	17,433,229	9,835,883	7,597,346
Procesamiento de la informacion	47,095,172	71,323,084	(24,227,912)
Depreciación de propiedades, planta y equipo	36,224,306	34,412,058	1,812,248
<b>Total</b>	<b>6,649,518,814</b>	<b>6,682,687,717</b>	<b>(33,168,903)</b>

**Comisiones, honorarios y servicios:** Se presenta una variación del -23%, teniendo en cuenta la baja contratación por este concepto.

**Contribuciones:** La disminución correspondiente al 11% se debe a que las liquidaciones realizadas por los entes recaudadores son menores, teniendo en cuenta que los costos y los gastos del periodo en curso han estado por debajo que los del periodo anterior.

**Materiales y suministros:** La disminución correspondiente al 22% se presenta debido al buen manejo (eficiencia) que se le ha dado por este concepto.

**Capacitación, bienestar social y estímulos:** Presenta una disminución del 41%, es debido a la situación que ha generado la pandemia, teniendo en cuenta que la mayoría de capacitaciones se realizan en la ciudad de Bogotá.

**Publicidad y propaganda – promoción y divulgación:** Corresponde a una disminución del 73%, teniendo en cuenta que la E.S.P. ha intensificado el manejo de redes sociales para mantener informados a todo el municipio acerca de todas la situaciones que se presentan a diario en la empresa, lo anterior permite que se optimicen el manejo de los recursos, realizando menor contratación por este concepto.

**Seguros generales:** La variación correspondiente al 132% se presenta debido a que en la actualidad esta cuenta se causa por centro de costos, esto quiere decir que van directamente cargadas al servicio y la fracción correspondiente a la parte administrativa.

**Impuesto de Industria y Comercio, predial y vehículos:** La disminución corresponde al 7%, básicamente está enfocada a la estimación que se realiza sobre los ingresos, ya que estos no han aumentado según lo proyectado, determinando así el cálculo de Industria y comercio.

**Impuesto de Renta y otros impuestos:** La variación del 5% se presenta en el Impuesto de Renta, teniendo en cuenta las estimaciones realiza sobre toda la operación de la empresa, dando como resultado un aumento en el cálculo de la misma.

**Procesamiento de la información:** La variación disminuyo en un 34% en relación al periodo anterior, teniendo en cuenta que a la fecha no se habían realizado todos los pagos por este concepto.

Costo y Gastos por naturaleza del estado de resultados por función	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	Variación \$
Costo de operación	13,854,085,856	17,073,475,249	(3,219,389,393)
Gasto de administración.	6,649,518,814	6,682,687,717	(33,168,903)
<b>Total</b>	<b>20,503,604,670</b>	<b>23,756,162,966</b>	<b>(3,252,558,296)</b>

### 13.2 Detalle de los principales costos de operación

Costos de operación por servicios	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	Variación \$
<b>Servicio de acueducto</b>			
Materiales, accesorios y reparaciones	1,064,175,985	1,109,995,193	(45,819,208)
Costo de bienes comercializados (medidores)	328,812,019	516,869,066	(188,057,047)
<b>Materiales</b>	<b>1,392,988,004</b>	<b>1,626,864,259</b>	<b>(233,876,255)</b>
Mantenimiento Lineas, Redes y Ductos	379,341,958	586,526,428	(207,184,470)
Mantenimiento de Plantas	71,497,031	984,981,513	(913,484,482)
Vigilancia y Seguridad	183,869,773	156,780,664	27,089,109
Otros costos generales	212,334,408	252,668,168	(40,333,760)
<b>Generales</b>	<b>847,043,170</b>	<b>1,980,956,773</b>	<b>(1,133,913,603)</b>
Sueldos y salarios	1,454,357,319	1,372,622,558	81,734,761
Contribuciones efectivas (seguridad social)	259,765,064	236,780,721	22,984,343
Primas cesantías e intereses	506,839,511	471,799,635	35,039,876
Gastos de personal diversos	3,084,792	1,225,875	1,858,917
<b>Personal</b>	<b>2,224,046,686</b>	<b>2,082,428,789</b>	<b>141,617,897</b>
<b>Depreciación</b>	<b>881,982,928</b>	<b>822,791,818</b>	<b>59,191,110</b>
<b>Costos de operación acueducto</b>	<b>5,346,060,787</b>	<b>6,513,041,638</b>	<b>(1,166,980,851)</b>

**Materiales, accesorios y reparaciones:** Aumento un 4% frente al periodo comparado, crecimiento razonable en el desarrollo de la operación.

**Bienes comercializados:** Disminuyeron un 36% en relación al periodo comparado teniendo en cuenta que se han instalado menos medidores en los predios de los usuarios, por lo tanto disminuye el costo.

**Mantenimiento líneas, redes y ductos:** La variación correspondiente al -35% con corte a Septiembre del año curso y se da porque los mantenimientos realizados en esta vigencia han sido muy pocos.

**Mantenimiento de plantas:** La disminución correspondiente al 93% se presentan teniendo en cuenta que a este corte se han reconocido saldos mínimos por este concepto (mantenimientos mínimos).

**Otros costos generales:** Los mantenimientos de equipo y maquinaria Disminuyeron en un 77% teniendo en cuenta que en el año 2020 han sido mínimos, en relación a retiro e instalaciones de medidores se presenta una disminución 33%, esta situación se da teniendo en cuenta el escenario (pandemia) actual, teniendo en cuenta la restricciones para el desarrollo del proceso. Además lo integran servicios públicos, reconexiones y suspensiones, viáticos, combustibles y lubricantes, que no reflejan variaciones importantes.

**Sueldos y salarios:** Refleja un incremento del 6% el cual es razonable, teniendo en cuenta los cambios de vigencia y los beneficios por la convención colectiva.

Servicio de alcantarillado	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	Variacion \$
Materiales, accesorios y reparaciones	261,908,771	406,748,413	(144,839,642)
<b>Materiales</b>	<b>261,908,771</b>	<b>406,748,413</b>	<b>(144,839,642)</b>
Mantenimiento. Líneas, Redes y Ductos	426,374,890	2,325,602,497	(1,899,227,607)
Edificaciones	0	63,423,100	(63,423,100)
Otros costos generales	110,108,632	89,162,764	20,945,868
<b>Generales</b>	<b>536,483,522</b>	<b>2,478,188,361</b>	<b>(1,941,704,839)</b>
Sueldos y salarios	780,795,438	807,017,133	(26,221,695)
Contribuciones efectivas (seguridad social)	129,171,432	120,252,670	8,918,762
Primas cesantias e interes	253,718,767	240,143,171	13,575,596
Gastos de personal diversos	1,960,272	1,046,315	913,957
<b>Personal</b>	<b>1,165,645,909</b>	<b>1,168,459,289</b>	<b>(2,813,380)</b>
<b>Depreciacion</b>	<b>1,409,127,587</b>	<b>1,294,750,299</b>	<b>114,377,288</b>
<b>Costos de operación alcantarillado</b>	<b>3,373,165,789</b>	<b>5,348,146,362</b>	<b>(1,974,980,573)</b>

**Materiales, accesorios y reparaciones:** Disminuyo en un 36% teniendo en cuenta que en el año 2019 se atendió en parte la emergencia del Box Culvert, de acuerdo a lo anterior se presentó un mayor consumo en cuanto este concepto, además se evidencia una mayor eficiencia en el consumo de los materiales.

**Mantenimiento, líneas redes y ductos:** La variación correspondiente al -82% evidencia que en el 2020 con corte a Septiembre se ha presentado baja contratación por este concepto.



**Reparación de construcciones y edificaciones:** La variación correspondiente al -100% evidencia que en el 2020 no se ha hecho necesario la reparación de ningún activo.

**Otros costos generales:** dentro de este ítem encontramos los mantenimientos de equipo de transporte, tracción y elevación el cual presenta un incremento del 201% se da por mayor desgaste, teniendo en cuenta que los recorridos son más largos, además se encuentran los servicios públicos, servicio de seguimiento vehicular, vigilancia y seguridad, viáticos y gastos de viaje, los cuales no presentan variaciones importantes.

**Sueldos y salarios:** presenta una variación del -3%, lo anterior obedece a que en el ítem de honorarios se presenta una disminución que se da por austeridad en la E.S.P.

Servicio de aseo	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	Variacion \$
Materiales, accesorios y reparaciones	155,069,054	250,413,094	(95,344,040)
Materiales aprovechamiento	612,320	12,321,881	(11,709,561)
<b>Materiales</b>	<b>155,681,374</b>	<b>262,734,975</b>	<b>(107,053,601)</b>
Mantenimiento Equipo de Transporte, Tracc	1,016,622,707	424,930,543	591,692,164
Disposicion de residuos solidos	711,397,383	1,472,807,720	(761,410,337)
Combustibles	516,289,694	243,124,014	273,165,680
Otros costos generales	288,058,321	557,657,302	(269,598,981)
<b>Generales</b>	<b>2,532,368,105</b>	<b>2,698,519,580</b>	<b>(166,151,475)</b>
Sueldos y salarios	1,519,767,144	1,386,287,209	133,479,935
Contribuciones efectivas (seguridad social)	225,827,004	217,700,989	8,126,015
Primas cesantias e interes	439,482,898	426,275,615	13,207,283
Gastos de personal diversos	1,365,736	1,060,910	304,826
<b>Personal</b>	<b>2,186,442,782</b>	<b>2,031,324,723</b>	<b>155,118,059</b>
<b>Depreciacion</b>	<b>260,367,019</b>	<b>219,707,972</b>	<b>40,659,047</b>
<b>Costos de operación aseo</b>	<b>5,134,859,279</b>	<b>5,212,287,250</b>	<b>(77,427,971)</b>
<b>Total costos de operación</b>	<b>13,854,085,856</b>	<b>17,073,475,249</b>	<b>(3,219,389,393)</b>

**Materiales, accesorios y reparaciones:** La disminución correspondiente al 38% representa los materiales en pro de la prestación del servicio en barrido, poda, aprovechables y recolección, este comportamiento refleja la optimización y mejoramiento continuo en el servicio.

**Materiales aprovechamiento:** La variación correspondiente al -95% se presenta porque la operación en cuanto este concepto ha disminuido teniendo en cuenta que se ha realizado menor compra de material aprovechable.

**Mantenimiento equipo de transporte, Tracción:** La variación presenta un crecimiento del 139%, obedece a que en el mes de febrero del año en curso se realizó el reconocimiento de una factura por valor de \$144.411.501, costo correspondiente al diciembre del 2019. Además los mantenimientos de los vehículos compactadores continúan en crecimiento debido al desgaste por los largos recorridos que deben hacer para transportar los residuos sólidos.

**Disposición de residuos sólidos:** la disminución correspondiente al 52% se da teniendo en cuenta que en el año 2019 este proceso se realizaba con el proveedor Serambiental, el valor por tonelada dispuesta \$69.600 y en la actualidad se realiza en mondoñedo por un valor de \$31.000.

**Combustibles:** el aumento correspondiente al 112% se da debido a que en el 2020 la disposición de residuos sólidos se realiza en Mondoñedo, por lo anterior los recorridos son más largos, aclarando que en el año 2019 este proceso se realizaba con Serambiental.

**Otros costos generales:** Dentro de este ítem tenemos los peajes siendo este el más representativo presentado una disminución de \$183,905,700 este efecto se da debido a que durante la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional durante unos meses no cancelaron peajes los vehículos compactadores en el recorrido hasta mondoñedo, también está compuesto por herramientas tecnologías (GPS), viáticos, servicios públicos entre otros.

**Sueldos y Salarios:** Presenta un incremento general del 10% con comparado con el periodo anterior, este impacto se genera debido a la alta carga salarial que representa el personal temporal con un aumento del 62%, la situación anterior se da por la cantidad de operarios con restricciones médicas en este servicio, por su parte los Honorarios y el personal temporal tramo excedente reflejan un decrecimiento del 100%.

## Nota 14. 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 reconocimiento de impuesto presenta un aumento del 5%, según el análisis y estimación realizada con base a las utilidades y la operación de la Empresa a este corte.

Gastos por impuesto a las ganancias por parte corriente y diferida	01/01/2020 30/09/2020 \$	01/01/2019 30/09/2019 \$	Variacion \$
Gastos por impuestos corrientes.	2,208,003,000	2,106,000,000	102,003,000
<b>Total Gasto por impuesto corrientes a las ganancias Neto</b>	<b>2,208,003,000</b>	<b>2,106,000,000</b>	<b>102,003,000</b>



## CERTIFICADO

### EL CONTADOR PUBLICO DE EMSERFUSA

#### CERTIFICA:

Que los Estados Contables con fecha a corte 30 de Septiembre de 2020, 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, 12 Noviembre del 2020.



WILSON YAMIT VELANDIA SUÁREZ  
Contador Público TP-211681