

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

MARZO 2023

CONTENIDO

Estado de situación financiera - 31 de Marzo de 2023 y 31 de Diciembre de 2022	5
Estado de resultados integrales - 31 de Marzo de 2023 y 2022	7
Estado de cambio en el patrimonio neto - 31 de Marzo de 2023	8
Estado de flujos de efectivo - 31 de Marzo de 2023 y 31 de Diciembre de 2022.....	9
Notas a los Estados Financieros - 31 de Marzo de 2023 y 31 Diciembre de 2022	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	11
2.4 Hechos ocurridos después de periodo contable.....	11
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.....	12
3.3 Correcciones contables	12
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	25
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
Composición	25
5.1 Depósitos en instituciones financieras	26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	26
Composición	26
7.1 Cuentas por cobrar servicios públicos	27
7.2 Prestación de otros servicios	27
7.3 Otras cuentas por cobrar.	28
NOTA 9. INVENTARIOS	28
9.1 Materiales y suministros	28
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29
Composición	29
10.1 Propiedades, planta y equipo, neto.	29
10.2 Propiedades, planta y equipo, bruto.	31
10.3 Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada.	32
PASIVO	32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	32
Composición	32
2.1 Revelaciones generales	33
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	34
Composición	34
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	34
22.2 Los otros beneficios a largo plazo	35
NOTA 23. PROVISIONES	35
Composición	35
23.1 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	35
23.2 Ligios y demanda	36
NOTA 24. OTROS PASIVOS	36
24.1 Desglose – Subcuentas otros	36

NOTA 27. PATRIMONIO	36
Composición.....	36
27.1 Resultando del ejercicio por Servicio	37
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	38
NOTA 28. INGRESOS.....	38
Composición.....	38
28.1 Venta de servicios y bienes	38
28.2 Rendimientos financieros	39
28.3 Otros ingresos.....	39
NOTA 29. GASTOS.....	40
Composición.....	40
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS Y TRANSFORMACIÓN.....	43
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	48
Generalidades	48
35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos	48
Activos por impuestos y otros activos	48
Activos diferidos.....	49
35.2 Pasivo por impuestos corrientes y diferidos	49
35.3 Gastos por impuesto a la ganancias corriente y diferido	50

Estado de situación financiera - 31 de Marzo de 2023 y 31 de Diciembre de 2022

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	VARIACION \$	%
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	15,719,494,001	11,490,855,201	4,228,638,799	37%
Convenios Interadministrativos	5	573,448,982	577,004,970	(3,555,988)	-1%
Venta de Bienes Comercializados	7	44,437,808	54,218,775	(9,780,967)	-18%
Prestación de Otros servicios	7	23,128,592	20,713,644	2,414,948	12%
Prestación de Servicios Públicos	7	3,814,106,346	3,234,505,160	579,601,186	18%
Otras cuentas por Cobrar	7	67,363,088	67,363,088	0	0%
Deterioro de Cuentas x Cobrar Servicios Públicos	7	(490,947,802)	(490,947,802)	0	0%
Deterioro de otras Cuentas x Cobrar	7	(67,363,088)	(67,363,088)	0	0%
Inventario de Materiales y Suministros	9	4,799,360,494	4,660,954,988	138,405,506	3%
Activos por impuestos	35	2,412,880,142	2,303,017,219	109,862,923	5%
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		26,895,908,562	21,850,322,155	5,045,586,406	23%
Total activos corrientes		26,895,908,562	21,850,322,155	5,045,586,406	23%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad, planta y equipo	10	49,837,708,846	50,543,122,282	(705,413,436)	-1%
Activos entregado en concesión	10	64,703,183	64,703,183	0	0%
Activos por Impuestos Diferidos	35	618,700,910	618,700,910	0	0%
Total activos no corrientes		50,521,112,939	51,226,526,375	(705,413,436)	-1%
TOTAL ACTIVOS		77,417,021,501	73,076,848,530	4,340,172,970	6%

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	VARIACION \$	%
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	21	1,285,254,208	110,826,828	1,174,427,380	1060%
Cuentas por pagar a entidades relacionadas - subs	21	118,860,047	62,457,938	56,402,109	90%
Pasivos por impuestos	21	335,763,054	701,272,494	(365,509,439)	-52%
Beneficios a los empleados	22	838,436,823	1,594,232,166	(755,795,343)	-47%
Otros pasivos no financieros	24	76,848,954	76,829,655	19,299	0.03%
Total pasivos corrientes		2,655,163,086	2,545,619,080	109,544,005	4%
PASIVOS NO CORRIENTES					
Pasivo por impuestos diferidos	35	607,815,947	607,815,947	0	0%
Beneficios a los empleados a largo plazo	22	413,238,076	423,238,076	(10,000,000)	-2%
Provisiones Impuestos, contribuciones y litigios	23	3,265,656,068	3,218,524,811	47,131,257	1%
Total pasivos no corrientes		4,286,710,091	4,249,578,834	37,131,257	1%
TOTAL PASIVOS		6,941,873,177	6,795,197,915	146,675,262	2%
PATRIMONIO					
Capital emitido	27	42,667,483,118	42,667,483,118	0	0%
Ganancias (pérdidas) acumuladas	27	19,288,319,677	16,302,150,661	2,986,169,016	18%
Resultado del Ejercicio	27	4,193,497,709	2,986,169,016	1,207,328,692	40%
Impacto por la Transición en el nuevo Marco de Regulación	27	(254,403,537)	(254,403,537)	0	0%
Otras reservas	27	4,580,251,357	4,580,251,357	0	0%
Total patrimonio		70,475,148,323	66,281,650,615	4,193,497,709	6%
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		77,417,021,501	73,076,848,530	4,340,172,970	6%

Estado de resultados integrales - 31 de Marzo de 2023 y 2022

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	Nota	31/03/2023 \$	31/03/2022 \$	VARIACION \$	%
Total Ingresos de actividades ordinarias		11,844,390,036	9,345,693,603	2,498,696,433	27%
Ingresos de actividades ordinarias	28	11,844,390,036	9,345,693,603	2,498,696,433	27%
Total Costo de operación		5,546,755,187	4,580,904,487	965,850,700	21%
Costo operativo Acueducto	30	2,044,245,995	1,403,587,211	640,658,783	46%
Costo operativo Alcantarillado	30	1,727,692,726	1,082,321,962	645,370,765	60%
Costo operativo Aseo	30	1,774,816,466	2,094,995,313	(320,178,848)	-15%
Ganancia Operacional		6,297,634,849	4,764,789,116	1,532,845,732	32%
Total Gasto de Administración		2,379,592,559	2,116,372,908	263,219,651	12%
Gasto de administración Acueducto	29	951,336,469	985,109,959	(33,773,490)	-3%
Gasto de administración Alcantarillado	29	857,931,182	564,567,697	293,363,484	52%
Gasto de administración Aseo	29	570,324,908	566,695,252	3,629,656	1%
Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales.		3,918,042,290	2,648,416,209	1,269,626,082	48%
Ingresos financieros	28	241,239,721	36,841,576	204,398,144	555%
Ingresos no operacionales	28	34,215,698	20,912,624	13,303,074	64%
Ganancia antes de impuesto		4,193,497,709	2,706,170,409	1,487,327,300	55%

Estado de cambio en el patrimonio neto - 31 de Marzo de 2023

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 2022	42,667,483,118	16,302,150,661	2,986,169,016	(254,403,537)	4,580,251,357	66,281,650,615
Cambios en patrimonio						
Resultado integral						
Ganancia (pérdida)	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio 2023	0	0	4,193,497,709	0	0	0
Incremento (disminución) por transferencia y otros cambios, patrimonio.	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el patrimonio	0	0	4,193,497,709	0	0	0
Patrimonio al final del ejercicio a 31 de Marzo del 2023	42,667,483,118	16,302,150,661	7,179,666,725	(254,403,537)	4,580,251,357	70,475,148,323

Estado de flujos de efectivo - 31 de Marzo de 2023 y 31 de Diciembre de 2022

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

Estado de flujos de efectivo	31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	VARIACION \$
(+/-) Ganancia	4,193,497,709	2,986,169,016	1,207,328,692
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	1,275,266,689	4,037,141,027	(2,761,874,337)
Total ajustes para conciliar la ganancia	1,275,266,689	4,037,141,027	(2,761,874,337)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	(138,405,506)	(2,310,938,623)	(2,172,533,118)
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) de cuentas por cobrar de origen comercial	(572,235,167)	(414,823,395)	(157,411,772)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) de cuentas por pagar de origen comercial	1,230,829,489	36,373,537	1,194,455,951
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de actividades de operación	(755,795,343)	126,310,232	(882,105,575)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(438,221,807)	(852,257,037)	(414,035,230)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	4,794,936,065	3,607,974,758	1,186,961,307
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
(-) Compras de propiedad planta y equipo	(569,853,253)	(6,907,459,175)	(6,337,605,921)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(569,853,253)	(6,907,459,175)	(6,337,605,921)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	4,225,082,812	(3,299,484,417)	7,524,567,228
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	4,225,082,812	(3,299,484,417)	7,524,567,228
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	12,067,860,171	15,367,344,589	(3,299,484,418)
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	16,292,942,982	12,067,860,171	4,225,082,811

Notas a los Estados Financieros - 31 de Marzo de 2023 y 31 Diciembre de 2022

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 líquida, las cuales generan rentabilidad de acuerdo al comportamiento de mercado de valores, el riesgo que se presenta con este tipo de inversión es pérdida de rentabilidad en los rendimientos abonados por la fluctuación en el mercado accionario.

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

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

GASTOS

En este grupo se incluye los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo 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 CONTINGENTES

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 ESTADO 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:

Los saldos presentados a marzo 2023 y a diciembre 2022 son los siguientes:

Cuenta Contable	Nat.	Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	Variación \$
Efectivo					
111005 110502	Db	Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	3,270,156,723	2,274,151,139	996,005,583
111006	Db	Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	7,329,666,097	4,253,145,595	3,076,520,502
111090	Db	Fondo de inversión	3,119,671,181	2,963,558,467	156,112,714
113301	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	2,000,000,000	2,000,000,000	0
Total efectivo.			15,719,494,001	11,490,855,201	4,228,638,799
Convenios Interadministrativos.					
111090	Db	Convenios Interadministrativos	573,448,982	577,004,970	(3,555,988)
Total convenios interadministrativos.			573,448,982	577,004,970	(3,555,988)
Total			16,292,942,982	12,067,860,171	4,225,082,811

5.1 Depósitos en instituciones financieras

Son el efectivo y equivalentes al efectivo los dineros depositados en instituciones bancarias o financieras, a marzo del 2023, los recursos propios en cuentas corrientes tuvieron un crecimiento del 44%, con los dineros depositados en estas cuentas se cancelan las obligaciones adquiridas con los proveedores y contratistas de la E.S.P., existen dos cuentas bancarias en los bancos Av. villas y Davivienda en las que se consigna recaudo de Servicios Públicos y factibilidades de proyectos grandes y pequeños.

Las cuentas de Ahorros presentan un crecimiento del 72% debido a que el facturado ha aumentado ya que se indexaron los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo a partir del mes de Enero de esta vigencia.

Los fondos de inversión de renta líquida del banco Davivienda y BBVA crecieron en un 5%, debido a que han generado una mejor rentabilidad en este trimestre.

La E.S.P. tiene constituidos CDT por valor de \$1.500.000.000 millones de pesos m/cte con el Banco Compartir y por \$500.000.000 millones de pesos m/cte en el Banco Av villas con término de 3 meses prorrogables con un promedio de tasa efectiva anual del 12.50%. Esto CDT han generado intereses por un valor de \$61.211.093 que han sido consignados en las cuentas de ahorro.

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 marzo del año 2023 decrecieron en un 1%, este impacto se genera de acuerdo a los retiros parciales realizados por los trabajadores que pertenecen al régimen de cesantías retroactivas del fondo de protección.

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 marzo 31 de 2023 y a diciembre 31 de 2022 es el siguiente:

7.1 Cuentas por cobrar servicios públicos

Cuenta Contable	Nat.	Cuentas por cobrar	Corrientes		Variacion
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
131606	Db	Venta de bienes	44,437,808	54,218,775	(9,780,967)
131790	Db	Prestación otros servicios	23,128,592	20,713,644	2,414,948
131802	Db	Prestación de servicios públicos	3,550,352,220	3,173,821,856	376,530,364
131803					
131804					
131809	Db	Subsidios servicios públicos	263,754,126	60,683,304	203,070,822
131810					
138490	Db	Otras cuentas por cobrar	67,363,088	67,363,088	0
138604	Cr	Deterioro de cuentas por cobrar	(490,947,802)	(490,947,802)	0
138605					
138606					
138690	Cr	Deterioro de otras cuentas por cobrar	(67,363,088)	(67,363,088)	0
Total			3,390,724,944	2,818,489,776	572,235,168

Venta de bienes: La cuenta por cobrar por este concepto reflejo un decrecimiento del 18%, situación presentada por una disminución en la cantidad de medidores instalados en los predios de los usuarios, los cuales son diferidos a cuotas para facilitar su pago. Teniendo en cuenta que este cambio se realiza por tiempo de servicio, cambio de tecnología y/o garantía en el bien.

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
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
131790	Db	Empulsilvania	5,465,353	5,465,353	0
131790	Db	Usuarios Varios	15,578,239	13,163,291	2,414,948
131790	Db	Acuapandi	2,085,000	2,085,000	0
Total			23,128,592	20,713,644	2,414,948

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), recolección de inservibles, entre otros, presentando un crecimiento del 12% 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 12% a marzo del 2023 frente al periodo comparado, este comportamiento se presenta debido que algunos usuarios no cuentan con los recursos para realizar el pago a tiempo por lo que deben recurrir a los acuerdos de pago, lo que generan el crecimiento de la cartera.

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 \$263.754.126 correspondientes al mes de mayo, octubre, noviembre y diciembre del año 2022.

Reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$490.947.802.

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.

7.3 Otras cuentas por cobrar.

Cuenta Contable	Nat.	Otras cuentas por cobrar	Corrientes		Variacion
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
Otras cuentas por cobrar.					
138490	Db	Otros deudores	67,363,088	67,363,088	(0)
Total			67,363,088	67,363,088	(0)

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

El deterioro de otras cuentas por cobrar \$67.363.088 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 31 marzo de 2023 y a 31 diciembre de 2022 es el siguiente:

Cuenta Contable	Nat.	Clases de inventarios	Corriente		Variación
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
151413	Db	Elementos y accesorios de consumo	4,879,372,239	4,740,966,733	138,405,506
158013	Cr	Deterioro acumulado de inventarios	(80,011,745)	(80,011,745)	0
Total			4,799,360,494	4,660,954,988	138,405,506

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 3% comparado con el periodo anterior, donde se adquieren materiales o suministros para el giro normal de la operación.

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 marzo de 2023 y diciembre de 2022 son los siguientes, y se dividen en 8 grupos principales: Activo - Depreciación = Neto.

Cuenta Contable	Nat.	Clases de propiedades, plantas y equipos, neto	31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	Variación \$
160501 160502 160503	Db	Terrenos.	4,164,913,519	4,164,913,519	0
163590 168513	Db Cr	Bienes muebles en bodega Depreciación - Bienes muebles en bodega	331,902,803 (51,265,210)	331,902,803 (44,017,568)	0 (7,247,642)
164001 168501	Db Cr	Edificios Depreciación - Edificios	1,974,387,017 (706,197,443)	1,974,387,017 (696,156,651)	0 (10,040,792)

		Planta y equipos	36,043,218,630	36,602,531,496	(559,312,866)
161590					
164502	Db	Plantas, ductos y túneles	9,038,165,296	9,038,165,296	0
164590					
168502	Cr	Depreciación - Plantas, ductos y túneles	(4,885,195,891)	(4,852,102,446)	(33,093,445)
161505					
165002	Db	Redes, líneas y cables	76,475,621,886	76,475,621,886	0
165003					
168503	Cr	Depreciación - Redes, líneas y cables	(46,216,427,262)	(45,335,547,977)	(880,879,285)
163501					
165501					
165504	Db	Maquinaria y equipo	1,012,810,167	807,415,169	205,394,998
165508					
165511					
165522					
168504	Cr	Depreciación - Maquinaria y equipo	(318,690,397)	(303,315,535)	(15,374,862)
163502					
166002	Db	Equipo médico y científico	1,792,102,492	1,597,293,896	194,808,597
168505	Cr	Depreciación - Equipo médico y científico	(855,167,660)	(824,998,792)	(30,168,869)
163504					
167001	Db	Equipos de comunicación y computación	1,732,494,762	1,690,845,104	41,649,658
167002					
168090					
168507	Cr	Depreciación - Equipos de comunicación y computación	(913,581,386)	(875,053,680)	(38,527,706)
168509					
163503					
166501	Db	Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	777,508,436	777,508,436	0
166502					
166590					
168506	Cr	Depreciación - Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	(351,972,115)	(335,264,421)	(16,707,694)
162506					
163505	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	12,123,856,838	11,995,856,838	128,000,000
167502					
167590					
168508	Cr	Depreciación - Equipos de transporte, tracción y elevación	(5,287,557,006)	(5,044,330,611)	(243,226,395)
168390	Db	Activos entregados en concesión	64,703,183	64,703,183	0
Total			49,902,412,029	50,607,825,465	(705,413,436)

Maquinaria y equipo: Refleja un aumento del 25%, dentro de lo más representativo se encuentra la adquisición de zaranda metalmecánica, mezcladora de concreto, martillo perforador, planta eléctrica Diesel y rodillo vibrocompactador benitini.

Equipo médico y científico: Presenta un aumento del 12%, debido a que se realizó la compra de espectrofotómetro de sobremesa, refrigerador vertical, balanzas analíticas, reactor eléctrico, multimetro portátil, electrodos intelical de oxígeno, entre otros.

Equipo transporte tracción y elevación: Presenta un crecimiento del 1% debido a que se realizó la compra de una báscula camionera para las actividades del servicio de aseo generadas en el parque de aprovechamiento.

10.2 Propiedades, planta y equipo, bruto.

Cuenta Contable	Nat.	Clases de propiedades, plantas y equipos, bruto	31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	Variación \$
160501 160502 160503	Db	Terrenos	4,164,913,519	4,164,913,519	0
163590	Db	Bienes muebles en bodega	331,902,803	331,902,803	0
164001	Db	Edificios	1,974,387,017	1,974,387,017	0
		Planta y equipos	88,318,699,841	87,918,496,246	400,203,595
161590 164502 164590	Db	Plantas, ductos y túneles	9,038,165,296	9,038,165,296	0
161505 165002 165003	Db	Redes, líneas y cables	76,475,621,886	76,475,621,886	0
163501 165501 165504 165508 165511 165522	Db	Maquinaria y equipo	1,012,810,167	807,415,169	205,394,998
163502 166002	Db	Equipo médico y científico	1,792,102,492	1,597,293,896	194,808,597
163504 167001 167002 168090	Db	Equipos de comunicación y computación	1,732,494,762	1,690,845,104	41,649,658
163503 166501 166502 166590	Db	Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	777,508,436	777,508,436	0
162506 163505 167502 167590	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	12,123,856,838	11,995,856,838	128,000,000
168390	Db	Activos entregados en concesión	64,703,183	64,703,183	0
Total			109,488,466,399	108,918,613,146	569,853,253

10.3 Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada.

Cuenta Contable	Nat.	Depreciación acumulada y deterioro, propiedades, planta y equipos	31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	Variación \$
168513	Cr	Bienes muebles en bodega	51,265,210	44,017,568	7,247,642
168501	Cr	Edificios	706,197,443	696,156,651	10,040,792
		Planta y equipos	52,275,481,211	51,315,964,750	959,516,461
168502	Cr	Plantas, ductos y túneles	4,885,195,891	4,852,102,446	33,093,445
168503	Cr	Redes, líneas y cables	46,216,427,262	45,335,547,977	880,879,285
168504	Cr	Maquinaria y equipo	318,690,397	303,315,535	15,374,862
168505	Cr	Equipo médico y científico	855,167,660	824,998,792	30,168,869
168507 168509	Cr	Equipos de comunicación y computación	913,581,386	875,053,680	38,527,706
168506	Cr	Muebles y Enseres, Equipos de oficinas	351,972,115	335,264,421	16,707,694
168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,287,557,006	5,044,330,611	243,226,395
Total			59,586,054,370	58,310,787,681	1,275,266,689

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 marzo 31 de 2023 y a diciembre 31 de 2022 se componen de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Nat.	Cuentas por pagar	Corrientes		Variacion
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
240101	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	968,062,487	0	968,062,487
240723	Cr	Recaudos a favor de terceros	118,860,047	62,457,938	56,402,109
242401 242402 242404 242407 242411 242490	Cr	Descuentos de nómina	166,793,783	47,144,592	119,649,191
243603 243605 243606 243608 243615 243625 243626 243627 243690 243695	Cr	Retención en la fuente y otras retenciones	318,127,581	701,272,494	(383,144,912)
249015 249050 249051	Cr	Otra cuentas por pagar	150,397,938	63,682,236	86,715,701
Total			1,722,241,836	874,557,260	847,684,576

Adquisición de bienes y servicios nacionales: La variación es del 100% porque al corte de 31 de marzo 2023 quedan cuentas causadas y son respectivamente pagadas en el siguiente mes.

Recaudo a favor de terceros: Esta cuenta refleja el saldo por pagar al municipio de Fusagasugá por concepto de fondo de solidaridad, proceso generado mediante la liquidación de subsidios de Servicios Públicos.

Retención en la fuente y otras retenciones: Refleja un decrecimiento del 55%, en comparación con la vigencia anterior y se da por los impuestos generados a las facturas radicadas por los proveedores o contratistas a este corte.

Otras cuentas por pagar: Presenta un crecimiento del 136% 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 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
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
251101	Cr	Nominas por pagar	28,051,803	0	28,051,803
251102	Cr	Cesantías	155,265,958	596,121,108	(440,855,150)
251103	Cr	Intereses de cesantías	19,204,435	70,539,137	(51,334,702)
251104	Cr	Vacaciones	233,802,049	288,388,987	(54,586,938)
251105	Cr	Prima de vacaciones	111,815,376	207,425,256	(95,609,880)
251106	Cr	Prima de servicios.	149,903,900	158,021,425	(8,117,525)
251109	Cr	Bonificaciones	21,364,882	37,873,058	(16,508,176)
251115	Cr	Prima de antigüedad.	10,651,704	99,528,061	(88,876,357)
251111	Cr	Aportes a riesgos laborales	10,063,200	10,918,600	(855,400)
251122	Cr	Aportes a fondos pensionales empleador	68,010,208	71,600,217	(3,590,009)
251123	Cr	Aportes a seguridad social en salud empleador	2,493,808	7,340,217	(4,846,409)
251124	Cr	Aportes a cajas de compensación	27,809,500	46,476,100	(18,666,600)
Total			838,436,823	1,594,232,166	(755,795,343)

Beneficios a los empleados (Consolidado): Refleja un decrecimiento del 47%, debido a que durante el primer trimestre del año no se generaron las proyecciones correspondientes a este concepto por parte de nómina, ya que en el software Novasoft no se ha podido estabilizar correctamente este proceso.

22.2 Los otros beneficios a largo plazo

Cuenta Contable	Nat.	Beneficios a los empleados a largo plazo	Corrientes		Variación
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
251290	Cr	Cesantías retroactivas	413,238,076	635,838,076	(222,600,000)
Total			413,238,076	635,838,076	(222,600,000)

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 35%, evidenciando que algunos empleados han realizado retiros parciales del fondo de protección donde se encuentran depositadas las cesantías retroactivas.

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
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
244001	Cr	Impuesto sobre la renta.	2,237,770,077	1,679,770,077	558,000,000
244004	Cr	Impuesto de Industria y Comercio.	127,502,740	465,799,740	(338,297,000)
244023	Cr	Contribuciones.	637,499,987	599,999,987	37,500,000
244085	Cr	Otros impuestos.	30,883,264	240,955,007	(210,071,743)
Total			3,033,656,068	2,986,524,811	47,131,257

Impuestos sobre la Renta: Corresponde a las estimaciones realizadas según el comportamiento de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, el aumento del 33% se da, teniendo en cuenta los cálculos realizados sobre la operación de la Empresa y las utilidades presentadas en el primer trimestre del 2023, se debe aclarar que para este corte aún no ha realizado la Declaración del impuesto a la renta vigencia 2022, esto hace que la variación sea mayor.

Impuestos de Industria y Comercio: El decrecimiento del 73% se da de acuerdo a las estimaciones realizadas con corte a 31 de marzo del 2023, que se calculan según el comportamiento de los ingresos y según la actividad económica de la E.S.P, esta disminución se presenta también debido a que se realizó la declaración de la vigencia 2022 en el primer trimestre del 2023.

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 una disminución consolidada del 87% generada por la causación realizada a las facturas radicadas por los proveedores.

23.2 Ligios y demanda

Cuenta Contable	Nat.	Clase de provisiones	Corrientes		Variacion
			31/03/2023	31/12/2022	
			\$	\$	\$
244001 244004 244023 244085	Cr	Impuesto, contribuciones y tasas	3,033,656,068	2,986,524,811	47,131,257
270102	Cr	Provisión de litigios.	232,000,000	232,000,000	0
Total			3,265,656,068	3,218,524,811	47,131,257

La provisión de litigios: Este concepto a marzo 2023, no presentó ninguna variación según el último informe entregado por la división jurídica a la división financiera.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

24.1 Desglose – Subcuentas otros

Los otros pasivos a marzo 31 de 2023 y a diciembre 31 de 2022, se componen de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Nat.	Otros pasivos	Corrientes		Variacion
			31/03/2023	31/12/2022	
			\$	\$	\$
290102	Cr	Anticipos sobre convenios y acuerdos.	76,848,954	76,829,655	19,299
Total			76,848,954	76,829,655	19,299

Anticipo sobre convenios y acuerdos: La variación correspondiente al 0.03% se da por el reconocimiento de los rendimientos financieros generados en el primer trimestre del 2023 de los convenios interadministrativos pendientes por liquidar. En el caso particular del convenio 1310 de 2014 Ptar Resguardo, ya se realizó la liquidación y se encuentra en proceso de reconocimiento por parte de la Empresa de Servicios Públicos EMSERFUSA E.S.P.

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 marzo 31 de 2023 y a diciembre 31 de 2022 el patrimonio de la entidad se compone así:

Cuenta Contable	Nat.	PATRIMONIO	Corrientes		Variacion
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
320801	Cr	Capital fiscal.	42,667,483,118	42,667,483,118	0
323001	Cr	Resultado de ejercicios anteriores.	19,288,319,677	16,302,150,661	2,986,169,016
323001	Cr	Resultado de ejercicios.	4,193,497,709	2,986,169,016	1,207,328,692
322502	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.	(254,403,537)	(254,403,537)	0
321501	Cr	Otras reservas.	4,580,251,357	4,580,251,357	0
Total			70,475,148,323	66,281,650,615	4,193,497,709

Resultando del ejercicio Consolidado: la utilidad reflejada a 31 de marzo del año 2023 es de \$4.193.497.709 presentando un crecimiento del 40% frente al cierre de la vigencia anterior, esta variación se da por factores como un crecimiento mayor en los ingresos frente al crecimiento en los gastos y costos, generando de esta manera la utilidad para el primer trimestre.

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

27.1 Resultando del ejercicio por Servicio

Cuenta Contable	Nat.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Corrientes		Variacion
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
323001	Cr	Servicio de Acueducto	2,054,345,261	1,935,194,684	119,150,577
323001	Cr	Servicio de Alcantarillado	893,612,320	1,474,227,063	(580,614,743)
323001	Cr	Servicio de Aseo	1,245,540,127	(423,252,731)	1,668,792,858
Total			4,193,497,709	2,986,169,016	1,207,328,692

Servicio de Acueducto: La utilidad presentada a 31 de marzo del año 2023 refleja una variación de \$119.150.577 correspondiente al 6% frente a la vigencia anterior.

Servicio de Alcantarillado: La utilidad presentada a 31 de marzo del año 2023 refleja una variación de (\$580.614.743) correspondiente al -39% frente a la vigencia anterior.

Servicio de Aseo: La utilidad presentada a 31 de marzo del año 2023 refleja una variación de \$1.668.792.858 correspondiente al 394% frente a la vigencia 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	01/01/2023 31/03/2023 \$	01/01/2022 31/03/2022 \$	Variación \$
Venta de bienes			106,231,968	0	106,231,968
421028	Cr	Medidores de agua, luz y gas	106,131,360	0	106,131,360
421090	Cr	Otras ventas de bienes comercializados	100,608	0	100,608
Servicio de Acueducto			4,830,343,701	3,843,740,042	986,603,659
432108	Cr	Abastecimiento	327,731	1,013,950	(686,219)
432110	Cr	Comercialización	4,830,015,970	3,842,726,092	987,289,878
Servicio de Alcantarillado			3,399,462,189	2,828,830,493	570,631,696
432208	Cr	Recolección y transporte	497,013,251	343,279,333	153,733,918
432210	Cr	Comercialización	2,902,448,939	2,485,551,160	416,897,779
Servicio de Aseo			3,508,352,177	2,673,123,067	835,229,110
432307	Cr	Recolección domiciliaria	21,204,803	0	21,204,803
432309	Cr	Barrido y limpieza	704,074,827	490,504,158	213,570,669
432310	Cr	Limpieza Urbana (CLUS)	141,178,560	103,770,064	37,408,496
432311	Cr	Aprovechamiento	53,098,587	56,003,799	(2,905,212)
432313	Cr	Disposición final	426,960,534	362,578,011	64,382,523
432316	Cr	Otros servicios de aseo especiales	8,593,548	38,906,197	(30,312,649)
432317	Cr	Comercialización	2,153,241,319	1,621,360,839	531,880,480
Total			11,844,390,036	9,345,693,603	2,498,696,435

Los ingresos operacionales al 31 de marzo del año 2023 reflejaron un crecimiento de \$2.498.696.435 es decir el 27%, comparado con el trimestre de la vigencia anterior, el factor que genero más impacto es la indexación realizada a partir del mes de enero de la vigencia en curso, en caso particular de la:

Venta de bienes: Los ingresos operacionales por este concepto a 31 de marzo del año 2023 reflejaron un crecimiento del 100% comparado con el año anterior, situación presentada por 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.

Los ingresos operacionales de los servicios públicos, a 31 de marzo del año 2023 tuvieron un crecimiento en acueducto del 26%, en alcantarillado del 20% y en aseo del 31%.

28.2 Rendimientos financieros

Cuenta Contable	Nat.	Resultado Financiero	01/01/2023 31/03/2023 \$	01/01/2022 31/03/2022 \$	Variación \$
Ingresos financieros					
480232	Cr	Intereses sobre depósitos y rendimientos	234,815,008	48,195,283	186,619,725
480232	Cr	Rendimientos financieros de Protección	6,424,713	(11,353,706)	17,778,419
Total			241,239,721	36,841,576	204,398,144

Interés sobre depósitos y rendimientos: el valor a 31 de marzo del año 2023 creció en un 387%, en relación con el periodo anterior, este efecto favorable se da por la rentabilidad de los fondos de inversión y los intereses generados por los CDT.

Rendimientos financieros de Protección: La variación correspondiente al 157% refleja un comportamiento positivo debido a la valorización que ha generado este fondo teniendo en cuenta que la Empresa realiza traslados que aumentan el saldo en este fondo, pero a su vez los afiliados realizan los respectivos retiros de cesantías que lo disminuyen.

28.3 Otros ingresos

Cuenta Contable	Nat.	Detalle	01/01/2023 31/03/2023 \$	01/01/2022 31/03/2022 \$	Variación \$
480826	Cr	Recuperaciones	0	763,168	(763,168)
480890	Cr	Otros ingresos diversos	26,224,084	12,974,430	13,249,654
480890	Cr	Incapacidades	7,991,614	7,175,026	816,588
Total			34,215,698	20,912,624	13,303,074

Otros ingresos diversos: Presenta una variación de 102% 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 11%, que corresponden al reconocimiento contable de los saldos identificados en los extractos bancarios por esto concepto, estos dineros son pagados o reintegrados por las E.P.S.

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 2023. Los gastos administrativos son distribuidos para el servicio de acueducto, alcantarillado y aseo de acuerdo a lo establecido en las políticas contables.

A marzo 31 de 2023 y a marzo 31 de 2022, los gastos se presentan así:

Cuenta Contable	Nat.	Apertura de gastos por naturaleza	01/01/2023 31/03/2023 \$	01/01/2022 31/03/2022 \$	Variacion \$
510101 510103 510123	Db	Sueldos.	449,764,432	399,027,827	50,736,605
511179	Db	Honorarios.	189,660,725	114,490,899	75,169,826
511180	Db	Servicios.	167,760,487	13,787,987	153,972,500
512026	Db	Contribucion - CRA.	48,811,860	46,193,315	2,618,546
512026	Db	Contribuciones - Super Servicios.	77,215,000	60,001,000	17,214,000
512026	Db	Contribuciones - CAR.	37,500,000	75,000,006	(37,500,006)
511114	Db	Materiales y suministros.	35,171,393	537,970	34,633,423
511115 511146	Db	Mantenimiento y combustibles.	25,626,352	108,065,969	(82,439,617)
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos.	32,615,138	103,399,042	(70,783,904)
510201 511118 511121 511190	Db	Otros gastos administrativos y diversos (Incapacidades, arrendamiento, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, otros gastos generales.	158,858,852	72,443,809	86,415,044
511119	Db	Viaticos y gastos de viaje.	5,020,683	3,730,618	1,290,065
510806 510890	Db	Gastos de personal Diversos.	22,460,183	127,504,046	(105,043,863)
510303 510305 510307	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud y riesgos profesionales.	60,980,256	54,544,700	6,435,556
511117	Db	Servicio de acueducto, aseo, alcantarillado y públicos.	58,928,328	55,006,323	3,922,005
511113	Db	Vigilancia y seguridad.	48,784,692	25,115,119	23,669,573
511120 511127	Db	Publicidad y propaganda - Promoción y divulgación.	7,523,800	19,261,796	(11,737,996)
580490	Db	Otros Gastos financieros.	492,310	1,114,583	(622,273)

512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros.	45,502,661	44,348,582	1,154,078
510302 510401 510402	Db	Aportes a Cajas de Compensación, ICBF, Sena.	23,479,300	22,452,700	1,026,600
511125	Db	Seguros generales.	0	13,783,404	(13,783,404)
510706 537390	Db	Prima de servicios.	823,595	16,265,504	(15,441,909)
510704 537390	Db	Prima de vacaciones.	0	24,584,373	(24,584,373)
510705 537390	Db	Prima de navidad.	1,589,430	39,626,608	(38,037,178)
510790 537390	Db	Prima de Antigüedad.	3,943,663	5,429,521	(1,485,858)
510701 537390	Db	Vacaciones	34,592,778	49,262,312	(14,669,534)
510702 510703 537390	Db	Cesantías e Intereses de Cesantias	44,854,482	43,169,210	1,685,272
512001	Db	Impuesto predial y estratificación.	64,058,000	-	64,058,000
512009	Db	Impuesto industria y comercio.	127,500,000	109,724,994	17,775,006
512011	Db	Impuesto vehiculos.	683,200	-	683,200
582101	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	558,000,000	435,000,000	123,000,000
512090	Db	Otros impuestos	1,259,400	236,000	1,023,400
580290	Db	Otras comisiones	2,523,371	-	2,523,371
536001 536004 536007 536012	Db	Depreciación propiedad planta y equipo - Deterioro.	43,608,188	33,264,692	10,343,496
Total			2,379,592,559	2,116,372,908	263,219,651

Sueldos: Reflejan una variación del 13%, el crecimiento se genera debido a las liquidaciones en la parte administrativa e indemnización de vacaciones durante el primer trimestre de la vigencia en curso.

Honorarios Se presenta un crecimiento del 66%, debido a la contratación de prestación de servicios profesionales, técnicos y empresariales requeridos por las diferentes divisiones administrativas y operativas de la E.S.P. También se da por la contratación de la consultoría del rediseño institucional.

Servicios: Refleja una variación del 153.972.500, debido al pago realizado al proveedor tecnológico Amerika TIS, además se realizó la contratación del servicio de internet para la sede administrativa 2.

Contribución - CRA: Presenta un crecimiento del 6% que se da según el comportamiento de los costos y gastos del primer trimestre.

Contribución – Super Servicios: Refleja un crecimiento del 29%, esta liquidación la determina la superintendencia de servicios públicos domiciliarios mediante la información cargada vía SUI financiero.

Contribución - CAR: Presenta una disminución del 50% debido a que se generó menor cobro por tasas retributivas, de acuerdo a menor carga contaminante en las fuentes hídricas, por su parte las tasas de uso generaron un menor cobro en relación al periodo comparado.

Materiales y suministros: Este concepto presenta un aumento del \$34.633.423, se da porque en la vigencia 2022 Emserfusa se encontraba estabilizando el proceso de almacén con el software Amerika, los reconocimientos que se hicieron fueron pocos.

Mantenimiento y combustibles: Se presenta una disminución del 76% teniendo en cuenta que en el primer trimestre del 2022 se realizó mantenimiento e instalación del centro de experiencia de atención al usuario.

Capacitación, bienestar social y estímulos: Presenta una variación de -68%, debido a que el proceso contractual para la vigencia 2023 se realizó un mes después que el trimestre comparado, por lo anterior la ejecución es menor.

Otros gastos administrativos y diversos: Presenta una variación de 119% dentro de este tenemos conceptos como arrendamiento equipos de cómputo, lote parqueadero y centro de operaciones ECA y oficinas de la sede II administrativa con incremento del \$35.579.942, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones reflejando un crecimiento del \$1.113.650.

Viáticos y gastos de viaje: Este concepto refleja un incremento del 35% comportamiento presentado porque los desplazamientos fueron mayores frente al periodo comparado.

Gastos de personal Diversos: Presenta una disminución del 82% en relación al trimestre anterior, dentro de este concepto se encuentran el personal temporal con una variación de \$ 96.622.952, debido a que la contratación se realizó a mediados del mes de Marzo del año en curso, lo que disminuye notablemente este concepto.

Servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y públicos: Presentan una variación del 7% comportamiento razonable con el periodo comparado.

Publicidad y propaganda – Promoción y divulgación: Refleja una disminución del 61%, debido a la E.S.P. ha intensificado el manejo de redes sociales, por lo tanto ha disminuido la contratación de medios de comunicación en el primer trimestre de esta vigencia.

Seguros generales: Presenta una variación del 100% comparado con el periodo anterior, este decrecimiento se da porque en la vigencia actual no se han solicitado adiciones a la póliza generada por la aseguradora.

Impuesto predial y estratificación: Refleja una variación del 100% en relación al periodo comparado teniendo en cuenta el impuesto de la vigencia anterior se canceló en el mes de abril.

Impuesto Industria y Comercio: Presenta una variación del 16% este impacto se da, debido a que los ingresos generados por las actividades económicas aumentaron.

Impuesto vehículos: Este concepto presentan una variación del 100%, en relación al periodo comparado, teniendo en cuenta que el impuesto de la vigencia anterior se canceló en el mes de mayo.

Impuesto de Renta y otros impuestos: Refleja un crecimiento de \$123.000.000, correspondiente al 28% se da, teniendo en cuenta los cálculos realizados sobre la operación de la Empresa y las utilidades presentadas a este corte.

Cuenta Contable	Nat.	Costo y Gastos por naturaleza del estado de resultados por función	01/01/2023 31/03/2023 \$	01/01/2022 31/03/2022 \$	Variacion
621090 636002 636003 636004	Db	Costo de operación	5,546,755,187	4,580,904,486	965,850,701
589723	Db	Gasto de administración.	2,379,592,559	2,116,372,908	263,219,651
Total			7,926,347,745	6,697,277,394	1,229,070,352

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 2023.

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 31 Marzo del 2023 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:

- 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.
- 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 marzo 31 de 2023 y a marzo 31 de 2022 los costos se presentan así:

Cuenta Contable	Nat.	Costos de operación por servicios			
Servicio de acueducto			01/01/2023 31/03/2023 \$	01/01/2022 31/03/2022 \$	Variacion \$
Costo de ventas y Materiales			226,586,175	36,344,054	190,242,121
621090	Db	Costo de bienes comercializados (medidores)	175,580,166	0	175,580,166
750201	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	51,006,008	36,344,054	14,661,954
Generales			598,030,235	214,513,928	383,516,307
750202	Db	Mantenimiento Lineas, Redes y Ductos	291,380,567	99,673,896	191,706,671
750202	Db	Mantenimiento de Plantas	200,489,132	9,942,066	190,547,066
750202	Db	Vigilancia y Seguridad	57,287,324	52,461,061	4,826,263
750202	Db	Otros costos generales	48,873,212	52,436,905	(3,563,693)
Personal			850,853,113	890,099,129	(39,246,016)
750203	Db	Sueldos y salarios	630,646,495	544,770,481	85,876,014
750203	Db	Honorarios	21,817,456	18,580,360	3,237,096
750203	Db	Personal temporal	2,138,556	13,432,678	(11,294,122)
750205	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	116,635,618	99,971,466	16,664,152
750210	Db	Primas cesantias e interes	77,580,188	212,063,144	(134,482,956)
750206	Db	Gastos de personal diversos	2,034,800	1,281,000	753,800
Depreciación			368,776,473	262,630,101	106,146,372
750207	Db	Depreciación	368,776,473	262,630,101	106,146,372
Costos de operación acueducto			2,044,245,995	1,403,587,211	640,658,784

Bienes comercializados: Presenta una variación es del 100% este comportamiento se genera porque se ha realizado en mayor proporción la salida (instalación) de medidores al servicio.

Materiales, accesorios y reparaciones: Este concepto presenta un crecimiento del 40%, frente al periodo comparado, por el ejercicio normal de la operación, presentándose mayor consumo de suministros y accesorios para cubrir los imprevistos del servicio de acueducto.

Mantenimiento líneas, redes y ductos: Presenta una variación del 192% a marzo del 2023, obedece a que se presentaron emergencias en las redes de este servicio, además se realizó reposición, optimización y mejoramiento de las redes de conducción y distribución de la E.S.P.

Mantenimiento de plantas: Refleja un crecimiento del \$190.547.066 por actividades realizadas en adecuaciones de espacio en la planta la venta (obra civil) correspondiente al contrato No. 135/2022 de la vigencia 2022.

Otros costos generales: Presenta una variación consolidada de (\$3.563.693), está compuesto por el servicio de energía, de teléfono, mantenimiento de equipo de transporte y tracción, mantenimiento de equipo y maquinaria, reparaciones de construcciones y edificaciones, viáticos, entre otros.

Sueldos y Salarios: Presenta un crecimiento del 16% en donde inciden factores como el aumento en horas extras y vacaciones, debido a que la contratación del personal temporal se realizó en el mes de marzo.

Honorarios: Refleja un crecimiento del 17%, la contratación por este concepto se mantiene para este servicio y el aumento es razonable teniendo en cuenta el cambio de vigencia fiscal y por ende el aumento en los salarios.

Personal temporal: Presenta un decrecimiento del 84% este impacto se da debido que la contratación por este concepto se dio a finales del mes de marzo, lo que genero un menor reconocimiento en el costo.

Depreciación: Refleja un crecimiento del 40%, este efecto se da porque se adquirieron activos (expansiones de redes) posterior al primer trimestre del 2022 y en adelante, lo que genera mayor reconocimiento por este concepto.

Servicio de alcantarillado			01/01/2023 31/03/2023 \$	01/01/2022 31/03/2022 \$	Variacion \$
Materiales			66,802,461	215,400	66,587,061
750301	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	66,802,461	215,400	66,587,061
Generales			533,513,794	223,327,391	310,186,403
750302	Db	Mantenimiento Líneas, Redes y Ductos	399,768,089	127,744,506	272,023,583
750302	Db	Otros costos generales	133,745,705	95,582,885	38,162,820
Personal			489,505,627	468,691,267	20,814,360
750303	Db	Sueldos y salarios	255,903,329	272,350,440	(16,447,111)
750303	Db	Honorarios	145,055,695	5,400,000	139,655,695
750303	Db	Personal temporal	6,960,144	32,046,750	(25,086,606)
750305	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	47,327,988	51,305,811	(3,977,823)
750310	Db	Primas cesantías e interes	33,533,071	106,992,566	(73,459,495)
750306	Db	Gastos de personal diversos	725,400	595,700	129,700
Depreciacion			637,870,845	390,087,904	247,782,941
750307	Db	Depreciacion	637,870,845	390,087,904	247,782,941
Costos de operación alcantarillado			1,727,692,726	1,082,321,962	645,370,764

Materiales, accesorios y reparaciones: Creció un \$66.587.061 frente al periodo comparado, por el ejercicio normal de la operación, presentándose mayor consumo de suministros y accesorios para cubrir los imprevistos del servicio de alcantarillado.

Mantenimiento, líneas redes y ductos: Creció un 213%, se da por el aumento en las rehabilitaciones, reposiciones y reparaciones en las redes de recolección de la Empresa de Servicios Públicos, mediante contrato.

Otros costos generales consolidado: Dentro de este ítem encontramos servicio de energía con incremento del \$ 3.283.513 por operación de la planta Ptar resguardos, mantenimiento de equipo de transporte, tracción y elevación con un crecimiento del \$26.610.370, vigilancia y seguridad con aumento del \$11.706.572 por vigilancia Ptar resguardos, combustibles y lubricantes entre otros.

Sueldos y Salarios: Presenta un decrecimiento del 6% se da por factores como que en la vigencia 2023 no se ha realizado el ajuste salarial a los trabajadores oficiales, debido a que este punto hacia parte de la negociación que se realizó en el primer trimestre del año en curso.

Honorarios: Refleja un crecimiento del \$139.655.695 debido a que en el primer trimestre del año en curso, debido que se realizó el primer pago de la ejecución del contrato de la consultoría para la Fase II de la Ptar resguardos y las ordenes de prestación de servicios que se mantiene.

Personal temporal: Presenta una disminución del 78% este impacto se da debido que la contratación por este concepto se dio a finales del mes de marzo, lo que genero un menor reconocimiento en el costo.

Depreciación: Refleja un incremento del \$247.782.941, este efecto se da porque se adquirieron activos (expansiones de redes) posterior al primer trimestre del 2022 y en adelante, lo que genera mayor reconocimiento por este concepto.

Servicio de aseo			01/01/2023 31/03/2023 \$	01/01/2022 31/03/2022 \$	Variacion \$
Materiales			3,482,705	1,228,250	2,254,455
750401	Db	Materiales, accesorios y reparaciones	3,482,705	1,228,250	2,254,455
Generales			870,943,009	1,077,819,192	(206,876,183)
750402	Db	Mantenimiento Equipo de Transporte, Traccion	116,418,091	197,243,194	(80,825,103)
750402	Db	Disposicion de residuos solidos	352,779,019	321,749,462	31,029,557
750402	Db	Combustibles	174,070,432	121,933,058	52,137,374
750402	Db	Transporte a Granel	0	169,246,507	(169,246,507)
750402	Db	Otros costos generales	227,675,467	267,646,971	(39,971,504)

Personal			675,379,569	902,593,176	(227,213,607)
750403	Db	Sueldos y salarios	452,137,035	481,383,298	(29,246,263)
750403	Db	Honorarios	6,780,000	9,000,000	(2,220,000)
750403	Db	Personal temporal	87,441,868	129,570,292	(42,128,424)
750405	Db	Contribuciones efectivas (seguridad social)	82,562,852	90,549,123	(7,986,271)
750410	Db	Primas cesantias e interes	46,308,513	190,881,863	(144,573,350)
750406	Db	Gastos de personal diversos	149,300	1,208,600	(1,059,300)
Depreciacion			225,011,184	113,354,696	111,656,489
750407	Db	Depreciacion	225,011,184	113,354,696	111,656,489
Costos de operación aseo			1,774,816,466	2,094,995,313	(320,178,847)
Total costos de operación			5,546,755,187	4,580,904,486	965,850,701

Materiales, accesorios y reparaciones: Incremento del \$2.254.455 frente al periodo comparado, por el ejercicio normal de la operación, como lo es el barrido, la poda, los aprovechables y la recolección, entre otros, presentándose menor consumo de suministros y accesorios para cubrir los imprevistos de este servicio.

Mantenimiento equipo de transporte, Tracción: Presenta una variación del -41%, durante la vigencia 2022 se realizó la adquisición de cinco vehículos compactadores y dos volquetas, para mejorar la prestación del servicio de aseo, de acuerdo a lo anterior los mantenimientos presentados en este trimestre presentan una disminución importante debido a la renovación de la flota.

Disposición de residuos sólidos: El aumento correspondiente al 10% se da teniendo en cuenta que ha aumentado la cantidad de toneladas dispuestas en el relleno sanitario y que en la actualidad el valor por tonelada dispuesta esta por el orden de \$39.806 pesos moneda corriente.

Combustibles: Este concepto presenta un crecimiento importante del 43%, 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 2022.

Transporte a granel: Presenta una variación de -\$169.246.507 teniendo cuenta que este contrato se ejecutó hasta febrero del año 2022, en la actualidad lo realiza la E.S.P.

Otros costos generales: Presenta una variación consolidada de -\$39.971.504 dentro de este ítem encontramos: combustibles y lubricantes con una disminución de \$12.868.633, seguros de flota y equipo de transporte, mantenimiento de equipo de transporte y recolección con una disminución de \$1.649.931, vigilancia y seguridad, peajes, entre otros.

Sueldos y Salarios: Presenta un decrecimiento del 6% se da por factores como que en la vigencia 2023 no se ha realizado el ajuste salarial a los trabajadores oficiales, debido a que este punto hacia parte de la negociación que se realizó en el primer trimestre del año en curso.

Honorarios: Refleja un decrecimiento del 25% comparado con el periodo anterior, debido a que en el año 2022 se contrataron tres órdenes de prestaciones de servicios y en el año 2023 solo dos profesionales de apoyo a la gestión de este servicio.

Personal temporal: Presenta una disminución del 33% este impacto se da debido que la contratación por este concepto se dio a finales del mes de marzo, lo que genero un menor reconocimiento en el costo.

Depreciación: Refleja una variación del 99%, este efecto se da por el reconocimiento del costo en el equipo de transporte tracción y elevación (compra de cinco compactadores y dos volquetas) realizada durante el periodo siendo este el más representativo, proceso que aumenta la propiedad planta y equipo, y por defecto el costo de operación de este servicio.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Esta última corresponderá al valor que sea atribuido al activo o pasivo para fines fiscales. La empresa reconoce como un activo por impuestos diferidos cuando existe una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

La empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen, en periodos futuros, un aumento en la ganancia fiscal cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por a) el reconocimiento inicial de una plusvalía o, b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que, en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

Activos por impuestos y otros activos

El detalle de los Otros activos al 31 de marzo del 2023 y 31 de diciembre 2022 es el siguiente:

Cuenta Contable	Nat.	Otros activos	Corrientes		Variación
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
190701	Db	Anticipos de impuestos sobre la renta	2,278,884,555	1,756,870,347	522,014,208
190702	Db	Retención en la fuente	7,987,721	6,809,872	1,177,849
190705	Db	Saldo a favor en impuestos sobre las ventas	35,458,866	73,540,000	(38,081,134)
190706	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	90,549,000	465,797,000	(375,248,000)
Total			2,412,880,142	2,303,017,219	109,862,923

Retención en la fuente: Con una variaron del \$1.177.849 Correspondientes a las retenciones practicadas por las entidades financieras.

Anticipo de Industria y Comercio: El decrecimiento del 81% se da de acuerdo a las liquidaciones de autorretención realizadas en el primer bimestre del año actual y la presentación de la declaración de industria y comercio correspondiente a la vigencia 2022.

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
			31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	\$
190701	Db	Anticipo Impuestos de Renta	2,278,717,461	1,756,727,894	521,989,567
190701	Db	Autorretención por ventas	167,094	142,453	24,641
Total			2,278,884,555	1,756,870,347	522,014,208

Anticipo de Impuesto sobre la Renta: Emserfusa E.S.P. es autorretenedor por lo tanto se retiene a título de renta de manera mensual sobre sus ingresos la tarifa del 2.5% sobre servicios y 2.2 sobre la exoneración de parafiscales esta última ajustada a partir de la vigencia 2023, generando un anticipo para su declaración de renta del respectivo año fiscal, refleja una variación del 30%, este comportamiento obedece al cálculo realizado sobre la facturación mes a mes y durante el primer trimestre del año actual.

Activos diferidos

Cuenta Contable	Nat.	Activos por impuestos diferidos	31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	Variacion \$
198503	Db	Relativos a cuentas por cobrar	20,283,523	20,283,523	0
198506	Db	Relativos a propiedades, plantas y equipos	52,186,600	52,186,600	0
198513	Db	Relativos a préstamos por pagar	546,230,787	546,230,787	0
Total			618,700,910	618,700,910	0

35.2 Pasivo por impuestos corrientes y diferidos

Cuenta Contable	Nat.	Pasivos por impuestos diferidos	31/03/2023 \$	31/12/2022 \$	Variacion \$
291803	Cr	Relativos a cuentas por cobrar	122,598,736	122,598,736	0
291806	Cr	Relativos a propiedades, planta y equipos	485,217,211	485,217,211	0
Total			607,815,947	607,815,947	0

35.3 Gastos por impuesto a la ganancias corriente y diferido

Cuenta Contable	Nat.	Gastos por impuesto a las ganancias por parte corriente y diferida	01/01/2023 31/03/2023 \$	01/01/2022 31/03/2022 \$	Variacion \$
582101	Db	Gastos por impuestos corrientes	558,000,000	435,000,000	123,000,000
Total Gasto por impuesto corrientes a las ganancias Neto			558,000,000	435,000,000	123,000,000

El impuesto a las ganancias corrientes: Representa el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva. Además se incluyen los efectos por los impuestos diferidos determinados a través de las diferencias temporales determinadas, este reconocimiento de impuesto presenta un crecimiento del 28%, de acuerdo al análisis y estimación realizada con base a las utilidades y la operación de la Empresa en el primer trimestre del 2023.

CERTIFICADO

EL CONTADOR PUBLICO DE EMSERFUSA

CERTIFICA:

Que los Estados Contables con fecha a corte 31 de Marzo de 2023, revelan la realidad financiera, económica, social y ambiental de EMSERFUSA. Las afirmaciones contenidas en los informes son ciertas, se verificó la existencia de las partidas y las cifras fueron tomadas fielmente de la contabilidad de EMSERFUSA, la cual es llevada conforme al nuevo marco normativo expedido para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, regulado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones y sus normas anexas y reflejan en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

Además, se ha verificado:

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

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

Fusagasugá, 10 Mayo del 2023.



WILSON YAMIT VELANDIA SUÁREZ
Contador Público TP-211681