



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



**EMSERFUSA E.S.P.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE MARZO 2017**  
**(Cifras expresadas en Moneda Nacional)**

VIGILADA SUPERSERVICIOS - NÚMERO ÚNICO DE REGISTRO NUJR 1 - 25290000-2



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



## Contenido

NOTA No. 1 NORMA GENERAL .....	3
NOTA No. 2 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES .....	4
NOTA No. 3 REALIZACIÓN DEL MÉTODO DE COSTEO DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	5
NOTA No. 4 PERIODO CONTABLE .....	5
NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO .....	9
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS.....	11
NOTA No. 7 INVENTARIO .....	15
NOTA No. 8 ACTIVOS ENTREGADO EN CONCESIÓN .....	17
NOTA No. 9 ACTIVOS POR IMPUESTOS.....	17
NOTA NO. 10 OTROS ACTIVOS.....	17
NOTA NO. 11 OTROS PASIVOS FINANCIEROS.....	17
NOTA NO. 12 CUENTAS POR PAGAR .....	18
NOTA NO.13 CUENTAS PORPAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS. ....	19
NOTA NO.14 PASIVOS POR IMPUESTOS .....	19
NOTA NO. 15. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	19
NOTA NO. 16 OTRAS PROVISIONES.....	21
NOTA NO. 17 PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS.....	21
NOTA NO. 18 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS. ....	22
NOTA No.19 PATRIMONIO.....	22
NOTA NO. 20 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	24
NOTA NO. 21 OTROS INGRESOS .....	25
NOTA NO. 22 GASTOS.....	26
NOTA NO. 23 COSTOS.....	28

## ***Notas a los estados financieros de la Empresa de servicios Públicos de Fusagasugá EMSERFUSA E.S.P. para los periodos comparados a 31 de Marzo de 2016 y 2015.***

*(En millones de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)*

### **NOTA No. 1 NORMA GENERAL.**

#### **1.1. Naturaleza jurídica, función social y actividades que desarrolla**

La **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE FUSAGASUGA E.S.P.**, con domicilio principal en el Municipio de Fusagasugá - Cundinamarca en la Avenida Las Palmas No. 4 - 66, fue creada mediante Acuerdo 13 de 1965 como Empresas Públicas Municipales. Posteriormente a través del Acuerdo No 65 de 1996 se transforma en Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios como una empresa Industrial y comercial del Estado, denominada hoy EMSERFUSA E.S.P. con NIT.: 890.680.053-6, vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. EMSERFUSA E.S.P. es una Empresa industrial y comercial del estado en el orden municipal con personería jurídica 0525 del 4 de marzo de 1.970, con autonomía administrativa, capital independiente y tutela administrativa, cuyo objeto social es prestar los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, recolección y disposición final de basuras, barrido de calles y tratamiento de aguas servidas y residuales. El término de duración de la empresa es indefinido.

#### **1.2. Marco legal y regulatorio**

La Constitución Política de Colombia de 1991 dispuso que los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado y que su deber es asegurar la prestación eficiente de los mismos a todos los habitantes del territorio nacional.

De la misma manera, establece que corresponde al Presidente de la República señalar, con sujeción a la ley, las políticas generales de administración y control de eficiencia de los servicios públicos domiciliarios, ejerciendo por medio de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios el control, la inspección y la vigilancia de las entidades que los presten.



En la Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos, se definen los criterios generales y las políticas que deberán regir la prestación de los servicios públicos domiciliarios en el país y los procedimientos y mecanismos para su regulación, control y vigilancia.

El régimen tarifario aplicable a los servicios públicos domiciliarios está compuesto por reglas relativas a procedimientos, metodologías, fórmulas, estructuras, estratos, facturación, opciones, valores y en general, todos los aspectos que determinan el cobro de las tarifas. De acuerdo con la Ley de Servicios Públicos dicho régimen está orientado por los criterios de eficiencia económica, neutralidad, solidaridad, redistribución, suficiencia financiera, simplicidad y transparencia

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto y alcantarillado, organismo técnico adscrito al Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

## NOTA No. 2 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros separados de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera según la resolución 414 del Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera.

Los Estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. La presentación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Presenta estados financieros por servicios para cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrar información. De igual manera, EMSERFUSA E.S.P. presenta estados financieros consolidados bajo NICSP.

Las normas vigentes de la CGN que rigen en materia contable son:

- ✓ Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- ✓ Resolución 414 del 2014.

## NOTA No. 3 REALIZACIÓN DEL MÉTODO DE COSTEO DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS

COSTOS ABC, EMSERFUSA E.S.P, de acuerdo a la resolución 236335 de 2005 emitida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, ha estructurado y puesto en marcha el sistema de costos con una metodología de costeo basada en actividades ABC, cuyos datos fluyen desde las fuentes que identifican el consumo de los recursos para ser asignados o distribuidas en las actividades y luego, ser registradas en la contabilidad, mediante interfaz directa y automática.

## NOTA No. 4 PERIODO CONTABLE

De acuerdo con la normatividad vigente, EMSERFUSA E.S.P adopta las prácticas contables que se detallan a continuación:

Periodo Contable: Según el instructivo de cierre contable formato 300-I-01, la Empresa estableció las directrices de las actividades previas para la elaboración del cierre del periodo contable, y del proceso de revelación de la información donde se deben seguir la estructura del control de medidas diseñadas para fomentar la confiabilidad de los procesos generadores de hechos contables con estricto cumplimiento para cada cierre y la respectiva elaboración y presentación a la Junta Directiva el Balance General y el Estado de Resultados, para su aprobación.

Importancia Relativa o Materialidad Los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo a su importancia relativa. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad se determina con relación al total de los activos y pasivos corrientes; al total de los activos y pasivos; al capital de trabajo o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de activos y pasivos: los activos y pasivos se clasifican según el uso al cual se destinan o según su grado de realización, exigibilidad o liquidación en términos de tiempos y valores. Se consideran activos y pasivos corrientes los valores realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año

Efectivo y equivalentes de efectivo: se considera como efectivo o equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y las inversiones para administración de liquidez. Para los recursos destinados con fines específicos, se revelan los programas que motivaron su creación.



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



Deudores: constituye el valor de los derechos a favor de EMSERFUSA E.S.P originados en la prestación de los servicios públicos. Dentro de este rubro están: servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, subsidios para los servicios de acueducto y alcantarillado. También incluye otros conceptos como avances y anticipos entregados, Deudores por impuestos corrientes, Bienes y servicios pagados por anticipado, otros deudores y deudas de difícil cobro.

Inventarios: se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos o de consumirlos en el proceso de prestación de servicios públicos.

Los inventarios incluyen: mercancías en existencia que no requieren transformación, como medidores, materiales para la instalación de matrículas nuevas y para reparaciones, elementos y accesorios de acueducto, alcantarillado y aseo tubería entre otros.

Propiedades, planta y equipo: Representa los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente en las actividades operativas para la producción y prestación de los servicios, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año, El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización. Así mismo, dicha estimación se determina, entre otros factores, en consideración al desgaste físico producido por el uso del activo y el desgaste funcional. El primero es producido por el uso de los activos y el deterioro ocasionado por motivos distintos a su uso como aquellos relacionados con el factor tiempo. Los factores funcionales se relacionan con la obsolescencia tecnológica y con la incapacidad del activo para operar con eficiencia. En caso de no contarse con criterios técnicos podrán tomarse como referencias las vidas útiles establecidas por la CGN.

La depreciación se calcula sobre el total del costo de adquisición, según el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los respectivos activos, así:

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

Otros activos Este saldo corresponde a los impuestos diferidos de Impuestos de patrimonio ley 1370 de y licencias e intangibles que soportan el uso de los diferentes software adquiridos por la compañía para el desarrollo de su objeto social; con el fin de facilitar, mejorar o tecnificar sus operaciones, susceptibles de ser valuados. Los intangibles se registran por el costo histórico, entendiendo como tal el costo de adquisición o el valor de las erogaciones atribuibles a su formación o desarrollo; y se amortizan según su naturaleza, vida útil, amparo legal o contractual, los cuales se amortizan a cinco años o el tiempo de vigencia si éste es menor a cinco años.

Cuentas por pagar: incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.

Impuestos, contribuciones y tasas: Se reconocen como valor a pagar los derechos a favor de la Nación, de los departamentos, de los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Obligaciones laborales y de seguridad social: son los compromisos que las empresas han adquirido con sus trabajadores por los servicios prestados mediante un vínculo laboral establecido de acuerdo con la legislación laboral, pacto o convención colectiva. En este grupo se clasifican cada uno de los conceptos que componen la provisión para prestaciones sociales tales como cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, y prima de antigüedad entre, otros. EMSERFUSA E.S.P. Realiza interfaz de nómina con periodicidad mensual, realizando la respectiva conciliación entre contabilidad y nómina.

Provisión para Contingencias De acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, las provisiones para contingencias corresponden al valor estimado, justificable, confiable y cuantificable, de obligaciones a cargo de la Empresa ante la probable ocurrencia de eventos que afectan la situación financiera.

Patrimonio: está conformado por las cuentas que representan el capital fiscal, las reservas, las utilidades de ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio, los superávit y la revalorización del patrimonio.



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



Cuentas de orden: las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

Ingresos operacionales: son los flujos recibidos por EMSERFUSA E.S.P en el periodo contable, originados en el desarrollo de su actividad principal, es decir el valor de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

Ingresos no operacionales: representan los ingresos obtenidos por EMSERFUSA E.S.P en operaciones distintas a la prestación del servicio público, incluyendo también los ingresos por partidas de carácter extraordinario.

Gastos: los gastos son expensas necesarias, derivadas de la operación normal de la organización, que sirven de apoyo para la prestación del servicio.

EMSERFUSA E.S.P reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Se sigue dando continuidad en la mejora de los procesos de aplicación de la metodología de los costos ABC, para poder presentar estados financieros reales y ajustados a la realidad. Es decir que la distribución de costos para este periodo está ajustada con mayor precisión a la realidad de los verdaderos costos por cada servicio. Esto le ha permitido a la gerencia de la Empresa; establecer controles, realizar ajustes a los procesos y por ende tomar decisiones en beneficio de la estabilidad y rentabilidad Social de la Empresa

Costos de prestación de servicios: son aquellas erogaciones necesarias para la prestación del servicio público, sin las cuales no sería posible prestarlo o su calidad no sería la más óptima. Estos costos están vinculados directamente con la prestación del servicio, a diferencia de los gastos que son erogaciones asociadas.

La Contabilidad de costos basada en actividades (ABC-SSP) consiste en distribuir los costos de la organización (mano de obra, materiales, entre otros), medidos en unidades monetarias, a las actividades que se realizan dentro de la cadena de valor, usando para ello criterios de asignación denominados cost-drivers y/o valores estadísticos. De esta manera se puede medir con mayor exactitud el esfuerzo asociado a la aplicación de una acción (producir, mantener, etc.) y la utilización

de un objeto (material, maquinaria) a una actividad contenida dentro de un proceso que a su vez afecta a un servicio.

## NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo al primer trimestre del año 2017 es la siguiente:

	Marzo 2017	Marzo 2016	Variación	%
Efectivo y equivalentes al efectivo.	7,890,613,885	3,739,992,743	4,150,621,142	111%
Efectivo de uso restringido.	8,197,285,783	6,796,615,528	1,400,670,255	21%

### Depósitos en instituciones financieras

Son el efectivo y equivalentes al efectivo que se encuentran depositados en instituciones bancarias o financieras, para el año 2017 por recursos propios se incrementó en el 111% dando mayor liquidez a la entidad este comportamiento se debe por el mayor número de usuarios, y el nuevo marco tarifario y el adecuado manejo de los recursos.



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



	2,016	2,017	Variación	%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>10,536,608,271</b>	<b>16,087,899,668</b>	<b>5,551,291,397</b>	<b>52.69</b>
Caja menor	1,036,830	2,749,400	1,712,570	165.17
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,738,955,913	7,887,864,485	4,148,908,572	110.96
Cuenta corriente	205,526,238	445,951,195	240,424,957	116.98
DVDA 406069999398	205,526,238	445,951,195	240,424,957	116.98
Cuenta de ahorro	3,533,429,675	7,441,913,290	3,908,483,615	110.61
Moneda nacional	3,533,429,675	7,441,913,290	3,908,483,615	110.61
AVillas Cta No. 5228-6	284,590,703	277,016,796	(7,573,907)	-2.66
Cja Social 26504836462	131,977,677	220,189,006	88,211,329	66.84
Ganadero Cta 6080-0	155,753,345	157,775,876	2,022,531	1.3
DVDA 06117-5	2,787,577,134	6,122,640,370	3,335,063,236	119.64
Dda 406070054399	6,277,149	19,570,872	13,293,723	211.78
Dvda 406070067557 Poliza Estabilidad	118,858	64,551,095	64,432,237	54210
RECAUDO ASEO	14,042,414	41,167,506	27,125,092	193.17
Terreno	4,929,253	352,159,951	347,230,698	7044.3
Popular Ah 220-353-01065-5	147,936,353	150,402,200	2,465,847	1.67
Banco Agrario de Colombia 272-5	226,791	36,439,619	36,212,828	15968

### 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 con destinación específica para Ejecución de Convenios. Se incrementa el 21% por concepto de un convenio interadministrativos consignado por el I municipio de Fusagasugá a la entidad para la ejecución del sistema general de participación.

Página 10 VIGILADA SUPERSERVICIOS - NUMERO UNICO DE REGISTRO NUIR 1-25290002



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	6,796,615,528	8,197,285,783	1,400,670,255	20.61
Fondos especiales para la Administración de Liquidez	6,796,615,528	8,197,285,783	1,400,670,255	20.61
Dvda 4060 70072284 CONVENIO 20090007	53,894	55,935	2,042	3.79
BBVA 30378390200225296 CONVENIO 2010-001	64,723,257	65,167,462	444,205	0.69
DVDA 4060-0011-2085 EMISARIO FINAL	1,673,258	1,674,932	1,674	0.1
Caja Social 240-26318590 Conv. 004-2011	1,822,317	1,824,982	2,664	0.15
DAV 406000121987 CONV.No.2012-0002	402,227	404,530	2,303	0.57
Dvd 2182 Conv. 10-2013	4,139,756	4,145,899	6,143	0.15
Davda 6985 conv 04/14	14,486,609	14,501,102	14,493	0.1
BBVA 174976 conv 1310-2014 car mpio emserfusa	6,438,136,285	6,496,476,421	58,340,136	0.91
DDVA 7012 0133 CONV 015-2015 ORNATO	6,655,709	17,629	(6,638,081)	-99.74
Dvda 0013-9328 Conv 021-2015 Obras e Inter	10,858,550	4,505,521	(6,353,029)	-58.51
Dvda 6527995	253,663,667	308,406,047	54,742,380	21.58
BANCO BBVA No.378324644 convenio 2016-0014	-	1,300,105,324	1,300,105,324	0

## NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS.

El detalle de las cuentas por cobrar de servicios públicos deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

	2017	2016	variacion	%
Venta de Bienes Comercializados	15,651,322	0	15,651,322	
Prestacion de Otros servicios	205,995,523	34,937,608	171,057,915	490%
Prestacion de Servicios Publicos	1,575,324,883	1,297,984,284	277,340,599	21%
Otras cuentas por Cobrar	519,067,382	532,443,231	(13,375,849)	-3%
Deterioro de Cuentas x Cobrar Servicios Publicos	(97,539,510)	(169,878,827)	72,339,317	-43%
Deterioro de otras Cuentas x Cobrar	(77,163,471)	0	(77,163,471)	

### ➤ Venta de Bienes Comercializados:

Avenida Las Palmas No.4-66PBX 867 98 77 Líneas de atención 24 horas 8672577 - 8675722 - 8673922  
emserfusa@emserfusa.com.co pqr@emserfusa.com.co www.emserfusa.com.co

*Juntos en paz, podemos más*



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



Representado por los siguientes conceptos: medidores, accesorios, implementos utilizados en las instalaciones y suministro de los servicios de acueducto.

➤ **Servicios Públicos:** corresponde al facturado al cierre del trimestre 2017 por valor de \$ 1.026.365.423. Por concepto de servicios públicos de subsidios por valor de \$ 61.219.730  
Valor de cartera: de 1 a 360 días y a más de un año por valor de \$ 487.739.730.

**COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA POR SERVICIOS DEL MES DE MARZO 2016 A MARZO 2017.**

CARTERA VENCIDA POR SERVICIOS MARZO 2016 A MARZO 2017				
SERVICIOS	MAR 2016	mar-17	DIFERENCIA	VARIACION %
ACUEDUCTO	187,723,101.00	231,818,035.00	44,094,934.00	23.5%
ALCANTARILLADO	76,957,093.00	130,544,740.00	53,587,647.00	69.6%
ASEO	78,495,191.00	125,376,955.00	46,881,764.00	59.7%
<b>TOTAL</b>	<b>343,175,385.00</b>	<b>487,739,730.00</b>	<b>144,564,345.00</b>	<b>42%</b>

Como observamos en la matriz anterior, la cartera vencida en el mes de marzo del año 2016, a marzo del año 2017, presenta un aumento en un 42% equivalente a \$144.564.34

**COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA POR USOS DEL MES DE MARZO 2016 A MARZO 2017.**

CARTERA VENCIDA POR USOS PERIODO MARZO 2016 A MARZO DE 2017				
CARTERA	mar-16	mar-17	DIFERENCIA	VARIACION %
RESIDENCIAL	232,208,713.00	317,278,284.00	85,069,571	37%
INDUSTRIAL	25,150,315.00	36,097,038.00	10,946,723	44%
COMERCIAL	63,828,807.00	88,697,619.00	24,868,812	39%
OFICIAL	21,987,550.00	45,666,789.00	23,679,239	108%
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>343,175,385.00</b>	<b>487,739,730.00</b>	<b>144,564,345.00</b>	<b>42%</b>

Página 12 VIGILADA SUPERSERVICIOS - NÚMERO ÚNICO DE REGISTRO NUIR 1 - 25290000-2

En la matriz anterior se puede apreciar que la cartera por usos en lo RESIDENCIAL: aumento de marzo 2016, a marzo 2017, en un 37% equivalente a \$85.069.571; La INDUSTRIAL: aumento de marzo 2016, a marzo 2017, en un 44% equivalente a \$10.946.723; La COMERCIAL: aumento de marzo 2016, a marzo 2017, en un 39% equivalente a \$24.868.812; y la OFICIAL: aumento de marzo 2016, a marzo 2017, en un 108% equivalente a \$23.679.239.

**COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA POR EDADES DEL MES DE MARZO 2016 A MARZO 2017.**

CARTERA VENCIDA POR EDADES				
MARZO 2016 A MARZO DE 2017				
CARTERA	mar-16	mar-17	DIFERENCIA	VARIACION %
30 -90 DIAS	102,011,564.00	271,758,797	169,747,233.00	166%
91-180 DIAS	41,124,071.00	49,245,943	8,121,872.00	20%
181-360 DIAS	30,160,931.00	61,348,946	31,188,015.00	103%
MAYOR 1 AÑO	169,878,827.00	105,386,044	-64,492,783.00	-38%
TOTAL	343,175,393.00	487,739,730.00	144,564,337.00	42%

En la matriz anterior se puede apreciar que la cartera vencida por edades en los 30-90 días: aumento, en un 166% equivalente a \$169.747.233; La de 91-180 días: aumento, en un 20% equivalente a \$8.121.872; La de 181-360 días: aumento, en un 103% equivalente a \$31.188.015; y la mayor 1 año: disminuyo, en un 38% equivalente a \$64.492.783.

➤ **Otras Prestaciones De Servicio.** Corresponde a los cobros de la prestación de servicios. El aumento representativo corresponde a la causación de una factura por valor de 160.000.000 a nombre de fiducia Bogotá.



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



Deudores	Marzo 2017
Acueducto Aguas del Norte	13,522,891.00
Empusilvania	9,161,441.00
Venecia	189,423.00
Camino Real	2,947,680.00
Serambiental	8,231,970.00
Defraudacion de fluido	3,615,601.79
ACUAPANDI	2,085,000.00
FIDUCIA BOGOTA S.A	160,000,000.00
Aguas de marakata	1,876,500.00

➤ **Otras cuentas por cobrar.** Por valor de \$ 519.067.382 distribuidas de la siguiente manera:  
El valor reconocido como anticipo sobre convenios y acuerdos por la gestión para recuperar los recursos adeudados por el Departamento Nacional de Planeación (D.P.N.) por valor de \$ 435.154.833 y los procesos adelantados por la oficina jurídica a continuación relacionados: por valor de \$ 83.912.548

Nombre	Valor
Manuel Osbaldo Real	36,430,400
Lucia Vega	3,329,142
Leonor Rodriguez	3,229,142
Luis Eductor Garcia	40,923,864

➤ **Reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar.** Por valor de \$ 97.539.510  
Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, causadas por alguno de estos factores o indicios de deterioro. Este valor disminuye del año anterior debido a la recuperación de cartera que se viene realizando por la administración

➤ **Deterioro otras cuentas por cobrar** Por valor 77.163.471  
Se reconoce el deterioro de los procesos que tiene EMSERFUSA E.S.P con el señor Manuel Osbaldo Leal, y Luis Eduardo García, ya que existe poca probabilidad de recuperación de los recursos económicos.

## NOTA No. 7 INVENTARIO

	2017	2016	%
<b>Inventarios</b>	<b>1.668.376.391</b>	<b>1.524.732.260</b>	<b>9%</b>

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación de los servicios de Acueducto alcantarillado y aseo. El Valor de esta cuenta corresponde a los elementos para consumo y mantenimiento de redes que se encuentran en almacén incrementándose con el año anterior de un 9 % valor que se encuentra conciliado con el módulo de almacén, con un deterioro de inventario por valor de \$ 80.011.745.

## NOTA 8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

EMSEFUSA E.S.P 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.

La propiedad Planta y equipo de la Empresa de Servicios Públicos EMSEFUSA ESP refleja un valor a 31 de marzo Del 2017 por 41.698.285.385 distribuidos de la siguiente manera:

	2017	2016
Terrenos	3,235,757,319	3,235,757,319
Bienes Muebles en Bodega	188,661,510	105,128,224
Edificaciones	1,974,387,017	1,974,387,017
Plantas y Ductos	4,748,335,687	4,589,947,227
Redes, Líneas y Cables	64,476,079,612	64,340,682,475
Maquinaria y Equipo	935,284,608	336,583,313



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



Equipo Científico	613,659,038	610,713,038
Muebles y enseres y equip.de ofic.	402,892,073	395,940,072
Equip.comun.y computo.	908,125,122	898,833,861
Equip.transp,tracción y elevac.	2,491,376,225	2,458,848,225
Depreciación acumulada (Cr)	(38,276,272,825)	(35,388,941,032)

Según el nuevo marco normativo 414 se realizó las siguientes reclasificación, Anticipo entregado para la compra del predio cuevecitas, para preservación de los recursos hídricos del municipio de Fusagasugá se reclasifico de terrenos Urbanos a terrenos con destinación ambiental-

Se reconoce el alcantarillado del Barrio Manila, activo que se encontraba clasificado en cuentas de orden, con los impactos de transición del nuevo marco normativo se reconoció como un activo de redes.

Los leasing se reclasifico en otros equipo de transporte de tracción y elevación en el balance de apertura enero 1 del 2015. Quedando en los activos fijos de la entidad.

a compra de un vehículo recolector, una camioneta Chevrolet, NHR, Una camioneta estaca pequeña para el servicio de aseo, dos motos para el servicio de acueducto Yamaha 125 y un contenedor tipo oficina de 20 pies.

Se considera necesario adelantar los avalúos respectivos de las propiedades de la empresa de servicios públicos EMSERFUSA ESP para que estos reflejen el valor que corresponde.

**La Depreciación Acumulada** registro un 8.1% de aumento con respecto al año 2016, esto teniendo en cuenta las adquisiciones, la revisión de la vida útil, y las políticas de Activos Fijos.

## NOTA No. 8 ACTIVOS ENTREGADO EN CONCESIÓN

Es un comodato que tiene el municipio, ellos son los que lo explotan, está funcionando la plaza satélite y pagan impuesto predial, no pagan ningún costo de ese comodato a Emserfusa y no se ha contemplado venderlo al municipio. Se definió que no procede reconocer un cuenta por cobrar porque son recursos que no van a ingresar a la empresa, el bien se reclasifica como un "activo entregado en concesión".

## NOTA No. 9 ACTIVOS POR IMPUESTOS

A los activos de impuestos diferidos equivalen a \$618.700.910, son los importes a recuperar por concepto impuesto sobre la renta debido a las diferencias temporarias deducibles que en el transcurso del tiempo se puede tomar.

## NOTA NO. 10 OTROS ACTIVOS

Representa un valor por \$ 242.484.907 Correspondiente a Bienes y servicios pagados por anticipados pendiente por legalizar y otros por amortizar.

### PASIVO

## NOTA NO. 11 OTROS PASIVOS FINANCIEROS.

Las cuentas por Pagar se presentan en el grupo de los pasivos corrientes del estado de situación financiera, a excepción de aquellas cuyo plazo de pago sea mayor a 12 meses, las cuales serán presentadas en el grupo de los pasivos no corrientes del mismo estado financiero.

	Marzo 2017	Marzo 2016	Variación	%
Otros pasivos financieros.	2,257,053,004	2,632,567,437	(375,514,433)	-14%

Este pasivo representa las obligaciones financieras que tiene la empresa a 31 de marzo de 2017, las cuales tuvieron una disminución del 14%, con respecto al año inmediatamente anterior, y se encuentran discriminadas de la siguiente manera:

A la entidad financiera Banco Agrario se adeuda a 31-03-2017 el valor de \$416,668,380 que se solicitó para el convenio de la PTAR.

El saldo del crédito alcantarillado Manila ante el banco de occidente a corte 31-03-2017 es de \$1.606.561.137

De la adquisición de dos compactadores por contrato leasing queda saldo a 31-12-2017 de \$47.442.714 a corto plazo, y \$186.380.773 a mediano plazo.

## NOTA NO. 12 CUENTAS POR PAGAR

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, se encuentran las cuentas por pagar causadas y ejecutadas con su respectivo CDP.

	a marzo 2017	marzo -2016	variación	%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	541,401,949	535,725,593	5,676,356	1%

Las cuentas por pagar disminuyeron en el 1% con respecto al trimestre del año inmediatamente anterior y a 31-03-2017 tienen un saldo de \$541.401.949., entre las cuentas por pagar se encuentra pago a proveedores, servicios públicos, y otros servicios

## NOTA NO.13 CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS.

Representa las cuentas por pagar al Municipio de Fusagasugá por concepto de subsidios de acueducto, alcantarillado y aseo de los meses de enero y febrero de 2017.  
 Liquidación de subsidios que se recauda y se reintegra al municipio de forma mensual.

	Marzo 2017	Marzo -2016	variación	%
Cuentas por pagar a entidades relacionadas.-subs	92,587,500	61,984,887	30,602,613	49%

## NOTA NO.14 PASIVOS POR IMPUESTOS

	Marzo 2017	Marzo -2016	variación	%
Pasivos por impuestos.	174,018,417	122,730,324	51,288,093	42%

Emserfusa E.S.P según calificación de la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales es Agente retenedor y autorretenedor; obligación que adquiere la entidad de efectuar las Retenciones a nivel nacional y municipal, a proveedores, contratistas y empleados asalariados e Independientes, Estos valores corresponden a las retenciones que se practicaron y quedan por pagar a marzo 2017

Por retención en la fuente a 31-03-2017 se debe a la DIAN el valor de \$137.873.000  
 Por retención de lca al Municipio el valor de \$4.546.000  
 Por estampilla al Municipio el valor de \$14.678.000  
 Por IVA a la DIAN el valor de \$16.921.417

## NOTA NO. 15. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Corresponde a beneficios a empleados a corto plazo representados en las prestaciones sociales por concepto de Cesantías, intereses a las cesantías entre otras que se causaron durante el trimestre.



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



Para el primer trimestre del año 2017 muestra un incremento del 14%, con respecto al trimestre del año inmediatamente anterior. El análisis sobre la razonabilidad se realiza al cierre del primer trimestre de 2017. Para efectos del reconocimiento contable, estos valores deben reconocerse desde su origen como beneficios a empleados dados que es un pasivo real.

	Marzo 2017	Marzo -2016	variación	%
Beneficios a los empleados.	771,754,924	675,602,356	96,152,568	14%

Los beneficios a los empleados tiene impacto en el nuevo marco de regulación, según Resolución 414 de septiembre de 2014, por concepto de Cesantías retroactivas: Emserfusa E.S.P. tiene a su cargo el pago de cesantías retroactivas por los trabajadores que se encuentran bajo la Ley 50, a la fecha de corte – a marzo 31 de 2017 se encuentra reconocido el pasivo por este concepto por valor de \$895,649,474.

En el balance de apertura se reconoció el pasivo por \$750 millones de pesos, de acuerdo a la información suministrada, y a la fecha se ha venido realizando pagos parciales de acuerdo a las solicitudes, efectuando mensualmente la conciliación con el fondo de protección.

Emserfusa viene realizando aportes a Protección para contar con recursos para el pago de cesantías retroactivas, sin embargo la responsabilidad se mantiene en cabeza de la empresa,

Contablemente dicho pago se reconoce como otros activos y se amortiza durante el año contra el gasto.

Durante el primer trimestre del año 2017, el fondo de cesantías retroactivas se fortaleció con \$160.000.000, generando rendimientos financieros mensualmente.

	Marzo 2017	Marzo -2016	variación	%
Beneficios a los empleados.	895,649,474	948,695,251	(53,045,777)	-6%

La cuenta Beneficios a los empleados a mediano y largo plazo ha disminuido en el -6%, con respecto al trimestre del año anterior, debido a los pagos aprobados por cesantías retroactivas de algunos trabajadores.

Revisada la interfaz con cada una de la contabilización de la cuenta pasivo, gastos y costo con su centro de costo correspondiente, se evidencio que la empresa no posee pasivo por pensiones de

jubilación, no obstante para los empleados cubiertos con el nuevo régimen de seguridad social (Ley 100 de 1993), la empresa cubre su obligación de pensiones a través del pago de aportes a Col pensiones y/o a los Fondos Privados de Pensiones en los términos y con las condiciones contempladas en dicha Ley.

### NOTA NO. 16 OTRAS PROVISIONES.

Las provisiones se incrementó el 44% durante el presente trimestre, con respecto al del año inmediatamente anterior, esto para proteger a EMSERFUSA E.S.P., de posibles contingencias de litigios laborales y provisiones para impuestos tasas y contribuciones.

	Marzo 2017	Marzo -2016	variación	%
Otras provisiones.	2,780,358,082	1,934,842,865	845,515,217	44%

Las provisiones se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

Para litigios y demandas.....	\$ 289,721,251
Para impuestos.....	\$ 2.385.952.277
Otras provisiones.....	\$ 104.684.555

### NOTA NO. 17 PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS.

Son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto sobre la renta relacionadas con las diferencias temporarias imponibles este pasivo en el tiempo se va descontando.

	Marzo 2017	Marzo -2016	variación	%
Pasivo por impuestos diferidos.	485,217,211	655,501,747	(170,284,536)	-26%



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



## NOTA NO. 18 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.

Son \$ 7.468, 969,590 comprendido de la siguiente manera:

Por valor de \$ 7.380.061 629 este saldo comprende a valor de convenios firmado con el Municipio de Fusagasugá, con el fondo Nacional de regalías, con el car, con el objeto de aunar esfuerzos en la ejecución de obras, interventorías y otros. Se incrementa por la consignación que a 31 de diciembre consigna la alcaldía de Fusagasugá

Por valor de \$ 84.384.815, Correspondiente a partidas por identificar, La Empresa de Servicios Públicos EMSERFUSA E.S. P viene realizando la gestión a la entidad financiera para su respectiva identificación y registro contable.

Por valor de \$ 4.522.467 corresponde a los pagos que hay que realizar de libranzas

## NOTA No.19 PATRIMONIO

Corresponde al valor del patrimonio de la Empresa de Servicios Públicos de Fusagasugá donde se incluye el capital fiscal, reservas, Utilidades acumuladas y revalorización del patrimonio, la utilidad del ejercicio obtenida entre el periodo de 1er Trimestre por valor de por valor de \$ 1.939.485.516

### Conciliación Patrimonio Convergencia Marco Normativo Para Empresas Que No Cotizan En El Mercado De Valores Y Que No Captan Ni Administran Ahorro Del Publico.

#### Disminución del patrimonio

: Cuentas por Cobrar

Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros

Se disminuyó el patrimonio a primero de enero 2015 al primer trimestre \$ 169.661.777

Inventarios

Los inventarios son los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Se realiza ajuste de deterioro por un valor \$ 52.955 el cual corresponde a los inventarios que se encuentran inservibles por su vencimiento o que, a causa de la exposición a factores naturales, el transcurso del tiempo y los avances tecnológicos, entre otros, han quedado en desuso

**Ajustes Realizado:**

Nombre de la cuenta (RCP)	Saldo RCP LOCAL (+)	Débito (+)	Crédito (-)
Mercancías en existencia vencidos	-	-	2.982
Mercancías en existencia vencidos	-	-	49.972
INVENTARIOS	-	52.955	-
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	-	<b>52.955</b>	<b>52.955</b>

Conforme a lo establecido en el Capítulo III Procedimiento Contable Para El Reconocimiento Y Revelación De Hechos Relacionados Con Las Propiedades, Planta Y Equipo comprende los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año.

Con el fin de dar cumplimiento a lo ordenado en la Resolución 414 de septiembre de 2014 que indica en el párrafo 1.1.15 Deterioro del valor de los activos, que establece que se debe aplicar el deterioro del valor a) las Propiedades plantas y equipo en la fecha de transición, EMSERFUSA E.S.P. determinará si existen indicios de deterioro, para ello se evaluó el valor del mercado de los activos disminuyó significativamente como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Se realiza ajustes por valor \$ 1.427.109. 444 corresponde al reconocimiento de la la red de manila túneles y urbanos, ya que los activos representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.



### **Cálculo Actuarial Pensionados**

### **Beneficios a Empleados**

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la empresa cuando esta reconoce y paga directamente las pensiones de sus empleados.

El cálculo actuarial del pasivo pensional corresponde al valor presente de los pagos futuros que la entidad contable pública empleadora deberá realizar a sus pensionados actuales, o a quienes hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones definidas en las disposiciones legales vigentes, por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones.

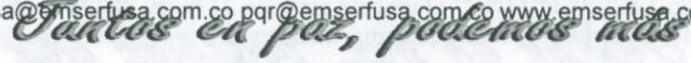
El Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública, indican el tratamiento del pasivo pensional, para determinar la amortización del cálculo actuarial en el año 2015, se tomará el plazo hasta el 2029, aplicando el procedimiento dispuesto en la Resolución 633 de 2014.

Durante el periodo de transición y a partir del estado de situación financiera de apertura elaborado al 1º de enero de 2015 el nuevo marco normativo establece que los conceptos de pasivos pensionales les aplica la norma sobre Beneficios a los empleados - pos empleo por lo que en el desarrollo de las actividades contempladas en el instructivo 02 de 2014, para incorporar los saldos existentes a 31 de diciembre de 2014 al estado de situación financiera de apertura, reconocer la provisión del total del pasivo por concepto del cálculo actuarial de pensiones actuariales, cuotas partes y futuras pensiones, afectando directamente el patrimonio en la cuenta por transición al Nuevo marco de regulación.

Se realiza la disminución del patrimonio desde el balance de apertura por valor de \$ 848.695.251 por concepto de cesantías retroactivas obligación que tiene la entidad con sus trabajadores bajo la ley 50

### **NOTA NO. 20 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

Los ingresos operacionales durante el primer trimestre del año 2017 tuvieron un crecimiento de \$1.487.306.593, es decir el 32%, comparado con el primer trimestre del año inmediatamente anterior, esto debido al crecimiento en usuarios, cambio del marco tarifario con la aplicación que se realizó de las nuevas tarifas según Resolución de la Junta Directiva de EMSERFUSA E.S.P. No. 09 y 10 del 15 de julio de 2016, en los servicios de acueducto y alcantarillado mediante la aplicación de la Resolución CRA 688



de 2014 y 735 de 2015, en el servicio de aseo Resolución CRA de 2015 y 751 de 2016., y buena gestión en la prestación de los servicios.

La venta de medidores se incrementó en \$13.081.296, correspondiente al 9,3%.

	A 31-03-2017	A 31-03-2016	INCREMENTO	%
Ingresos de actividades ordinarias.	6,092,627,188	4,605,320,595	1,487,306,593	32%

Los ingresos por el servicio de acueducto durante el trimestre del 2017 tuvieron un crecimiento del 29%, alcantarillado el 35%, y aseo el 35%, comparados con el primer trimestre del año inmediatamente anterior.

	A 31-03-2017	A 31-03-2016	INCREMENTO	%
Ingresos servicio acueducto	2,604,107,549	2,026,100,042	578,007,507	29%
Ingresos servicio alcantarillado	1,842,415,331	1,360,820,048	481,595,283	35%
Ingresos servicio de aseo	1,646,104,308	1,218,400,505	427,703,803	35%

## NOTA NO. 21 OTROS INGRESOS

Dentro de los otros ingresos se encuentran los rendimientos financieros, incapacidades, sobrantes de inventario, factibilidades pequeñas, y otras recuperaciones.

Los rendimientos financieros por los recursos que se tienen en las entidades bancarias fueron durante el semestre de \$3.455.007, durante el primer trimestre presenta mayores rendimientos que en el trimestre anterior debido, a que se consignaron unos recursos en la entidad financieras del BBVA. En cuenta ahorro diario.

El fondo de cesantías retroactivas protección genero por rendimientos \$7.759.533, desde su apertura, a la fecha EMSERFUSA E.S.P ha consignado más recursos esto para proteger el pasivo beneficios a los empleados y a la vez generando mayores rendimientos financieros.



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



	A 31-03-2017	A 31-03-2016	INCREMENTO	
Ingresos por rendimientos financieros	11,214,540	1,532,476	9,682,064	632%

Por incapacidades se recuperó durante el trimestre \$5.663.830, el 100% más que el año inmediatamente anterior. se tuvieron ingresos por \$6.351.800, y por factibilidades de proyectos grandes \$3.134.400.

## NOTA NO. 22 GASTOS

### Reconocimiento de los costos y gastos

Los costos y gastos se registran cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no se halla hecho efectivo el pago.

Los gastos y costos de la Empresa de Servicios públicos EMSERFUSA E.S.P se maneja el sistema de causación, esta denominación se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recurso de la entidad proyectado por un presupuesto de la vigencia 2017.

	Marzo-2017	Marzo 2016	Variación	%
Gasto de administración Acueducto	368,873,409	526,111,106	(157,237,697)	-30%
Gasto de administración Alcantarillado	229,495,377	508,893,012	(279,397,635)	-55%
Gasto de administración Aseo	315,265,883	259,435,604	55,830,279	22%

En la situación financiera económica y social a 31 de Marzo de 2017, los gastos representan para el servicio de Acueducto una disminución del 30% para el servicio de Alcantarillado del 55% y para el servicio de aseo presenta un incremento del 22 % esto correspondiente a la distribución al prorrateo de la distribución de los costos ABC según los recursos asignados.

En la situación financiera económica y social a 31 de Marzo Del 2017 en la cuenta 5111 comprenden los honorarios, comisiones y servicios de vigilancia y seguridad, combustibles, lubricantes, servicios públicos, entre otros, cada uno de los cuales son necesarios para el buen desarrollo de las actividades de EMSERFUSA E.S.P.( generales )

En la cuenta 5120 comprenden todos los impuestos del patrimonio, de la contribución empresarial para la equidad ( Cree,) la superintendencia de servicios públicos , la contribución de la Car , y de la Cra , impuesto de Industria y Comercio , los impuestos de gravámenes a los movimiento financiero , Pago de peajes administrativos; necesario para las obligaciones contraídas con la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales ,Tesorería Municipal de Fusagasugá contribuciones especial de la Superintendencia de servicios Públicos, la comisión de regulación de agua potable,(Cra) corporación autónoma regional(Car) donde mensualmente se provisiona para el respaldo del pago oportuno.

## LA DISTRIBUCION DE LOS GASTOS PARA LOS TRES SERVICIOS

### DEFINICION DEL MODELO DE COSTOS ABC

Como la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, ha determinado el modelo general para todas las empresas, en el anexo 2 de la Resolución 236335 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 Marzo 31 del 2017 se realiza 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.



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



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

- a. Para los recursos de personal y materiales de la administración, se ha tomado como drivers de asignación la proporción de la carga ocupacional de cada servicio. Es decir a mayor cantidad de carga ocupacional OPERATIVA, de un servicio, mayor será la asignación por recurso personal administrativo.
- b. Para el recurso equipo de la administración, se ha tomado la composición del Patrimonio o los activos dedicados a cada servicio.
- c. Para el recurso edificios de la administración, se han tomado los metros cuadrados ocupados por las áreas de cada servicio
- d. Para el recurso misceláneo de la administración (generales), se han tomado los costos incurridos de forma directa de cada servicio. Es decir a mayor costo mayor misceláneo se le ha asignado. Pero para el caso de LOS IMPUESTOS POR PATRIMONIO, se ha utilizado la proporción de los activos fijos dedicados a cada servicio, ya que este recurso que se paga, corresponde al patrimonio y no a los costos.

## NOTA NO. 23 COSTOS

A 31 de marzo del 2017 la entidad tiene unos costos totales de operación de \$ 3, 243,906,342 por el servicio de acueducto alcantarillado y aseo. Comprendido en los siguientes conceptos que a continuación nos describe:

**Servicio de Acueducto** cierra al 31 de marzo 2017 unos costos por valor de \$ 1.063.672.888 comprendido en ventas de bienes y la prestación del servicio que comprende materiales. Mantenimiento, reparaciones, salarios depreciación y otros generales.



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



	Marzo 2017	Marzo 2016	VARIACION	%
Materiales	163,809,089	155,848,048	7,961,041	5
Generales	103,785,433	63,029,878	40,755,555	65
Sueldos y salarios	390,840,116	333,654,772	57,185,344	17
Contribuciones efectivas	49,538,789	37,459,599	12,079,191	32
Aportes sobre la nómina	195,146	656,347	(461,202)	(70)
Depreciación y amortización	269,814,687	416,625,634	(146,810,948)	(35)

**Servicio de Alcantarillado** cierra al 31 de marzo 2017 unos costos por valor de \$ 1.115.482.237 comprendido la prestación del servicio que comprende materiales. Mantenimiento, reparaciones, salarios depreciación y otros generales.

	Marzo 2017	Marzo 2016	VARIACION	%
Materiales	78,129,204	39,296,501	38,832,703	99
Generales	418,842,496	232,741,204	186,101,292	80
Sueldos y salarios	199,062,523	155,198,691	43,863,831	28
Contribuciones efectivas	21,867,951	14,802,096	7,065,855	48
Aportes sobre la nómina	576,126	485,115	91,011	19
Depreciación y amortización	397,003,937	233,729,382	163,274,555	70

**Servicio de Aseo:** cierra al 31 de marzo 2017 unos costos por valor de \$ 1.064.751.216 comprendido en la prestación del servicio que comprende materiales. Disposición final, peajes combustible Mantenimiento, reparaciones, salarios depreciación y otros generales

Avenida Las Palmas No.4-66PBX 867 98 77 Líneas de atención 24 horas 8672577 - 8675722 - 8673922  
emserfusa@emserfusa.com.co pqr@emserfusa.com.co www.emserfusa.com.co

*Juntos en paz, podemos más*



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



Materiales	58,492,778	20,961,700	37,531,078	179
Generales	435,108,389	516,295,353	(81,186,965)	(16)
Sueldos y salarios	464,277,298	419,020,245	45,257,052	11
Contribuciones efectivas	37,382,140	39,763,036	(2,380,896)	(6)
Aportes sobre la nómina	176,229	118,838	57,391	48
Depreciación y amortización	69,314,384	62,779,420	6,534,964	10

### INFORME SEGÚN EL PLAN DE ACCION

#### Numeral 1.

**CONTROL DEL PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA 2017, SU EJECUCION DE ACUERDO CON LAS NORMAS ORGANICAS DE PRESUPUESTO Y LAS POLITICAS Y DIRECTRICES FIJADAS POR LA GERENCIA Y LA JUNTA DIRECTIVA DE EMSERFUSA E. S. P.**

#### INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2017, se aprobó un presupuesto de ingresos por valor de **\$42.388.922.500**, de los cuales **\$13.610.410.667** corresponden a recursos de convenios y **\$28.778.511.833** a recursos propios, donde la ejecución total de estos ingresos para el primer trimestre fue del 23.37 % así:

El comportamiento del recaudo por servicio a 31-03-2017 estuvo de la siguiente manera:

Servicio	Presupuesto	Recaudo	%
	Total	Acumulado	Ejecución
Acueducto	10,924,930,261	2,431,471,653	

Alcantarillado	7,368,828,160	1,707,603,759	
Aseo	6,018,872,912	1,601,383,666	
Venta de bienes	1,128,600,000	214,661,523	
Subsidios	300,000,000	60,958,472	
	25,741,231,333.00	6,016,079,073.00	23.37%

Durante el primer trimestre del 2017, se ha recaudado por los servicios de Acueducto, alcantarillado, aseo y subsidios el valor de **\$6.016.079.073**, que representa el 23.37%, estando por debajo de la meta en **1.63%** que es mínimo.

Comparativo primer trimestre 2017-2016:

AÑO 2017				
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ACUMULADO
Acueducto	826,021,944.60	733,133,741.20	872,315,967.56	2,431,471,653.36
Alcantarillado	567,123,628.80	519,746,963.00	620,733,166.70	1,707,603,758.50
Aseo	537,406,987.60	467,019,742.80	596,956,935.74	1,601,383,666.14
Venta de bienes	80,236,403.00	58,518,567.00	75,906,553.00	214,661,523.00
Subsidios	43,379,528.00	00.00	17,578,944.00	60,958,472.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,054,168,492.00</b>	<b>1,778,419,014.00</b>	<b>2,183,491,567.00</b>	<b>6,016,079,073.00</b>
AÑO 2016				
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ACUMULADO
Acueducto	681,791,388.00	744,445,067.64	697,803,403.00	2,124,039,858.64
Alcantarillado	484,750,356.00	480,485,393.30	473,553,947.00	1,438,789,696.30
Aseo	356,788,655.00	401,891,197.06	406,573,416.00	1,165,253,268.06
Venta de bienes	49,132,284.00	60,702,403.00	59,029,154.00	168,863,841.00
Subsidios	38,079,791.00	27,854,018.00	00.00	65,933,809.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,610,542,474.00</b>	<b>1,715,378,079.00</b>	<b>1,636,959,920.00</b>	<b>4,962,880,473.00</b>
<b>Crecimiento en pesos</b>	<b>443,626,018.00</b>	<b>63,040,935.00</b>	<b>546,531,647.00</b>	<b>1,053,198,600.00</b>
<b>Crecimiento %</b>	<b>27.55%</b>	<b>3.68%</b>	<b>33.39%</b>	<b>21.22%</b>



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



Un crecimiento en el primer trimestre del año 2016 al año 2017 de **\$1,053,198,600** con el **21.22%** de eficiencia.

Podemos ver el reflejo del cambio del marco tarifario con la aplicación que se realizó de las nuevas tarifas según Resolución de Junta Directiva de EMSERFUSA E.S.P. No. 09 y 10 de fecha 15 de julio de 2016, En los servicios de Acueducto y Alcantarillado Resoluciones CRA 688 DE 2014 y 735 de 2015, En el servicio de Aseo Resolución CRA 720 de 2015 y 751 DE 2016.

## GASTOS

Para la vigencia fiscal 2017, se aprobó un presupuesto de \$42.388.922.500, distribuidos de la siguiente manera:

GASTOS	Presupuesto	%
	Inicial	Participación
Recursos Propios	28,778,511,833.00	67.89%
Recursos Convenios	13,610,410,667.00	32.11%
<b>Total Apropriado</b>	<b>42,388,922,500.00</b>	<b>100.00%</b>

Los gastos por Recursos Propios están representados así

Detalle	Presupuesto	%
	Inicial	Participación
Funcionamiento	13,155,372,318	45.71%
Operación	4,565,444,541	15.86%
Deuda Publica	463,000,500	1.61%
Inversión	10,594,693,974	36.81%
<b>Total Gastos</b>	<b>28,778,511,333</b>	<b>100.00%</b>

## EJECUCION ACUMULADA A 31 DE MARZO DE 2017

Detalle	Presupuesto Inicial	Compromisos Acumulados	% Compromisos	Ejecución Acumulados	% Ejecución
<b>Funcionamiento</b>	13,155,372,318	3,183,543,244	<b>24.20%</b>	2,197,927,092	<b>16.71%</b>
<b>Operación</b>	4,565,444,541	1,948,744,588	<b>42.68%</b>	252,971,924	<b>5.54%</b>
<b>Deuda Publica</b>	463,000,500	34,285,658	<b>7.41%</b>	34,285,658	<b>7.41%</b>
<b>Inversión</b>	10,594,694,474	819,631,318	<b>7.74%</b>	480,373,804	<b>4.53%</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>28,778,511,833</b>	<b>5,986,204,809</b>	<b>20.80%</b>	<b>2,965,558,479</b>	<b>10.30%</b>

## GASTOS DE INVERSION 2017

Composición presupuesto de Inversión Presupuesto Inicial Inversión			
Detalle	Presupuesto Inicial	Recursos Propios	Recursos de Convenio
Acueducto	2,620,329,500	1,960,000,000	660,329,500
Plantas de Tratamiento	663,346,000	663,346,000	0
Alcantarillado	15,479,531,167	2,529,450,000	12,950,081,167
Aseo	3,972,001,500	3,972,001,500	0
Medio Ambiente	215,000,500	215,000,500	0
Programa Generales	1,254,896,474	1,254,896,474	0
<b>Total</b>	<b>24,205,105,141</b>	<b>10,594,694,474</b>	<b>13,610,410,667</b>
Porcentajes		43.77%	56.23%

De los recursos para inversión, el 43,77% está representado con recursos propios, y el 56,23% en recursos de convenios.

Los compromisos expedidos a **31 de Marzo de 2017** con recursos propios, mediante el Certificado de Registro Presupuestal, donde se comprometen los recursos ya con la firma del Contrato, representan el 7,74%, de acuerdo al siguiente cuadro:

Compromisos de Inversión a 31 de Marzo de 2017			
Detalle	Presupuesto	Recursos	Recursos



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



	Inicial	Propios	de Convenio
Acueducto	1,960,000,000	0	0
Plantas de Tratamiento	663,346,000	47,933,000	0
Alcantarillado	2,529,450,000	0	0
Aseo	3,972,001,500	535,134,240	0
Medio Ambiente	215,000,500	0	0
Programa Generales	1,254,896,474	236,564,078	0
	<b>10,594,694,474</b>	<b>819,631,318</b>	<b>0</b>
		7.74%	

Ejecución Gastos de Inversión a 31 de Marzo de 2017 con recursos propios:

Ejecución en Inversión a 31 de marzo de 2017			
Detalle	Total	Recursos	
		Propios	Recursos de Convenio
Acueducto	1,960,000,000	0	0
Plantas de Tratamiento	663,346,000	0	0
Alcantarillado	2,529,450,000	0	0
Aseo	3,972,001,500	382,931,433	0
Medio Ambiente	215,000,500	0	0
Programa Generales	1,254,896,474	97,442,371	0
	<b>10,594,694,474</b>	<b>480,373,804</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL EJECUTADO</b>		<b>4.53%</b>	

Así las cosas, la inversión ejecutada es del 4,53%, la inversión con CRP es de 7,74% para un total del 12.27%, y faltando un 12.73% para cumplir la meta del 25% durante el primer trimestre.

En Gastos de Funcionamiento y gastos de Operación:

Ejecución CXP (Compromisos) a 31 de marzo de 2017		
Gasto	Valor	Recursos
	Constituido	Propios
Funcionamiento	195,296,548	68,886,490
Operación	456,055,813	136,669,157
<b>Total Gastos</b>	<b>651,352,361</b>	<b>205,555,647</b>
		<b>31.56%</b>

**NUMERAL 2. PROGRAMAR LAS OBLIGACIONES REVISANDO EL FLUJO DE CAJA, QUE TIENE LA ENTIDAD E IR EFECTUANDO LOS PAGOS DE ACUERDO CON LOS COMPROMISOS FINANCIEROS, TRIBUTARIOS Y CONTRACTUALES DE LA ENTIDAD, CON LAS NORMAS VIGENTES.**

La División financiera de acuerdo al flujo de caja que presenta la empresa ha venido realizando los diferentes pagos de las obligaciones contraídas, de manera puntual, encontrándose a la fecha al día en todas sus obligaciones.

La Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales **DIAN**, con la nueva Reforma Tributaria Ley 1819 de diciembre de 2016, elimina el CREE, creando mediante el Decreto 2201 del 31-12-2016, una autorretención del 1.6% sobre los ingresos que será registrado en el Formulario 350.

Se cancelaron durante el primer trimestre los siguientes impuestos:

IMPUESTO TASAS Y MULTAS	
DETALLE	VALOR
FOGAFIN	13.087.429
RETEIVA REGIMEN COMUN	3.647.000
AUTORRETENCION RENTA	157.451.000



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



RETEIVA REGIMEN SIMPLIFICADO	24.137.000
RETENCION EN LA FUENTE	38.790.000
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	86.516.511
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>323.628.940</b>

De la misma manera se realizó oportunamente el pago de **IMPUESTOS MUNICIPALES** así:

IMPUESTOS MUNICIPALES	
DETALLE	VALOR
INDUSTRIA Y COMERCIO AÑO GRAVABLE 2016	119.521.000
ESTAMPILLA PROCULTURA	33.901.600
ESTAMPILLA PROADULTO MAYOR	45.578.000
CONTRIBUCION ESPECIAL PARA EL DEPORTE	23.259.000
CONTRIBUCION CONTRATOS DE OBRA	17.376.000
RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	9.597.000
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	2.606.000
IMPUESTO PREDIAL	32.390.000
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>284.228.600</b>

CONTRIBUCIONES	
DETALLE	VALOR
COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	15.550.500
SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	22.285.000
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>37.835.500</b>

Las cuentas por pagar y los compromisos que quedaron de la vigencia 2016, se han venido cancelando durante el trimestre.

Los pagos de Nomina, y sus correspondientes pagos parafiscales se han efectuado mes a mes.

Igualmente se han realizado oportunamente los pagos por servicios públicos, retroactivo de cesantías al fondo de protección, proveedores, contratistas, y demás obligaciones.

Durante el primer trimestre se han efectuado las siguientes provisiones para efectos de contingencias por demandas y litigios, e impuestos:

PROVISIONES	
DETALLE	VALOR
LITIGIOS Y DEMANDAS	75.000.000
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	50.000000
RENTA Y COMPLEMENTARIOS	250.000.000
CRA	10.000.000
SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS	37.500.000



NIT. 890.680.053-6  
SOMOS AUTORRETENEDORES  
RES. 0547 - 25 ENR/2002



CAR TASAS RETRIBUTIVAS	112.500.000
<b>TOTAL PROVISIONADO A 30-06-2016</b>	<b>535.000.000</b>

**Numeral 3. EFECTUAR LAS INTERFACES DE NOMINA, ALMACEN, COMERCIAL, QUE INTERACTUAN CON EL PROCESO CONTABLE, REALIZANDO SU RESPECTIVA VERIFICACIÓN Y CONCILIACIÓN DE TAL MANERA QUE SE CUENTE CON UNA INFORMACIÓN CONFIABLE, VERAZ Y UTIL.**

La División Financiera durante el primer trimestre del año 2017 realiza mensualmente las diferentes interfaces de nómina, almacén y facturación al módulo de contabilidad, pues son la base y el soporte contable para la información reflejada en los estados financieros, la cual se concilia mensualmente.

La Interfaz de Depreciación se desarrolló paralela al proceso de Costos ABC, bajo el modelo de la aplicación de SYSMAN activos fijos, se realizó de manera sistematizada el comprobante de contabilidad que antes se hacía manualmente.

De la misma manera se verifica la interacción que existe entre los aplicativos de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto, verificando que la información sea útil, confiable y oportuna para la preparación de los Estados Financieros.

**Numeral 4. PREPARACION, ELABORACIÓN, SOCIALIZACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO CONVERGENCIA Y REVELACIONES AL GERENTE Y A LA JUNTA DIRECTIVA**

De acuerdo al manual de procedimiento establecido por la empresa, se está desarrollando el proceso de cierre contable del primer trimestre del año 2017.

De acuerdo a la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, los estados financieros se presentaran a la Honorable Junta Directiva, gerente y demás entes de control, bajo la nueva normatividad, junto con las revelaciones explicativas donde refleja el **IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACION.**

**Numeral 5. PREPARACION, ELABORACIÓN Y ENTREGA DE INFORMES TANTO INTERNOS COMO EXTERNOS DE ACUERDO A LOS REQUERIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LOS ENTES DE CONTROL Y VIGILANCIA, Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE.**

Para el primer trimestre se generaron y presentaron informes a entes de control y vigilancia como son:

- ✓ Se presentó la información de Deuda Pública, Ejecución Activa y Pasiva Presupuestal y los formatos solicitados por la Contraloría Departamental vía SIA.
- ✓ Se presentó la información contable requerida por la CGN correspondiente al año 2016, primer trimestre del 2017, la cual se envió vía CHIP a la Contaduría General de la Nación bajo Normas NICSP.
- ✓ La información solicitada por los entes de control se ha enviado bajo Normas NICSP, Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, y resolución 437 del 12 de agosto de 2015.
- ✓ La contribución de la Superintendencia de Servicios Publicas según Resolución SSPP20171300049075 del 7 de abril de 2007, bajo NICSP.
- ✓ Informe a la CRA según la Circular 03 del 26 de abril de 2017, bajo NICSP.
- ✓ Informes de rendición de cuentas a la comunidad y al Concejo.

**Numeral 6. SEGUIMIENTO AL BUEN FUNCIONAMIENTO DEL MODULO DE COSTOS ABC, COMO HERRAMIENTA GERENCIAL**

La firma PIG S.A.S. INGENIERIAS GERENCIALES, ha venido trabajando en la actualización de los costos ABC, realizando lo siguiente:

- Aplicativo en Excel para la distribución del Balance por cada servicio.
- Capacitación con el procedimiento para la utilización del aplicativo.
- Creación de los criterios de distribución para el balance, activos compartidos, y para nómina.
- Incorporación del utilitario para la distribución de la nómina desde SYSMAN, y eliminación del comprobante contable por la nómina de comercial.
- Creación de centros de costos aplicables a partir de 2017.
- Asesoramiento en la distribución, incorporación y utilización de los centros de costos.



- En general se está haciendo seguimiento en pro de mejora de la actualización para distribuir los costos de acuerdo a modelo ABC.

**Numeral 7. SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACION DE LA NISCP DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE**

Durante el año 2016 la División Financiera trabajo con el acompañamiento de la firma VENTUS CONSULTORES S.A.S., en la implementación y puesta en marcha de las nuevas Normas contables definidas por la Contaduría general de la Nación en el Marco de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, es así que a 31 de marzo de 2017 se entrega la información en los Estados Financieros bajo Normas Internacionales NICSP.

Durante el primer trimestre del año 2017, VENTUS CONSULTORES S.A.S. según programación de la División financiera se ha venido capacitando al personal dueño de los diferentes procesos en normas NICSP, y Reforma tributaria Ley 1819 de diciembre de 2016.

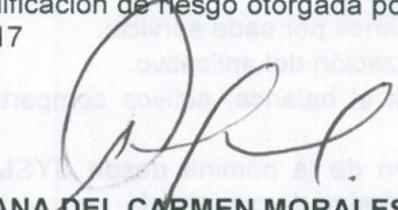
Igualmente desde el aplicativo SYSMAN se genera la información bajo Normas NICSP, y a partir del 1 de enero de 2017, se trabaja la información a los entes de control únicamente bajo nueva normatividad, sin dejar de llevar la información local para efectos fiscales.

**Numeral 8. DAR CUMPLIMIENTO ESTRICTO Y OPORTUNO AL PROCESO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE ACORDE A LA NORMATIVIDAD VIGENTE**

En el primer trimestre se programó una capacitación sobre saneamiento contable, teniendo en cuenta que se debe realizar constantemente, donde se invitó a los diferentes dueños de los procesos (Almacén, Administrativa, financiera). Se tiene programado realizar un comité de sostenibilidad contable en el mes de junio de 2017.

**Numeral 9. OBTENER LA CERTIFICACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO DE LA EMPRESA, A TRAVES DE UNA ENTIDAD CALIFICADORA PARA EMITIR EL CONCEPTO**

La Calificación de riesgo otorgada por Fitch Ratings se encuentra vigente hasta diciembre de 2017

  
**ADRIANA DEL CARMEN MORALES FUNEZ**  
 CPT Emserfusa E.S.P.

VIGILADA SUPERSERVICIOS - NÚMERO ÚNICO DE REGISTRO NUIR 1 - 25290000-2