

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

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

**DICIEMBRE 2021**

## Contenido

Estado de situación financiera - 31 de Diciembre de 2021 y 2020.....	4
Estado de resultados integrales - 31 de Diciembre de 2021 y 2020.....	6
Estado de cambio en el patrimonio neto - 31 de Diciembre de 2021 .....	7
Estado de flujos de efectivo - 31 de Diciembre de 2021 y 2020.....	8
Notas a los Estados Financieros - 31 de Diciembre de 2021 y 2020 .....	9
NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL.....	9
NOTA 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 .....	9
2.4. Moneda funcional y moneda de presentación.....	10
NOTA 3. CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES, CORRECCIÓN DE ERRORES Y HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE.....	10
NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES .....	11
ACTIVO .....	22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	22
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.....	24
6.1 Cuentas por cobrar servicios públicos.....	24
6.2 Prestación de otros servicios .....	25
6.3 Otras cuentas por cobrar.....	26
NOTA 7. INVENTARIOS.....	26
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS Y OTROS ACTIVO .....	27
8.1 El rubro de Anticipo de impuestos.....	27
NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	28
9.1 Propiedades, planta y equipo, neto.....	28
9.2 Propiedades, planta y equipo, bruto. ....	30
9.3 Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada.....	31
NOTA 10. IMPUESTOS DIFERIDOS .....	31
10.1. Activos por impuestos diferidos.....	32

10.2. Pasivos por impuestos diferidos.....	32
PASIVO .....	33
NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR.....	33
NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	34
12.1. Los beneficios a corto plazo.....	34
12.2. Los otros beneficios a largo plazo.....	35
NOTA 13. PROVISIONES .....	35
13.1. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.....	35
NOTA 14. OTROS PASIVOS.....	36
NOTA 15. PATRIMONIO .....	37
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	38
NOTA 16. INGRESOS .....	38
16.1. Venta de servicios y bienes .....	38
16.2. Otros ingresos .....	39
16.3. Rendimientos financieros.....	40
NOTA 17. GASTOS Y COSTOS.....	41
17.1. Detalle de los principales gastos de administración.....	42
17.2. Detalle de los principales costos de operación.....	46
NOTA 18. IMPUESTO A LA GANANCIA CORRIENTE Y DIFERIDO .....	49

**Estado de situación financiera - 31 de Diciembre de 2021 y 2020**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

ACTIVOS	Nota	31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	VARIACION \$	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo.	5	14,005,819,063	13,636,276,261	369,542,802	2.7%
Convenios Interadministrativos	5	1,361,525,526	4,823,419,985	(3,461,894,459)	-72%
Venta de Bienes Comercializados	6	30,434,949	40,426,591	(9,991,642)	-25%
Prestacion de Otros servicios	6	28,674,300	33,280,110	(4,605,810)	-14%
Prestacion de Servicios Publicos	6	2,897,515,776	2,825,407,411	72,108,365	3%
Otras cuentas por Cobrar	6	67,363,088	75,439,378	(8,076,290)	-11%
Deterioro de Cuentas x Cobrar Servicios Publicos	6	(551,234,550)	(288,938,910)	262,295,640	91%
Deterioro de otras Cuentas x Cobrar	6	(69,087,181)	(77,163,471)	(8,076,290)	-10%
Inventario de Materiales y Suministros	7	2,350,016,365	1,980,269,990	369,746,375	19%
Activos por impuestos.	8	2,456,024,930	2,323,579,223	132,445,707	6%
<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>22,577,052,266</b>	<b>25,371,996,567</b>	<b>(2,286,505,602)</b>	<b>-9%</b>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>22,577,052,266</b>	<b>25,371,996,567</b>	<b>(2,286,505,602)</b>	<b>-9%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedad, planta y equipo	9	47,856,629,824	44,635,176,084	3,221,453,740	7%
activos entregado en concesion	9	64,703,183	64,703,183	0	0%
Activos por Impuestos Diferidos	10	618,700,910	618,700,910	0	0%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>48,540,033,917</b>	<b>45,318,580,177</b>	<b>3,221,453,740</b>	<b>7.11%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>71,117,086,183</b>	<b>70,690,576,744</b>	<b>934,948,138</b>	<b>1%</b>

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	VARIACION \$	%
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	134,984,690	2,923,718,079	(2,788,733,389)	-95%
Cuentas por pagar a entidades relacionadas.-subs	11	0	0	0	100%
Pasivos por impuestos.	11	700,105,089	830,566,440	(130,461,351)	-16%
Beneficios a los empleados.	12	1,467,921,934	1,454,753,816	13,168,118	1%
Otros pasivos no financieros.	14	862,025,016	1,201,723,716	(339,698,700)	-28%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>3,165,036,728</b>	<b>6,410,762,051</b>	<b>(3,245,725,323)</b>	<b>-51%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Pasivo por impuestos diferidos.	10	607,815,947	526,504,298	81,311,649	15%
Beneficios a los empleados a largo plazo	12	635,838,076	811,512,740	(175,674,664)	-21.6%
Provisiones Impuestos, contribuciones y litigios	13	3,412,913,832	3,452,335,780	(39,421,948)	-1%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>4,656,567,855</b>	<b>4,790,352,818</b>	<b>(133,784,963)</b>	<b>-3%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7,821,604,584</b>	<b>11,201,114,869</b>	<b>(3,379,510,285)</b>	<b>-30%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital emitido.	15	42,667,483,118	42,667,483,118	0	0%
Ganancias (pérdidas) acumuladas.	15	12,496,130,937	8,870,650,204	3,625,480,733	41%
Resultado del Ejercicio	15	3,806,019,724	3,625,480,732	180,538,992	5%
Impacto por la Transición en el nuevo Marco de Regulacion	15	(254,403,537)	(254,403,537)	(0)	0%
Otras reservas.	15	4,580,251,357	4,580,251,357	0	0%
<b>Total patrimonio</b>		<b>63,295,481,599</b>	<b>59,489,461,875</b>	<b>3,806,019,725</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>71,117,086,183</b>	<b>70,690,576,744</b>	<b>426,509,440</b>	<b>1%</b>

**Estado de resultados integrales - 31 de Diciembre de 2021 y 2020**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2021</b> \$	<b>31/12/2020</b> \$	<b>VARIACION</b> \$	<b>%</b>
Ingresos de actividades ordinarias.	16	40,379,123,714	34,285,386,713	6,093,737,001	17.8%
<b>Total Costo de operación</b>	17	<b>26,674,950,809</b>	<b>22,737,751,287</b>	<b>3,937,199,522</b>	<b>17%</b>
costo operativo acueducto	17	10,886,141,408	8,815,198,481	2,070,942,927	23%
costo operativo alcantarillado	17	7,592,323,033	6,489,387,175	1,102,935,858	17%
costo operativo aseo	17	8,196,486,369	7,433,165,632	763,320,737	10.3%
<b>Ganancia Operacional</b>		<b>13,704,172,904</b>	<b>11,547,635,426</b>	<b>2,156,537,478</b>	<b>18.7%</b>
<b>Total Gasto de Administracion</b>	17	<b>10,321,477,911</b>	<b>8,373,965,873</b>	<b>1,947,512,038</b>	<b>23%</b>
Gasto de administración acueducto	17	4,665,803,061	3,827,578,916	838,224,145	22%
Gasto de administración alcantarillado	17	2,789,933,480	2,561,576,782	228,356,698	9%
Gasto de administración aseo	17	2,865,741,370	1,984,810,175	880,931,195	44%
<b>Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales.</b>		<b>3,382,694,993</b>	<b>3,173,669,553</b>	<b>209,025,440</b>	<b>7%</b>
Ingresos financieros.	16	145,642,844	265,544,586	(119,901,742)	-45%
ingresos no operacionales	16	277,681,887	186,266,593	91,415,294	49%
<b>Ganancia antes de impuesto</b>		<b>3,806,019,724</b>	<b>3,625,480,732</b>	<b>180,538,992</b>	<b>5%</b>

**Estado de cambio en el patrimonio neto - 31 de Diciembre de 2021**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación M\$	Otras reservas M\$	Patrimonio total M\$
Patrimonio a 31 de Diciembre de 2020	42,667,483,118	8,870,650,204	3,625,480,733	(254,403,537)	4,580,251,357	59,489,461,875
<b>Cambios en patrimonio</b>						
<b>Resultado integral</b>						
Ganancia (pérdida)			0			0
<b>Resultado del ejercicio 2021</b>	0	0	3,806,019,724	0	0	
Incremento (disminución) por transferencia y otros cambios, patrimonio.	0	0	0	0	0	
			0			
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>	0	0	3,806,019,724	0	0	0
<b>Patrimonio al final del ejercicio a 31 de Diciembre del 2021</b>	42,667,483,118	8,870,650,204	7,431,500,457	(254,403,537)	4,580,251,357	63,295,481,599

**Estado de flujos de efectivo - 31 de Diciembre de 2021 y 2020**  
**Cifras expresadas en millones de pesos colombianos**

Estado de flujos de efectivo	01/01/2021 31/12/2021 \$	01/01/2020 31/12/2020 \$	VARIACION \$
(+/-) Ganancia	3,806,019,724	3,625,480,732	180,538,992
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	3,873,862,754	3,476,289,773	397,572,981
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia</b>	<b>3,873,862,754</b>	<b>3,476,289,773</b>	<b>397,572,981</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	(369,746,375)	(81,653,573)	(288,092,802)
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) de cuentas por cobrar de origen comercial	303,653,972	802,797,791	(499,143,819)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) de cuentas por pagar de origen comercial	(2,786,806,850)	2,853,909,383	67,102,533
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de actividades de operación	(13,168,118)	(40,450,268)	27,282,150
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	348,137,541	554,465,353	(206,327,812)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>5,161,952,649</b>	<b>11,190,839,191</b>	<b>(6,028,886,542)</b>
(-) Compras de propiedad planta y equipo	(8,254,304,305)	(4,851,413,441)	3,402,890,864
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>(8,254,304,305)</b>	<b>(4,851,413,441)</b>	<b>3,402,890,864</b>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>	<b>(3,092,351,656)</b>	<b>6,339,425,750</b>	<b>3,247,074,094</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(3,092,351,656)</b>	<b>6,339,425,750</b>	<b>3,247,074,094</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	<b>18,459,696,246</b>	<b>12,120,270,495</b>	<b>6,339,425,751</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>15,367,344,589</b>	<b>18,459,696,245</b>	<b>(3,092,351,656)</b>

## Notas a los Estados Financieros - 31 de Diciembre de 2021 y 2020

### Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

#### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

---

#### NOTA 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.

---

#### NOTA 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.

---

### **NOTA 3. 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 4. 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 continuará 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.

### **ACTIVO**

#### **NOTA 5. 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, a Diciembre del 2021, los recursos propios en cuentas corriente tuvieron un crecimiento del 377%, teniendo en cuenta que con los dineros depositados en estas cuentas se cancelan las

obligaciones a proveedores y contratistas de la E.S.P., existen dos cuentas bancarias correspondientes a los bancos Av villas y Davivienda en las que se consigna recaudo de Servicios Públicos y donde se pagan las factibilidades de proyectos grandes y pequeños.

Las cuentas de Ahorros presentan un incremento del 38% debido al buen comportamiento y cultura de pago por parte de los usuarios de la empresa.

Los fondos de inversión renta líquida decrecieron en un 44%, debido a los movimientos bancarios realizados por la tesorería, teniendo en cuenta que la rentabilidad presentada no ha sido la esperada, este fenómeno se da por reactivación económica.

Además, la E.S.P. tiene constituidos un CDT por valor de \$100.000.000 millones de pesos m/cte con término de 3 meses prorrogables con el Banco Compartir.

### Convenios Interadministrativos

Son fondos de efectivo y equivalentes al efectivo los recursos depositados en cuentas bancarias con el fin de cumplir con las obligaciones contractuales con destinación específica para la Ejecución de Convenios interadministrativos. Las cuentas de convenios, a Diciembre del año 2021 decrecieron en un 72%, debido a la liquidación de los convenios interadministrativos 10-2013, 04-2014, 0014-2016, 0519-2017 y ornato 2020. Se debe tener en cuenta que también se aperturo el convenio No. 2021-0519 por valor de \$400.000.000, proveniente del Sistema General de Participación (SGP).

Los saldos presentados a Diciembre 2021 y a Diciembre 2020 son los siguientes:

Cuenta Contable	Nat.	Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	Variación \$
<b>Efectivo</b>					
111005	Db	Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente.	1,121,034,528	234,836,126	886,198,402
111006	Db	Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro.	9,493,657,638	6,902,423,637	2,591,234,001
111090	Db	Fondo de inversión	3,291,126,897	5,899,016,497	(2,607,889,600)
113301	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	100,000,000	600,000,000	(500,000,000)
<b>Total efectivo.</b>			<b>14,005,819,063</b>	<b>13,636,276,260</b>	<b>369,542,803</b>
<b>Convenios Interadministrativos.</b>					
111090	Db	Convenios Interadministrativos.	1,361,525,526	4,823,419,985	(3,461,894,459)
<b>Total convenios interadministrativos.</b>			<b>1,361,525,526</b>	<b>4,823,419,985</b>	<b>(3,461,894,459)</b>
<b>Total</b>			<b>15,367,344,589</b>	<b>18,459,696,245</b>	<b>(3,092,351,656)</b>

## NOTA 6. 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 Diciembre 31 de 2021 y a Diciembre 31 de 2020 es el siguiente:

### 6.1 Cuentas por cobrar servicios públicos

Cuenta Contable	Nat.	Cuentas por cobrar	Corrientes		Variacion
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
131606	Db	Venta de bienes.	30,434,949	40,426,591	(9,991,642)
131790	Db	Prestación otros servicios.	28,674,300	33,280,110	(4,605,810)
131802					
131803	Db	Prestación de servicios públicos.	2,818,641,057	2,500,795,603	317,845,454
131804					
131808					
131809	Db	Subsidios servicios públicos	78,874,719	324,611,808	(245,737,089)
131810					
138490	Db	Otras cuentas por cobrar.	67,363,088	75,439,378	(8,076,290)
138604					
138605	Cr	Deterioro de cuentas por cobrar.	(551,234,550)	(288,938,910)	(262,295,640)
138606					
138690	Cr	Deterioro de otras cuentas por cobrar.	(69,087,181)	(77,163,471)	8,076,290
<b>Total</b>			<b>2,403,666,381</b>	<b>2,608,451,109</b>	<b>(204,784,728)</b>

**Venta de bienes:** La cuenta por cobrar por este concepto refleja una variación del -25%, 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.

## 6.2 Prestación de otros servicios

Corresponde a los cobros por la prestación de servicios de convenios con diferentes empresas, asociaciones y municipios de la provincia del sumapaz como Acupandi, Empusilvania y usuarios varios, entre otros, a ellos se les presta servicios como análisis de agua físico químicos, facturación conjunta de aseo, servicios especiales.

Cuenta Contable	Nat.	Prestacion de otros servicios	Corrientes		Variacion
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
131790	Db	Empusilvania	5,465,353	5,465,353	0
131790	Db	Municipio de tibacuy	0	13,109,244	(13,109,244)
131790	Db	Usuarios Varios	14,643,947	8,990,262	5,653,685
131790	Db	Venecia	6,480,000	3,630,252	2,849,748
131790	Db	Acupandi	2,085,000	2,085,000	0
<b>Total</b>			<b>28,674,300</b>	<b>33,280,110</b>	<b>(4,605,810)</b>

**Prestación de otros Servicios:** En este ítem se registran 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 disminución del 14% frente al periodo comparado, esta cartera refleja una recuperación, teniendo en cuenta que se le realiza seguimiento continuo.

**Servicios Públicos:** Corresponde a la cuenta por cobrar por concepto de la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, la variacion presentada con corte a Diciembre 2021 es de 13% frente al periodo comparado, este comportamiento se da teniendo en cuenta los alivios que se mantuvieron hasta el mes de noviembre por el Gobierno Nacional de acuerdo al estado de Emergencia. Lo que le permite a los usuarios realizar acuerdos de pago para financiar la deuda, este efecto hace que la cuenta por cobrar crezca y en su defecto la cartera aumente.

Dentro de los Servicios públicos se encuentran tambien los Subsidios que son cubiertos por el Municipio de Fusagasugá, el saldo adeudado por parte de la Alcaldia es de \$78,874,719 correspondientes al mes de Octubre 2021 a este corte.

### Reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$551.234.550

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 91% frente al periodo anterior.

### 6.3 Otras cuentas por cobrar.

Cuenta Contable	Nat.	Otras cuentas por cobrar	Corrientes		Variación
			31/12/2021	31/12/2020	\$
			\$	\$	\$
<b>Otras cuentas por cobrar.</b>					
138490	Db	Otros deudores.	67.363.088	75.439.378	(8.076.290)
<b>Total</b>			<b>67.363.088</b>	<b>75.439.378</b>	<b>(8.076.290)</b>

**Arrendamientos:** Dentro de este concepto se contabiliza lo correspondiente al arrendamiento que se tiene con el banco Davivienda y por el predio denominado antigua planta ubicada en la aguadita, los cuales se encuentran pagos a Diciembre 2021.

**Otros deudores:** Los procesos adelantados por la oficina jurídica a continuación relacionados: A nombre del señor Manuel Oswaldo Real y Luis Eduardo García, por valor de \$ 67.363.088.

El deterioro de otras cuentas por cobrar \$69.087.181 se mantiene, teniendo en cuenta que los procesos adelantados por la oficina jurídica no han presentado cambios.

### NOTA 7. INVENTARIOS

El detalle del inventario al 31 de Diciembre del 2021 y 2020 es el siguiente:

Cuenta Contable	Nat.	Clases de inventarios	Corriente		Variación
			31/12/2021	31/12/2020	\$
			\$	\$	\$
151413	Db	Elementos y accesorios de consumo.	2,430,028,110	2,060,281,735	369,746,375
158013	Cr	Deterioro acumulado de inventarios.	(80,011,745)	(80,011,745)	0
<b>Total</b>			<b>2,350,016,365</b>	<b>1,980,269,990</b>	<b>369,746,375</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 al consumo de los elementos, utilizados para el mantenimiento y funcionamiento de la operación en el caso de los imprevistos presentados en redes, plantas y otros, refleja un crecimiento del 18% comparado con el periodo anterior, este comportamiento es razonable, teniendo en cuenta el giro normal de la operación.

## NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS Y OTROS ACTIVO

El detalle de los Otros activos al 31 de Diciembre del 2021 y 2020 es el siguiente:

Cuenta Contable	Nat.	Otros activos	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
190701	Db	Anticipos de impuestos sobre la renta.	1,973,717,049	2,096,659,623	(122,942,574)
190702	Db	Retención en la fuente.	2,779,401	11,841,449	(9,062,048)
190705	Db	Saldo a favor en impuestos sobre las ventas.	12,129,000	38,590,000	(26,461,000)
190706	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio.	467,399,480	176,470,000	290,929,480
190709	Db	Impuesto de industria y comercio retenido.	0	18,151	(18,151)
<b>Total</b>			<b>2,456,024,930</b>	<b>2,323,579,223</b>	<b>132,445,707</b>

**Impuesto sobre las ventas:** La variación correspondiente al -69%, se da por el cruce entre el IVA genera y el IVA descontable, dando como resultado un saldo a favor.

**Anticipo de Industria y Comercio:** La variación correspondiente al 165% obedece que a partir del 01 de Enero del 2021, se debe practicar autoreteniones de industria y comercio según Decreto No. 34 del 2021 del Municipio de Fusagasugá.

### 8.1 El rubro de Anticipo de impuestos

Sobre la renta se compone de la siguiente forma:

Cuenta Contable	Nat.	Anticipos de impuestos sobre la renta	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
190701	Db	Anticipo Impuestos de Renta	1,973,533,610	2,093,059,448	(119,525,838)
190701	Db	Autorretención por ventas	183,439	3,600,175	(3,416,736)
<b>Total</b>			<b>1,973,717,049</b>	<b>2,096,659,623</b>	<b>(122,942,574)</b>

**Anticipo de Impuesto sobre la Renta:** Emserfusa E.S.P. es autoretenedor por lo tanto se retiene a título de renta de manera mensual sobre sus ingresos, generando un anticipo para su declaración de renta del respectivo año fiscal, refleja una variación del -6%, este comportamiento obedece al cálculo realizado sobre la facturación mes a mes y durante la vigencia 2021.

## NOTA 9. 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

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

Los activos que tiene EMSERFUSA a Diciembre 31 de 2021 y a Diciembre 31 de 2020 son los siguientes, y se dividen en 8 grupos principales: Depreciación.

Cuenta Contable	Nat.	Clases de propiedades, plantas y equipos, neto	31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	Variación \$
160501 160502 160503	Db	<b>Terrenos.</b>	<b>4,164,913,519</b>	<b>4,164,913,519</b>	<b>0</b>
163590 168513	Db Cr	<b>Bienes muebles en bodega</b> Depreciación - Bienes muebles en bodega	<b>331,902,803</b> <b>(14,979,574)</b>	<b>282,859,414</b> <b>(10,399,078)</b>	<b>49,043,389</b> <b>(4,580,496)</b>
164001 168501	Db Cr	<b>Edificios</b> Depreciación - Edificios	<b>1,974,387,017</b> <b>(654,220,816)</b>	<b>1,974,387,017</b> <b>(615,171,099)</b>	<b>0</b> <b>(39,049,717)</b>

		<b>Planta y equipos</b>	<b>38,153,106,817</b>	<b>35,227,574,228</b>	<b>2,925,532,590</b>
161590					
164502	Db	<b>Plantas, ductos y túneles.</b>	9,038,165,296	6,504,680,719	2,533,484,577
164590					
168502	Cr	Depreciación - Plantas, ductos y túneles.	(4,738,452,526)	(4,667,586,561)	(70,865,965)
161505					
165002	Db	<b>Redes, líneas y cables.</b>	75,279,521,503	71,919,838,533	3,359,682,970
165003					
168503	Cr	Depreciación - Redes, líneas y cables.	(42,475,177,066)	(39,551,867,010)	(2,923,310,056)
163501					
165501					
165504	Db	<b>Maquinaria y equipo.</b>	623,640,349	556,719,429	66,920,920
165508					
165511					
165522					
168504	Cr	Depreciación - Maquinaria y equipo.	(264,556,494)	(224,288,679)	(40,267,814)
163502	Db	<b>Equipo médico y científico.</b>	1,414,770,615	1,317,581,165	97,189,450
166002					
168505	Cr	Depreciación - Equipo médico y científico.	(724,804,860)	(627,503,367)	(97,301,493)
163504					
167001	Db	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	1,339,622,819	1,188,738,814	150,884,005
167002					
168090					
168507	Cr	Depreciación - Equipos de comunicación y computación	(742,412,554)	(656,752,358)	(85,660,196)
168509					
163503					
166501	Db	<b>Muebles y Enseres, Equipos de oficinas</b>	<b>648,236,373</b>	<b>530,124,551</b>	<b>118,111,822</b>
166502					
166590					
168506	Cr	Depreciación - Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	(282,047,969)	(235,621,289)	(46,426,681)
163505					
167502	Db	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>7,315,116,185</b>	<b>6,595,116,825</b>	<b>719,999,360</b>
167590					
168508	Cr	Depreciación - Equipos de transporte, tracción y elevación	(4,376,994,795)	(3,810,594,459)	(566,400,337)
168390	Db	<b>Activos entregados en concesión</b>	<b>64,703,183</b>	<b>64,703,183</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>			<b>47,921,333,007</b>	<b>44,699,879,267</b>	<b>3,221,453,739</b>

**Edificios:** Reflejan una disminución del 3%, correspondiente al proceso realizado por concepto de deprecación, teniendo en cuenta que se está haciendo referencia a la propiedad planta y equipo neta.

**Plantas, ductos y túneles:** Presenta una variación del 134% y se da por la ejecución del contrato No. 148-2020 cuyo objeto es la construcción de un tanque de almacenamiento de agua potable, en la planta la venta con un avance del 100%.

**Redes, Líneas y cables:** Las redes de distribución y recolección reflejan un aumento del 1.35% con relación al periodo comparado y se da por la construcción de obra civil (expansiones) presentadas en los servicios de acueducto y alcantarillado durante la vigencia 2021.

**Maquinaria y equipo:** Refleja un aumento del 8%, dentro de lo más representativo se encuentra la adquisición de suministros para corte de césped (guadañas - polisombras) para la división de aseo.

**Muebles y enseres, equipos de oficinas:** Presenta un crecimiento del 24%, teniendo en cuenta que se realizó la compra del mobiliario para el laboratorio y adquisición de sillas para las oficinas administrativas.

**Equipo transporte tracción y elevación:** Presenta un crecimiento del 6% debido a que se realizó la compra de contenedores para mejorar el proceso de recolección domiciliaria en el Municipio de Fusagasugá.

## 9.2 Propiedades, planta y equipo, bruto.

Cuenta Contable	Nat.	Clases de propiedades, plantas y equipos, neto	31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	Variación \$
160501 160502 160503	Db	<b>Terrenos.</b>	<b>4,164,913,519</b>	<b>4,164,913,519</b>	<b>0</b>
163590	Db	<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>331,902,803</b>	<b>282,859,414</b>	<b>49,043,389</b>
164001	Db	<b>Edificios</b>	<b>1,974,387,017</b>	<b>1,974,387,017</b>	<b>0</b>
		<b>Planta y equipos</b>	<b>86,356,097,763</b>	<b>80,298,819,845</b>	<b>6,057,277,917</b>
161590 164502 164590	Db	<b>Plantas, ductos y túneles.</b>	9,038,165,296	6,504,680,719	2,533,484,577
161505 165002 165003	Db	<b>Redes, líneas y cables.</b>	75,279,521,503	71,919,838,533	3,359,682,970
163501 165501 165504 165508 165511 165522	Db	<b>Maquinaria y equipo.</b>	623,640,349	556,719,429	66,920,920
163502 166002	Db	<b>Equipo médico y científico.</b>	1,414,770,615	1,317,581,165	97,189,450

163504 167001 167002 168090	Db	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	1,339,622,819	1,188,738,814	150,884,005
163503 166501 166502 166590	Db	<b>Muebles y Enseres, Equipos de oficinas</b>	648,236,373	530,124,551	118,111,822
163505 167502 167590	Db	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	7,315,116,185	6,595,116,825	719,999,360
168390	Db	<b>Activos entregados en concesión</b>	64,703,183	64,703,183	0
<b>Total</b>			<b>102,194,979,661</b>	<b>95,099,663,167</b>	<b>7,095,316,494</b>

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

Cuenta Contable	Nat.	Depreciación acumulada y deterioro, propiedades, planta y equipos	31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	Variación \$
168513	Cr	<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>14.979.574</b>	<b>615.171.099</b>	<b>(600.191.525)</b>
168501	Cr	<b>Edificios</b>	<b>654.220.816</b>	<b>10.399.078</b>	<b>643.821.738</b>
		<b>Planta y equipos</b>	<b>48.202.990.946</b>	<b>45.071.245.618</b>	<b>3.131.745.328</b>
168502	Cr	Plantas, ductos y túneles.	4.738.452.526	4.667.586.561	70.865.965
168503	Cr	Redes, líneas y cables.	42.475.177.066	39.551.867.010	2.923.310.056
168504	Cr	Maquinaria y equipo.	264.556.494	224.288.679	40.267.815
168505	Cr	Equipo médico y científico.	724.804.860	627.503.367	97.301.493
168507 168509	Cr	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>742.412.554</b>	<b>656.752.358</b>	<b>85.660.196</b>
168506	Cr	<b>Muebles y Enseres, Equipos de oficinas</b>	<b>282.047.969</b>	<b>235.621.289</b>	<b>46.426.680</b>
168508	Cr	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>4.376.994.795</b>	<b>3.810.594.459</b>	<b>566.400.336</b>
<b>Total</b>			<b>54.273.646.654</b>	<b>50.399.783.900</b>	<b>3.873.862.754</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 10. 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.

#### 10.1. Activos por impuestos diferidos

Cuenta Contable	Nat.	Activos por impuestos diferidos	31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	Variacion \$
198503	Db	Relativos a cuentas por cobrar.	20.283.523	20.283.523	0
198506	Db	Relativos a propiedades, plantas y equipos.	52.186.600	52.186.600	0
198513	Db	Relativos a préstamos por pagar.	546.230.787	546.230.787	0
<b>Total</b>			<b>598.417.387</b>	<b>598.417.387</b>	<b>0</b>

#### 10.2. Pasivos por impuestos diferidos

Cuenta Contable	Nat.	Pasivos por impuestos diferidos	31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	Variacion \$
291803	Cr	Relativos a propiedades, planta y equipos.	485.217.211	485.217.211	0
291806	Cr	Relativos a cuentas por cobrar.	122.598.736	41.287.087	81.311.649
<b>Total</b>			<b>607.815.947</b>	<b>526.504.298</b>	<b>81.311.649</b>

**Relativos a cuentas por cobrar:** Se evidencia una variación de 197% debido al reconocimiento hecho en impuesto diferido a las cuentas por cobrar de servicios públicos.

## PASIVO

### NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

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

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

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

Las cuentas por pagar a Diciembre 31 de 2021 y a Diciembre 31 de 2020 se componen de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Nat.	Cuentas por pagar	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
240101	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	2,850,517,562	(2,850,517,562)
242401 242402	Cr	Descuentos de nómina.	43,528,600	39,822,400	3,706,200
243603 243605 243606 243608 243615	Cr	Retención en la fuente y retención de ica.	700,105,089	830,566,440	(130,461,351)
243625	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA.	50,460,000	43,548,000	6,912,000
249015 249050 249051	Cr	Otra cuentas por pagar.	93,382,629	33,378,117	60,004,512
<b>Total</b>			<b>887,476,318</b>	<b>3,797,832,519</b>	<b>(2,910,356,201)</b>

**Adquisición de bienes y servicios nacionales:** Esta cuenta refleja el movimiento que tuvo la causación realizada a las facturas radicadas por los proveedores, con una variación del -100% con relación al periodo anterior, los efectos se presentan porque en el 2020 se realizó la causación de la cuenta del consorcio Ptar resguardos Fusagasugá por valor a pagar de \$2.850.517.562.

**Retención en la fuente y de ICA:** Refleja una disminución del 16%, esta variación se da teniendo en cuenta que en el año 2020 se causaron más facturas a ese corte, lo que genero ese resultado.

**Otras cuentas por pagar:** Presenta un crecimiento del 180%, que corresponde al reconocimiento realizado mediante informe emitido por la División Comercial en relación al componente de aprovechamiento y comercialización del servicio de Aseo, que debe ser transferido a las asociaciones dedicadas a esta práctica, a los aportes al ICBF y SENA, además al reconocimiento de los saldos de cartera pendientes por aplicar.

## NOTA 12. 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.

### 12.1. 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.

Cuenta Contable	Nat.	Beneficios a los empleados	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
251102	Cr	Cesantías	504,103,315	494,140,433	9,962,882
251103	Cr	Intereses de cesantías	59,290,205	58,357,276	932,929
251104	Cr	Vacaciones	281,751,074	301,261,913	(19,510,839)
251105	Cr	Prima de vacaciones	199,876,776	197,015,469	2,861,307
251106	Cr	Prima de servicios.	142,054,329	140,200,279	1,854,050
251109	Cr	Bonificaciones	75,765,628	75,765,628	0
251115	Cr	Prima de antigüedad.	82,830,607	75,133,918	7,696,689
251111	Cr	Aportes a riesgos laborales	9,909,300	9,105,700	803,600
251122	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	63,938,400	58,546,800	5,391,600
251123	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	6,249,200	6,699,500	(450,300)
251124	Cr	Aportes a cajas de compensación	42,153,100	38,526,900	3,626,200
<b>Total</b>			<b>1,467,921,934</b>	<b>1,454,753,816</b>	<b>13,168,118</b>

**Beneficios a los empleados (Consolidado):** Refleja una variación del 1%, este efecto se presenta por cambio de vigencia fiscal, crecimiento razonable en comparación con el año anterior.

## 12.2. 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 un decrecimiento del 21.6%, evidenciando que algunos empleados han realizado retiros parciales del fondo de protección donde se encuentran depositadas las cesantías retroactivas.

Cuenta Contable	Nat.	Beneficios a los empleados a largo plazo	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
251290	Cr	Cesantias retroactivas	635,838,076	811,512,740	(175,674,664)
<b>Total</b>			<b>635,838,076</b>	<b>811,512,740</b>	<b>(175,674,664)</b>

## NOTA 13. 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.

Cuenta Contable	Nat.	Clase de provisiones	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
244001 244004 244023 244085	Cr	Provisión de litigios.	232,000,000	232,000,000	0
270102	Cr	Impuesto, contribuciones y tasas	3,180,913,832	3,220,335,780	(39,421,948)
<b>Total</b>			<b>3,412,913,832</b>	<b>3,452,335,780</b>	<b>(39,421,948)</b>

**La provisión de litigios:** Este concepto a 31 de Diciembre año 2021, no presentó ninguna variación según el último informe entregado por la división jurídica a la división financiera.

## 13.1. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Se registran los impuestos de Renta, Industria y Comercio, Car y otros, el detalle es el siguiente:

Cuenta Contable	Nat.	Impuestos contribuciones y tasas por pagar	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
244001	Cr	Impuesto sobre la renta.	1.894.862.352	1.832.445.405	62.416.947
244004	Cr	Impuesto de Industria y Comercio.	467.399.480	376.100.375	91.299.105
244023	Cr	Contribuciones.	600.000.000	600.000.000	0
244085	Cr	Otros impuestos.	218.652.000	411.790.000	(193.138.000)
<b>Total</b>			<b>3.180.913.832</b>	<b>3.220.335.780</b>	<b>(39.421.948)</b>

**Impuestos sobre la Renta:** Corresponde a las estimaciones realizadas según el comportamiento de la operación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, el aumento del 3% se da, teniendo en cuenta los cálculos realizados sobre la operación de la Empresa y las utilidades presentadas al final de la vigencia fiscal.

**Impuestos de Industria y Comercio:** El crecimiento del 24% se da de acuerdo a las estimaciones realizadas con corte a 31 de Diciembre del 2021 y se calcula según el comportamiento de los ingresos, según la actividad económica de la E.S.P.

**Contribuciones:** Corresponde a la estimación realizada a favor de la corporación autónoma regional de Cundinamarca (Car), por concepto de tasa retributiva.

**Otros Impuestos:** En esta cuenta se encuentra registrado el saldo de la contribución especial para el deporte con una variación del -18% y contribución contrato de obra con una variación del -59% (estampillas), el decrecimiento se presenta por la aplicación de estos impuestos en la vigencia 2020 a la cuenta del consorcio Ptar resguardos Fusagasugá.

#### NOTA 14. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos a Diciembre 31 de 2021 y a Diciembre 31 de 2020, se componen de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Nat.	Otros pasivos	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
290102	Cr	Anticipos sobre convenios y acuerdos.	860,098,477	1,067,120,665	(207,022,188)
290190	Cr	Ingresos recibidos por anticipado.	0	1,927,133	(1,927,133)
290190	Cr	Recaudo pendiente de cruce	0	132,675,919	(132,675,919)
<b>Total</b>			<b>860,098,477</b>	<b>1,201,723,716</b>	<b>(341,625,239)</b>

**Anticipo sobre convenios y acuerdos:** La variación correspondiente al -19% surge por la liquidación de los convenios interadministrativos 10-2013, 04-2014, 0014-2016, 0519-2017 y ornato 2020. Se

debe tener en cuenta que también se apertura el convenio No. 2021-0519 por valor de \$400.000.000, proveniente del Sistema General de Participación (SGP).

**Los Ingresos recibidos por anticipado y el recaudo pendiente de cruce:** Presenta una variación del -100%, al igual que recaudo pendiente por cruce en el año 2021, este impacto se da por el seguimiento y reconocimiento que se presentó al momento realizar las conciliaciones bancarias.

## NOTA 15. 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 Diciembre 31 de 2021 y a Diciembre 31 de 2020 el patrimonio de la entidad se compone así:

Cuenta Contable	Nat.	PATRIMONIO	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
320801	Cr	Capital fiscal.	42,667,483,118	42,667,483,118	0
323001	Cr	Resultado de ejercicios anteriores.	12,496,130,937	8,870,650,204	3,625,480,733
323001	Cr	Resultado de ejercicios.	3,806,019,724	3,625,480,732	180,538,992
322502	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.	(254,403,537)	(254,403,537)	(0)
321501	Cr	Otras reservas.	4,580,251,357	4,580,251,357	0
<b>Total</b>			<b>63,295,481,599</b>	<b>59,489,461,875</b>	<b>3,806,019,724</b>

**Resultando del ejercicio Consolidado:** la utilidad presentada a 31 de Diciembre del año 2021 es de \$3,806,019,724 teniendo un crecimiento del 5% frente al periodo anterior, esta variación se da por factores como crecimiento en los ingresos, gastos y los costos, generando de esta manera la utilidad para esta vigencia.

Cuenta Contable	Nat.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Corrientes		Variación
			31/12/2021 \$	31/12/2020 \$	\$
323001	Cr	Servicio de Acueducto	796,091,274	2,114,036,366	(1,317,945,092)
323001	Cr	Servicio de Alcantarillado	1,210,917,238	1,502,335,233	(291,417,995)
323001	Cr	Servicio de Aseo	1,799,011,213	9,109,133	1,789,902,080
<b>Total</b>			<b>3,806,019,724</b>	<b>3,625,480,732</b>	<b>180,538,992</b>

**Servicio de Acueducto:** la utilidad presentada a 31 de Diciembre del año 2021 es de \$796,091,274 disminuyendo en un 62% frente al periodo anterior.

**Servicio de Alcantarillado:** la utilidad presentada a 31 de Diciembre del año 2021 es de \$1,210,917,238 disminuyendo en un 19% frente al periodo anterior.

**Servicio de Aseo:** la utilidad presentada a 31 de Diciembre del año 2021 es de \$1,799,011,213 creciendo un 19650% frente al periodo anterior.

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

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### NOTA 16. 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.

#### 16.1. Venta de servicios y bienes

Cuenta Contable	Nat.	Ingresos de actividades ordinarias	01/01/2021 31/12/2021 \$	01/01/2020 31/12/2020 \$	Variación \$
<b>Venta de bienes</b>			<b>471.542.480</b>	<b>578.320.819</b>	<b>(106.778.339)</b>
421028	Cr	Medidores de agua, luz y gas	242.919.236	562.642.982	(319.723.746)
421090	Cr	Otras ventas de bienes comercializados	228.623.244	15.677.837	212.945.407

Servicio de Acueducto			15.709.849.045	13.990.957.457	1.718.891.588
432108	Cr	Abastecimiento	8.470.168	19.806.999	(11.336.831)
432110	Cr	Comercialización	15.701.378.877	13.971.150.458	1.730.228.419
Servicio de Alcantarillado			11.471.488.481	10.413.713.262	1.057.775.219
432208	Cr	Recolección y transporte	1.448.823.495	1.328.186.741	120.636.754
432210	Cr	Comercialización	10.022.664.986	9.085.526.520	937.138.466
Servicio de Aseo			12.726.243.707	9.302.395.176	3.423.848.531
432307	Cr	Recolección domiciliaria	109.130.063	150.567.626	(41.437.563)
432309	Cr	Barrido y limpieza	2.385.285.012	1.813.974.009	571.311.003
432310	Cr	Limpieza Urbana (CLUS)	1.760.112.275	1.399.812.827	360.299.448
432311	Cr	Aprovechamiento	134.163.372	45.178.871	88.984.501
432313	Cr	Disposición final	1.610.795.293	1.097.813.003	512.982.290
432316	Cr	Otros servicios de aseo especiales	10.206.264	8.548.398	1.657.866
432317	Cr	Comercialización	6.716.551.429	4.786.500.441	1.930.050.988
Total			40.379.123.714	34.285.386.713	6.093.737.001

Los ingresos **operacionales** al 31 de Diciembre del año 2021 reflejaron un crecimiento de \$ 6.093.737.001 es decir el 17.8%, comparado con el año anterior, esto debido al giro normal de la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, este comportamiento refleja una buena recuperación en el facturando teniendo en cuenta la reactivación económica.

Venta de bienes: Los ingresos operacionales por este concepto a 31 de Diciembre del año 2021 reflejaron un decrecimiento de \$106.778.339 es decir el -18%, comparado con el periodo anterior, esto debido a una disminución en medidores instalados en los predios de los usuarios, teniendo en cuenta que este proceso se realiza por tiempo de servicio o cambio de tecnología.

Los ingresos operacionales de los servicios públicos, a Diciembre del año 2021 tuvieron un crecimiento en acueducto del 12%, en alcantarillado del 10%, y un crecimiento significativo en aseo del 37%, comparados con la vigencia anterior. Se puede determinar que el comportamiento presentado por los 3 servicios reflejan una recuperación importante teniendo en cuenta la reactivación económica del país. En el caso puntal del servicio de Aseo presenta un crecimiento óptimo, lo anterior se da por la prestación de servicios complementarios tales como poda de árboles, lavado de zonas públicas, también ha aumentado la cantidad de kilómetros barridos y la cantidad de suscriptores en este servicio, otro factor que ha impactado el ingreso es la facturación por concepto de disposición final, este efecto se da por la generación de más residuos sólidos por parte de los usuarios.

## 16.2. Otros ingresos

Cuenta Contable	Nat.	Detalle	01/01/2021 31/12/2021 \$	01/01/2020 31/12/2020 \$	Variación \$
480825	Cr	Sobrantes.	38,253,432	15,365,929	22,887,503
480826	Cr	Recuperaciones.	2,862,822	4,555	2,858,267
480827	Cr	Aprovechamientos.	6,633,873	1,430	6,632,443
480890	Cr	Otros ingresos diversos.	186,979,017	83,823,388	103,155,629
480890	Cr	Incapacidades.	42,952,744	87,071,291	(44,118,547)
<b>Total</b>			<b>277,681,887</b>	<b>186,266,593</b>	<b>91,415,294</b>

**Sobrantes:** Presenta una variación del 149% correspondiente al reconocimiento contable de la recuperación de costos y gastos de material al cual se le realizó la salida de almacén para la operación de obras de los tres servicios, el material sobrante se reintegra al almacén afectando el ingreso.

**Recuperaciones:** Corresponde al pago por parte de la aseguradora de la póliza por siniestro del vehículo OFA-022 por valor de \$2.303.948 y a la devolución por parte de un conductor de aseo por foto comparendo realizado en la vía Bogotá – Girardot a un vehículo recolector por exceso de velocidad.

**Aprovechamientos:** Presenta una variación del \$6.633.873 a corte Diciembre, teniendo en cuenta que se realizó la venta de chatarra proveniente de elementos en deterioro y des uso total, la venta fue de \$6.628.600 y la diferencia corresponden a aproximaciones al mil más cercano.

**Otros ingresos diversos:** Presenta una variación del \$103.155.629 corresponden a las factibilidades de proyectos grandes y pequeños, arrendamientos del cajero del Banco Davivienda y el predio de la aguadita, además se realizó la liquidación de los convenios interadministrativos 10-2013, 04-2014, 0014-2016, 0519-2017 y ornato 2020 por valor total de \$68.313.155 a favor de Emserfusa E.S.P.

**Incapacidades:** Presenta una disminución del 51%, que corresponden al reconocimiento contable de los saldos identificados en los extractos bancarios por esto concepto, estos saldos son pagados o reintegrados por las E.P.S.

## 16.3. Rendimientos financieros

Cuenta Contable	Nat.	Resultado Financiero	01/01/2021 31/12/2021 \$	01/01/2020 31/12/2020 \$	Variación \$
<b>Ingresos financieros</b>					
480232	Cr	Intereses sobre depósitos y rendimientos	107,504,101	226,774,820	(119,270,719)
480232	Cr	Rendimientos financieros de Protección	38,138,743	38,769,765	(631,022)
<b>Total</b>			<b>145,642,844</b>	<b>265,544,586</b>	<b>(119,901,742)</b>

**Interés sobre depósitos y rendimientos:** la rentabilidad a 31 de Diciembre del año 2021 decreció en un 53%, en relación con el periodo anterior, este efecto desfavorable se da porque los depósitos en cuentas bancarias de renta líquida disminuyeron, generando una disminución en los rendimientos financieros.

**Rendimientos financieros de Protección:** La variación correspondiente al -2% refleja un comportamiento estable, teniendo en cuenta que la Empresa realiza traslados que aumentan el saldo en este fondo de pensiones y cesantías, pero a su vez los afiliados realizan los respectivos retiros de cesantías que lo disminuyen.

## **NOTA 17. 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 2021.

## **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 Diciembre 31 del 2021 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 Diciembre 31 de 2021 y a Diciembre 31 de 2021 los gastos y costos se presentan así:

### 17.1. 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.

Cuenta Contable	Nat.	Apertura de gastos por naturaleza	01/01/2021 31/12/2021 \$	01/01/2020 31/12/2020 \$	Variación \$
510101 510103 510123	Db	Sueldos.	1,552,874,143	1,489,935,716	62,938,427
511111 511178 511179 511180	Db	Comisiones, honorarios y servicios.	1,515,587,269	811,852,131	703,735,138
512026	Db	Contribuciones.	901,832,776	637,035,294	264,797,482
511114	Db	Materiales y suministros.	272,928,157	257,168,435	15,759,722
511115 511116 511146	Db	Mantenimiento y combustibles	145,519,451	84,464,594	61,054,857
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos.	327,687,938	335,693,908	(8,005,971)
510201 511118 511121 511122 511123 511155 511164 511190 512007 582203 589090	Db	Otros gastos administrativos y diversos (Incapacidades, arrendamiento, suscripciones, afiliaciones, comunicaciones, transporte, otros gastos generales, cuentas por cobrar diferido y otros gastos diversos.	374,692,497	302,439,188	72,253,309

511119		Viaticos y gastos de viaje	45,084,019	14,674,252	30,409,767
510802					
510804					
510805		Gastos de personal Diversos	392,829,923	161,512,621	231,317,302
510806					
510865					
510890					
510303	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud y riesgos profesionales.	224,632,100	210,386,494	14,245,606
510305					
510307					
511117	Db	Servicio de acueducto, aseo, alcantarillado y públicos.	211,219,389	216,854,892	(5,635,503)
511149					
511113	Db	Vigilancia y seguridad.	136,655,903	134,058,689	2,597,214
511120	Db	Publicidad y propaganda.	14,760,618	74,960,439	(60,199,821)
580490	Db	Otros Gastos financieros	885,433	3,225,530	(2,340,097)
511127	Db	Promoción y divulgación.	253,484,084	0	253,484,084
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros.	164,664,120	147,419,967	17,244,153
510302	Db	Aportes a Cajas de Compensación, ICBF, Sena.	94,700,500	89,007,500	5,693,000
510401					
510402					
511125	Db	Seguros generales.	319,442,639	253,917,916	65,524,723
510706	Db	Prima de servicios.	61,868,746	61,975,226	(106,480)
537390					
510704	Db	Prima de vacaciones.	89,374,420	82,423,364	6,951,056
537390					
510705	Db	Prima de navidad.	139,303,732	130,436,518	8,867,214
537390					
537390	Db	Prima de Antigüedad	18,015,109	16,750,425	1,264,684
510701	Db	Vacaciones	147,109,744	137,493,498	9,616,246
537390					
510702	Db	Cesantías e Intereses de Cesantias	157,498,494	144,470,960	13,027,534
510703					
537390					
512001	Db	Impuesto industria y comercio y predial, vehiculos	569,735,766	450,124,881	119,610,885
512009					
512011					
512023					
512017	Db	Intereses de Mora	6,098,000	0	6,098,000
512090	Db	Impuesto de Renta y otros impuestos	1,869,728,277	1,811,046,886	58,681,391
582101					

580290	Db	Otras comisiones	11,455,861	25,064,768	(13,608,907)
511150	Db	Procesamiento de la informacion	0	122,037,133	(122,037,133)
534704	Db	Depreciación propiedad planta y equipo y deterioro.	301,808,805	167,534,647	134,274,158
534705					
534706					
536004					
536006					
536007					
536008					
<b>Total</b>			<b>10,321,477,911</b>	<b>8,373,965,872</b>	<b>1,947,512,039</b>

**Sueldos:** Reflejan una variación del 4%, crecimiento razonable, teniendo en cuenta el cambio de vigencia fiscal y los beneficios obtenidos mediante convención colectiva.

**Comisiones, honorarios y servicios:** Se presenta una variación consolidada del 87%, teniendo en cuenta que los honorarios tuvieron un crecimiento 34% equivalente a \$201.224.329 y servicios reflejaron un aumento del 234% correspondiente a \$508.503.308, se puede determinar que este crecimiento se genera por mayor contratación durante la vigencia.

**Contribuciones:** Presenta un aumento consolidado del 42% con relación al periodo comparado, este efecto se da por el pago de la contribución adicional a la Superintendencia de Servicios Públicos de acuerdo con el Decreto No. 1150 del 18 de agosto 2020 que modifica el artículo 314 de la ley No. 1955 de 2019, donde establecía los montos de la tarifa y las disposiciones, cuya variación fue del 653% (Contribución Adicional) SSPD. Sin embargo las contribuciones por tasa retributiva tuvieron una disminución del 49%, por su parte la Comisión de Regulación tuvo un comportamiento razonable.

**Materiales y suministros:** Este concepto presenta un aumento del 6%, se da porque se han requerido para trámites administrativos mayor cantidad de suministros en esta área.

A continuación, se detalla los gastos por Covid19;

Gastos Covid a 31 Diciembre 2021			
Cuenta Contable	Nat.	Descripción	31/12/2021 \$
511114	Db	Toalla de manos Blancas	5,742,000
511114	Db	Alcohol Isopropilic	4,740,000
511114	Db	Gel Antibacterial Galon	1,140,000
511114	Db	Tapabocas	14,440,720
<b>Total</b>			<b>26,062,720</b>

**Mantenimiento y combustibles:** El aumento correspondiente al 72% se presenta por conceptos de servicio de mantenimiento y suministro de partes a vehículos y combustibles, cambios de filtros y de aceite, entre otros.

**Capacitación, bienestar social y estímulos:** Presenta un -2%, y hace relación a los beneficios convencionales, otorgados mediante convención colectiva y su variación se refleja según la necesidad de los trabajadores.

**Otros gastos administrativos y diversos:** Dentro de este tenemos conceptos como incapacidades, arrendamiento operativo, afiliaciones, comunicaciones y transporte, otros gastos generales, cuentas por cobrar diferido, siendo los más representativos otros gastos generales con una variación \$54.372.402 por la adquisición de licenciamiento en ARCGIS (Recopilación de información Geográfica), reconocimiento de subsidios (Fondo de Solidaridad), Arrendamiento (Colombia telecomunicaciones, impresoras y parqueadero base de operaciones) y cuentas por cobrar diferido con variación del 112%.

**Viáticos y gastos de viaje:** Este concepto refleja una variación de \$30.409.767, debido al retorno de la presencialidad en el año 2021, de acuerdo a capacitaciones y trámites administrativos.

**Gastos de personal Diversos:** Presenta un aumento del 143% en comparación al año anterior, dentro de este concepto se encuentran los contratos de personal temporal con una variación de \$208.352.286 y dotación y suministros con variación de \$15.796.586, siendo estos los más representativos.

**Servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y públicos:** Presentan una variación del -3%, este efecto se da por el uso racional y eficiente de los servicios públicos.

**Publicidad y propaganda – promoción y divulgación:** La E.S.P. ha intensificado el manejo de redes sociales, sin embargo ha optado por abarcar más medios de comunicación que contribuyan a la divulgación de la información que a diario se genera en la empresa de servicios públicos, generando una variación del 20% con relación al periodo comparado.

**Seguros generales:** Presenta una variación del 26% comparado con el periodo anterior, este crecimiento se da por cambio de la vigencia fiscal y por adquisición de nuevos seguros para el parque automotor de la empresa de Servicios Públicos.

**Prestaciones sociales consolidadas:** Presentan una variación razonable del 6% promedio, teniendo en cuenta el cambio de vigencia fiscal y los beneficios convencionales que tienen derecho los trabajadores.

**Impuesto de Industria y Comercio, predial y vehículos:** En el caso del Impuesto a vehículos presenta un crecimiento de \$100.500, predial presentan un crecimiento de \$19.137.000 e Industria y comercial presenta un crecimiento de \$91.318.777, este último se genera de acuerdo a los ingresos según actividad económica.

**Intereses de mora:** La variación correspondiente al 100%, se da teniendo en cuenta que la empresa de servicios públicos no había realizado el pago del impuesto predial correspondiente a los predios de reservas hídricas de las vigencias 2017, 2018 y 2019.

**Impuesto de Renta y otros impuestos:** El crecimiento consolidado del 3% corresponde a el Impuesto de Renta con una variación de \$58.193.642, teniendo en cuenta las estimaciones realizadas sobre toda la operación de la empresa, dando como resultado un crecimiento en el cálculo de la misma, y otros impuestos con una variación \$487.749.

Cuenta Contable	Nat.	Costo y Gastos por naturaleza del estado de resultados por función	01/01/2021 31/12/2021 \$	01/01/2020 31/12/2020 \$	Variación \$
621090	Db	Costo de operación	26,674,950,809	22,737,751,287	3,937,199,522
589723	Db	Gasto de administración.	10,321,477,911	8,373,965,873	1,947,512,038
<b>Total</b>			<b>36,996,428,721</b>	<b>31,111,717,160</b>	<b>5,884,711,561</b>

## 17.2. Detalle de los principales costos de operación

Cuenta Contable	Nat.	Costos de operación por servicios	01/01/2021 31/12/2021 \$	01/01/2020 31/12/2020 \$	Variación \$
<b>Servicio de acueducto</b>					
621090	Db	Costo de bienes comercializados (medidores)	585,532,745	508,175,776	77,356,969
636002	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	1,826,594,482	1,447,090,371	379,504,111
<b>Materiales</b>			<b>2,412,127,227</b>	<b>1,955,266,147</b>	<b>456,861,080</b>
750202	Db	Mantenimiento Lineas, Redes y Ductos	2,229,493,748	1,492,233,104	737,260,644
750202	Db	Mantenimiento de Plantas	829,801,113	128,836,432	700,964,681
750202	Db	Vigilancia y Seguridad	284,707,309	275,115,516	9,591,793
750202	Db	Otros costos generales	315,811,109	794,945,160	(479,134,051)
<b>Generales</b>			<b>3,659,813,280</b>	<b>2,691,130,211</b>	<b>968,683,069</b>
750203	Db	Sueldos y salarios	2,425,032,334	1,964,907,369	460,124,965
750205	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	369,970,435	348,496,172	21,474,263
750210	Db	Primas cesantías e interes	693,701,789	668,759,050	24,942,739
750206	Db	Gastos de personal diversos	3,746,018	4,147,792	(401,774)
<b>Personal</b>			<b>3,492,450,576</b>	<b>2,986,310,383</b>	<b>506,140,193</b>
750207	Db	Depreciación	1,321,750,326	1,182,491,739	139,258,587
<b>Costos de operación acueducto</b>			<b>10,886,141,408</b>	<b>8,815,198,481</b>	<b>2,070,942,927</b>

**Bienes comercializados:** Presenta una variación del 15% este comportamiento se genera por la compra de medidores durante la vigencia creando un stop en el almacén entendiéndose que no se instalaron en un 100%.

**Materiales, accesorios y reparaciones:** Este ítem aumento en un 26% frente al periodo comparado, por el ejercicio normal de la operación, presentándose mayor consumo de suministros y accesorios para cubrir los mantenimientos e imprevistos del servicio.

**Mantenimiento líneas, redes y ductos:** La variación del 49% con corte a Diciembre del año 2021, corresponde a la reposición, optimización y mejoramiento de las redes de conducción y distribución de la E.S.P., realizadas en esta vigencia (hay mayor ejecución en contratos de obra).

**Mantenimiento de plantas:** Refleja un crecimiento del 544% esto se presentan por los diferentes mantenimientos que se realizaron en la vigencia 2021 (calibración de equipos de laboratorio, sistema de cloración, eléctricos, instalación y adecuación de lechos filtrantes, entre otros), que debido al paso del tiempo se encontraban en mal estado y era necesario realizar las respectivas reparaciones, esto origina que los mantenimientos en las plantas de tratamiento generen un crecimiento en el costo.

**Otros costos generales:** Se componen por mantenimiento de equipo de transporte y tracción, que tuvo un crecimiento del 8%, servicios públicos, donde la energía es el más representativo con un crecimiento del 13%, entre otros.

**Sueldos y Salarios consolidado:** Presenta un crecimiento del 23% en donde inciden factores como el cambio de vigencia fiscal, los beneficios adquiridos por convenciones colectivas y dentro de sueldos están incluidos los honorarios que tuvieron un crecimiento de \$342.228.203 debido a mayor contratación por este concepto.

**Depreciación consolidada:** Refleja una variación del 12%, este efecto se da porque en la propiedad planta y equipo se realizaron reconocimientos por expansiones en las redes de acueducto, además en las plantas de tratamiento, se realizó obra civil, lo que genera el reconocimiento en la depreciación.

Servicio de alcantarillado			01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	Variación
			\$	\$	\$
750301	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	623,873,823	631,712,999	(7,839,176)
<b>Materiales</b>			<b>623,873,823</b>	<b>631,712,999</b>	<b>(7,839,176)</b>
750302	Db	Mantenimiento. Líneas, Redes y Ductos	2,572,359,717	1,825,088,912	747,270,805
750302	Db	Otros costos generales	247,983,436	196,768,477	51,214,959
<b>Generales</b>			<b>2,820,343,154</b>	<b>2,021,857,389</b>	<b>798,485,765</b>
750303	Db	Sueldos y salarios	1,553,058,477	1,426,050,748	127,007,729
750305	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	185,386,579	174,742,431	10,644,148
750310	Db	Primas cesantías e interés	346,417,006	341,769,546	4,647,460
750306	Db	Gastos de personal diversos	2,530,028	2,469,072	60,956
<b>Personal</b>			<b>2,087,392,090</b>	<b>1,945,031,797</b>	<b>142,360,293</b>
750307	Db	Depreciación	2,060,713,966	1,890,784,989	169,928,977
<b>Costos de operación alcantarillado</b>			<b>7,592,323,033</b>	<b>6,489,387,175</b>	<b>1,102,935,858</b>

**Materiales, accesorios y reparaciones:** Decreció en un 1% teniendo en cuenta que se presentaron menos imprevistos o emergencias, por lo tanto, se utilizaron en menor proporción materiales o suministros para atenderlas.

**Mantenimiento, líneas redes y ductos:** La variación del 41%, corresponde a la ejecución y aumento en rehabilitaciones, reposiciones y reparaciones en las redes de recolección de la Empresa de Servicios Públicos.

**Otros costos generales consolidado:** Dentro de este ítem encontramos arrendamiento maquinaria y equipo (equipo de presión y succión) con un crecimiento del \$42.685.300, además mantenimiento de equipo de transporte, tracción y elevación con un aumento del \$42.471.052, siendo estos los más representativos.

**Sueldos y Salarios consolidado:** Presenta un crecimiento del 9% en donde inciden factores como el cambio de vigencia fiscal, los beneficios adquiridos por convenciones colectivas, dentro de los ítems más representativos encontramos; honorarios que tuvieron un crecimiento de \$103.702.752 y personal temporal con una variación de \$48.291.652.

**Depreciación:** Refleja una variación del 9%, correspondiente a \$169.928.977, este efecto se da por la expansión de redes de recolección realizadas durante el periodo, proceso que aumenta la propiedad planta y equipo, y por defecto este concepto.

Servicio de aseo			01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	Variación
			\$	\$	\$
750401	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	239,785,412	328,248,499	(88,463,087)
750401	Db	Materiales aprovechamiento	0	612,320	(612,320)
<b>Materiales</b>			<b>239,785,412</b>	<b>328,860,819</b>	<b>(89,075,407)</b>
750402	Db	Mantenimiento Equipo de Transporte, Traccion	905,590,136	1,353,072,227	(447,482,091)
750402	Db	Disposicion de residuos solidos	1,233,585,236	1,117,406,720	116,178,516
750402	Db	Combustibles	372,008,192	700,277,686	(328,269,494)
750402	Db	Transporte a Granel	1,415,155,447	33,908,292	1,381,247,155
750402	Db	Otros costos generales	381,478,158	506,874,918	(125,396,760)
<b>Generales</b>			<b>4,307,817,169</b>	<b>3,711,539,843</b>	<b>596,277,326</b>
750403	Db	Sueldos y salarios	2,280,151,264	2,158,836,640	121,314,624
750405	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	321,527,586	303,369,997	18,157,589
750410	Db	Primas cesantias e interes	593,435,887	573,520,060	19,915,827
750406	Db	Gastos de personal diversos	1,883,754	1,838,136	45,618
<b>Personal</b>			<b>3,196,998,491</b>	<b>3,037,564,833</b>	<b>159,433,658</b>
750407	Db	<b>Depreciacion</b>	<b>451,885,297</b>	<b>355,200,137</b>	<b>96,685,160</b>
<b>Costos de operación aseo</b>			<b>8,196,486,368</b>	<b>7,433,165,632</b>	<b>763,320,736</b>
<b>Total costos de operación</b>			<b>26,674,950,809</b>	<b>22,737,751,287</b>	<b>3,937,199,522</b>

**Materiales, accesorios y reparaciones:** La disminución del 27% se presenta porque hay una optimización en el manejo de los materiales en pro de la prestación del servicio de barrido, poda, aprovechables y recolección, este comportamiento refleja un mejoramiento continuo en este servicio.

**Mantenimiento equipo de transporte, Tracción:** Presenta una variación de -33%, lo anterior obedece a la implementación del transporte a granel, que hace que los vehículos compactadores disminuyan los recorridos hasta el relleno sanitario y por efecto se genera disminución en costo.

**Disposición de residuos sólidos:** El aumento correspondiente al 10% se da teniendo en cuenta que ha aumentado la cantidad de toneladas dispuestas en el relleno sanitario y que en la actualidad el valor por tonelada dispuesta esta por el orden de \$32,985.83 pesos moneda corriente.

**Combustibles:** Este concepto presenta una disminución importante del 47%, este efecto se da por la ejecución de contrato de transporte a granel, teniendo en cuenta que los vehículos compactadores realizan recorridos más cortos.

**Transporte a granel:** Presenta una variación de \$1.381.247.155 teniendo cuenta que este proceso se incorporó a finales del año 2020, la ejecución de este contrato ha generado alivios en los costos de mantenimientos de vehículos compactadores y consumo de combustibles.

**Otros costos generales:** Dentro de este ítem tenemos arrendamientos con un aumento del \$44.425.399 (terreno parqueadero), vigilancia y seguridad con incremento del \$93.731.894, siendo los más representativos.

**Sueldos y Salarios consolidado:** Presenta un crecimiento del 6% comparado con el periodo anterior, donde inciden el cambio de vigencia fiscal, los beneficios adquiridos por convención colectiva, también se presentan un incremento en el personal temporal de tramo excedente y en honorarios con un 100%.

**Depreciación:** Refleja una variación del 27%, este efecto se da por el reconocimiento de la depreciación en el equipo de transporte tracción y elevación (contenedores) realizada durante el periodo, proceso que aumenta la propiedad planta y equipo, y por defecto este concepto.

## NOTA 18. 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 crecimiento del 3%, de acuerdo al análisis y estimación realizada con base a las utilidades y la operación de la Empresa en la vigencia 2021.

Cuenta Contable	Nat.	Gastos por impuesto a las ganancias por parte corriente y diferida	01/01/2021 31/12/2021 \$	01/01/2020 31/12/2020 \$	Variacion \$
582101	Db	Gastos por impuestos corrientes.	1,866,133,047	1,807,939,405	58,193,642
<b>Total Gasto por impuesto corrientes a las ganancias Neto</b>			<b>1,866,133,047</b>	<b>1,807,939,405</b>	<b>58,193,642</b>

## CERTIFICADO

### EL CONTADOR PUBLICO DE EMSERFUSA

#### CERTIFICA:

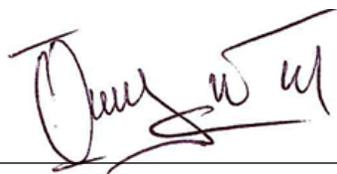
Que los Estados Contables con fecha a corte 31 de Diciembre de 2021, revelan la realidad financiera, económica, social y ambiental de EMSERFUSA. Las afirmaciones contenidas en los informes son ciertas, se verificó la existencia de las partidas y las cifras fueron tomadas fielmente de la contabilidad 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, 9 Febrero del 2022.



---

WILSON YAMIT VELANDIA SUÁREZ  
Contador Público TP-211681