

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**

JUNIO 2022

CONTENIDO

Estado de situación financiera - 30 de Junio de 2022 y 2021	5
Estado de resultados integrales - 30 de Junio de 2022 y 2021	7
Estado de cambio en el patrimonio neto - 30 de Junio de 2022.....	8
Estado de flujos de efectivo - 30 de Junio de 2022 y 2021	9
Notas a los Estados Financieros - 30 de Junio de 2022 y 2021	10
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	10
1.1. Identificación y funciones	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto	10
1.4. Formato de Organización y/o Cobertura	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	11
2.1 Base de medición.....	11
2.1.1 Bases de preparación.....	11
2.1.2 Bases de contabilidad de causación	11
2.1.3 Importancia relativa y materialidad	11
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4 Hechos ocurridos después de periodo contable.....	12
2.5 Otros aspectos.....	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES ...	12
3.1 Juicios	12
3.2 Estimaciones y supuestos	12
3.2.1 Deteriores de cuentas por cobrar servicios públicos	12
3.2.2 Estimación del Impuesto sobre la renta y complementarios.....	12
3.2.3 Estimación de litigios y demandas.....	13
3.3 Correcciones contables	13
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	13
ACTIVO	27
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27
Composición.....	27
5.1 Depósitos en instituciones financieras.....	27
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	28
Composición.....	28
7.1 Cuentas por cobrar servicios públicos.....	29
7.2 Prestación de otros servicios	29
7.3 Otras cuentas por cobrar.....	30
NOTA 9. INVENTARIOS	31
9.1 Materiales y suministros.....	31
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	31
Composición.....	31
10.1 Propiedades, planta y equipo, neto.....	32
10.2 Propiedades, planta y equipo, bruto.....	34
10.3 Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada.....	35
PASIVO.....	36
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	36
Composición.....	36
2.1 Revelaciones generales.....	36
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	37
Composición.....	37
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	37
22.2 Los otros beneficios a largo plazo	38
NOTA 23. PROVISIONES	38
Composición.....	38

23.1 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	39
23.2 Ligios y demanda.....	39
NOTA 24. OTROS PASIVOS	40
24.1 Desglose – Subcuentas otros	40
NOTA 27. PATRIMONIO	40
Composición.....	40
27.1 Resultando del ejercicio por Servicio.....	41
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	42
NOTA 28. INGRESOS.....	42
Composición.....	42
28.1 Venta de servicios y bienes	43
28.2 Otros ingresos.....	43
28.3 Rendimientos financieros	44
NOTA 29. GASTOS.....	44
Composición.....	44
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS Y TRANSFORMACIÓN.....	48
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	53
Generalidades	53
35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos	54
Activos por impuestos y otros activos.....	54
Activos diferidos.....	55
35.2 Pasivo por impuestos corrientes y diferidos	55
35.3 Gastos por impuesto a la ganancias corriente y diferido	55

Estado de situación financiera - 30 de Junio de 2022 y 2021

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	VARIACION \$	%
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo.	5	17,362,087,099	17,968,179,124	(606,092,025)	-3%
Convenios Interadministrativos	5	2,860,374,944	949,879,514	1,910,495,430	201%
Venta de Bienes Comercializados	7	13,159,949	41,722,071	(28,562,122)	-68%
Prestacion de Otros servicios	7	19,600,024	17,142,530	2,457,494	14%
Prestacion de Servicios Publicos	7	3,038,007,417	3,110,198,692	(72,191,275)	-2%
Otras cuentas por Cobrar	7	69,088,588	68,460,990	627,598	1%
Deterioro de Cuentas x Cobrar Servicios Publicos	7	(551,234,550)	(288,938,910)	(262,295,640)	91%
Deterioro de otras Cuentas x Cobrar	7	(69,087,181)	(69,087,181)	0	0%
Inventario de Materiales y Suministros	9	3,292,780,545	2,157,001,063	1,135,779,482	53%
Activos por impuestos.	35	1,088,503,090	1,346,050,077	(257,546,987)	-19%
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.		27,123,279,923	25,300,607,970	1,822,671,953	7%
Total activos corrientes		27,123,279,923	25,300,607,970	1,822,671,953	7%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad, planta y equipo	10	48,488,196,070	45,620,655,872	2,867,540,198	6%
activos entregado en concesion	10	64,703,183	64,703,183	0	0%
Activos por Impuestos Diferidos	35	618,700,910	618,700,910	0	0%
Total activos no corrientes		49,171,600,163	46,304,059,965	2,867,540,198	6%
TOTAL ACTIVOS		76,294,880,086	71,604,667,934	4,690,212,151	7%

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	VARIACION \$	%
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	21	1,300,725,390	1,134,896,788	165,828,602	15%
Cuentas por pagar a entidades relacionadas.-subs	21	17,643,898	33,252,053	(15,608,155)	-47%
Pasivos por impuestos.	21	307,839,308	491,643,127	(183,803,819)	-37.4%
Beneficios a los empleados.	22	1,007,447,240	1,279,376,884	(271,929,644)	-21%
Otros pasivos no financieros.	24	2,371,118,910	584,296,852	1,786,822,058	306%
Total pasivos corrientes		5,004,774,746	3,523,465,704	1,481,309,042	42%
PASIVOS NO CORRIENTES					
Pasivo por impuestos diferidos.	35	607,815,947	526,504,298	81,311,649	15%
Beneficios a los empleados a largo plazo	22	491,238,076	703,144,748	(211,906,672)	-30%
Provisiones Impuestos, contribuciones y litigios	23	1,928,187,791	2,271,416,717	(343,228,926)	-15%
Total pasivos no corrientes		3,027,241,814	3,501,065,763	(473,823,949)	-14%
TOTAL PASIVOS		8,032,016,560	7,024,531,468	1,007,485,093	14%
PATRIMONIO					
Capital emitido.	27	42,667,483,118	42,667,483,118	0	0%
Ganancias (pérdidas) acumuladas.	27	16,302,150,661	12,496,130,937	3,806,019,724	30%
Resultado del Ejercicio	27	4,967,381,927	5,090,674,592	(123,292,665)	-2%
Impacto por la Transición en el nuevo Marco de Regulación	27	(254,403,537)	(254,403,537)	(0)	0%
Otras reservas.	27	4,580,251,357	4,580,251,357	0	0%
Total patrimonio		68,262,863,525	64,580,136,467	3,682,727,058	6%
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		76,294,880,086	71,604,667,934	4,690,212,151	7%

Estado de resultados integrales - 30 de Junio de 2022 y 2021

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	Nota	30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	VARIACION \$	%
Ingresos de actividades ordinarias.	16	18,705,376,864	19,653,483,709	(948,106,845)	-5%
Total Costo de operación	17	9,427,075,507	10,643,014,169	(1,215,938,662)	-11%
Costo operativo acueducto	17	2,798,406,156	4,150,627,012	(1,352,220,856)	-33%
Costo operativo alcantarillado	17	2,636,303,459	2,903,953,187	(267,649,728)	-9%
Costo operativo aseo	17	3,992,365,892	3,588,433,970	403,931,922	11%
Ganancia Operacional		9,278,301,357	9,010,469,540	267,831,817	3.0%
Total Gasto de Administración	17	4,460,272,571	4,049,668,931	410,603,640	10%
Gasto de administración acueducto	17	2,095,202,338	1,579,120,455	516,081,883	33%
Gasto de administración alcantarillado	17	1,079,582,388	1,323,612,599	(244,030,211)	-18%
Gasto de administración aseo	17	1,285,487,845	1,146,935,877	138,551,968	12%
Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales.		4,818,028,786	4,960,800,609	(142,771,823)	-3%
Ingresos financieros.	16	85,405,576	63,506,552	21,899,024	34%
Ingresos no operacionales	16	63,947,565	66,367,432	(2,419,867)	-4%
Ganancia antes de impuesto		4,967,381,927	5,090,674,592	(123,292,665)	-2%

Estado de cambio en el patrimonio neto - 30 de Junio de 2022

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 2021	42,667,483,118	12,496,130,937	3,806,019,724	(254,403,537)	4,580,251,357	63,295,481,599
Cambios en patrimonio						
Resultado integral						
Ganancia (pérdida)	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio 2021	0	0	4,967,381,927	0	0	0
Incremento (disminución) por transferencia y otros cambios, patrimonio.	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el patrimonio	0	0	4,967,381,927	0	0	0
Patrimonio al final del ejercicio a 30 de Junio del 2022	42,667,483,118	12,496,130,937	8,773,401,650	(254,403,537)	4,580,251,357	68,262,863,525

Estado de flujos de efectivo - 30 de Junio de 2022 y 2021

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

Estado de flujos de efectivo	01/01/2022 30/06/2022 \$	01/01/2021 30/06/2021 \$	VARIACION \$
(+/-) Ganancia	4,967,381,927	5,090,674,592	(123,292,665)
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	1,632,656,809	1,875,598,499	(242,941,690)
Total ajustes para conciliar la ganancia	1,632,656,809	1,875,598,499	(242,941,690)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	(1,135,779,482)	(706,027,945)	(429,751,537)
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) de cuentas por cobrar de origen comercial	359,963,946	96,836,062	263,127,884
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) de cuentas por pagar de origen comercial	150,220,447	518,852,084	(368,631,637)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de actividades de operación	(271,929,644)	134,906,404	(406,836,048)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	1,600,652,195	(3,510,275,834)	5,110,928,029
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	7,303,166,199	3,500,563,863	3,802,602,336
(-) Compras de propiedad planta y equipo	(2,448,048,745)	(3,042,201,471)	(594,152,726)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(2,448,048,745)	(3,042,201,471)	(594,152,726)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	4,855,117,454	458,362,392	5,313,479,846
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	4,855,117,454	458,362,392	5,313,479,846
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	15,367,344,589	18,459,696,246	(3,092,351,657)
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	20,222,462,042	18,918,058,638	1,304,403,404

Notas a los Estados Financieros - 30 de Junio de 2022 y 2021 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

EMSERFUSA E.S.P. es una Empresa Industrial y Comercial del Estado de orden municipal con personería jurídica 0525 del 4 de marzo de 1970, con autonomía administrativa, capital independiente y tutela administrativa, perteneciente al marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro de público, resolución No. 414 del 2014, 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, además las cifras expresadas en los estados financieros son fiel copia de la realidad económica de la Empresa.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

EMSERFUSA E.S.P. perteneciente al marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro de público, resolución No. 414 del 2014, emitida por la Contaduría General de la Nación, en la cual se establece la preparación y presentación del juego completo de Estados Financieros a continuación relacionados; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integrales, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones a los Estados Financieros. socializados a la Junta Directiva el día 26 de agosto del año 2022.

1.4. Formato de Organización y/o Cobertura

Los Estados Financieros de **EMSERFUSA E.S.P.**, 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. Los Estados Financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondo sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Base de medición

2.1.1 Bases de preparación

Los Estados Financieros de EMSERFUSA E.S.P., 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.

2.1.2 Bases 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.

2.1.3 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.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros se presentan en:

- Moneda funcional: Pesos colombianos.
- Moneda de presentación: Pesos colombianos.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Para la empresa de Servicios públicos de Fusagasugá EMSERFUSA E.S.P. no aplica el tratamiento de moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después de periodo 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.

En el presente periodo contable no se presentó ningún hecho a revelar.

2.5 Otros aspectos

Dentro de la preparación, presentación y revelación de los Estados Financieros se incluyeron los aspectos relevantes, de acuerdo con las normas legales vigentes. A partir del 1 de enero del 2022 le Empresa de Servicios Públicos Emserfusa E.S.P realizo cambio del software a nivel general (comercial – almacén – contable -presupuesto – Nomina - contratación) el servicio se adquirió con el proveedor tecnológico Amerika Tis, para el caso particular de nómina se realiza la operación con el proveedor Novasoft contratado por Amerika para tal efecto.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

A la fecha la administración no ha realizado ningún tipo de juicio sobre el proceso de aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2 Estimaciones y supuestos

3.2.1 Deteriores de cuentas por cobrar servicios públicos

Este proceso se realizó tomando como base la cartera mayor a un año y se reconoce el 100% de la misma.

3.2.2 Estimación del Impuesto sobre la renta y complementarios

Este proceso se realizó, de acuerdo al comportamiento de los ingresos, gastos y costos (operación de la Empresa).

3.2.3 Estimación de litigios y demandas

Este cálculo se realiza según el informe entregado por la oficina jurídica donde se consolidan todos los procesos judiciales, la estimación se calcula según la probabilidad de pérdida de la demanda, y según pretensiones.

3.3 Correcciones contables

EMSERFUSA E.S.P. no ha realizado correcciones de periodos anteriores, por lo anterior no tiene aspectos a revelar.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Dentro de los Estados Financieros y puntualmente en el efectivo equivalente al efectivo se encuentran constituidas dos cuentas bancarias de renta líquida, las cuales generan rentabilidad de acuerdo al comportamiento de mercado de valores, el riesgo que se presenta con este tipo de inversión es pérdida de rentabilidad en los rendimientos abonados por la fluctuación en el mercado accionario.

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Debido a los alivios establecidos por el Gobierno Nacional en relación a la emergencia sanitaria (Covid-19), la Empresa de Servicios Públicos de Fusagasugá, se vio afectada en el crecimiento de la cartera, lo anterior generó disminución en el recaudo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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.

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.

Acontinuacion se relacionan las notas que no aplican a EMSERFUSAS E.S.P.:

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS INTAGIBLES
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTO
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES
- NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADP DE FLUJO DE EFECTIVO

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

Composición

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:

5.1 Depósitos en instituciones financieras

Son el efectivo y equivalentes al efectivo los dineros depositados en instituciones bancarias o financieras, a junio del 2022, los recursos propios en cuentas corriente tuvieron un decrecimiento del 17%, 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 40% debido al buen comportamiento y cultura de pago por parte de los usuarios de la empresa.

Los fondos de inversión renta liquida del banco Davivienda y BBVA decrecieron en un 43%, 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 la incertidumbre que se presenta en el mercado accionario.

La E.S.P. tiene constituidos dos CDT por valor de \$100.000.000 millones de pesos m/cte con término de 3 meses prorrogables y \$500.000.000 millones de pesos m/cte con término de 7 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 junio del año 2022 crecieron en un 201%, debido al ultima transferencia realzada por la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca

(CAR) para efectos de la ejecución final del convenio de 1310 de 2014 Ptar Resguardos y a la ejecución del convenio 0519-2021, proveniente del Sistema General de Participación (SGP).

Los saldos presentados a Junio 2022 y a Junio 2021 son los siguientes:

Cuenta Contable	Nat.	Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	Variación \$
Efectivo					
111005 110502	Db	Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente.	3,799,634,200	4,565,241,125	(765,606,925)
111006	Db	Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro.	9,611,501,772	6,889,258,556	2,722,243,216
111090	Db	Fondo de inversión	3,350,951,127	5,913,679,443	(2,562,728,316)
113301	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	600,000,000	600,000,000	0
Total efectivo.			17,362,087,099	17,968,179,124	(606,092,025)
Convenios Interadministrativos.					
111090	Db	Convenios Interadministrativos.	2,860,374,944	949,879,514	1,910,495,430
Total convenios interadministrativos.			2,860,374,944	949,879,514	1,910,495,430
Total			20,222,462,042	18,918,058,638	1,304,403,404

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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 Junio 30 de 2022 y a Junio 30 de 2021 es el siguiente:

7.1 Cuentas por cobrar servicios públicos

Cuenta Contable	Nat.	Cuentas por cobrar	Corrientes		Variacion
			30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	\$
131606	Db	Venta de bienes.	13,159,949	41,722,071	(28,562,122)
131790	Db	Prestación otros servicios.	19,600,024	17,142,530	2,457,494
131802	Db	Prestación de servicios públicos.	2,535,491,101	2,965,010,430	(429,519,329)
131803					
131804					
131808	Db	Subsidios servicios públicos	502,516,316	145,188,262	357,328,054
131809					
131810					
138439	Db	Otras cuentas por cobrar.	69,088,588	68,460,990	627,598
138490					
138604	Cr	Deterioro de cuentas por cobrar.	(551,234,550)	(288,938,910)	(262,295,640)
138605					
138606					
138690	Cr	Deterioro de otras cuentas por cobrar.	(69,087,181)	(69,087,181)	0
Total			2,519,534,246	2,879,498,192	(359,963,946)

Venta de bienes: La cuenta por cobrar por este concepto refleja una variación del -68%, 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.

7.2 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 Empulsilvania, Acupandi y usuarios varios, entre otros, se presta servicios como análisis de agua físico químicos, facturación conjunta de aseo, servicios especiales.

Cuenta Contable	Nat.	Prestacion de otros servicios	Corrientes		Variacion
			30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	\$
131790	Db	Empulsilvania	5,465,353	5,465,353	0
131790	Db	Usuarios Varios	12,049,671	8,152,178	3,897,493
131790	Db	Venecia	0	1,440,000	(1,440,000)
131790	Db	Acupandi	2,085,000	2,085,000	0
Total			19,600,024	17,142,530	2,457,494

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 un aumento del 14% frente al periodo comparado, esta cartera refleja un comportamiento razonable ya 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 variación presentada con corte a junio del 2022 es de -14% frente al periodo comparado, este comportamiento se presenta debido a la cultura de pago de los usuarios y al trabajo realidop por la oficina de cartera con la recuperación de la misma.

Dentro de los Servicios públicos se encuentran también los Subsidios que son cubiertos por el Municipio de Fusagasugá, el saldo adeudado por parte de la Alcaldía es de \$502.516.316 correspondientes a octubre, noviembre, diciembre del año 2021 y enero, abril, mayo del año 2022.

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 presentó un incremento en la cartera mayor a 360 días. La variación presentada es de 91% frente al periodo anterior.

7.3 Otras cuentas por cobrar.

Cuenta Contable	Nat.	Otras cuentas por cobrar	Corrientes		Variación
			30/06/2022	30/06/2021	\$
			\$	\$	\$
Otras cuentas por cobrar.					
138439	Db	Arrendamientos.	1,725,500	1,097,902	627,598
138490	Db	Otros deudores.	67,363,088	67,363,088	(0)
Total			69,088,588	68,460,990	627,598

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.

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. siendo estos los más relevantes.

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 9. INVENTARIOS

9.1 Materiales y suministros

El detalle del inventario al 30 de Junio del 2022 y 2021 es el siguiente:

Cuenta Contable	Nat.	Clases de inventarios	Corriente		Variación
			30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	\$
151413	Db	Elementos y accesorios de consumo.	3,372,792,290	2,237,012,808	1,135,779,482
158013	Cr	Deterioro acumulado de inventarios.	(80,011,745)	(80,011,745)	0
Total			3,292,780,545	2,157,001,063	1,135,779,482

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 51% comparado con el periodo anterior, se da porque el proceso de salidas en el nuevo software Amerika modulo de almacén presento atrasos en el descargue de la información.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

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

10.1 Propiedades, planta y equipo, neto.

Los activos que tiene EMSERFUSA a junio de 2022 y junio de 2021 son los siguientes, y se dividen en 8 grupos principales: Activo - Depreciación. = Neto

Cuenta Contable	Nat.	Clases de propiedades, plantas y equipos, neto	30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	Variación \$
160501 160502 160503	Db	Terrenos.	4,164,913,519	4,740,817,456	(575,903,937)
163590 168513	Db Cr	Bienes muebles en bodega Depreciación - Bienes muebles en bodega	331,902,803 (28,783,724)	290,935,543 (12,584,525)	40,967,260 (16,199,199)
164001 168501	Db Cr	Edificios Depreciación - Edificios	1,974,387,017 (676,075,067)	1,974,387,017 (634,695,958)	(0) (41,379,109)
		Planta y equipos	37,619,741,670	35,134,914,642	2,484,827,028
161590 164502 164590	Db	Plantas, ductos y túneles.	9,038,165,296	6,504,680,719	2,533,484,577
168502	Cr	Depreciación - Plantas, ductos y túneles.	(4,785,915,556)	(4,686,011,011)	(99,904,545)
161505 165002 165003	Db	Redes, líneas y cables.	75,925,762,727	73,223,005,909	2,702,756,818
168503	Cr	Depreciación - Redes, líneas y cables.	(43,583,295,808)	(40,999,685,752)	(2,583,610,056)

163501					
165501					
165504	Db	Maquinaria y equipo.	658,046,918	613,172,610	44,874,308
165508					
165511					
165522					
168504	Cr	Depreciación - Maquinaria y equipo.	(282,628,577)	(243,588,530)	(39,040,047)
163502	Db	Equipo médico y científico.	1,422,973,415	1,399,748,715	23,224,700
166002					
168505	Cr	Depreciación - Equipo médico y científico.	(773,366,745)	(676,408,018)	(96,958,727)
163504	Db	Equipos de comunicación y computación	1,430,308,632	1,190,344,745	239,963,887
167001					
167002					
168090					
168507	Cr	Depreciación - Equipos de comunicación y computación	(800,004,889)	(698,090,527)	(101,914,362)
168509					
163503	Db	Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	703,619,845	643,829,373	59,790,472
166501					
166502					
166590					
168506	Cr	Depreciación - Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	(307,960,915)	(256,527,639)	(51,433,276)
163505	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	8,744,419,361	7,315,116,185	1,429,303,176
167502					
167590					
168508	Cr	Depreciación - Equipos de transporte, tracción y elevación	(4,668,272,181)	(4,067,790,441)	(600,481,740)
168390	Db	Activos entregados en concesión	64,703,183	64,703,183	0
Total			48,552,899,253	45,685,359,055	2,867,540,198

Terrenos: Presenta una variación del -12% este impacto se da por que inicialmente se realizo el reconocimiento en terrenos siendo lo correcto platos de tratamiento por lo que se reclasifico al elemento correcto en 2021.

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 0.4.% 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 2022.

Maquinaria y equipo: Refleja un aumento del 2%, dentro de lo más representativo se encuentra la adquisición de suministros para corte de césped (guadañas) para la división de aseo.

Muebles y enseres, equipos de oficinas: Presenta un decrecimiento del 2%, efecto generado por el proceso de depreciación.

Equipo transporte tracción y elevación: Presenta un crecimiento del 26% debido a que se realizó la compra de un vehículo compactador y una volqueta para mejorar el proceso de recolección domiciliaria en el Municipio de Fusagasugá.

10.2 Propiedades, planta y equipo, bruto.

Cuenta Contable	Nat.	Clases de propiedades, plantas y equipos, bruto	30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	Variación \$
160501 160502 160503	Db	Terrenos.	4,164,913,519	4,740,817,456	(575,903,937)
163590	Db	Bienes muebles en bodega	331,902,803	290,935,543	40,967,260
164001	Db	Edificios	1,974,387,017	1,974,387,017	(0)
		Planta y equipos	87,044,948,356	81,740,607,953	5,304,340,403
161590 164502 164590	Db	Plantas, ductos y túneles.	9,038,165,296	6,504,680,719	2,533,484,577
161505 165002 165003	Db	Redes, líneas y cables.	75,925,762,727	73,223,005,909	2,702,756,818
163501 165501 165504 165508 165511 165522	Db	Maquinaria y equipo.	658,046,918	613,172,610	44,874,308
163502 166002	Db	Equipo médico y científico.	1,422,973,415	1,399,748,715	23,224,700

163504 167001 167002 168090	Db	Equipos de comunicación y computación	1,430,308,632	1,190,344,745	239,963,887
163503 166501 166502 166590	Db	Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	703,619,845	643,829,373	59,790,472
163505 167502 167590	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	8,744,419,361	7,315,116,185	1,429,303,176
168390	Db	Activos entregados en concesión	64,703,183	64,703,183	0
Total			104,459,202,716	97,960,741,454	6,498,461,262

10.3 Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada.

Cuenta Contable	Nat.	Depreciación acumulada y deterioro, propiedades, planta y equipos	30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	Variación \$
168513	Cr	Bienes muebles en bodega	28,783,724	12,584,525	16,199,199
168501	Cr	Edificios	676,075,067	634,695,958	41,379,109
		Planta y equipos	49,425,206,686	46,605,693,312	2,819,513,374
168502	Cr	Plantas, ductos y túneles.	4,785,915,556	4,686,011,011	99,904,545
168503	Cr	Redes, líneas y cables.	43,583,295,808	40,999,685,752	2,583,610,056
168504	Cr	Maquinaria y equipo.	282,628,577	243,588,530	39,040,047
168505	Cr	Equipo médico y científico.	773,366,745	676,408,018	96,958,727
168507 168509	Cr	Equipos de comunicación y computación	800,004,889	698,090,527	101,914,362
168506	Cr	Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	307,960,915	256,527,639	51,433,276
168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	4,668,272,181	4,067,790,441	600,481,740
Total			55,906,303,463	52,275,382,400	3,630,921,063

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.

PASIVO

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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.

2.1 Revelaciones generales

Las cuentas por pagar a Junio 30 de 2022 y a Junio 30 de 2021 se componen de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Nat.	Cuentas por pagar	Corrientes		Variación
			30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	\$
240101	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	766,457,526	969,176,385	(202,718,859)
240723	Cr	Recaudos a favor de terceros.	17,643,898	33,252,053	(15,608,155)
242401	Cr	Descuentos de nómina.	162,053,846	136,551,786	25,502,060
242402					
242404					
242407					
242411					
243603	Cr	Retención en la fuente y retención de ica.	290,808,042	460,903,120	(170,095,078)
243605					
243606					
243608					
243615					
243625					
243626					
243627					
243690					
243695					
244501	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA.	17,031,266	30,740,007	(13,708,741)
244502					

249015	Cr	Otra cuentas por pagar.	274,308,268	29,168,617	245,139,651
249050					
249051					
Total			1,528,302,846	1,659,791,968	(131,489,122)

Adquisición de bienes y servicios nacionales: Esta cuenta refleja el saldo por la causación realizada a las facturas radicadas por los proveedores a este corte, con una variación del -21% comparada con periodo anterior.

Retención en la fuente y de ICA: Refleja un decrecimiento del 37%, en comparación con el periodo anterior y se da por las facturas radicadas por los proveedores a ese corte.

Otras cuentas por pagar: Presenta un crecimiento del 840%, que corresponde al reconocimiento realizado mediante informe emitido por la División Comercial en relación con el 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 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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.

22.1 Beneficios a los empleados 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 fiscal 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
			30/06/2022	30/06/2021	\$
251101	Cr	Nominas por pagar	7,315,945	12,762,088	(5,446,143)
251102	Cr	Cesantías	19,761	0	19,761
251103	Cr	Intereses de cesantías	1,185,739	857,485	328,254

251104	Cr	Vacaciones	76,720,795	130,724,992	(54,004,197)
251105	Cr	Prima de vacaciones	12,791,071	26,027,038	(13,235,967)
251109	Cr	Bonificaciones	75,765,628	75,765,628	0
251111	Cr	Aportes a riesgos laborales	9,944,400	8,440,400	1,504,000
251122	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	68,706,690	59,150,600	9,556,090
251123	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	3,034,777	3,060,300	(25,523)
251124	Cr	Aportes a cajas de compensación	24,713,100	32,276,600	(7,563,500)
251190	Cr	Otros salarios y prestaciones	727,249,334	930,311,753	(203,062,419)
Total			1,007,447,240	1,279,376,884	(271,929,644)

Beneficios a los empleados (Consolidado): Refleja una variación del -21%, este efecto se presenta debido a que las estimaciones realizadas por este concepto disminuyeron, teniendo en cuenta que al nuevo módulo de nómina (software Novasof) se le están realizando los respectivos ajustes según las necesidades de la E.S.P.

22.2 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 30.1%, 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
			30/06/2022	30/06/2021	\$
251290	Cr	Cesantias retroactivas	491,238,076	703,144,748	(211,906,672)
Total			491,238,076	703,144,748	(211,906,672)

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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.

23.1 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
			30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	\$
244001	Cr	Impuesto sobre la renta.	882,164,627	1,083,734,305	(201,569,678)
244004	Cr	Impuesto de Industria y Comercio.	219,450,000	203,993,224	15,456,776
244023	Cr	Contribuciones.	570,123,404	623,264,188	(53,140,784)
244085	Cr	Otros impuestos.	24,449,760	128,425,000	(103,975,240)
Total			1,696,187,791	2,039,416,717	(343,228,926)

Impuestos sobre la Renta: Corresponde a las estimaciones realizadas según el comportamiento de la operación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, la disminución del -19% se da, teniendo en cuenta los cálculos realizados sobre la operación de la Empresa y las utilidades presentadas a este corte.

Impuestos de Industria y Comercio: El crecimiento del 8% se da de acuerdo a las estimaciones realizadas con corte a 30 de junio del 2022 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, y según la carga contaminante que determine el ente regulador.

Otros Impuestos: En esta cuenta se encuentra registrado el saldo de la contribución especial para el deporte y contribución contrato de obra (estampillas), con un decrecimiento del 81% generada por la causación realizada a las facturas radicadas por los proveedores.

23.2 Ligios y demanda

La provisión de litigios: Este concepto a junio del año 2022, no presentó ninguna variación según el último informe entregado por la división jurídica a la división financiera.

Cuenta Contable	Nat.	Clase de provisiones	Corrientes		Variación
			30/06/2022	30/06/2021	
			\$	\$	\$
244001	Cr	Impuesto, contribuciones y tasas	1,696,187,791	2,039,416,717	(343,228,926)
244004					
244023					
244085					
270102	Cr	Provisión de litigios.	232,000,000	232,000,000	0
Total			1,928,187,791	2,271,416,717	(343,228,926)

NOTA 24. OTROS PASIVOS

24.1 Desglose – Subcuentas otros

Los otros pasivos a junio 30 de 2022 y a junio 30 de 2021, se componen de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Nat.	Otros pasivos	Corrientes		Variación
			30/06/2022	30/06/2021	
			\$	\$	\$
290101	Cr	Servicios publicos saldo a favor	43,802,967	0	43,802,967
290102	Cr	Anticipos sobre convenios y acuerdos.	2,327,315,943	575,948,767	1,751,367,176
290190	Cr	Ingresos recibidos por anticipado.	0	1,925,225	(1,925,225)
290190	Cr	Recaudo pendiente de cruce	0	6,422,861	(6,422,861)
Total			2,371,118,910	584,296,852	1,786,822,058

Anticipo sobre convenios y acuerdos: La variación correspondiente al 304% se da por la ultima transferencia realizada por la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR) para efectos de la ejecución final del convenio de 1310 de 2014 Ptar Resguardos y por la ejecución del convenio No. 2021-0519, proveniente del Sistema General de Participación (SGP).

Servicios públicos saldo a favor: Presenta una variación del 100%, y corresponde a saldos a favor de los usuarios o suscriptores por concepto de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

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 Junio 30 de 2022 y a Junio 30 de 2021 el patrimonio de la entidad se compone así:

Cuenta Contable	Nat.	PATRIMONIO	Corrientes		Variacion
			30/06/2022	30/06/2021	\$
320801	Cr	Capital fiscal.	42,667,483,118	42,667,483,118	0
323001	Cr	Resultado de ejercicios anteriores.	16,302,150,661	12,496,130,937	3,806,019,724
323001	Cr	Resultado de ejercicios.	4,967,381,927	5,090,674,592	(123,292,665)
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
Total			68,262,863,525	64,580,136,467	3,682,727,058

Resultando del ejercicio Consolidado: la utilidad presentada a 30 de junio del año 2022 es de \$4.967.381.927 presentando una disminución del 2% frente al periodo anterior, esta variación se da por factores como decrecimiento en los ingresos, crecimiento en gastos y decrecimientos en los costos, generando de esta manera la utilidad para este corte.

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).

27.1 Resultando del ejercicio por Servicio

Cuenta Contable	Nat.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Corrientes		Variacion
			30/06/2022	30/06/2021	\$
323001	Cr	Servicio de Acueducto	2,728,350,241	2,324,087,650	404,262,591
323001	Cr	Servicio de Alcantarillado	1,879,042,771	1,539,804,042	339,238,729
323001	Cr	Servicio de Aseo	359,988,915	1,226,782,899	(866,793,984)
Total			4,967,381,927	5,090,674,592	(123,292,665)

Servicio de Acueducto: la utilidad presentada a 30 de Junio del año 2022 presenta una variación de \$404.262.591 Correspondiente al 17% frente al periodo anterior.

Servicio de Alcantarillado: la utilidad presentada a 30 de Junio del año 2022 presenta una variación de \$339.238.729 Correspondiente al 22% frente al periodo anterior.

Servicio de Aseo: la utilidad presentada a 30 de Junio del año 2022 presenta una variación de (\$866.793.984) Correspondiente al -71% frente al periodo anterior.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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.

Cuenta Contable	Nat.	Ingresos de actividades ordinarias	01/01/2022 30/06/2022 \$	01/01/2021 30/06/2021 \$	Variacion \$
Venta de bienes			9,369,588	232,740,393	(223,370,805)
421028	Cr	Medidores de agua, luz y gas	9,369,588	132,643,616	(123,274,028)
421090	Cr	Otras ventas de bienes comercializados	0	100,096,777	(100,096,777)
Servicio de Acueducto			7,552,213,662	7,769,139,500	(216,925,838)
432108	Cr	Abastecimiento	1,013,950	1,489,916	(475,966)
432110	Cr	Comercialización	7,551,199,712	7,767,649,584	(216,449,872)
Servicio de Alcantarillado			5,550,609,757	5,729,057,417	(178,447,660)
432208	Cr	Recolección y transporte	713,053,622	720,488,307	(7,434,685)
432210	Cr	Comercialización	4,837,556,135	5,008,569,110	(171,012,975)

28.1 Venta de servicios y bienes

432307	Cr	Recolección domiciliaria	82,497,637	10,035,325	72,462,312
432309	Cr	Barrido y limpieza	1,149,354,751	1,124,525,822	24,828,929
432310	Cr	Limpieza Urbana (CLUS)	211,448,628	858,547,050	(647,098,422)
432311	Cr	Aprovechamiento	85,355,675	41,032,619	44,323,056
432313	Cr	Disposición final	749,441,665	739,271,334	10,170,331
432316	Cr	Otros servicios de aseo especiales	89,101,559	4,317,050	84,784,509
432317	Cr	Comercialización	3,225,983,942	3,144,817,200	81,166,742
Total			18,705,376,864	19,653,483,709	(948,106,844)

Los ingresos operacionales al 30 de junio del año 2022 reflejaron un decrecimiento de \$948.106.844 es decir el 5%, comparado con el año anterior, los factores que generaron este impacto a continuación se relacionan:

Venta de bienes: Los ingresos operacionales por este concepto a 30 de junio del año 2022 reflejaron un decrecimiento del 100% comparado con el periodo anterior, esto debido a que no se realizó facturación por este concepto durante el periodo en mención.

Este proceso también impacta los materiales, el AIU transporte y equipo, la mano de obra y la supervisión de los servicios de acueducto y alcantarillado, teniendo en cuenta que es un proceso articulado.

Los ingresos operacionales de los servicios públicos, en el primer semestre del año 2022 tuvieron un decrecimiento en acueducto del 3%, debido a que se disminuyó en la comercialización, por defecto el alcantarillado se impacta en la misma proporción 3%, y en aseo del 6% disminuyeron los componentes en limpieza urbana (CLUS = poda de árboles, instalación, mantenimiento y lavado de cestas, Lavado de vías y áreas públicas).

28.2 Otros ingresos

Cuenta Contable	Nat.	Detalle	01/01/2022 30/06/2022 \$	01/01/2021 30/06/2021 \$	Variacion \$
480825	Cr	Sobrantes.	0	215,100	(215,100)
480826	Cr	Recuperaciones.	764,089	2,321,470	(1,557,381)
480827	Cr	Aprovechamientos.	0	6,632,201	(6,632,201)
480890	Cr	Otros ingresos diversos.	42,109,035	49,487,224	(7,378,189)
480890	Cr	Incapacidades.	21,074,436	7,711,437	13,362,999
Total			63,947,560	66,367,432	(2,419,872)

Otros ingresos diversos: Presenta una disminución en la variación de \$7.378.189 correspondiente a las factibilidades de proyectos grandes y pequeños, arrendamientos del cajero del Banco Davivienda y el predio de la aguadita.

Incapacidades: Presenta un crecimiento del 173%, 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.

28.3 Rendimientos financieros

Cuenta Contable	Nat.	Resultado Financiero	01/01/2022 30/06/2022 \$	01/01/2021 30/06/2021 \$	Variación \$
Ingresos financieros					
480232	Cr	Intereses sobre depósitos y rendimientos	109,173,624	52,580,254	56,593,370
480232	Cr	Rendimientos financieros de Protección	(23,768,048)	10,926,298	(34,694,346)
Total			85,405,576	63,506,552	21,899,024

Interés sobre depósitos y rendimientos: el valor a 30 de junio del año 2022 creció en un 108%, en relación con el periodo anterior, este efecto favorable se da porque la rentabilidad de los saldos en cuentas bancarias de renta líquida aumento, por efectos de estabilización del mercado accionario.

Rendimientos financieros de Protección: La variación correspondiente al -318% refleja un comportamiento negativo debido a perdidas en valorización 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 29. GASTOS

Composición

Los gastos 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 2022. Los gastos administrativos son distribuidos para el servicio de acueducto, alcantarillado y aseo de acuerdo a lo establecido en las políticas contables.

A Junio 30 de 2022 y a Junio 30 de 2021, los gastos se presentan así:

Cuenta Contable	Nat.	Apertura de gastos por naturaleza	01/01/2022 30/06/2022 \$	01/01/2021 30/06/2021 \$	Variación \$
510101 510103 510123	Db	Sueldos.	805,212,669	749,999,980	55,212,689
511111 511178 511179 511180	Db	Comisiones, honorarios y servicios.	401,008,710	373,169,510	27,839,200
512026	Db	Contribuciones.	258,509,979	321,007,468	(62,497,489)
511114	Db	Materiales y suministros.	2,317,574	63,384,649	(61,067,075)
511115 511116 511146	Db	Mantenimiento y combustibles	209,451,161	42,393,523	167,057,638
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos.	234,700,173	95,514,798	139,185,375
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.	150,205,888	136,352,323	13,853,565
511119	Db	Viaticos y gastos de viaje	13,027,483	15,578,997	(2,551,514)
510802 510804 510805 510806 510865 510890	Db	Gastos de personal Diversos	341,820,529	129,988,163	211,832,366
510303 510305 510307	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud y riesgos profesionales.	112,474,200	108,049,000	4,425,200
511117 511149	Db	Servicio de acueducto, aseo, alcantarillado y públicos.	108,950,498	105,754,536	3,195,962
511113	Db	Vigilancia y seguridad.	62,787,795	56,793,826	5,993,969
511120	Db	Publicidad y propaganda.	70,261,522	6,589,908	63,671,614

580490	Db	Otros Gastos financieros	2,101,965	38,940	2,063,025
511127	Db	Promoción y divulgación.	5,866,000	45,825,196	(39,959,196)
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros.	81,006,285	67,694,787	13,311,498
510302 510401 510402	Db	Aportes a Cajas de Compensación, ICBF, Sena.	42,411,500	44,368,600	(1,957,100)
511125	Db	Seguros generales.	32,493,959	991,800	31,502,159
510706 537390	Db	Prima de servicios.	22,423,354	30,171,187	(7,747,833)
510704 537390	Db	Prima de vacaciones.	31,584,084	44,709,632	(13,125,548)
510705 537390	Db	Prima de navidad.	50,909,174	72,065,723	(21,156,549)
537390	Db	Prima de Antigüedad	7,058,060	9,388,472	(2,330,412)
510701 537390	Db	Vacaciones	72,389,875	76,932,240	(4,542,365)
510702 510703 537390	Db	Cesantías e Intereses de Cesantias	84,099,024	79,465,396	4,633,628
512001 512009 512011 512023	Db	Impuesto industria y comercio y predial, vehiculos	300,922,188	285,376,800	15,545,388
512017	Db	Intereses de Mora	0	16,007,000	(16,007,000)
512090 582101	Db	Impuesto de Renta y otros impuestos	871,180,077	1,057,758,254	(186,578,177)
580290	Db	Otras comisiones	9,817,219	-	9,817,219
534704 534705 534706 536001 536004 536006 536007 536008 536012	Db	Depreciación propiedad planta y equipo y deterioro.	75,281,626	14,298,025	60,983,601
Total			4,460,272,571	4,049,668,732	410,603,839

Sueldos: Reflejan una variación del 7%, 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 7%, componentes como: honorarios tuvieron un crecimiento 50% equivalente a \$113.488.676, servicios con una disminución del -59% correspondiente a -\$85.649.477.

Contribuciones: Presenta una disminución consolidada del 19% con relación al periodo comparado, la contribución de la SSPD y la Comisión de Regulación presentaron un comportamiento razonable, por su parte las contribuciones por tasa retributiva tuvieron una disminución del 40%, este cobro se genera por menores cargas contaminantes a fuentes hídricas.

Materiales y suministros: Este concepto presenta una disminución del 96%, se da porque el proceso de salidas en el nuevo software Amerika módulo de almacén presento atrasos en el descargue de la información.

A continuación, se detalla los gastos por Covid19: A 30 de junio del 2022 no se presentaron gastos por el concepto de Covid 19 al igual que el semestre comparado por lo anterior no hay variaciones.

Mantenimiento y combustibles: El aumento correspondiente al 394% se presenta por conceptos de servicio de mantenimiento e instalación del centro de experiencia de atención al usuario, mantenimiento preventivo y correctivo a equipos de lavandería y aires acondicionados, cambios de filtros y de aceite, entre otros.

Capacitación, bienestar social y estímulos: Presenta una variación de 146%, a este corte la ESP ha realizado más actividades de capacitación dirigida a los empleados de la empresa, dentro de este ítem también se 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: presenta una variación de 10% dentro de este tenemos conceptos como incapacidades sin movimiento, arrendamiento equipos de cómputo, impresoras, internet por \$22.781.801 afiliaciones, comunicaciones y transporte, otros gastos generales con una variación de \$16.530.872.

Viáticos y gastos de viaje: Este concepto refleja una variación de -\$2.551.514, con el periodo comparado, disminuyo en cuanto a capacitaciones y trámites administrativos.

Gastos de personal Diversos: Presenta un aumento del 163% en comparación al semestre anterior, dentro de este concepto se encuentran los contratos de personal temporal con una variación de \$253.869.296 siendo este el más representativo.

Servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y públicos: Presentan una variación del 3%, efecto razonable en 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 \$63.671.614 con relación al periodo comparado.

Seguros generales: Presenta una variación del \$31.502.159 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.

Impuesto de Industria y Comercio, predial y vehículos: estos conceptos presentan una variación consolidada de 5% lo anterior se da en el caso particular de industria y comercio por las estimaciones realizadas a este corte.

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. y los realizo en la vigencia 2021, para la vigencia actual no se han hecho pagos.

Impuesto de Renta y otros impuestos: El decrecimiento en el impuesto de renta del 18% correspondiente a \$186.578.177, teniendo en cuenta las estimaciones realiza sobre toda la operación de la empresa, dando como resultado un decrecimiento en el cálculo de la misma, y otros impuestos con una variación mínima.

Cuenta Contable	Nat.	Costo y Gastos por naturaleza del estado de resultados por función	01/01/2022 30/06/2022 \$	01/01/2021 30/06/2021 \$	Variacion \$
621090 636002 636003 636004	Db	Costo de operación	9,427,075,507	10,643,014,169	(1,215,938,662)
589723	Db	Gasto de administración.	4,460,272,571	4,049,668,732	410,603,839
Total			13,887,348,078	14,692,682,901	(805,334,823)

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS Y TRANSFORMACIÓN

Los 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 2022.

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 Junio 30 del 2022 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 Junio 30 de 2022 y a Junio 30 de 2021 los costos se presentan así:

Cuenta Contable	Nat.	Costos de operación por servicios	01/01/2022 30/06/2022 \$	01/01/2021 30/06/2021 \$	Variación \$
Servicio de acueducto					
621090	Db	Costo de bienes comercializados (medidores)	0	101,804,573	(101,804,573)
750201	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	143,500,922	523,298,445	(379,797,523)
Materiales			143,500,922	625,103,018	(481,602,096)

750202	Db	Mantenimiento Lineas, Redes y Ductos	99,673,896	924,866,337	(825,192,441)
750202	Db	Mantenimiento de Plantas	92,980,418	217,492,294	(124,511,876)
750202	Db	Vigilancia y Seguridad	131,152,652	117,889,489	13,263,163
750202	Db	Otros costos generales	98,730,565	74,849,677	23,880,888
Generales			422,537,532	1,335,097,798	(912,560,266)
750203	Db	Sueldos y salarios	1,181,887,090	1,027,546,034	154,341,056
750205	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	206,297,005	177,639,629	28,657,376
750210	Db	Primas cesantías e interes	317,345,294	353,049,240	(35,703,946)
750206	Db	Gastos de personal diversos	1,281,000	994,118	286,882
Personal			1,706,810,389	1,559,229,021	147,581,368
750207	Db	Depreciación	525,557,313	631,197,175	(105,639,862)
Costos de operación acueducto			2,798,406,156	4,150,627,013	(1,352,220,857)

Bienes comercializados: Presenta una variación del -100% este comportamiento se genera porque no se ha realizado compra de medidores durante la vigencia por lo anterior el almacén no ha realizado salidas para su instalación.

Materiales, accesorios y reparaciones: Este concepto presenta una disminución del 73%, se da porque el proceso de salidas en el nuevo software Amerika módulo de almacén presento atrasos en el descargue de la información.

Mantenimiento líneas, redes y ductos: La disminución en la variación del -89% con corte a junio del año 2022, se determina que se presentaron emergencias en menor cantidad en redes de este servicio, además se realizó en menor proporción la reposición, optimización y mejoramiento de las redes de conducción y distribución de la E.S.P.

Otros costos generales: Presenta una variación de \$23.880.888, se componen por mantenimiento de equipo de transporte y tracción, servicios públicos, entre otros.

Sueldos y Salarios consolidado: Presenta un crecimiento del 15% en donde inciden factores como el cambio de vigencia fiscal, los beneficios adquiridos por convenciones colectivas y dentro de sueldos están incluidos las horas extras con una variación de \$32.444.053, personal temporal con variación de \$11.964.291, siendo estos los más representativos.

Depreciación: Refleja una variación del -17%, este efecto se da porque algunos activos cumplen con el periodo de vida útil lo que genera menor reconocimiento al costo en las redes de distribución a este corte.

Servicio de alcantarillado			01/01/2022 30/06/2022	01/01/2021 30/06/2021	Variación
			\$	\$	\$
750301	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	1,340,021	168,607,296	(167,267,275)
Materiales			1,340,021	168,607,296	(167,267,275)
750302	Db	Mantenimiento. Líneas, Redes y Ductos	671,342,520	600,058,013	71,284,507
750302	Db	Otros costos generales	303,893,066	122,377,610	181,515,456
Generales			975,235,586	722,435,622	252,799,964
750303	Db	Sueldos y salarios	621,746,525	728,939,368	(107,192,843)
750305	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	99,057,735	88,017,867	11,039,868
750310	Db	Primas cesantías e interés	156,791,268	175,479,836	(18,688,568)
750306	Db	Gastos de personal diversos	1,154,900	1,441,428	(286,528)
Personal			878,750,428	993,878,499	(115,128,071)
750307	Db	Depreciación	780,977,424	1,019,031,770	(238,054,346)
Costos de operación alcantarillado			2,636,303,459	2,903,953,187	(267,649,728)

Materiales, accesorios y reparaciones: Decreció en un 99% se da porque el proceso de salidas en el nuevo software Amerika módulo de almacén presento atrasos en el descargue de la información.

Mantenimiento, líneas redes y ductos: creció un 12%, se da por el aumento en las rehabilitaciones, reposiciones y reparaciones en las redes de recolección de la Empresa de Servicios Públicos.

Otros costos generales consolidado: Dentro de este ítem encontramos mantenimiento de equipo de transporte, tracción y elevación por \$36.228.351, servicios públicos siendo la energía el más representativo por \$137.042.522 asociado al consumo del predio de la Ptar Resguardos, combustibles y lubricantes entre otros.

Sueldos y Salarios consolidado: Presenta un decrecimiento del 15% 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 decrecimiento de \$201.683.545 correspondiente al 90% y personal temporal con una variación de \$41.047.235 correspondientes al 93% respectivamente.

Depreciación: Refleja una variación del -23%, este efecto se da porque algunos activos cumplen con el periodo de vida útil lo que genera menor reconocimiento al costo en las redes de recolección y transporte a este corte.

Servicio de aseo			01/01/2022 30/06/2022	01/01/2021 30/06/2021	Variación
			\$	\$	\$
750401	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	2,197,645	31,853,298	(29,655,653)
750401	Db	Materiales aprovechamiento	0	0	0
Materiales			2,197,645	31,853,298	(29,655,653)
750402	Db	Mantenimiento Equipo de Transporte, Traccion	478,446,537	369,670,352	108,776,185
750402	Db	Disposicion de residuos solidos	647,256,127	601,700,441	45,555,686
750402	Db	Combustibles	318,574,287	164,902,718	153,671,569
750402	Db	Transporte a Granel	169,246,507	614,296,187	(445,049,680)
750402	Db	Otros costos generales	381,173,929	136,028,482	245,145,447
Generales			1,994,697,387	1,886,598,180	108,099,207
750403	Db	Sueldos y salarios	1,294,150,348	990,472,802	303,677,546
750405	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	174,600,676	158,840,004	15,760,672
750410	Db	Primas cesantias e interes	274,670,790	308,763,802	(34,093,012)
750406	Db	Gastos de personal diversos	1,208,600	834,354	374,246
Personal			1,744,630,414	1,458,910,962	285,719,452
750407	Db	Depreciacion	250,840,446	211,071,529	39,768,917
Costos de operación aseo			3,992,365,892	3,588,433,970	403,931,922
Total costos de operación			9,427,075,507	10,643,014,169	(1,215,938,662)

Materiales, accesorios y reparaciones: Decreció en un 93% se da porque el proceso de salidas en el nuevo software Amerika módulo de almacén presento atrasos en el descargue de la información.

Mantenimiento equipo de transporte, Tracción: Presenta una variación del 29%, lo anterior obedece a que los vehículos compactadores realizan recorridos hasta el relleno sanitario y por defecto se genera un desgaste importante que se refleja en el costo, en el periodo anterior se manejaba el modelo de transporte a granel que fue ejecutado hasta febrero del año en curso.

Disposición de residuos sólidos: El aumento correspondiente al 8% 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 \$35.540 pesos moneda corriente.

Combustibles: Este concepto presenta un crecimiento importante del 93%, este efecto se da porque los vehículos compactadores realizan recorridos hasta el relleno sanitario y por defecto mayor consumo de combustibles que se refleja en el costo, en el periodo anterior se manejaba el modelo de transporte a granel que fue ejecutado hasta febrero del año en curso.

Transporte a granel: Presenta una variación de -\$445.049.680 teniendo cuenta que este contrato se ejecutó hasta febrero del año en curso, en la actualidad lo realiza la E.S.P.

Otros costos generales: Presenta una variación consolidada de \$245.145.447 dentro de este ítem encontramos; arrendamiento terreno (parqueadero) con una variación de \$7.906.911, vigilancia y seguridad con una variación de \$26.184.001, peajes con una variación de \$181.650.300, siendo los más representativos.

Sueldos y Salarios consolidado: Presenta un crecimiento del 31% comparado con el periodo anterior, donde inciden el cambio de vigencia fiscal, los beneficios adquiridos por convención colectiva, también se presentan un incremento importante en el personal temporal con una variación de \$185.141.569 y en honorarios con una variación de \$36.000.000 correspondiente al 100%.

Depreciación: Refleja una variación del 19%, este efecto se da por el reconocimiento de la depreciación en el equipo de transporte tracción y elevación (compra vehículos) realizada durante el periodo, proceso que aumenta la propiedad planta y equipo, y por defecto el costo.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

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.

35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

Activos por impuestos y otros activos

El detalle de los Otros activos al 31 de Junio del 2022 y 2021 es el siguiente:

Cuenta Contable	Nat.	Otros activos	Corrientes		Variación
			30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	\$
190701	Db	Anticipos de impuestos sobre la renta.	868,372,810	1,117,761,850	(249,389,040)
190702	Db	Retención en la fuente.	2,874,280	974,227	1,900,053
190706	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio.	217,256,000	227,314,000	(10,058,000)
Total			1,088,503,090	1,346,050,077	(257,546,987)

Anticipo de Industria y Comercio: La variación correspondiente al -4% obedece a que, a partir del 01 de enero del 2021, se debe practicar autorretenciones de industria y comercio según Decreto No. 34 del 2021 del Municipio de Fusagasugá.

Retención en la fuente: Con una variaron del \$1.900.053 Correspondientes a las retenciones practicadas por las entidades financieras.

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
			30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	\$
190701	Db	Anticipo Impuestos de Renta	868,323,529	1,117,747,434	(249,423,905)
190701	Db	Autorretención por ventas	49,281	14,416	34,865
Total			868,372,810	1,117,761,850	(249,389,040)

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 -22%, este comportamiento obedece al cálculo realizado sobre la facturación mes a mes y durante la vigencia 2022.

Activos diferidos

Cuenta Contable	Nat.	Activos por impuestos diferidos	30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	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
Total			618,700,910	618,700,910	0

35.2 Pasivo por impuestos corrientes y diferidos

Cuenta Contable	Nat.	Pasivos por impuestos diferidos	30/06/2022 \$	30/06/2021 \$	Variacion \$
291803	Cr	Relativos a cuentas por cobrar.	122,598,736	41,287,087	81,311,649
291806	Cr	Relativos a propiedades, planta y equipos.	485,217,211	485,217,211	0
Total			607,815,947	526,504,298	81,311,649

Relativos a cuentas por cobrar: Se evidencia una variación de \$81.31.649 debido al reconocimiento hecho en impuesto diferido a las cuentas por cobrar de servicios públicos a 31 de diciembre del 2021.

35.3 Gastos por impuesto a la ganancias 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 74%, de acuerdo al análisis y estimación realizada con base a las utilidades y la operación de la Empresa en la vigencia 2022.

Cuenta Contable	Nat.	Gastos por impuesto a las ganancias por parte corriente y diferida	01/01/2022 30/06/2022 \$	01/01/2021 30/06/2021 \$	Variacion \$
582101	Db	Gastos por impuestos corrientes.	870,000,000	501,003,000	368,997,000
Total Gasto por impuesto corrientes a las ganancias Neto			870,000,000	501,003,000	368,997,000

CERTIFICADO

EL CONTADOR PUBLICO DE EMSERFUSA

CERTIFICA:

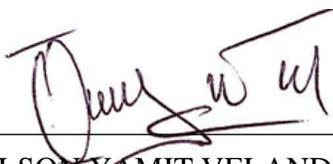
Que los Estados Contables con fecha a corte 30 de Junio de 2022, revelan la realidad financiera, económica, social y ambiental de EMSERFUSA. Las afirmaciones contenidas en los informes son ciertas, se verificó la existencia de las partidas y las cifras fueron tomadas fielmente de la contabilidad de EMSERFUSA, 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, 25 Agosto del 2022.



WILSON YAMIT VELANDIA SUÁREZ
Contador Público TP-211681