

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

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

**SEPTIEMBRE 2022**

## CONTENIDO

Estado de situación financiera - 30 de Septiembre de 2022 y 2021.....	5
Estado de resultados integrales - 30 de Septiembre de 2022 y 2021 .....	7
Estado de cambio en el patrimonio neto - 30 de Septiembre de 2022 .....	8
Estado de flujos de efectivo - 30 de Septiembre de 2022 y 2021 .....	9
Notas a los Estados Financieros - 30 de Septiembre 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 .....	30
7.3 Otras cuentas por cobrar.....	31
NOTA 9. INVENTARIOS .....	31
9.1 Materiales y suministros.....	31
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	32
Composición.....	32
10.1 Propiedades, planta y equipo, neto. ....	32
10.2Propiedades, planta y equipo, bruto. ....	34
10.3Propiedades, 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.....	38
Composición.....	38
22.1Beneficios a los empleados a corto plazo.....	38
22.2 Los otros beneficios a largo plazo .....	39
NOTA 23. PROVISIONES .....	39
Composición.....	39

23.1 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar .....	39
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	40
24.1 Desglose – Subcuentas otros .....	40
NOTA 27. PATRIMONIO .....	41
Composición .....	41
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 .....	42
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 Septiembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	VARIACION \$	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo.	5	17,677,234,290	18,162,534,470	(485,300,180)	-3%
Convenios Interadministrativos	5	949,598,712	1,404,759,024	(455,160,312)	-32%
Venta de Bienes Comercializados	7	33,886,109	35,616,372	(1,730,263)	-5%
Prestacion de Otros servicios	7	15,595,730	20,321,262	(4,725,532)	-23%
Prestacion de Servicios Publicos	7	3,820,552,466	3,189,256,721	631,295,745	20%
Otras cuentas por Cobrar	7	69,097,181	68,095,023	1,002,158	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	5,317,634,242	1,802,158,000	3,515,476,242	195%
Activos por impuestos.	35	1,643,244,318	1,838,774,875	(195,530,557)	-11%
<b>Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o en cumplimiento del objeto social de la Empresa.</b>		<b>28,906,521,317</b>	<b>26,163,489,656</b>	<b>2,743,031,661</b>	<b>10%</b>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>28,906,521,317</b>	<b>26,163,489,656</b>	<b>2,743,031,661</b>	<b>10%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedad, planta y equipo	10	47,662,184,675	46,107,462,647	1,554,722,028	3%
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%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>48,345,588,768</b>	<b>46,790,866,740</b>	<b>1,554,722,028</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>77,252,110,085</b>	<b>72,954,356,396</b>	<b>4,297,753,689</b>	<b>6%</b>

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	VARIACION \$	%
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	21	2,621,489,979	1,032,866,455	1,588,623,524	154%
Cuentas por pagar a entidades relacionadas.-subs	21	8,686,425	2,848,601	5,837,824	205%
Pasivos por impuestos.	21	366,431,006	284,802,134	81,628,872	28.7%
Beneficios a los empleados.	22	1,000,538,008	1,644,384,125	(643,846,117)	-39%
Otros pasivos no financieros.	24	453,476,794	935,224,344	(481,747,550)	-52%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>4,450,622,213</b>	<b>3,900,125,659</b>	<b>550,496,554</b>	<b>14%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Pasivo por impuestos diferidos.	35	607,815,947	526,504,298	81,311,649	15%
Beneficios a los empleados a largo plazo	22	418,027,918	696,678,924	(278,651,006)	-40%
Provisiones Impuestos, contribuciones y litigios	23	2,471,765,410	2,978,136,717	(506,371,307)	-17%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>3,497,609,275</b>	<b>4,201,319,939</b>	<b>(703,710,664)</b>	<b>-17%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7,948,231,488</b>	<b>8,101,445,598</b>	<b>(153,214,110)</b>	<b>-2%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
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	6,008,396,998	5,363,448,923	644,948,075	12%
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%
<b>Total patrimonio</b>		<b>69,303,878,597</b>	<b>64,852,910,798</b>	<b>4,450,967,799</b>	<b>7%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>77,252,110,085</b>	<b>72,954,356,396</b>	<b>4,297,753,688</b>	<b>6%</b>

## Estado de resultados integrales - 30 de Septiembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	Nota	30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	VARIACION \$	%
Ingresos de actividades ordinarias.	16	29,317,490,041	29,648,284,098	(330,794,057)	-1%
<b>Total Costo de operación</b>	17	<b>16,142,311,478</b>	<b>17,905,820,214</b>	<b>(1,763,508,736)</b>	<b>-10%</b>
Costo operativo acueducto	17	5,206,443,184	7,092,551,831	(1,886,108,647)	-27%
Costo operativo alcantarillado	17	4,500,724,952	4,865,399,471	(364,674,519)	-7%
Costo operativo aseo	17	6,435,143,341	5,947,868,911	487,274,430	8%
<b>Ganancia Operacional</b>		<b>13,175,178,563</b>	<b>11,742,463,885</b>	<b>1,432,714,678</b>	<b>12.2%</b>
<b>Total Gasto de Administracion</b>	17	<b>7,422,094,504</b>	<b>6,608,964,064</b>	<b>813,130,440</b>	<b>12%</b>
Gasto de administración acueducto	17	3,598,298,696	2,772,742,147	825,556,549	30%
Gasto de administración alcantarillado	17	1,700,911,416	1,896,989,507	(196,078,091)	-10%
Gasto de administración aseo	17	2,122,884,392	1,939,232,409	183,651,983	9%
<b>Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales.</b>		<b>5,753,084,059</b>	<b>5,133,499,821</b>	<b>619,584,238</b>	<b>12%</b>
Ingresos financieros.	16	154,161,485	114,072,200	40,089,285	35%
Ingresos no operacionales	16	101,151,453	115,876,902	(14,725,449)	-13%
<b>Ganancia antes de impuesto</b>		<b>6,008,396,998</b>	<b>5,363,448,923</b>	<b>644,948,075</b>	<b>12%</b>

## Estado de cambio en el patrimonio neto - 30 de Septiembre 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
<b>Cambios en patrimonio</b>						
<b>Resultado integral</b>						
Ganancia (pérdida)	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio 2021	0	0	6,008,396,998	0	0	0
Incremento (disminución) por transferencia y otros cambios, patrimonio.	0	0	0	0	0	0
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6,008,396,998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Patrimonio al final del ejercicio a 30 de Septiembre del 2022	42,667,483,118	12,496,130,937	9,814,416,722	(254,403,537)	4,580,251,357	69,303,878,597

## Estado de flujos de efectivo - 30 de Septiembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

Estado de flujos de efectivo	01/01/2022 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	VARIACION \$
<b>(+/-) Ganancia</b>	<b>6,008,396,998</b>	<b>5,363,448,923</b>	<b>644,948,075</b>
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	2,812,041,588	2,851,446,601	(39,405,013)
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia</b>	<b>2,812,041,588</b>	<b>2,851,446,601</b>	<b>(39,405,013)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	(3,515,476,242)	(213,966,922)	(3,301,509,320)
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) de cuentas por cobrar de origen comercial	(363,546,467)	(701,898,505)	338,352,038
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) de cuentas por pagar de origen comercial	1,594,461,348	(88,779,741)	1,505,681,607
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de actividades de operación	(643,846,117)	113,355,827	(530,490,290)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(14,946,255)	(916,448,969)	931,395,224
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>5,877,084,853</b>	<b>6,407,157,216</b>	<b>(530,072,363)</b>
(-) Compras de propiedad planta y equipo	(2,617,596,439)	(5,299,559,968)	(2,681,963,529)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>(2,617,596,439)</b>	<b>(5,299,559,968)</b>	<b>(2,681,963,529)</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>	<b>3,259,488,414</b>	<b>1,107,597,248</b>	<b>2,151,891,166</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>3,259,488,414</b>	<b>1,107,597,248</b>	<b>2,151,891,166</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	<b>15,367,344,589</b>	<b>18,459,696,246</b>	<b>(3,092,351,657)</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>18,626,833,002</b>	<b>19,567,293,494</b>	<b>(940,460,492)</b>

## Notas a los Estados Financieros - 30 de Septiembre 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.

##### 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 realizó 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 lo proceso judiciales, la estimación se calcula según la probabilidad de perdida 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 liquida, 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 genero 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 septiembre del 2022, los recursos propios en cuentas corriente tuvieron un decrecimiento del 46%, 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.

Las cuentas de Ahorros presentan un incremento del 50% debido al buen comportamiento y cultura de pago por parte de los usuarios de la empresa, estas cuentas se realizan recaudo de servicios públicos, además factibilidades de proyectos grandes y pequeños.

Los fondos de inversión renta liquida del banco Davivienda y BBVA decrecieron en un 31%, debido a los movimientos bancarios realizados por la tesorería para cubrir obligaciones con terceros.

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 septiembre del año 2022 decrecieron en un 32%, debido a 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 a la ejecución del convenio 0519-2021, proveniente del Sistema General de Participación (SGP).

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

Cuenta Contable	Nat.	Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	Variación \$
<b>Efectivo</b>					
111005 110502	Db	Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente.	3,110,932,688	5,797,403,554	(2,686,470,866)
111006	Db	Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro.	10,847,670,990	7,226,940,283	3,620,730,707
111090	Db	Fondo de inversión	3,118,630,612	4,538,190,632	(1,419,560,020)
113301	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	600,000,000	600,000,000	0
<b>Total efectivo.</b>			<b>17,677,234,290</b>	<b>18,162,534,470</b>	<b>(485,300,179)</b>
<b>Convenios Interadministrativos.</b>					
111090	Db	Convenios Interadministrativos.	949,598,712	1,404,759,024	(455,160,312)
<b>Total convenios interadministrativos.</b>			<b>949,598,712</b>	<b>1,404,759,024</b>	<b>(455,160,312)</b>
<b>Total</b>			<b>18,626,833,002</b>	<b>19,567,293,494</b>	<b>(940,460,491)</b>

## 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 septiembre 30 de 2022 y a septiembre 30 de 2021 es el siguiente:

### 7.1 Cuentas por cobrar servicios públicos

Cuenta Contable	Nat.	Cuentas por cobrar	Corrientes		Variacion
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
131606	Db	Venta de bienes.	33,886,109	35,616,372	(1,730,263)
131790	Db	Prestación otros servicios.	15,595,730	20,321,262	(4,725,532)
131802	Db	Prestación de servicios públicos.	3,380,913,905	2,813,022,010	567,891,895
131803					
131804					
131808	Db	Subsidios servicios públicos	439,638,561	376,234,711	63,403,850
131809					
131810					
138439	Db	Otras cuentas por cobrar.	69,097,181	68,095,023	1,002,158
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
<b>Total</b>			<b>3,318,809,754</b>	<b>2,955,263,287</b>	<b>363,546,467</b>

**Venta de bienes:** La cuenta por cobrar por este concepto reflejo una variacion del -5%, situacion presentada por la disminucion de medidores instalados en los predios de los usuarios. Teniendo en cuenta que este cambio se realiza por tiempo de servicio o cambio de tecnologia.

## 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, Acuapandi 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
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
131790	Db	Empulsilvania	5,465,353	5,465,353	0
131790	Db	Usuarios Varios	8,045,377	12,770,909	(4,725,532)
131790	Db	Acuapandi	2,085,000	2,085,000	0
Total			15,595,730	20,321,261	(4,725,531)

**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 decrecimiento del 23% 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, presentando un crecimiento del 20% con corte a septiembre del 2022 frente al periodo comparado, este comportamiento se presenta debido que algunos usuarios recurren a acuerdos de pago, lo que genera el crecimiento 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 \$439.638.561 correspondientes a febrero, marzo, abril, mayo y junio 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		Variacion
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
Otras cuentas por cobrar.					
138439	Db	Arrendamientos.	0	731,935	(731,935)
138490	Db	Otros deudores.	69,097,181	67,363,088	1,734,093
Total			69,097,181	68,095,023	1,002,158

**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 \$69.097.181 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 septiembre del 2022 y 2021 es el siguiente:

Cuenta Contable	Nat.	Clases de inventarios	Corriente		Variacion
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
151413	Db	Elementos y accesorios de consumo.	5,397,645,987	1,882,169,745	3,515,476,242
158013	Cr	Deterioro acumulado de inventarios.	(80,011,745)	(80,011,745)	0
<b>Total</b>			<b>5,317,634,242</b>	<b>1,802,158,000</b>	<b>3,515,476,242</b>

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

El valor de esta cuenta corresponde al consumo de los elementos, utilizados para el mantenimiento y funcionamiento de la operación en el caso de los imprevistos presentados en redes, plantas y otros, refleja un crecimiento del 187% comparado con el periodo anterior, se da porque el proceso de salidas

en el nuevo software Amerika módulo de almacén presento atrasos importantes 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 septiembre de 2022 y septiembre 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	30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	Variación \$
160501 160502 160503	Db	Terrenos.	4,164,913,519	4,164,913,519	0

163590	Db	<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>331,902,803</b>	<b>290,935,543</b>	<b>40,967,260</b>
168513	Cr	Depreciación - Bienes muebles en bodega	<b>(36,268,316)</b>	<b>(13,755,923)</b>	<b>(22,512,393)</b>
164001	Db	<b>Edificios</b>	<b>1,974,387,017</b>	<b>1,974,387,017</b>	<b>(0)</b>
168501	Cr	Depreciación - Edificios	<b>(686,115,859)</b>	<b>(644,458,387)</b>	<b>(41,657,472)</b>
<b>Planta y equipos</b>			<b>36,886,981,916</b>	<b>36,276,592,345</b>	<b>610,389,571</b>
161590	Db	<b>Plantas, ductos y túneles.</b>	9,038,165,296	7,928,933,263	1,109,232,033
164502					
164590	Cr	Depreciación - Plantas, ductos y túneles.	(4,819,009,001)	(4,695,223,235)	(123,785,766)
168502					
161505	Db	<b>Redes, líneas y cables.</b>	76,074,840,919	73,717,351,706	2,357,489,213
165002					
165003	Cr	Depreciación - Redes, líneas y cables.	(44,458,676,502)	(41,732,787,629)	(2,725,888,873)
168503					
163501	Db	<b>Maquinaria y equipo.</b>	699,088,211	613,172,610	85,915,601
165501					
165504					
165508					
165511					
165522	Cr	Depreciación - Maquinaria y equipo.	(292,210,134)	(253,685,133)	(38,525,001)
168504					
163502	Db	<b>Equipo médico y científico.</b>	1,442,641,416	1,399,748,715	42,892,701
166002					
168505	Cr	Depreciación - Equipo médico y científico.	(797,858,290)	(700,917,951)	(96,940,339)
163504	Db	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>1,558,828,632</b>	<b>1,309,248,218</b>	<b>249,580,414</b>
167001					
167002					
168090					
168507	Cr	Depreciación - Equipos de comunicación y computación	(834,676,158)	(718,846,541)	(115,829,617)
168509					
163503	Db	<b>Muebles y Enseres, Equipos de oficinas</b>	<b>718,685,744</b>	<b>644,886,373</b>	<b>73,799,371</b>
166501					
166502					
166590					
168506	Cr	Depreciación - Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	(321,099,100)	(269,210,268)	(51,888,832)

163505 167502 167590	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	8,744,419,361	7,315,116,185	1,429,303,176
168508	Cr	Depreciación - Equipos de transporte, tracción y elevación	(4,839,774,884)	(4,222,345,434)	(617,429,450)
168390	Db	Activos entregados en concesión	64,703,183	64,703,183	0
Total			47,726,887,858	46,172,165,830	1,554,722,028

**Plantas, ductos y túneles:** Presenta una variación del 14% que corresponde a la construcción del tanque de almacenamiento de agua potable, en la planta la venta con un avance del 100%, obra finalizada en diciembre del año 2021.

**Redes, Líneas y cables:** Las redes de distribución y recolección reflejan un crecimiento del 3% 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 14%, dentro de lo más representativo se encuentra la adquisición de suministros para corte de césped (guadañas) para la división de aseo.

**Equipos de comunicación y computación:** Refleja una variación de 19% debido a la adquisición de un monitor industrial, un computador indigo, tarjeta gráfica nvidia, entre otros.

**Muebles y enseres, equipos de oficinas:** Presenta un aumento del 11%, se da por la adecuación realizada en el nuevo centro de experiencia en las instalaciones de la sede principal.

**Equipo transporte tracción y elevación:** Presenta un crecimiento del 20% 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	30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	Variación \$
160501 160502 160503	Db	Terrenos.	4,164,913,519	4,164,913,519	0
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)

		<b>Planta y equipos</b>	<b>87,254,735,842</b>	<b>83,659,206,294</b>	<b>3,595,529,548</b>
161590	Db	<b>Plantas, ductos y túneles.</b>	9,038,165,296	7,928,933,263	1,109,232,033
164502					
164590					
161505	Db	<b>Redes, líneas y cables.</b>	76,074,840,919	73,717,351,706	2,357,489,213
165002					
165003					
163501	Db	<b>Maquinaria y equipo.</b>	699,088,211	613,172,610	85,915,601
165501					
165504					
165508					
165511					
165522	Db	<b>Equipo médico y científico.</b>	1,442,641,416	1,399,748,715	42,892,701
163502					
166002					
163504	Db	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	1,558,828,632	1,309,248,218	249,580,414
167001					
167002					
168090					
163503	Db	<b>Muebles y Enseres, Equipos de oficinas</b>	718,685,744	644,886,373	73,799,371
166501					
166502					
166590					
163505	Db	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	8,744,419,361	7,315,116,185	1,429,303,176
167502					
167590					
168390	Db	<b>Activos entregados en concesión</b>	<b>64,703,183</b>	<b>64,703,183</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>			<b>104,812,576,101</b>	<b>99,423,396,331</b>	<b>5,389,179,770</b>

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

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Nat.</b>	<b>Depreciación acumulada y deterioro, propiedades, planta y equipos</b>	<b>30/09/2022</b> \$	<b>30/09/2021</b> \$	<b>Variación</b> \$
168513	Cr	<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>36,268,316</b>	<b>13,755,923</b>	<b>22,512,393</b>
168501	Cr	<b>Edificios</b>	<b>686,115,859</b>	<b>644,458,387</b>	<b>41,657,472</b>

		<b>Planta y equipos</b>	<b>50,367,753,926</b>	<b>47,382,613,949</b>	<b>2,985,139,977</b>
168502	Cr	Plantas, ductos y túneles.	4,819,009,001	4,695,223,235	123,785,766
168503	Cr	Redes, líneas y cables.	44,458,676,502	41,732,787,629	2,725,888,873
168504	Cr	Maquinaria y equipo.	292,210,134	253,685,133	38,525,001
168505	Cr	Equipo médico y científico.	797,858,290	700,917,951	96,940,339
168507 168509	Cr	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>834,676,158</b>	<b>718,846,541</b>	<b>115,829,617</b>
168506	Cr	<b>Muebles y Enseres, Equipos de oficinas</b>	<b>321,099,100</b>	<b>269,210,268</b>	<b>51,888,832</b>
168508	Cr	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>4,839,774,884</b>	<b>4,222,345,434</b>	<b>617,429,450</b>
<b>Total</b>			<b>57,085,688,242</b>	<b>53,251,230,501</b>	<b>3,834,457,741</b>

## 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 septiembre 30 de 2022 y a septiembre 30 de 2021 se componen de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Nat.	Cuentas por pagar	Corrientes		Variacion
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
240101	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,292,752,236	827,874,978	1,464,877,258
240102	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales - Cuenta puente almacén	7,004,340	0	7,004,340
240723	Cr	Recaudos a favor de terceros.	8,686,425	2,848,601	5,837,824
242401	Cr	Descuentos de nómina.	174,989,990	145,205,598	29,784,392
242402					
242404					
242407					
242411					
242490					
243603	Cr	Retención en la fuente y retención de ica.	407,385,740	263,980,205	143,405,535
243605					
243606					
243608					
243615					
243625					
243626					
243627					
243690					
243695					
244501	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA Generado.	25,976,756	20,821,929	5,154,827
244502					
244505	Db	Impuesto al valor agregado - IVA Descontable.	(66,931,490)	0	(66,931,490)
249015	Cr	Otra cuentas por pagar.	146,743,413	59,785,879	86,957,534
249050					
249051					
Total			2,996,607,410	1,320,517,190	1,676,090,220

**Adquisición de bienes y servicios nacionales:** Esta cuenta refleja el saldo por la causación realizada a las facturas radicadas por los proveedores a corte septiembre, con un crecimiento del 177% comparado con el periodo anterior, lo que representa más ejecución de contratos.

**Retención en la fuente y de ICA:** Refleja un crecimiento del 54%, en comparación con el periodo anterior y se da por los impuestos generados a las facturas radicadas por los proveedores a ese corte.

**Otras cuentas por pagar:** Presenta un crecimiento del 145% consolidado, 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 con una variación del 65%,

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
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
251101	Cr	Nominas por pagar	0	17,030,987	(17,030,987)
251102	Cr	Cesantias	147,109,813	0	147,109,813
251103	Cr	Intereses de cesantías	27,312,403	432,676	26,879,727
251104	Cr	Vacaciones	48,676,488	64,769,070	(16,092,582)
251105	Cr	Prima de vacaciones	0	8,277,701	(8,277,701)
251106	Cr	Prima de servicios.	185,833	0	185,833
251109	Cr	Bonificaciones	65,567,654	75,765,628	(10,197,974)
251111	Cr	Aportes a riesgos laborales	10,893,100	9,704,200	1,188,900
251122	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	76,810,888	68,099,000	8,711,888
251123	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	2,063,301	3,553,200	(1,489,899)
251124	Cr	Aportes a cajas de compensación	27,322,200	24,193,200	3,129,000
251190	Cr	Otros salarios y prestaciones	594,596,328	1,372,558,463	(777,962,135)
<b>Total</b>			<b>1,000,538,008</b>	<b>1,644,384,125</b>	<b>(643,846,117)</b>

**Beneficios a los empleados (Consolidado):** Refleja una variación del -39%, este efecto se presenta debido a que las estimaciones por provisiones 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 40%, 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
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
251290	Cr	Cesantías retroactivas	418,027,918	696,678,924	(278,651,006)
<b>Total</b>			<b>418,027,918</b>	<b>696,678,924</b>	<b>(278,651,006)</b>

## 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
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
244001	Cr	Impuesto sobre la renta.	1,317,164,627	1,743,734,305	(426,569,678)
244004	Cr	Impuesto de Industria y Comercio.	329,175,000	305,999,224	23,175,776
244023	Cr	Contribuciones.	570,123,404	636,632,188	(66,508,784)
244085	Cr	Otros impuestos.	116,092,048	59,771,000	56,321,048
<b>Total</b>			<b>2,332,555,079</b>	<b>2,746,136,717</b>	<b>(413,581,638)</b>

**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 -24% 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 septiembre 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 crecimiento consolidado del 94% generada por la causación realizada a las facturas radicadas por los proveedores.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### 24.1 Desglose – Subcuentas otros

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

Cuenta Contable	Nat.	Otros pasivos	Corrientes		Variación
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
290102	Cr	Anticipos sobre convenios y acuerdos.	453,476,794	926,875,601	(473,398,807)
290190	Cr	Ingresos recibidos por anticipado.	0	1,925,882	(1,925,882)
290190	Cr	Recaudo pendiente de cruce	0	6,422,861	(6,422,861)
Total			453,476,794	935,224,344	(481,747,550)

**Anticipo sobre convenios y acuerdos:** La variación correspondiente al -51% se da por la ejecución del convenio de 1310 de 2014 Ptar Resguardos y por la ejecución del convenio No. 2021-0519, proveniente del Sistema General de Participación (SGP).

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

Cuenta Contable	Nat.	PATRIMONIO	Corrientes		Variación
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
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.	6,008,396,998	5,363,448,923	644,948,075
322502	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.	(254,403,537)	(254,403,537)	(0)
321501	Cr	Otras reservas.	4,580,251,357	4,580,251,357	0
<b>Total</b>			<b>69,303,878,597</b>	<b>64,852,910,798</b>	<b>4,450,967,799</b>

**Resultando del ejercicio Consolidado:** la utilidad reflejada a 30 de septiembre del año 2022 es de \$6.008.396.998 presentando con un crecimiento del 12% 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		Variación
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
323001	Cr	Servicio de Acueducto	3,199,172,214	2,114,422,621	1,084,749,593
323001	Cr	Servicio de Alcantarillado	2,673,099,247	1,805,432,772	867,666,475
323001	Cr	Servicio de Aseo	136,125,537	1,443,593,530	(1,307,467,993)
<b>Total</b>			<b>6,008,396,998</b>	<b>5,363,448,923</b>	<b>644,948,075</b>

**Servicio de Acueducto:** la utilidad presentada a 30 de Septiembre del año 2022 refleja una variación de \$1.084.749.593 Correspondiente al 51% frente al periodo anterior.

**Servicio de Alcantarillado:** la utilidad presentada a 30 de Septiembre del año 2022 refleja una variación de \$867.666.475 Correspondiente al 48% frente al periodo anterior.

**Servicio de Aseo:** la utilidad presentada a 30 de Septiembre del año 2022 refleja una variación de (\$1.307.467.993) Correspondiente al -91% 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.

#### 28.1 Venta de servicios y bienes

Cuenta Contable	Nat.	Ingresos de actividades ordinarias	01/01/2022 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	Variación \$
<b>Venta de bienes</b>			<b>45,937,278</b>	<b>356,096,654</b>	<b>(310,159,376)</b>
421028	Cr	Medidores de agua, luz y gas	45,937,278	189,700,204	(143,762,926)
421090	Cr	Otras ventas de bienes comercializados	0	166,396,450	(166,396,450)
<b>Servicio de Acueducto</b>			<b>11,854,342,589</b>	<b>11,533,083,105</b>	<b>321,259,484</b>
432108	Cr	Abastecimiento	2,427,384	2,363,866	63,518
432110	Cr	Comercialización	11,851,915,205	11,530,719,239	321,195,966

Servicio de Alcantarillado			8,798,116,743	8,501,086,644	297,030,099
432208	Cr	Recolección y transporte	1,121,217,789	1,080,733,852	40,483,937
432210	Cr	Comercialización	7,676,898,954	7,420,352,792	256,546,162
Servicio de Aseo			8,619,093,431	9,258,017,695	(638,924,264)
432307	Cr	Recolección domiciliaria	82,497,637	12,852,999	69,644,638
432309	Cr	Barrido y limpieza	1,780,874,231	1,721,396,716	59,477,515
432310	Cr	Limpieza Urbana (CLUS)	390,517,163	1,356,752,712	(966,235,549)
432311	Cr	Aprovechamiento	120,921,387	88,666,027	32,255,360
432313	Cr	Disposición final	1,146,191,776	1,168,375,504	(22,183,728)
432316	Cr	Otros servicios de aseo especiales	98,062,250	7,415,786	90,646,464
432317	Cr	Comercialización	5,000,028,987	4,902,557,952	97,471,035
Total			29,317,490,041	29,648,284,098	(330,794,056)

Los ingresos operacionales al 30 de septiembre del año 2022 reflejaron un decrecimiento de \$330.794.056 es decir el -1%, 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 septiembre del año 2022 reflejaron un decrecimiento del 87% comparado con el periodo anterior, 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, lo que con lleva a una menor facturación por este ítem.

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, a 30 de septiembre del año 2022 tuvieron un crecimiento en acueducto del 0.1%, en alcantarillado en un 3% y un decrecimiento en aseo del 7%, teniendo en cuenta que 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 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	Variación \$
480825	Cr	Sobrantes.	0	215,103	(215,103)
480826	Cr	Recuperaciones.	764,782	2,322,804	(1,558,022)

480827 481047	Cr	Aprovechamientos.	0	6,632,213	(6,632,213)
480890	Cr	Otros ingresos diversos.	71,335,752	85,016,588	(13,680,836)
480890	Cr	Incapacidades.	29,050,919	21,690,195	7,360,724
<b>Total</b>			<b>101,151,453</b>	<b>115,876,902</b>	<b>(14,725,449)</b>

**Otros ingresos diversos:** Presenta una disminución en la variación de \$13.680.836 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 34%, 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 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	Variación \$
<b>Ingresos financieros</b>					
480232	Cr	Intereses sobre depósitos y rendimientos	206,866,616	92,004,893	114,861,723
480232	Cr	Rendimientos financieros de Protección	(52,705,130)	22,067,307	(74,772,437)
<b>Total</b>			<b>154,161,485</b>	<b>114,072,200</b>	<b>40,089,285</b>

**Interés sobre depósitos y rendimientos:** el valor a 30 de septiembre del año 2022 creció en un 125%, en relación con el periodo anterior, este efecto favorable se da porque la rentabilidad de los saldos en cuentas bancarias de renta líquida aumentaron por efectos de estabilización del mercado accionario.

**Rendimientos financieros de Protección:** La variación correspondiente al -339% refleja un comportamiento negativo debido a pérdidas 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 septiembre 30 de 2022 y a septiembre 30 de 2021, los gastos se presentan así:

Cuenta Contable	Nat.	Apertura de gastos por naturaleza	01/01/2022 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	Variación \$
510101 510103 510123	Db	Sueldos.	1,283,678,815	1,161,010,353	122,668,462
511179 511180	Db	Honorarios y servicios.	820,734,896	633,344,821	187,390,075
512026	Db	Contribuciones.	408,218,662	528,582,963	(120,364,301)
511114	Db	Materiales y suministros.	241,760,635	155,803,969	85,956,666
511115 511116 511146	Db	Mantenimiento y combustibles	249,857,617	79,540,121	170,317,496
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos.	334,046,257	139,482,636	194,563,621
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.	259,000,791	214,034,333	44,966,459
511119	Db	Viaticos y gastos de viaje	32,090,627	33,531,870	(1,441,243)
510802 510804 510805 510806 510865 510890	Db	Gastos de personal Diversos	534,587,658	214,978,620	319,609,038
510303 510305 510307	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud y riesgos profesionales.	182,037,681	166,917,600	15,120,081
511117 511149	Db	Servicio de acueducto, aseo, alcantarillado y públicos.	162,594,371	149,255,870	13,338,502
511113	Db	Vigilancia y seguridad.	100,460,472	91,020,430	9,440,042
511120	Db	Publicidad y propaganda.	121,388,248	11,629,824	109,758,424
580490	Db	Otros Gastos financieros	2,518,925	39,689	2,479,236

511127	Db	Promoción y divulgación.	5,866,000	141,069,286	(135,203,286)
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros.	128,638,050	118,038,284	10,599,766
510302 510401 510402	Db	Aportes a Cajas de Compensación, ICBF, Sena.	66,681,300	63,802,000	2,879,300
511125	Db	Seguros generales.	284,322,377	109,666,596	174,655,781
510706 537390	Db	Prima de servicios.	22,648,963	46,595,339	(23,946,376)
510704 537390	Db	Prima de vacaciones.	31,584,084	66,848,566	(35,264,482)
510705 537390	Db	Prima de navidad.	50,909,174	105,624,930	(54,715,756)
537390	Db	Prima de Antigüedad	7,058,060	13,428,088	(6,370,028)
510701 537390	Db	Vacaciones	86,454,076	100,478,384	(14,024,308)
510702 510703 537390	Db	Cesantías e Intereses de Cesantias	130,749,845	117,051,683	13,698,162
512001 512009 512011 512023	Db	Impuesto industria y comercio y predial, vehiculos	440,713,221	387,382,800	53,330,421
512017	Db	Intereses de Mora	0	16,007,000	(16,007,000)
512090 582101	Db	Impuesto de Renta y otros impuestos	1,306,628,477	1,718,086,309	(411,457,832)
580290	Db	Otras comisiones	9,817,219	0	9,817,219
534704 534705 534706 536001 536004 536006 536007 536008 536012	Db	Depreciación propiedad planta y equipo y deterioro.	117,048,002	25,711,701	91,336,301
<b>Total</b>			<b>7,422,094,504</b>	<b>6,608,964,064</b>	<b>813,130,440</b>

**Sueldos:** Reflejan una variación del 11%, 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 30%, componentes como: honorarios tuvieron un crecimiento 35% equivalente a \$136.979.423, servicios con un crecimiento del 20% correspondiente a \$47.310.652.

**Contribuciones:** Presenta una disminución consolidada del 23% 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 43%, este cobro se genera por menores cargas contaminantes a fuentes hídricas.

**Materiales y suministros:** Este concepto presenta un aumento del 55%, debido a que se han requerido para trámites administrativos con mayor cantidad de suministros en esta área.

**Mantenimiento y combustibles:** El aumento correspondiente al 214% 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 139%, a este corte la E.S.P. 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 21% dentro de este tenemos conceptos como incapacidades, arrendamiento equipos de cómputo, impresoras, internet por \$45.634.722 afiliaciones, comunicaciones y transporte, otros gastos generales con una variación de \$23.332.097.

**Viáticos y gastos de viaje:** Este concepto refleja un comportamiento razonable con el periodo comparado.

**Gastos de personal Diversos:** Presenta un aumento del 149% en comparación al semestre anterior, dentro de este concepto se encuentran los contratos de personal temporal con una variación de \$319.609.038 siendo este el más representativo.

**Servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y públicos:** Presentan un comportamiento razonable con el periodo comparado.

**Publicidad y propaganda – promoción y divulgación:** La E.S.P. ha intensificado el manejo de redes sociales, sin embargo también se ha optado por contratar 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 -\$25.444.862 con relación al periodo comparado.

**Seguros generales:** Presenta una variación del \$174.655.781 comparado con el periodo anterior, este crecimiento se da porque en la vigencia anterior, las pólizas se contrataron por menos días a diferencia de la vigencia actual, cuya contratación fue por la anualidad, también aumenta el valor de la póliza por la adquisición de nuevos vehículos (volqueta y recolectores) para el servicio de aseo.

**Impuesto de Industria y Comercio, predial y vehículos:** Estos conceptos presentan una variación consolidada de 14%, distribuido así; un aumento del 8% en el impuesto de industria y comercio, 2% en el impuesto sobre vehículos automotores y 9% en el gravamen a los movimientos financieros con relación 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 realizó en la vigencia 2021, para la vigencia actual no se han hecho pagos.

**Impuesto de Renta y otros impuestos:** Refleja un decrecimiento de \$411.457.832, distribuido así; un -24% para el impuesto sobre la renta y complementarios según las estimaciones realizadas sobre toda la operación de la empresa, además otros impuestos con un -47%.

Cuenta Contable	Nat.	Costo y Gastos por naturaleza del estado de resultados por función	01/01/2022 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	Variación \$
621090 636002 636003 636004	Db	Costo de operación	16,142,311,478	17,905,820,214	(1,763,508,736)
589723	Db	Gasto de administración.	7,422,094,504	6,608,964,064	813,130,440
<b>Total</b>			<b>23,564,405,982</b>	<b>24,514,784,277</b>	<b>(950,378,295)</b>

### 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 Septiembre 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 septiembre 30 de 2022 y a septiembre 30 de 2021 los costos se presentan así:

Cuenta Contable	Nat.	Costos de operación por servicios	01/01/2022 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	Variación \$
<b>Servicio de acueducto</b>					
621090	Db	Costo de bienes comercializados (medidores)	0	1,135,931,274	(1,135,931,274)
750201	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	258,286,357	409,283,604	(150,997,247)
<b>Materiales</b>			<b>258,286,358</b>	<b>1,545,214,878</b>	<b>(1,286,928,520)</b>

750202	Db	Mantenimiento Lineas, Redes y Ductos	255,952,510	1,477,366,602	(1,221,414,092)
750202	Db	Mantenimiento de Plantas	654,382,883	302,752,461	351,630,422
750202	Db	Vigilancia y Seguridad	209,844,244	189,382,841	20,461,403
750202	Db	Otros costos generales	395,040,215	119,972,135	275,068,080
<b>Generales</b>			<b>1,515,219,852</b>	<b>2,089,474,039</b>	<b>(574,254,187)</b>
750203	Db	Sueldos y salarios	1,841,461,543	1,710,958,149	130,503,394
750205	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	323,264,448	266,389,978	56,874,470
750210	Db	Primas cesantías e interes	385,429,465	529,024,856	(143,595,391)
750206	Db	Gastos de personal diversos	2,278,800	1,535,118	743,682
<b>Personal</b>			<b>2,552,434,256</b>	<b>2,507,908,101</b>	<b>44,526,155</b>
750207	Db	<b>Depreciacion</b>	<b>880,502,719</b>	<b>949,954,815</b>	<b>(69,452,096)</b>
<b>Costos de operación acueducto</b>			<b>5,206,443,184</b>	<b>7,092,551,831</b>	<b>(1,886,108,647)</b>

**Bienes comercializados:** Presenta una variación del -100% este comportamiento se genera porque no se ha realizado salida de medidores al servicio.

**Materiales, accesorios y reparaciones:** Este concepto presenta una disminución del 37%, se da porque el proceso de salidas en el nuevo software Amerika módulo de almacén satélite presento atrasos en el descargue de la información.

**Mantenimiento líneas, redes y ductos:** La disminución en la variación del -83% con corte a septiembre del año 2022, obedece a que se presentaron emergencias en menor cantidad en las 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 consolidada de \$275.068.080, esta compuesto por el servicio de energía con un incremento del \$24.693.654, servicio de teléfono con aumento del \$5.836.950, mantenimiento de equipo y maquinaria con un crecimiento del \$27.419.548, mantenimiento de equipo de transporte y tracción, servicios públicos, entre otros.

**Sueldos y Salarios consolidado:** Presenta un crecimiento consolidado del 2% 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 \$54.455.467, personal temporal con variación de \$12.254.454 y honorarios, siendo estos los más representativos.

**Depreciación:** Refleja una variación del -7%, 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 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	Variacion \$
750301	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	3,408,806	451,124,528	(447,715,722)
<b>Materiales</b>			<b>3,408,806</b>	<b>451,124,528</b>	<b>(447,715,722)</b>
750302	Db	Mantenimiento. Líneas, Redes y Ductos	1,372,407,656	1,306,601,118	65,806,538
750302	Db	Otros costos generales	459,990,649	167,187,696	292,802,953
<b>Generales</b>			<b>1,832,398,305</b>	<b>1,473,788,814</b>	<b>358,609,491</b>
750303	Db	Sueldos y salarios	925,101,653	1,002,594,793	(77,493,140)
750305	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	144,493,189	133,667,162	10,826,027
750310	Db	Primas cesantías e interes	182,175,923	265,041,614	(82,865,691)
750306	Db	Gastos de personal diversos	1,294,900	1,897,328	(602,428)
<b>Personal</b>			<b>1,253,065,665</b>	<b>1,403,200,897</b>	<b>(150,135,232)</b>
750307	Db	<b>Depreciacion</b>	<b>1,411,852,177</b>	<b>1,537,285,231</b>	<b>(125,433,054)</b>
<b>Costos de operación alcantarillado</b>			<b>4,500,724,952</b>	<b>4,865,399,471</b>	<b>(364,674,519)</b>

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

**Mantenimiento, líneas redes y ductos:** creció un 5%, 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 servicio de energía con incremento del \$172.050.031 por operación de la planta ptar resguardos, mantenimiento de equipo de transporte, tracción y elevación con un crecimiento del \$80.424.308, vigilancia y seguridad con aumento del \$70.089.518 por vigilancia ptar resguardos, combustibles y lubricantes entre otros.

**Sueldos y Salarios consolidado:** Presenta un decrecimiento del 11% 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 \$196.633.545 correspondiente al 85% y personal temporal con una variación de \$64.019.967 correspondientes al 88% respectivamente.

**Depreciación:** Refleja una variación del -8%, 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 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	Variación \$
750401	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	2,993,575	155,157,708	(152,164,133)
<b>Materiales</b>			<b>2,993,575</b>	<b>155,157,708</b>	<b>(152,164,133)</b>
750402	Db	Mantenimiento Equipo de Transporte, Traccion	1,016,264,762	672,690,734	343,574,028
750402	Db	Disposicion de residuos solidos	972,219,396	907,928,017	64,291,379
750402	Db	Combustibles	514,231,930	248,597,832	265,634,098
750402	Db	Transporte a Granel	169,246,507	1,025,520,561	(856,274,054)
750402	Db	Otros costos generales	770,914,853	239,339,457	531,575,396
<b>Generales</b>			<b>3,442,877,448</b>	<b>3,094,076,601</b>	<b>348,800,847</b>
750403	Db	Sueldos y salarios	2,008,413,749	1,659,372,151	349,041,598
750405	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	255,686,630	237,305,860	18,380,770
750410	Db	Primas cesantias e interes	321,125,449	462,627,383	(141,501,934)
750406	Db	Gastos de personal diversos	1,407,800	834,354	573,446
<b>Personal</b>			<b>2,586,633,628</b>	<b>2,360,139,749</b>	<b>226,493,879</b>
750407	Db	Depreciacion	402,638,690	338,494,854	64,143,836
<b>Costos de operación aseo</b>			<b>6,435,143,341</b>	<b>5,947,868,911</b>	<b>487,274,430</b>
<b>Total costos de operación</b>			<b>16,142,311,478</b>	<b>17,905,820,214</b>	<b>(1,763,508,736)</b>

**Materiales, accesorios y reparaciones:** Decreció en un 98% se da porque el proceso de salidas en el nuevo software Amerika módulo de almacén satélite presento atrasos en el descargue de la información.

**Mantenimiento equipo de transporte, Tracción:** Presenta una variación del 51%, 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 7% 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 \$39.499 pesos moneda corriente.

**Combustibles:** Este concepto presenta un crecimiento importante del 107%, 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 -\$856.274.054 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 \$531.575.396 dentro de este ítem encontramos; arrendamiento terreno (parqueadero) con una variación de \$11.697.711, mantenimientos de maquinaria y equipo con una variación de \$18.644.195, peajes con una variación de \$451.764.100 teniendo en cuenta que ahora se realiza la disposición directamente en el botadero, siendo los más representativos.

**Sueldos y Salarios consolidado:** Presenta un crecimiento del 10% 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 \$313.896.960 y en horas extras con una variación de \$43.255.364.

**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 30 de septiembre del 2022 y 2021 es el siguiente:

Cuenta Contable	Nat.	Otros activos	Corrientes		Variacion
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
190701	Db	Anticipos de impuestos sobre la renta.	1,307,486,886	1,531,078,579	(223,591,693)
190702	Db	Retención en la fuente.	5,036,432	2,116,195	2,920,237
190705	Db	Saldo a favor en impuestos sobre las ventas.	32,298,000	0	32,298,000
190706	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio.	298,423,000	305,580,101	(7,157,101)
Total			1,643,244,318	1,838,774,875	(195,530,557)

**Retención en la fuente:** Con una variaron del \$2.920.237 Correspondientes a las retenciones practicadas por las entidades financieras.

**Anticipo de Industria y Comercio:** La variación correspondiente al -2% 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.

#### 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		Variacion
			30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	\$
190701	Db	Anticipo Impuestos de Renta	1,307,364,940	1,530,979,940	(223,615,000)
190701	Db	Autorretención por ventas	121,946	98,639	23,307
Total			1,307,486,886	1,531,078,579	(223,591,693)

**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 -15%, 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	30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	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
<b>Total</b>			<b>618,700,910</b>	<b>618,700,910</b>	<b>0</b>

## 35.2 Pasivo por impuestos corrientes y diferidos

Cuenta Contable	Nat.	Pasivos por impuestos diferidos	30/09/2022 \$	30/09/2021 \$	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
<b>Total</b>			<b>607,815,947</b>	<b>526,504,298</b>	<b>81,311,649</b>

**Relativos a cuentas por cobrar:** Se evidencia una variación de \$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 decrecimiento del 24%, 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 30/09/2022 \$	01/01/2021 30/09/2021 \$	Variacion \$
582101	Db	Gastos por impuestos corrientes.	1,305,000,000	1,715,005,000	(410,005,000)
<b>Total Gasto por impuesto corrientes a las ganancias Neto</b>			<b>1,305,000,000</b>	<b>1,715,005,000</b>	<b>(410,005,000)</b>

## **CERTIFICADO**

### **EL CONTADOR PUBLICO DE EMSERFUSA**

#### **CERTIFICA:**

Que los Estados Contables con fecha a corte 30 de Septiembre 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, 22 Noviembre del 2022.



**WILSON YAMIT VELANDIA SUÁREZ**  
Contador Público TP-211681