

**EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS
PUBLICOS DE YUMBO SA ESP
NIT 900.005.956-3**

**INFORME ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑOS 2019 y 2020**



CONTENIDO

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE.....	7
1.1 Identificación y Funciones.....	7
1.2 Declaración de Cumplimiento	8
NOTA 2 BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	9
2.1. Bases de medición.....	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	9
2.4. Políticas Contables	10
2.5. Referencia Técnica.....	10
2.6. Adopción del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	11
3.1. Juicios.....	11
3.2. Estimaciones y supuestos	12
3.3 Correcciones contables.....	12
3.4 Periodo Contable.....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.	12
4.1 moneda funcional y de presentación	12
4.2 efectivo y equivalentes al efectivo	12
4.3 cuentas por cobrar	13
4.4 inventarios	14
4.5 propiedades, planta y equipo	15
4.6 intangibles	16
4.7 cuentas por pagar.....	17
4.8 provisiones	18
4.9 activos y pasivos por impuestos a las ganancias diferidos.....	19
4.10 beneficios a los empleados.....	20
4.11 ingresos	21
4.12 Listado de Notas que no le aplican a la entidad	23
NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.	24



Composición.....	24
5.1. Depósitos en instituciones financieras	24
5.2. Efectivo de uso restringido.....	25
NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR.....	26
Composición	26
7.2 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.....	31
NOTA 9 INVENTARIOS	31
9.1 Composición	31
7.2 Bienes y servicios.....	32
NOTA 10 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	33
10.1 Composición	33
10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	37
10.3 Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	37
10.5 Estimaciones	38
NOTA 14 INTANGIBLES.....	38
Composición	38
14.1 Detalle saldos y movimientos	39
14.2 Revelaciones adicionales.....	39
OTROS ACTIVOS.....	40
Composición	40
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.....	40
Composición	40
21.3 Recursos a Favor de Terceros	41
21.4 Impuestos Contribuciones y Tasas.....	41
21.5 Otras cuentas por Pagar.....	41
NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	42
Composición	42
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	43
22.5 Gastos de Personal	44
22.6 Remuneración personal clave de la gerencia	44
NOTA 23 PROVISIONES.....	45
Composición	45



23.1 Litigios y demandas	47
NOTA 27 PATRIMONIO INSTITUCIONAL.....	50
Composición	50
NOTA 28 INGRESOS ORDINARIOS	51
Composición de los ingresos.....	51
28.2 Ingresos de transacciones sin contraprestación	51
NOTA 29 GASTOS	58
Composición	58
29.1 Detalle de Costos y gastos de administración, ventas y operación	59
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	60
29.7 Otros Gasto	60
NOTA 30 COSTO DE VENTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60
Composición	60
30.2 Costos de ventas de servicios	61
NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	61
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	62
35.4 Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	¡Error! Marcador no definido.
35.5 ajuste por impuestos a las ganancias de vigencias anteriores.....	62



CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE LA EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE YUMBO SA ESP

Los suscritos, representante Legal y Contador General de la **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.** Certificamos que los saldos de los estados financieros de LA **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.** , fueron elaborados de conformidad con las bases para la preparación de Estados Financieros se sustentan en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Publico, y del Nuevo Marco Técnico Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 414 del 8 de Septiembre de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación y dando cumplimiento a la Resolución 441 de 2019.

Que los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación Financiera de la **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.** Al 31 de diciembre de 2019 Y 2020, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los correspondientes a sus flujos de efectivo y, además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de la vigencia 2020, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.



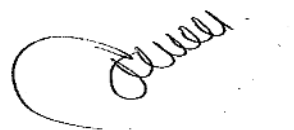
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.
8. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Cali a los 10 días del mes de febrero de 2021.

Cordialmente,



Jairo Alberto González Ospina
Representante Legal
C.c. No.94.282.969



Karine Ramírez Benítez
Contadora Pública
T.P. No.119826-T



NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y Funciones

La Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo, SA ESP (en adelante “ESPY SA ESP” O “LA EMPRESA “), se constituyó en el Municipio de Yumbo valle del cauca mediante:

- ✚ El acuerdo del concejo del Municipio de Yumbo N° 004 de 1996.
- ✚ Modificado por el Acuerdo 003 de 2005.
- ✚ En el 2006 se firma el acuerdo 010 de 2006 en donde se transforma la sociedad a una Sociedad por Acciones, mediante escritura pública N°1225 del 30 de mayo 2006, sometida al régimen previsto para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, con personería jurídica, **autonomía administrativa y patrimonio propio o independiente** y se reformo mediante escritura pública No. 1663 del 4 de agosto de 2008 de la Notaria Única del círculo de Yumbo. De naturaleza jurídica de sociedad por acciones, de carácter oficial, no podrá transformarse en otro tipo de sociedad, sin autorización del Concejo Municipal de Yumbo, otorgada mediante Acuerdo.

La ESPY SA ESP, presta servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, así como las actividades complementarias propias de todos y cada uno de estos servicios públicos

a. Marco Legal y Regulatorio.

La actividad que realiza ESPY SA ESP, prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142, Ley de Servicios Públicos o de las leyes que la modifiquen o sustituyan, las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

La Representación Legal y la administración de la Empresa **recae sobre el Gerente** quien es un servidor público de libre nombramiento y remoción, designado por el Alcalde Municipal.

El Gerente de la Empresa es agente del Alcalde Municipal y Representante Legal de la empresa, celebrara en su nombre los actos y contratos necesarios para el cumplimiento de sus objetivos y funciones, tendrá su representación judicial y extrajudicial y podrá nombrar los apoderados que requiera para la defensa de los intereses de la Empresa.

Los órganos de dirección de la Entidad son:

- ✚ Asamblea General
- ✚ Junta Directiva
- ✚ Representante Legal.



La Entidad tiene su domicilio principal en el Municipio de Yumbo, en el Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia. Las reformas a los estatutos se realizaron mediante las siguientes escrituras públicas:

- ✚ No.1663 de fecha agosto 04 2008, fecha de inscripción, enero 28 2010
- ✚ No.776 de fecha abril 29 2010, fecha de inscripción, mayo 05 2010
- ✚ No.1984 de fecha octubre 22 2015, fecha de inscripción, diciembre 16 2015.

b. Comisión de regulación

El Decreto 1524 de 1994 delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliario.

Esta entidad es la siguiente:

- ✚ La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), que regula las tarifas de acueducto, alcantarillado, es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

c. Regulación por sector

Actividades del sector de acueducto, alcantarillado.

La Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos, definió los servicios de acueducto, alcantarillado.

Acueducto: llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Actividad que consiste en la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. Incluye las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

Alcantarillado: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

El marco tarifario para estos servicios está establecido en las Resoluciones CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015 expedidas por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA, las cuales obligan al cumplimiento de indicadores de calidad y cobertura y por tanto revisión de inversiones y operaciones en los dos segmentos.

1.2 Declaración de Cumplimiento

La sociedad, en el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados financieros se tiene en cuenta el PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA, Resoluciones 414 de 2014, Catálogo general de cuentas Resolución 139 de



2015 y sus modificaciones, y las demás normas que la complementan.

De conformidad con el Capítulo VI, numeral 1.3.6 -Notas a los estados financieros, del Marco Normativo Aplicable a Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público Resolución N° 414 de 2014 y sus modificaciones y en aplicación de los criterios técnico-contables contenidos en el mismo.

NOTA 2 BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo Histórico, el costo Histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibirá por **valor razonable** como el importe por el que puede ser adquirido un activo o liquidado un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PUBLICOS YUMBO SA ESP se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno

económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”).

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PUBLICOS YUMBO SA ESP es el Peso Colombiano.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera que hubiese implicado diferir en el patrimonio neto, a través de otros resultados integrales.



2.4. Políticas Contables

Los estados financieros se preparan de acuerdo con El Nuevo Marco Técnico Normativo sustentado en el anexo de la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 que se denomina Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del público.

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias la entidad **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.** Que efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la entidad **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.** son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta

y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en futuros ejercicios, se trataran de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

2.5. Referencia Técnica

Las bases para la preparación de estados financieros se sustentan en El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Publico, y del Nuevo Marco Técnico Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 414 del 8 de Septiembre de 2014 que se denomina Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Publico.



La resolución 441 del 26 de diciembre del 2019 expedida por la Contaduría General de la nación, en donde se incorpora la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la contaduría general de la nación.

2.6. Adopción del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

BASE LEGAL Y NORMATIVA

En la Ley 1314 de 2009 se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Resolución 414 de 2014, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones.

Carta Circular 001 de 2015. Dirigida a los representantes legales, jefes de áreas financieras, contadores y jefes de control interno de los sectores central y descentralizado de los niveles nacional y territorial, por medio de la cual se invita a realizar comentarios al Catálogo General de Cuentas para las entidades sujetas al ámbito de la Resolución CGN No. 414 del 08/09/2014.

Resolución 139 de 2015. Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de

Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco.

Instructivo 002 de 2014. Por el cual se incorporan instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades que no cotizan en bolsa y no administran ni captan ahorro del público.

Guía de aplicación 002, presentación de estados financieros marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

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

3.1. Juicios

La EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE YUMBO SA ESP, realizo Juicios en el periodo acerca de:

El deterioro de las cuentas por cobrar, analizando su recuperabilidad y determinando para cuales existe prueba objetiva de deterioro.

Las estimaciones realizadas acerca de los procesos adelantados en contra de la entidad con el fin de determinar si hay lugar o no a realizar una provisión.



3.2. Estimaciones y supuestos

La EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO SA ESP, realizo estimaciones en el periodo acerca de:
La vida útil de las propiedades planta y equipo y los activos intangibles
La provisión por demandas en contra de la entidad

3.3 Correcciones contables

No se realizó para este periodo correcciones de errores

3.4 Periodo Contable

La información que se revela en los estados financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.

4.1 moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”).

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE

YUMBO ESPY S.A. ESP. Es el Peso Colombiano.

4.2 efectivo y equivalentes al efectivo

Está constituido por depósitos en efectivo, del cual puede disponerse, total o parcialmente, tan solo en condiciones o con fines específicos.

Para el efecto se requiere generalmente, una cuenta Bancaria separada. Por regla, el efectivo, es un activo circulante, pero puede darse el caso, sin embargo, en que los fondos de caja están sujetos a tales restricciones o limitaciones en su disponibilidad que debe excluirse de la sección de activo circulante. En este caso es necesario hacer una distinción en el Estado de Situación Financiera entre el efectivo disponible para fines generales de operaciones y el efectivo inmovilizado en fondos con fines especiales

Esta política aplica a los activos financieros que se clasifican como: efectivo y equivalentes de efectivo, mantenidos por la entidad EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. Tales como:

- Caja menor
- Bancos y cuentas de ahorro en moneda nacional para fines generales de operación
- Bancos y cuentas de ahorro en moneda nacional de uso restringido y destinación Especifica



- Inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo cuya vigencia no sea mayor a tres meses

La EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. elabora el estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presenta como parte integral de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

- ✚ Bancos: Está compuesta por los rubros de Cuentas corrientes y de ahorros; corresponde a los recursos

depositados en instituciones financieras; a la fecha de cierre, estas partidas quedan debidamente conciliadas, para reflejar el saldo de efectivo mantenido por la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.

- ✚ Equivalentes al Efectivo: Esta cuenta está compuesta entre otros los siguientes rubros: Cheques, debido a que su conversión en efectivo está sujeta a aceptaciones bancarias y el lapso de esta aceptación.

- ✚ Efectivo y saldos en Cuentas Bancarias de uso Restringido: Corresponde a todos los recursos que se encuentran en poder de la entidad en efectivo y cuentas Bancarias, pero que su utilización concierne a fondos de destinación específica para la ejecución de los contratos y convenios suscritos por la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.

4.3 cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La empresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser



medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

La **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.** reconocerá como cuentas por cobrar, todos los contratos que da a lugar a un activo financiero (Instrumentos de deuda como, pagarés, cuentas por cobrar y compromisos de recibir un préstamo).

Clasificación de las cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.

La **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.** establece que su plazo normal de crédito son 15 días contados a partir de la emisión de la respectiva facturación.

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. Al final de cada período sobre el que se informa se evaluará si existe evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables.

4.4 inventarios

De acuerdo con el nuevo Marco Normativo, los inventarios son activos adquiridos o producidos, así como los productos agrícolas provenientes de los activos biológicos, que se tienen con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Esta política aplica para las siguientes clases de inventarios:

En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios, tales como:

TIPO DE INVENTARIO	UNIDAD DE MEDIDA
Químicos	KG
Herramientas	UNIDAD
Equipos para instalación	UNIDAD
Accesorios de Acueducto y Alcantarillado	METRO- UNIDAD

La **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.** reconoce como inventarios, los elementos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos, los cuales son validados por cada Jefe de Área:

- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a La **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS**



PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.

- Que su valor pueda ser medido con fiabilidad.

La EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien; y se entiende recibido a satisfacción, en el momento en que es entregado en el lugar indicado y a partir de ese momento los riesgos son asumidos por el comprador.

La incorporación de los inventarios en el sistema de información se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido.

Para La EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP., la unidad de medida establecida en la clasificación de tipos de inventarios. Los inventarios serán vinculados al sistema de información, únicamente cuando sean recibidos en forma satisfactoria, en cuanto a cantidad, calidad y características definidas por parte de la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Por lo anterior, el costo inicial de cada clase de inventario es:

Anticipos entregados a proveedores: Se reconocen por el valor del desembolso girado al tercero.

Materiales consumibles y elementos para la venta: se reconocen por el precio de compra de contado, más impuestos que no sean recuperables posteriormente ante las autoridades fiscales (IVA), más los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales; menos los descuentos comerciales, financieros (descuento por pronto pago) y otros. Si la Entidad no puede tomarse el descuento pronto pago el mayor valor que cancele será gasto financiero.

4.5 propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a. Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b. Se esperan usar durante más de un periodo.

La EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sea un recurso tangible controlado por la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS



PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP.

- b) Que sea probable que la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c) Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.

Los bienes cuya utilización esperada no sea superior a un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.

Los bienes cuya utilización esperada supere un año (1), pero no supere 50 UVT.

La EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. mide los activos listos para ser usados, bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

El método de depreciación utilizado por la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. será el método de línea recta para la totalidad de los activos propiedad, planta y equipo, el cual será revisado como mínimo

al término de cada período anual por el área Administrativa

Cambios en Estimaciones contables Tales como, valores residuales, costos de desmantelamiento, vidas útiles y métodos de depreciación se revisarán periódicamente para asegurar que la depreciación sea consistente con la generación de beneficios económicos futuros; de ser necesario algún cambio se procede a realizar el ajuste de manera prospectiva.

4.6 intangibles

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

La entidad reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política. Específicamente cuando exista:



1. Identificabilidad
2. Control
3. Capacidad para generar beneficios económicos futuros

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Posteriormente los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

4.7 cuentas por pagar

Se deberá reconocer un pasivo sólo cuando la empresa posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

La EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A.

ESP., maneja las siguientes cuentas por pagar:

Adquisición de bienes y servicios (proveedores): Corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran los bienes de consumo y bienes y servicios de apoyo (materiales y activos fijos). El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 60 días sin tasa de interés alguna.

Descuentos de nómina: Corresponde a los valores adeudados a las entidades que suministran los servicios de seguridad social a los empleados (fondos de pensión, entidades prestadoras de salud), a las entidades que La Empresa paga los aportes parafiscales (SENA, ICBF y caja de compensación familiar) y las cuentas que La Empresa paga a favor de sus empleados (aportes a sindicatos, cooperativas, libranzas etc.) Su trato es corriente sin tasa de interés alguna.

Servicios y Honorarios: Corresponde a los valores adeudados a profesionales que prestan sus servicios a la Empresa (honorarios) y a todas aquellas entidades y personas naturales que prestan diferentes servicios a la Empresa. El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 30 días sin tasa de interés alguna.

Por servicios públicos: Corresponde a los valores adeudados a las empresas prestadoras de servicios públicos, por los correspondientes servicios prestados durante el mes, pagaderos en el mes siguiente sin tasa de interés alguna.



Otras cuentas por pagar: Corresponde a los valores adeudado por conceptos diversos no incluidos en los ítems anteriores (seguros, viáticos y gastos de viaje). Su trato es corriente sin tasa de interés alguna.

Retención en la fuente: Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de retenciones en la fuente por renta e IVA.

Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de contribuciones y tasas de vigilancia.

Ingresos recibidos para terceros: Corresponde a los recursos recibidos por La Empresa (rendimientos financieros por convenios), pero que no aumentan sus beneficios económicos; por tanto, se deben reconocer como una cuenta por pagar, y posteriormente trasladar a los terceros respectivos.

Anticipos Recibidos: Corresponde a los valores recibidos por anticipado por parte de los contratistas, para ser aplicados en periodos posteriores a futuras transacciones por cobrar.

Cuentas por pagar por ejecución de convenios interadministrativos: corresponde a los valores recibidos de terceros con la finalidad de realizar ejecuciones de obras y contratos de mantenimiento.

Se reconocerán 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 a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

4.8 provisiones

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a) La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b) Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- c) Sea posible estimar su monto confiablemente

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e



incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos, y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos.

4.9 activos y pasivos por impuestos a las ganancias diferidos

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de la empresa, el impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios.

La empresa determina el impuesto a la renta corriente, sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera

Activos por impuestos diferidos: son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- a) las diferencias temporarias o temporales deducibles;
- b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Base fiscal de un activo o pasivo: es el importe atribuido, para fines fiscales a dicho activo o pasivo.

Diferencias temporarias: son las que existen el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

- a) diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- b) diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos



futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Ganancia contable: es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.

Ganancia (pérdida) fiscal: es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuesto corriente: es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.

Pasivos por impuestos diferidos: son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles

Los activos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferidos: Se reconocen pasivos por impuesto a las ganancias por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Para el efecto, se emplearán las tasas que sean de aplicación en el ejercicio gravable en que el activo se realice o el pasivo se cancele

4.10 beneficios a los empleados

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.



Los beneficios a los empleados: comprenden todos los tipos de retribuciones que la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios a empleados a Corto Plazo

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.

Beneficios por terminación

Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

4.11 ingresos

Ingreso de Actividades Ordinarias

Entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad siempre que tal entrada de lugar, a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias, se medirán al valor al valor de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento o rebaja que la entidad EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO ESPY S.A. ESP. pueda otorgar (Precio de Factura).

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

Los intereses de mora serán reconocidos como ganancias cuando devenga, según en proporción al tiempo transcurrido desde el vencimiento de la factura.

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el



traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

CLASIFICACION CORRIENTE Y NO CORRIENTE

La empresa presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

ACTIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La empresa clasificará un activo, como corriente cuando:

- a) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo);
- b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes.

En todos los casos, la empresa clasificará los activos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTE

La empresa clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a) espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes

En todos los casos, la empresa clasificará los pasivos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

La empresa revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, sub clasificaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la empresa. Para el efecto, tendrá en cuenta los requerimientos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.



4.12 Listado de Notas que no le aplican a la entidad

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN 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 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

En la composición de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad y comprende tanto la existencia de dinero en caja como los depósitos bancarios a la vista.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.512.662.091,00	2.078.351.234,00	-565.689.143,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.233.939.447,00	327.868.812,00	906.070.635,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	278.722.644,00	1.750.482.422,00	-1.471.759.778,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.512.662.091,00	2.078.351.234,00	-565.689.143,00	3.697.396,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.233.939.447,00	327.868.812,00	906.070.635,00	0,00	0,0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	278.722.644,00	1.750.482.422,00	-1.471.759.778,00	3.697.396,00	0,0
1.1.10.09	Db	Depósitos simples	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas al 31 de diciembre 2020, evidenciando que están debidamente clasificadas, controladas y soportadas documentalmente. De igual forma es importante señalar que no tienen ninguna restricción legal, sin embargo, el rubro catalogado como uso restringido refiere a las cuentas de destinación específica para la ejecución de convenios firmados con el municipio de Yumbo.



EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO -DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,233,939,447.00	327,868,812.00	906,070,635.00	0.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1,233,939,447.00	327,868,812.00	906,070,635.00	0.00	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0

Corresponde a recursos propios de la entidad disponibles para atender los requerimientos de recursos del giro normal de sus operaciones.

5.2. Efectivo de uso restringido

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO –EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIÓNES
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	278,722,644.40	1,750,482,422.00	-1,471,759,777.60	3,697,396.22	0.0	
1.1.32.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00			
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	278,722,644.40	1,750,482,422.00	-1,471,759,777.60	3,697,396.22	0.0	
		Cuenta corriente			0.00			
		Cuenta de ahorro	278,722,644.40	1,750,482,422.00	-1,471,759,777.60	3,697,396.22	0.0	

Las cuentas de uso restringido son recursos recibidos para la ejecución de convenios (obras) que se realizan con el Municipio de Yumbo.



NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN				SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					
CÓDIGO O CONTA	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	3.141.548.074	705.137.872	3.846.685.946	3.622.760.771	564.841.093	4.187.601.864	-340.915.918
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	934.078.464	0	934.078.464	712.410.787	0	712.410.787	221.667.677
1.3.18	Db	Prestación de Servicios de Acueducto	690.682.807	249.817.559	940.500.366	679.785.000	147.435.198	827.220.198	113.280.168
1.3.19	Db	Prestación de servicios de Alcantarillado	1.660.099.809	788.732.171	2.448.831.980	1.725.522.152	580.568.198	2.306.090.350	142.741.630
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	604.963.994	0	604.963.994	1.031.174.832	0	1.031.174.832	-426.210.838
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	0
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuenta. por cobrar (cr)	-748.277.000	-333.411.858	-1.081.688.858	-526.132.000	-163.162.303	-689.294.303	-392.394.555
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	-194.934.000	-70.511.464	-265.445.464	-115.907.000	-25.136.365	-141.043.365	-124.402.099
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	-553.343.000	-262.900.394	-816.243.394	-410.225.000	-138.025.938	-548.250.938	-267.992.456

Las cuentas por cobrar están conformadas por los valores pendientes de recaudo por la facturación de servicios de acueducto y alcantarillado prestados por la empresa y todos los servicios conexos que se ejecutaron para el cumplimiento del objeto social, este valor se encuentra conciliado con el área de comercial de la empresa.

Cuentas Corrientes Comerciales	2020	2019
Acueducto	\$ 940,500,366.00	\$ 827,220,198.00
Alcantarillado	\$ 2,448,831,980.00	\$ 2,306,090,350.41
Total	\$ 3,389,332,346.00	\$ 3,133,310,548.41

En el año 2020 la empresa se vio afectada por el Covid-19 teniendo una variación porcentual en la cartera del 108,17% esto significa que la cartera se incrementó en comparación con los años anteriores en los cuales la cartera tuvo una tendencia a disminuir.



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS										
														VALOR	RIESGOS ASUMIDOS					VENTAJAS				
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA	TRANSFERENCIA A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)	Dividendos	Intereses	Otro(s)	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,350,782,616.0	1,038,549,730.0	3,389,332,346.0	689,294,303.0	632,039,171.6	239,644,617.2	1,081,688,857.4	31.9	2,307,643,488.6				18,072,303.1	0.0										
Servicio de energía			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0.0	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicio de acueducto	690,682,807.0	249,817,559.0	940,500,366.0	141,043,365.0	124,402,099.2	0.0	265,445,464.2	28.2	675,054,901.9	Seleccionar ra	0.0	Seleccionar rango...	9,622,575.1	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicio de alcantarillado	1,660,099,809.0	788,732,171.0	2,448,831,980.0	548,250,938.0	507,637,072.5	239,644,617.2	816,243,393.3	33.3	1,632,588,586.7	Seleccionar ra	0.0	Seleccionar rango...	8,449,728.0	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicio de aseo			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicio de gas combustible			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicio de telecomunicaciones			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subsidio servicio de energía			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subsidio servicio de acueducto			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subsidio servicio de alcantarillado			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subsidio servicio de aseo			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subsidio servicio de gas combustible			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subsidio servicio de			0.0				0.0	0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE YUMBO S.A E.S.P.						
ESTADISTICAS DE CARTERA, ESPY-CONVENIOS, POR SERVICIOS, POR EDAD						
Parametros: Fecha desde (dd-mm-aaaa)= 01122020.Fecha hasta (dd-mm-aaaa)= 31122020.						
MONTO DEUDA						
EMPRESA	SERVICIO	A 180 DIAS	A 270 DIAS	A 360 DIAS	MAY 360 DIAS	TOTALES
ACUATRINIDAD	ALCANTARILLA	143.149	4.875.218	8.320.544	70.638.450	105.082.526
EMCALI	ALCANTARILLA	10.617.788	88.133.403	90.397.891	284.803.689	1.403.146.197
ESPY	ALCANTARILLA	13.114.448	51.626.263	59.466.872	433.290.032	940.603.257
		23.875.385	144.634.884	158.185.307	788.732.171	2.448.831.980
EMCALI	ACUEDUCTO		0		7.934	7.934
ESPY	ACUEDUCTO	13.941.355	63.940.964	67.083.543	249.809.625	940.492.432
		13.941.355	63.940.964	67.083.543	249.817.559	940.500.366
TOTAL CARTERA						3.389.332.346
TOMADO DEL MODULO DE CARTERA						



En el año 2020 se contrata personal para conformar la cuadrilla para fortalecer la gestión del recaudo de cartera mediante el desarrollo de actividades persuasivas en terreno para usuarios zona de ladera y zona de expansión atendidas por la Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo ESPY S.A. ESP.

En virtud del decreto 441 de 2020 expedido por el Gobierno Nacional y la Resolución CRA 911 de 2020 y 915 de 2020, mediante los cuales se prohíbe las acciones de suspensión de los servicios y la reinstalación de los suscriptores por el incumplimiento en los pagos de los servicios públicos durante la duración de la emergencia sanitaria causada por el COVID-19, no es posible realizar suspensiones por falta de servicio.

Periodo	Suspensiones		Reconexiones	
	Vig. 2019	Vig. 2020	Vig. 2019	Vig. 2020
Enero	49	1	14	20
Febrero	107	54	59	28
Marzo	72	43	39	161 *
Abril	52	-	51	19
Mayo	157	2	58	5
Junio	82	-	72	2
Julio	67	2	68	4
Agosto	89	-	47	8
Septiembre	55	-	57	5
Octubre	29	3	35	5
Noviembre	67	-	29	7
Diciembre	57	1	65	1
Totales	883	106	594	265

*Reconexión masiva de suscriptores con servicio suspendido.

La suspensión del servicio de acueducto ha sido el método más eficaz para realizar la persuasión del cobro de la cartera. De acuerdo con las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha prohibido la suspensión y corte del servicio, con el fin de garantizar el suministro de agua potable a toda la comunidad. Por tanto, la estrategia de cartera se ha enfocado en la persuasión por medios como oficios de cobro persuasivo, llamadas personalizadas a los que presentan cartera más onerosa y alivios financieros autorizados por la Junta Directiva.



En cuanto a las financiaciones realizadas por parte de los usuarios:

Periodo	2019			2020		
	Cantidad	Cuota Inicial	Deuda Financiada	Cantidad	Cuota Inicial	Deuda Financiada
Enero	55	5.167.751	48.146.167	32	2.637.719	22.635.321
Febrero	91	11.297.911	129.915.653	84	7.606.373	79.344.210
Marzo	82	7.301.853	67.899.085	65	5.630.053	54.037.481
Abril	87	8.392.579	78.288.783	13	1.127.605	12.707.259
Mayo	176	13.409.615	150.358.760	27	2.387.293	20.071.091
Junio	120	9.238.411	130.892.563	29	2.088.457	20.643.477
Julio	140	12.277.113	149.830.681	41	3.161.821	35.506.866
Agosto	63	5.871.752	66.443.009	35	2.751.760	46.588.613
Septiembre	78	7.334.053	74.954.999	57	5.703.958	58.368.768
Octubre	58	4.841.246	50.203.292	42	5.288.209	34.042.136
Noviembre	50	4.652.029	58.806.248	46	7.712.764	60.711.157
Diciembre	63	5.786.510	67.339.285	71	6.461.294	33.421.458
Totales	1.063	95.570.823	1.073.078.525	542	52.557.306	478.077.837

Cabe anotar que para los meses de abril, mayo y junio se realizaron financiaciones automáticas, en virtud del decreto 441 de 2020, en donde estipula que el valor del servicio prestado que no fue pagado por parte de los suscriptores debía diferirse hasta 36 meses de manera automática. Por tanto, estos no son tenidos en cuenta en el anterior reporte.

De igual manera, se han expedido las resoluciones No. 1.33-092 del 8 de mayo de 2020 y No. 1.33.265 Del 18 de noviembre De 2020, mediante las cuales la ESPY S.A. ESP otorgó medidas de alivio financiero y ajustó las políticas de cartera de manera transitoria, con el fin de tener un mayor recaudo y normalizar la cartera de los usuarios en mora y poder tener un mejor indicador de recaudo.

Tal como se puede observar, estas medidas adoptadas por la Empresa permitieron que se pudiera incrementar la cantidad de acuerdos de pago, la cartera financiada y el recaudo por cuotas iniciales de los acuerdos, mejorando los indicadores de recaudo en general.

Teniendo en cuenta que el número de suscriptores de los servicios de acueducto y alcantarillado con cartera mayor a 3 facturas, a través del SISTEMA ACTSIS se han generado **7.812** cartas de cobro persuasivo.

RELACION CARTAS DE COBRO PERSUASIVO	
MESES	CANTIDAD
ABRIL	545
JUNIO	2.670
OCTUBRE	1.274
DICIEMBRE	3.323
TOTAL	7.812



Cabe resaltar que en el año 2020 a través de la Resolución No.1.3-192 de diciembre 30 de 2013 se delega en la Subgerencia Comercial el trámite y la decisión administrativa mediante Resolución motivada dar de baja las cuentas que a juicio del Comité de Gestión Comercial determine por encontrarse por fuera de los servicios que presta la empresa, se logró dar de baja 46 cuantas las cuales se relacionan a continuación:

SERVICIO	TOTAL
ACUEDUCTO	\$ 7.832.658
ALCANTARILLADO	\$ 30.325.280
TOTAL	\$ 38.157.938

De esta manera logramos reducir la cartera para el año 2020 en un valor de \$38.157.938, por depuración de cartera por cobros indebidos o servicios no prestados por parte de la ESPY S.A. ESP. La depuración de la cartera se ha adelantado desde el catastro de usuarios, pudiendo asociar suscriptores con cuentas EMCALI, eliminar usuarios con facturación doble e identificar y depurar cobros inoportunos realizados.

7.2 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
IMPUESTOS RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	934.078.464,0	0,0	934.078.464,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	934.078.464,0
Impuestos retencion en la fuente y anticipos de impuestos	211.269.201,0	0,0	211.269.201,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	211.269.201,0
impuesto de registro	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
impuesto sobre aduana y recargos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
retenciones en la fuente	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
impuesto predial unificado	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
impuesto de industria y comercio	21225000	0	21225000	0	0,0	0,0	0,0	0,0	21.225.000,0
otros impuestos nacionales	701584263	0	701584263	0	0,0	0,0	0,0	0,0	701.584.263,0

NOTA 9 INVENTARIOS

9.1 Composición

A continuación, se argumenta las cifras reportadas en la nota contable a cargo del área de inventarios, las cuales se relacionan a continuación:



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	466,166,710.17	455,621,612.56	10,545,097.61
1.5.14	Db	Materiales y suministros	466,166,710.17	455,621,612.56	10,545,097.61

Verificados los saldos de inventarios a diciembre 31 de 2019 y de 2020, se realizó la prueba de deterioro según las directrices de la política contable al precio de reposición utilizando para la comparación el precio de última compra y/o cotización reciente, al analizar la información arrojada se determina que no existe deterioro para los inventarios de los años comparativos del presente informe.

7.2 Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)					455,621,612.6				455,621,612.6
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0	383,322,594.3	0.0	0.0	0.0	383,322,594.3
ADQUISICIONES EN COMPRAS	0.0	0.0	0.0	0.0	383,322,594.3	0.0	0.0	0.0	383,322,594.3
+ Precio neto (valor de la transacción)					\$ 383,322,594.26				383,322,594.3
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	\$ 372,777,496.61	0.0	0.0	0.0	372,777,496.6
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0.0	0.0	0.0	0.0	\$ 372,777,496.61	0.0	0.0	0.0	372,777,496.6
+ Valor final del inventario consumido					\$ 372,777,496.61				372,777,496.6
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario transformado									0.0
= SUBTOTAL	0.0	0.0	0.0	0.0	466,166,710.2	0.0	0.0	0.0	466,166,710.2
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)									0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)									0.0
= SALDO FINAL (31-dic)	0.0	0.0	0.0	0.0	466,166,710.2	0.0	0.0	0.0	466,166,710.2
= VALOR EN LIBROS	0.0	0.0	0.0	0.0	466,166,710.2	0.0	0.0	0.0	466,166,710.2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Los Inventarios que se tienen son bienes que se tienen en forma de materiales o suministros para ser consumidos en la prestación del servicio y están conformados por químicos, herramientas, equipos para instalación y accesorios de acueducto y alcantarillado para ser consumidos y utilizados en la operación normal de la Empresa.



Los inventarios representan el valor monetario de los materiales necesarios que se tienen hasta el momento en que se realicen las solicitudes de despacho correspondiente, autorizadas por el jefe de cada área. El tratamiento contable de los mismos es bajo el sistema de inventario permanente y se evalúan bajo el método de costo promedio ponderado. De manera obligatoria se concilian los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos.

Se crearon las diferentes Bodegas con el fin de mejorar la revisión, control y contabilización de los elementos, accesorios y herramientas, quedando conformados de la siguiente manera.

Bodega 1: Bodega de elementos y accesorios de acueducto.

Bodega 2: Bodega de elementos alcantarillado.

Bodega 3: Bodega de herramientas acueducto.

Bodega 7: Bodega de herramientas alcantarillado.

NOTA 10 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

10.1 Composición

A continuación, se argumentan las cifras reportadas en las notas contables, a cargo del área de compras, las cuales se corresponden a Propiedades, Planta y Equipo.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14,155,912,771.86	14,586,661,343.87	-918,663,502.02
1.6.05	Db	Terrenos	8,915,044.00	8,915,044.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0.00	124,343,806.00	-124,343,806.00
1.6.45	Db	Plantas Ductos Y tuneles	5,901,632,953.00	5,901,632,953.00	0.00
1.6.50	Db	Redes Lineas y Cables	11,499,939,842.00	11,499,939,842.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	283,212,651.24	133,020,507.24	150,192,144.00
1.6.65	Db	Muebles Enceres de Oficina	107,522,857.30	77,189,757.30	30,333,100.00
1.6.70	Db	Equipo de computacion y Comunicación	180,800,474.20	179,815,554.20	984,920.00
1.6.75	Db	Equipo de transporte traccion y Elevacion	7,190,000.00	7,190,000.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-3,833,301,049.88	-3,345,386,119.87	-487,914,930.01
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-471,712,772.95	-328,308,734.95	-143,404,038.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-3,228,431,142.71	-2,972,441,769.67	-255,989,373.04
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-41,650,682.75	-6,147,314.35	-35,503,368.40
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-20,293,876.67	-8,229,441.26	-12,064,435.41
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de computacion y comunicación	-68,576,241.51	-29,060,526.31	-39,515,715.20
1.6.85.08	Cr	Depreciación:Equipo de traccion y elevacion	-2,636,333.29	-1,198,333.33	-1,437,999.96



De acuerdo con lo anterior se tiene que en propiedad planta y equipos el valor para la vigencia 2020 es de \$14.155.912.771,86 frente a los \$14.586.661.343,87, sufrió una variación de - \$918.663.502,02, sustentado por los siguientes motivos:

- Terrenos se conservó al igual que la vigencia 2019 por valor de \$8.915.044,00.
- Construcciones en curso, no se presentaron, mientras que en el 2019 se presentaron por valor de \$124.343.806,00.
- Plantas ductos y túneles no se presentaron, conservándose por valor de \$5.901.632.953,00.
- Redes líneas y cables no se presentaron, conservándose por valor de \$11.499.939.842,00
- Maquinaria y Equipo tuvo un incremento de \$150.192.144,00, para quedar por valor de \$283.212.651,24

El incremento de \$150.192.144,00, se relaciona en el siguiente cuadro

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VALOR
Integración de sistema de bombeo a controlador PLC para visualización y control del sistema desde interfaz grafica	\$ 14.627.883,00
Conexión e integración de medidor de caudal y presión de salida a PLC para visualización y control del sistema a interfaz grafica	\$ 2.046.534,00
Suministro, instalación, integración y puesta en funcionamiento de medidor de caudal electromagnético tubería de descarga de 6"	\$ 26.134.395,00
Suministro instalación, integración y puesta en funcionamiento de medidor de nivel de inmersión para el pozo	\$ 17.476.577,00
Suministro, instalación, integración y puesta en funcionamiento de medidor de presión sobre tubería de descarga pozo	\$ 6.912.288,00
Integración de bomba pozo a controlador PLC para visualización y control del sistema desde interfaz grafica	\$ 16.166.077,00
Suministro e instalación de UPS 2KVA para equipos de control	\$ 10.136.472,00
Suministro e instalación DPS Clase III para protección de equipos electrónicos en toda la planta	\$ 25.820.921,00
Suministro e instalación de aire acondicionado oficina operador	\$ 5.022.659,00
Construcciones en Curso	\$ 124.343.806,00
Taladro demoledor dewalt d25960k - b3	\$ 8.445.888,00



Bomba sumergible 2" 110 voltios pedrollo	\$ 2.145.600,00
Guadaña makita de 43cc 4 tiempos ref. em431uh con accesorios	\$ 3.176.902,56
Guadaña makita de 43cc 4 tiempos ref. em431uh con accesorios	\$ 3.176.902,56
Fumigadora de espalda a gasolina	\$ 892.799,88
Fumigadora estacionaria con motor eléctrico de 3.0 hp- 220v, 300-500 psi bomba diamond ts28, 100m	\$ 5.200.300,00
Pulidora neumática 4 1/2	\$ 1.414.077,00
Pulidora 9" pulgadas 2200w 6500rpm dewalt	\$ 1.395.868,00
	\$ 150.192.144,00

Se evidencia que los \$124.343.806,00 de las construcciones en curso reportadas en el 2019, una vez recibidas, pasaron hacer parte de los activos de maquinaria y equipos, de igual forma se relacionan los elementos adquiridos en la vigencia por valor de \$25.848.338,00.

- Muebles y enseres tuvo un incremento de \$30.333.100,00 para quedar por valor de \$107.522.857,30

En el siguiente cuadro se relacionan los activos adquiridos que generaron el incremento:

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	CANTIDAD	VALOR UNIDAD	VALOR TOTAL
Soporte monitor graduable 5 posiciones en madera reforzada	38	\$ 107.100,00	\$ 4.069.800,00
Puesto de trabajo en "l" med 1.50*1.50 con archivo 2x1	13	\$ 606.900,00	\$ 7.889.700,00
Silla operativa mecanismo 2p tapizado color negro	15	\$ 327.250,00	\$ 4.908.750,00
Puesto de trabajo de 1.50*0.60 con archivo 2x1	10	\$ 476.000,00	\$ 4.760.000,00



Silla ergonómica asiento y espalda en malla mecan syncroi apoyo lumbar graduable cabecero ajustable brazos graduables verticalmente araña cromada	2	\$ 624.750,00	\$ 1.249.500,00
Folderama metalico 5 entrepaños para 6 servicios	6	\$ 963.900,00	\$ 5.783.400,00
Recepción estruc triplex mdf enchapado en paño puesto de trabajo en l de 1.50*1.70 con archivo 2x1	1	\$ 1.671.950,00	\$ 1.671.950,00
			\$ 30.333.100,00

- Equipo de computación y Comunicación tuvo un incremento de \$984.920,00 para quedar por valor de \$180.800.474,20

En el siguiente cuadro se relacionan las adquisiciones que generaron el incremento

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VALOR
Celular GSM moto e6 play LTE negro IMEI 359077101910920	\$ 400.920,00
Disco duro externo adata 4tb hd330	\$ 584.000,00
	\$ 984.920,00

- Equipo de transporte tracción y elevación, no se presentaron, conservándose por valor de \$7.190.000,00
- La depreciación acumulada se realizó bajo el método de línea recta establecido en las políticas contables de la empresa y las estimaciones realizadas para cada grupo de activos. Arrojando un valor total acumulado de -\$3.828.291.701,88 presentando una variación de -\$482.905.582,01 con relación al 2019, cuya depreciación acumulada fue de -\$3.345.386.119,87



10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	8,915,044.0	5,901,632,953.0	11,499,939,842.0	17,410,487,839.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras		0.0		0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL	8,915,044.0	5,901,632,953.0	11,499,939,842.0	17,410,487,839.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic)	8,915,044.0	5,901,632,953.0	11,499,939,842.0	17,410,487,839.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	471,712,773.0	3,228,431,142.7	3,700,143,915.7
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	328,308,735.0	2,972,441,769.7	3,300,750,504.6
+ Depreciación aplicada vigencia actual		143,404,038.0	255,989,373.0	399,393,411.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0
- - - -	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0
- - - -	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En servicio	8,915,044.0	5,429,920,180.1	8,271,508,699.3	13,710,343,923.3
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTÍA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)				0.0
- Gastos (pérdida)				0.0

10.3 Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	133,020,507.2	179,815,554.2	7,190,000.0	77,189,757.3	397,215,818.7
+ ENTRADAS (DB):	150,192,144.0	984,920.0	0.0	30,333,100.0	181,510,164.0
Adquisiciones en compras	150,192,144.0	984,920.0	0.0	30,333,100.0	181,510,164.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL	283,212,651.2	180,800,474.2	7,190,000.0	107,522,857.3	578,725,982.7
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic)	283,212,651.2	180,800,474.2	7,190,000.0	107,522,857.3	578,725,982.7
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	41,650,682.8	68,576,241.5	2,636,333.3	20,293,876.7	133,157,134.2
Saldo inicial de la Depreciación	6,147,314.4	29,060,526.3	1,438,000.0	8,229,441.3	44,875,281.9
+ Depreciación aplicada vigencia	35,503,368.4	39,515,715.2	1,198,333.3	12,064,435.4	88,281,852.3
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS	241,561,968.5	112,224,232.7	4,553,666.7	87,228,980.6	445,568,848.5
- - - -	-	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(143.3)	(173.5)	0.0	0.0	0.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	241,561,968.5	0.0	0.0	0.0	241,561,968.5
+ En servicio	241,561,968.5	112,224,232.7	4,553,666.7	87,228,980.6	445,568,848.5
REVELACIONES ADICIONALES					
GARANTÍA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)					0.0
- Gastos (pérdida)					0.0



10.5 Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10.0	10.0
	Equipos de comunicación y computación	5.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	5.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.0	10.0
INMUEBLES	Plantas, ductos y túneles	40.0	40.0
	Redes, líneas y cables	40.0	40.0
	Plantas productoras	0.0	0.0
	Otros bienes inmuebles	0.0	0.0

El método de depreciación utilizado es línea Recta.

NOTA 14 INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	26,906,094.88	23,452,947.33	3,453,147.55
1.9.70	Db	Activos intangibles	34,776,643.33	23,452,947.33	11,323,696.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-7,870,548.45	0.00	-7,870,548.45

El valor de los activos intangibles asciende para la vigencia 2020 a \$34.776.643,33, debido a la adquisición de nuevas licencias y se presenta una depreciación acumulada de - \$7.870.548,45



14.1 Detalle saldos y movimientos

Conciliación de los Activos Intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	23,452,947.3	23,452,947.3
+ ENTRADAS (DB):	9,964,000.0	9,964,000.0
Adquisiciones en compras	9,964,000.0	9,964,000.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)		0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	34,776,643.3	34,776,643.3
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	34,776,643.3	34,776,643.3
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	7,870,548.5	7,870,548.5
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	0.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	7,870,548.5	7,870,548.5
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	26,906,094.9	26,906,094.9
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	22.6	22.6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0

14.2 Revelaciones adicionales

Vidas útiles de los Activos Intangibles, la amortización se realiza bajo el método de línea recta.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	12 Meses	12.0
+ Vida útil definida	12 Meses	12.0
+ Vida útil indefinida		0.0
GARANTIA DE PASIVOS	0.0	0.0



OTROS ACTIVOS

Composición

Otros Activos	2020	2019
Avances y anticipos entregados	\$ 1.627.561.545,00	\$ 1.416.385.790,00
Anticipo de Impuesto y saldos a favor	\$ 934.078.464,00	\$ 712.410.899,00
Aportes de capital por cobrar	\$ 774.305,00	\$ 774.305,00
Impuesto Diferido	\$ 266.561.603,00	\$ 164.945.958,00
Intangibles	\$ 34.776.643,00	\$ 23.452.947,00

Los avances y anticipos entregados corresponden a los valores entregados a contratistas de obra pendientes al 31 de diciembre 2020, de convenios que se encuentran en ejecución.

Igualmente se encuentran como anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, por impuesto sobre la renta, retención en la fuente, saldos a favor en liquidaciones privadas e industria y comercio.

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.207.162.856,00	0,00	1.207.162.856,00	894.893.278,17	0,00	894.893.278,17	312.269.577,83
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios	0,00	0,00	0,00	83.558.400,00	0,00	83.558.400,00	-83.558.400,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	361.742.378,00	0,00	361.742.378,00	306.388.198,84	0,00	306.388.198,84	55.354.179,16
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0,00	0,00	0,00	36.206.236,00	0,00	36.206.236,00	-36.206.236,00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuestos	77.880.000,00	0,00	77.880.000,00	161.914.000,00	0,00	161.914.000,00	-84.034.000,00
2.4.40	Cr	Contribuciones y Otras Cuentas por Pagar	754.696.424,00	0,00	754.696.424,00	306.776.370,00	0,00	306.776.370,00	447.920.054,00
2.4.90	Cr		12.844.054,00	0,00	12.844.054,00	50.073,33	0,00	50.073,33	12.793.980,67

Las cuentas por pagar se componen de obligaciones a corto plazo detalladas en: Recursos a favor de terceros correspondientes al recaudo de estampillas a favor de la gobernación del valle del cauca y del Municipio de yumbo, Retenciones en la fuente a favor de la Administración de impuestos y aduanas nacionales DIAN, Impuesto y contribuciones y otras cuentas por pagar con acreedores varios, las cifras se muestran comparativas para 2019 y 2020.



21.3 Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN				SEGUIMIENTO A		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUEVO PLAZO	NUEVA TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			361.742.378,0				0,0						0,0
Estampillas			361.742.378,0	Menos de 3 meses	12/02/2020		0,0						0,0
Nacionales	PN		0,0	Menos de 3 meses			0		No				0
Nacionales	PJ	2	361.742.378,0	Menos de 3 meses			0		No				0

Los recursos a favor de terceros constituyen los valores por recaudo de estampillas a cancelar en el mes de enero al Municipio de Yumbo y la gobernación.

21.4 Impuestos Contribuciones y Tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			754,696,424.0				0.0
Impuesto sobre la renta y complementarios			0.0				0.0
Impuesto predial unificado			0.0				0.0
Impuesto de industria y comercio			151,800,000.0	Menos de 3 meses	30/03/2020		0.0
Tasas			602,896,424.0	Entre 3 y 6 meses	30/06/2020		0.0

Los impuestos corresponden a la causación del impuesto de industria y comercio que tiene como plazo de vencimiento en 2021 y las correspondientes tasas por pagar a la corporación autónoma de occidente.

21.5 Otras cuentas por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN				SEGUIMIENTO A		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUEVO PLAZO	NUEVA TASA DE INTERES (%)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			2.826.496.049,0				0,0						0,0
Otras cuentas por pagar			2.826.496.049,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...			0,0		Si/No				0,0
Nacionales	PJ	1	2.826.072.402,0	Menos de 3 meses			0,0		Si/No				0,0



La cuenta de recursos recibidos en administración por valor de \$2.826.496.049 corresponde a los valores recibidos para la Ejecución de convenios interadministrativos con el Municipio de Yumbo.

NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Atendiendo lo definido en el nuevo Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, se entiende que los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA							VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	733,428,746.83	0.00	733,428,746.83	0.00	510,693,310.30	510,693,310.30	222,735,436.53
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	733,428,746.83	0.00	733,428,746.83		510,693,310.30	510,693,310.30	222,735,436.53
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	733,428,746.83	0.00	733,428,746.83	0.00	510,693,310.30	510,693,310.30	222,735,436.53
		A corto plazo	733,428,746.83	0.00	733,428,746.83	0.00	510,693,310.30	510,693,310.30	222,735,436.53
		A largo plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	733,428,746.83
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	306,150,109.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	36,494,466.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	154,871,857.8
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	108,568,779.99
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	64,131,278.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	63,212,256.0

Las contribuciones efectivas La Empresa oficial de Servicios Públicos de Yumbo registra en esta cuenta el valor de las contribuciones sociales que paga a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los servidores que laboran en la Entidad.

Las prestaciones sociales Corresponde al registro realizado por concepto de prestaciones sociales de los servidores que laboran en la empresa, el cual es reportado por el área de recursos humanos mensualmente, lo anterior dando cumplimiento al principio de devengo.

Es importante para la empresa mencionar que, a partir del año 2020, se empezó a cancelar la bonificación por año a todos los trabajadores oficiales que representan cerca del 89% de la planta de personal esto como resultado de la convención colectiva con los trabajadores firmada en noviembre de 2019, por tanto, el aumento en las prestaciones sociales y los aportes al sistema de seguridad social tienen un incremento mayor al esperado.



22.5 Gastos de Personal

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,226,464,802.00	3,965,458,237.83	1,261,006,564.17	0.00	0.00
5.1	Db	De Administración y Operación	5,226,464,802.00	3,965,458,237.83	1,261,006,564.17	0.00	0.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3,412,647,795.26	2,723,599,983.16	689,047,812.10		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	176,584,552.00	4,987,043.00	171,597,509.00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	570,817,715.00	367,318,000.00	203,499,715.00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	8,995,500.00	7,703,900.00	1,291,600.00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	800,269,233.00	690,913,343.67	109,355,889.33		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	257,150,006.74	170,935,968.00	86,214,038.74		

22.6 Remuneración personal clave de la gerencia

Gasto Beneficios a Empleados Personal Clave de la Gerencia	2020	2019
Salarios	\$ 136,799,495.00	\$ 136,407,318.00
Cesantias	\$ 14,645,743.00	\$ 13,201,795.00
Intereses sobre Cesantia	\$ 1,757,489.00	\$ 1,584,215.00
Vacaciones	\$ 7,808,362.00	\$ 8,889,183.00
Prima	\$ 20,021,760.00	\$ 22,299,919.00
Bonificaciones	\$ 5,271,650.00	\$ 4,513,069.00
Otros Gastos	\$ -	\$ 3,366,179.00
Total	\$ 186,304,499.00	\$ 190,261,678.00

De la clasificación de beneficios a empleados definidos, la empresa solo cuenta únicamente con los beneficios a corto plazo a continuación, se representa la situación de la cuenta de Beneficios a empleados entre el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2020:

Las retribuciones suministradas por la Empresa oficial de Servicios Públicos de Yumbo, tienen origen en requerimientos legales, en virtud de las cuales la empresa se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones clasificadas como Beneficios a empleados de corto plazo. Estos son reconocidos como un gasto y un pasivo en el momento de la causación y el pago.

La Empresa oficial de Servicios Públicos de Yumbo cuenta con una planta de 82 cargos, conformada por personal de cuya relación laboral se originan las obligaciones laborales representadas en salarios y prestaciones sociales, y la clasificación de empleos así:



tipo de vinculacion	numero de cargos adoptados
trabajador oficial	73
empleados publicos	9

La variación entre periodos se sustenta en el aumento porcentual en los salarios de los funcionarios, así como la aplicación de la planta que a diciembre 31 de 2019 contaba con 79 cargos adoptados, que para el De igual forma la entidad cumple con el pago de las prestaciones sociales de los funcionarios según lo dispuesto en la norma laboral para el sector público.

NOTA 23 PROVISIONES

En total han sido (10) procesos que se han adelantado, de los cuales, cinco (5) de estos se encuentran con sentencia favorable en primera instancia, tres (3) procesos laborales con sentencia en contra en primera instancia, los cuales se encuentran en apelación ante el tribunal laboral, y dos (2) procesos con sentencia condenatoria que se encuentran ejecutoriados, de los cuales uno tiene proceso de pago.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	784.087.018,00	0,00	784.087.018,00	47.133.878,37	0,00	47.133.878,37	736.953.139,63
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	784.087.018,00	0,00	784.087.018,00	47.133.878,37	0,00	47.133.878,37	736.953.139,63
2.7.07	Cr	Garantías	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

En total han sido (10) procesos que se han adelantado en contra de la ESPY SA ESP, de los cuales, cinco (5) de estos se encuentran con sentencia favorable en primera instancia, tres (3) procesos laborales con sentencia en contra en primera instancia, los cuales se encuentran en apelación ante el tribunal laboral, y dos (2) procesos con sentencia condenatoria que se encuentran ejecutoriados, de los cuales uno tiene proceso de pago.

OBSERVACION:

Contra la empresa se adelantan dos (2) actos administrativos por parte la CVC, “sanciones por procedimientos ambientales por presuntos incumplimientos al psmv” por un valor de \$



5,496,074,439 y \$ 2.679.575.000 respectivamente , los cuales se encuentran atendiendo los recursos de ley.

En ese sentido, se necesita definir qué tipo de provisión es, teniendo en cuenta que son actos administrativos emitidos por la Corporación Autónoma Regional Del Valle Del Cauca – CVC, y no litigios ni demandas.



23.1 Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019							DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL	FECHA DE RECONOCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO	VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN DEL VALOR
LITIGIOS Y DEMANDAS			784.087.018,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,4)	784.087.018,4				0,0	
Civiles			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				0,0	
Nacionales	PN		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PN		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Penales			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				0,0	
Nacionales	PN		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PN		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Administrativas			736.953.140,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	736.953.140,0				0,0	
Nacionales	PN		736.953.140,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PN		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			Seleccionar rango...		
Obligaciones fiscales			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				0,0	
Nacionales	PN		0,0	0,0	0,0				0,0			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		0,0	0,0	0,0				0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PN		0,0	0,0	0,0				0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ		0,0	0,0	0,0				0,0			Seleccionar rango...		
Laborales			47.133.878,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,4)	47.133.878,4				0,0	
Nacionales	PN	2	47.133.878,0	0,0	0,0	0,0		(0,4)	47.133.878,4			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		0,0	0,0	0,0				0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PN		0,0	0,0	0,0				0,0			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ		0,0	0,0	0,0				0,0			Seleccionar rango...		



23.1.1 Proceso Administrativo:

Demanda de reparación directa en contra de la ESPY SA ESP, Municipio de Yumbo y otros por parte de los herederos del señor Alberto Marino Cárdenas en quien falleció el día 28 de octubre de 2008 sepultado por un alud de tierra en una obra civil que ejecutaba el Consorcio E&G en la calle 14 con carrera 20 frente a cencar mediante contrato No. CO-127-ESPY-169-08-08 del 22 de septiembre de 2008.

ESTADO DEL PROCESO:

En primera instancia el Tribunal Administrativo del Valle denegó las pretensiones del demandante concluyendo que entre otras cosas no se probó la falla del servicio alegada por los demandantes.

Sin embargo, en la segunda instancia (Consejo de Estado), mediante sentencia del 1º de junio de 2020 declaro administrativamente y extracontractualmente responsable a la ESPY SA ESP Y, condenando al pago de \$736.953.140 como indemnización por daños morales y materiales.

La tesis planteada por la alta corte denota lo siguiente:

“(…), dado que la Empresa oficial de Servicios Públicos de Yumbo -ESPY-SA. E.S.P. no era la ejecutora de la obra sino la contratante de esta, es preciso mencionar que cuando se trata de daños vinculados con una obra que la administración contrató (en este caso , un particular en ejercicio de función pública), la jurisprudencia del Consejo de Estado los ha analizado bajo el principio ubi emolumentum ibi onus ese debet (donde esta la utilidad debe estar la carga), que prevé las consecuencias de las responsabilidad en cabeza de quien se beneficia de la obra, por cuanto se entiende que la propia administración es la ejecutora, pues a ella corresponde la titularidad o dominio de la obra, al punto que no puede oponer a terceros los pactos de indemnidad que celebre con el contratista, (...)”.

Para el pago y cumplimiento de esta sentencia se debe provisionar \$736.953.140 en el primer trimestre del 2021

23.1.2 Procesos Laborales:

23.1.2.1 Demanda laboral en contra de la ESPY SA ESP solicitando indemnización por despido sin justa causa e indemnización moratoria.



ESTADO DEL PROCESO:

El juzgado laboral en primera instancia condeno a la ESPY SA ESP a pagar al demandante la suma de \$12.306.667 a título de indemnización por despido injusto y la indexación, absolvió la indemnización moratoria.

El demandante interpuso el recurso de apelación a la sentencia y el proceso se encuentra en el Tribunal Laboral del Valle.

Por lo tanto se debe provisionar para el mes de septiembre de 2021 el valor de \$ 83.333.333.

23.1.2.2 Demanda laboral en contra de la ESPY SA ESP solicitando indemnización por despido sin justa causa e indemnización moratoria.

ESTADO DEL PROCESO:

El juzgado laboral en primera instancia condeno a la ESPY SA ESP a pagar a la demandante la suma de \$1.450.000 por concepto de indemnización por despido, Así como también \$2.900.000 por concepto de indemnización moratoria.

El demandante interpuso el recurso de apelación a la sentencia y el proceso se encuentra en el Tribunal Laboral del Valle.

Por lo tanto se debe provisionar para el mes de septiembre de 2021 el valor de \$ 83.333.333

23.1.2.3 Demanda laboral en contra de la ESPY SA ESP solicitando que se reconozcan los salarios, prestaciones sociales y/o cesantías definitivas, sanción moratoria por el no pago oportuno de sus acreencias laborales, entre otras. Dicha solicitud bajo la premisa que se configuro la existencia del contrato de trabajo bajo la figura del “contrato realidad” a pesar de que fungía como contratista mediante contrato de prestación de servicios desde el año 2012 hasta la fecha de su desvinculación.

ESTADO DEL PROCESO:

El juzgado laboral en primera instancia condeno a la ESPY SA ESP a pagar a la demandante la sumas de \$4.341.654 por concepto de cesantías e intereses de cesantías, \$3.893.583 por concepto de prima semestral de servicio, \$1.946.791 por concepto de vacaciones, igualmente se condeno a la empresa a pagar los aportes no pagados al sistema de seguridad en pensión.



La demandante, así como la defensa de la empresa, interpusieron el recurso de apelación a la sentencia y el proceso se encuentra en el Tribunal Laboral del Valle.

Por lo tanto se debe provisionar para el mes de septiembre de 2021 el valor de \$ 83.333.333

NOTA 27 PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	16,116,518,711.72	17,742,191,282.54	-1,625,672,570.82
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado	24,685,900,000.00	24,685,900,000.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-7,138,367,048.69	-7,783,679,599.00	645,312,550.31
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-1,625,672,570.02	717,013,945.11	-2,342,686,515.13
3.1.14	Cr	Reservas	194,658,330.43	122,956,936.43	71,701,394.00

El patrimonio de la entidad está constituido de la siguiente manera:

Capital Fiscal		2020	2019
Capital Fiscal	\$	24,685,900,000	\$ 24,685,900,000
Total	\$	24,685,900,000.00	\$ 24,685,900,000.00

Reservas		2020	2019
Reserva Legal	\$	194,658,318.00	\$ 194,658,318.00
Total	\$	194,658,318.00	\$ 194,658,318.00

NIT	DV	TERCERO	CANTIDAD DE ACCIONES	%PARTICIPACION
890,399,025	6	MUNICIPIO DE YUMBO	19,748,720	80%
890,330,180	2	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA DE YUMBO	1,234,295	5%
800,173,492	4	INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE YUMBO - IMVIYUMBO	1,234,295	5%
900,586,342	3	INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DEL MUNICIPIO DE YUMBO -IMETY-	1,234,295	5%
805,003,325	2	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE YUMBO	1,234,295	5%
		TOTALES	24,685,900	100%



El capital está constituido por 24.685.900 acciones, el accionista mayoritario es el municipio de Yumbo con una participación del 80% y las demás 4 entidades el 5% cada una.

NOTA 28 INGRESOS ORDINARIOS

La cuenta está conformada por los valores de prestación de servicios de acueducto y alcantarillado:

Composición de los ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	13.301.658.134,00	13.468.217.137,65	-166.559.003,65
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	13.155.520.618,00	12.072.971.143,00	1.082.549.475,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	146.137.516,00	1.395.245.994,65	-1.249.108.478,65

28.2 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	13,200,042,489.22	13,468,217,137.65	-268,174,648.43
4.2	Cr	Venta de bienes	25,358,668.00	0.00	25,358,668.00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	25,358,668.00	0.00	25,358,668.00
4.3	Cr	Venta de servicios	13,130,161,950.00	12,072,971,143.00	1,057,190,807.00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	3,562,265,428.00	3,194,402,021.00	367,863,407.00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	9,796,436,218.00	8,878,569,122.00	917,867,096.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-228,539,696.00	0.00	-228,539,696.00
4.8	Cr	Otros ingresos	44,521,871.22	1,395,245,994.65	-1,350,724,123.43
4.8.02	Cr	Financieros	19,491,005.00	18,072,303.07	1,418,701.93
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	25,030,866.22	1,377,173,691.58	-1,352,142,825.36

A continuación, se detalla los movimientos por cada una de las cuentas, comparando los valores generados en el año 2020 contra los valores de 2019, así como un pequeño resumen de los motivos generales y particulares que pudieran ocasionar alguna diferencia considerable entre cada año.



CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
43210901	DISTRIBUCION POR MANO DE OBRA	47.338.355	5.512.365

Se puede evidenciar una disminución considerable de un 88% del año 2020 con respecto al 2019, a que esta cuenta es alimentada por los proceso de SCRR (Suspensión, corte, Reconexión y Reinstalación) a los usuarios del servicio de acueducto en el municipio de yumbo al igual que por conceptos de reconstrucción, demolición y rupturas de acometidas de acueducto, pero para este año por motivo de la emergencia económica, social y ecológica decretada por el gobierno nacional para los servicios públicos domiciliarios; que la resolución CRA 911 de 2020 en su artículo quinto (5to) indico:

ARTÍCULO 5o. SUSPENSIÓN Y CORTE DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO.
Durante la vigencia de la presente resolución, las personas prestadoras del servicio público domiciliario de acueducto no podrán adelantar acciones de suspensión o corte del servicio a los suscriptores residenciales.

Motivo por el cual en gran parte del año 2020 no se pudieron llevar a cabo procedimiento de SCRR (Suspensión, corte, Reconexión y Reinstalación), lo que motivo a la disminución considerable.

A	CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
43210904		MATERIALES ACOMETIDA ACUEDUCTO	93.112.792	23.444.872

Se puede evidenciar una disminución considerable de un 74.8% del año 2020 con respecto al 2019, por motivo de la emergencia económica, social y ecológica decretada por el gobierno nacional para los servicios públicos domiciliarios, en un periodo largo de tiempo no se pudieron llevar a cabo labores de reposición de equipos de medida, instalaciones de nuevos medidores y demás labores de campo que alimentan esta cuenta.

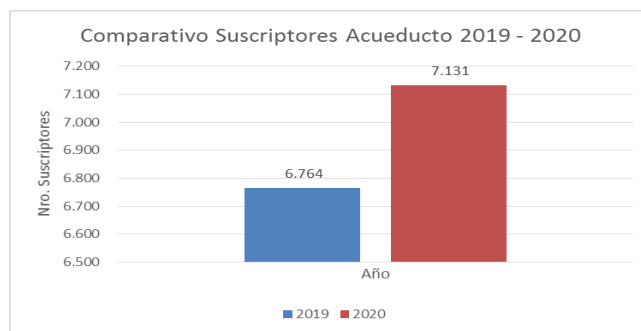
CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
43211001	ACUEDUCTO	3.053.950.874	3.432.108.273

Se puede evidenciar un incremento del 12% del año 2020 con respecto al 2019, teniendo en cuenta varios factores que influyen en los valores, los cuales se detallan a continuación:



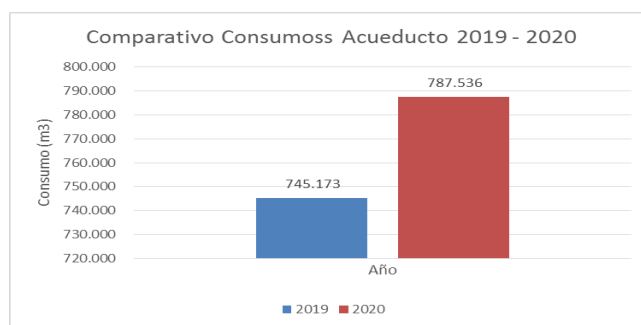
➤ **Suscriptores:**

Se evidencia un incremento considerable de suscriptores de acueducto, donde se evidencia un incremento del 5% (367 nuevos suscriptores) en la base de suscriptores de un año a otro, todo esto debido a los trabajos de legalización de conexiones irregulares y eliminación de acometidas fraudulentas, suscriptores nuevos por proyectos de vivienda y otros, a continuación una gráfica con el incremento que se presentó de un año a otro



➤ **Consumos:**

Con respecto a los consumos se evidencia un incremento del 6% con respecto de los consumos facturados en el año 2020 con el año 2019



CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
43221001	ALCANTARILLADO	8.836.273.102	9.675.120.922

Se puede evidenciar un incremento del 9.4 % del año 2020 con respecto al 2019, teniendo en cuenta varios factores que influyen en los valores, los cuales se detallan a continuación:

➤ **Suscriptores:**

Se evidencia un incremento considerable de suscriptores de alcantarillado, donde se evidencia un incremento del 8 % (2.209 nuevos suscriptores) en la base de suscriptores de un año a otro, todo esto debido a los trabajos de legalización de conexiones irregulares y

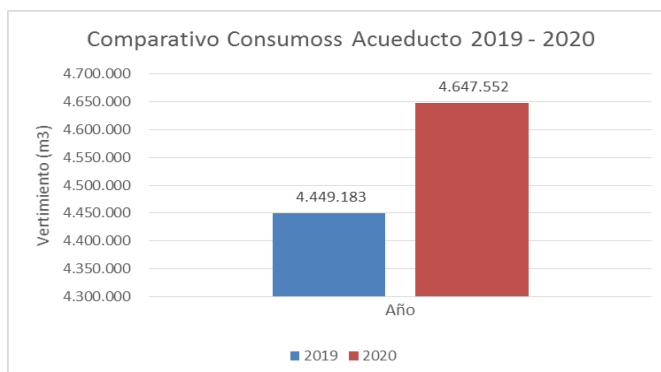


eliminación de acometidas fraudulentas, suscriptores nuevos por proyectos de vivienda y otros, a continuación una gráfica con el incremento que se presentó de un año a otro



➤ Consumos:

Con respecto a los consumos se evidencia un incremento del 4 % con respecto de los consumos facturados en el año 2020 con el año 2019



CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
43221002	SERVICIO ACOMETIDA ALCANTARILLADO	21.865.403	617.399
43221003	DISTRIBUCION POR MANO DE OBRA	20.610.617	776.616

En esta cuenta se puede apreciar una disminución considerable de los valores de 2020 con respecto a 2019, donde se evidenciar una disminución del 97%, esto debido a que en el año 2020 por motivo de la emergencia económica, social y ecológica decretada por el gobierno nacional para los servicios públicos domiciliarios no se ejecutaron mayores trabajos de Acometidas de Alcantarillado.



CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
48020101	ACUEDUCTO	9.308.504	11.052.535
48020102	ALCANTARILLADO	8.449.728	8.438.470

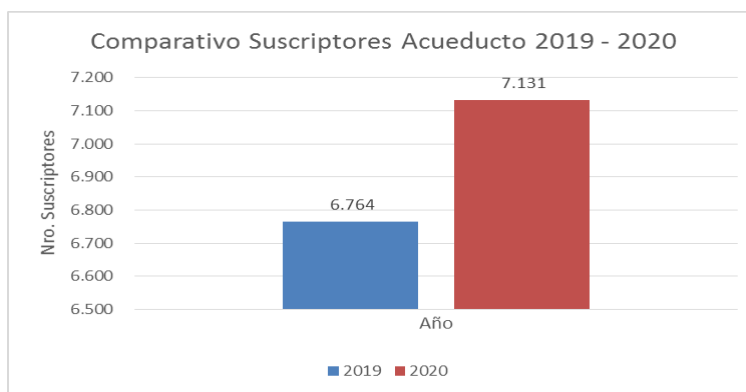
En esta cuenta se registran los valores por intereses de financiación que se realizan desde el área comercial a todos los usuarios, tanto las que ya se vienen generando por financiaciones de periodos anteriores y las realizadas en el año 2020

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
13180201	SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.318.130.617	1.717.431.704

En esta cuenta se puede apreciar un crecimiento considerable de los valores de 2020 con respecto a 2019, donde se evidenciar un incremento de más del 30.2%, esto debido a varios factores, como fueron los siguientes:

➤ **Suscriptores:**

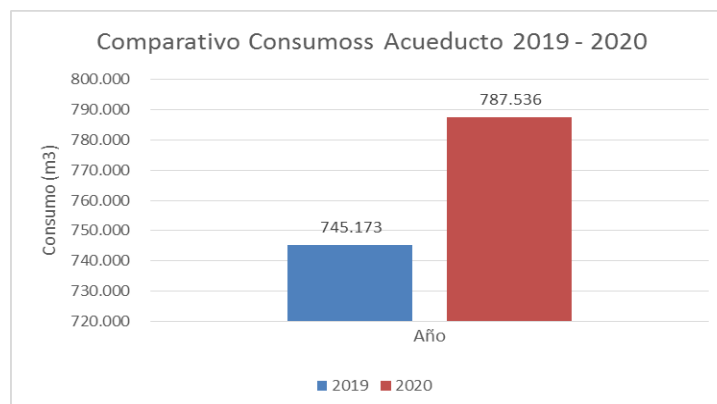
Se evidencia un incremento considerable de suscriptores de acueducto, donde se evidencia un incremento del 5% (367 nuevos suscriptores) en la base de suscriptores de un año a otro, todo esto debido a los trabajos de legalización de conexiones irregulares y eliminación de acometidas fraudulentas, suscriptores nuevos por proyectos de vivienda y otros, a continuación una gráfica con el incremento que se presentó de un año a otro



➤ **Consumos:**

Con respecto a los consumos se evidencia un incremento del 6% con respecto de los consumos facturados en el año 2020 con el año 2019





➤ Proceso De Cobro Por Parte De Área De Cartera

El incremento en el recaudo también se ve influenciado por los procesos de Cobro persuasivo, procesos SCRR (Suspensión, Corte, Reconexión y Reinstalación) desde el área de cartera, manteniendo un Porcentaje (%) de recaudo mayor al 70%, teniendo en cuenta todas las dificultades que se pudieron presentar debido a la emergencia económica, social y ecológica decretada por el gobierno nacional por el COVID-19.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
13180203	C X C MANO DE OBRA POR CONEXION. DESCONX Y OTROS	18.692.705	3.352.908

En esta cuenta se da una disminución del 82% en el año 2020 con respecto al año 2019, esta disminución es un reflejo de los ingresos de la cuenta 43210901.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
13180204	C X C COSTOS INDIRECTOS POR CONEXION. DESCONEX Y OTROS	10.169.040	3.286.310

En esta cuenta se da una disminución del 67.6 % en el año 2020 con respecto al año 2019, esta disminución es consecuencia de la emergencia económica, social y ecológica decretada por el gobierno nacional por el COVID-19, ya que fue posible realizar algunas acciones al interior del área comercial.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
13180206	C X C MATERIALES ACOMETIDA ACUEDUCTO	56.296.259	23.444.872



Para esta cuenta se evidencia una disminución de más del 50% en el año 2020 con respecto al 2019, siendo esta una disminución consecuente con los valores de las ventas registrados en la cuenta 43210904

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
13180213	VENTA DE MEDIDORES	0	30.176.804

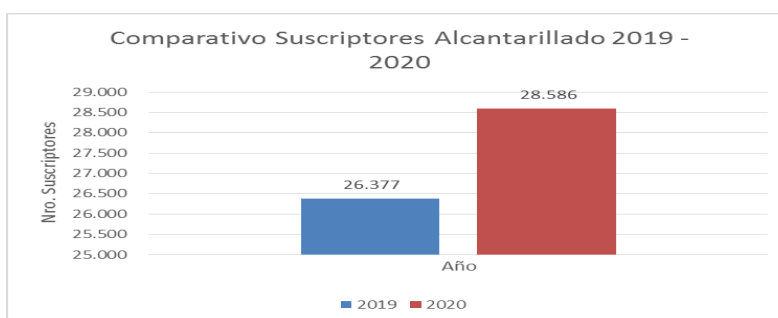
Esta es una cuenta que se creó en el año 2020, donde se registra los movimientos por la venta de medidores.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	2019	2020
13180301	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	7.241.607.830	7.573.340.889

Para esta cuenta se evidencia un incremento de más del 4 % en el año 2020 con respecto al 2019, siendo este aumento consecuente con los valores de las ventas registrados en la cuenta 43221001, teniendo en cuenta varios factores, como lo son:

➤ **Suscriptores:**

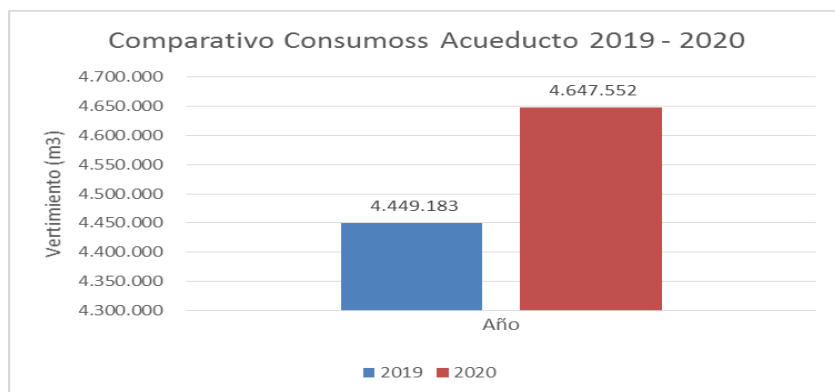
Se evidencia un incremento considerable de suscriptores de alcantarillado, donde se evidencia un incremento del 8 % (2.209 nuevos suscriptores) en la base de suscriptores de un año a otro, todo esto debido a los trabajos de legalización de conexiones irregulares y eliminación de acometidas fraudulentas, suscriptores nuevos por proyectos de vivienda y otros, a continuación una gráfica con el incremento que se presentó de un año a otro



➤ **Consumos:**

Con respecto a los consumos se evidencia un incremento del 4 % con respecto de los consumos facturados en el año 2020 con el año 2019





NOTA 29 GASTOS

La cuenta de gastos de administración está conformada por los distintos gastos administrativos necesarios para tener activa la operación de la entidad.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	7,664,609,255.58	5,981,364,885.92	1,683,244,369.66
5.1	Db	De administración y operación	6,166,877,103.36	5,586,399,853.50	580,477,249.86
5.2	Db	De ventas		0.00	0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,448,716,451.73	185,844,846.30	1,262,871,605.43
5.8	Db	Otros gastos	49,015,700.49	209,120,186.12	-160,104,485.63



29.1 Detalle de Costos y gastos de administración, ventas y operación

CÓDIGO CONTAB LE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	13,327,982,907.02	12,356,238,160.12	971,744,746.90	6,491,579,206.92	0.00
5.1	Db	De Administración y Operación	4,826,699,040.92	5,586,399,853.50	-759,700,812.58	4,826,699,040.92	0.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,675,444,895.00	2,044,793,762.00	-369,348,867.00	1,675,444,895.00	0.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	157,397,077.00	4,987,043.00	152,410,034.00	157,397,077.00	0.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	312,619,615.00	367,318,000.00	-54,698,385.00	312,619,615.00	0.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	8,472,600.00	7,703,900.00	768,700.00	8,472,600.00	0.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	610,104,321.00	690,913,343.67	-80,809,022.67	610,104,321.00	0.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	253,970,544.74	170,935,968.00	83,034,576.74	253,970,544.74	0.00
5.1.11	Db	Generales	1,435,523,712.18	2,025,250,033.83	-589,726,321.65	1,435,523,712.18	0.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	373,166,276.00	274,497,803.00	98,668,473.00	373,166,276.00	0.00
5.2	Db	De Ventas	1,340,178,062.44	0.00	1,340,178,062.44	832,440,083.00	0.00
5.2.02	Db	Sueldos y salarios	519,591,096.00	0.00	519,591,096.00	519,824,896.00	0.00
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas	19,187,475.00	0.00	19,187,475.00	19,187,475.00	0.00
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas	95,074,300.00	0.00	95,074,300.00	95,074,300.00	0.00
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina	522,900.00	0.00	522,900.00	522,900.00	0.00
5.2.08	Db	Prestaciones sociales	190,164,912.00	0.00	190,164,912.00	190,164,912.00	0.00
5.2.11	Db	Generales	487,398,779.44	0.00	487,398,779.44	7,665,600.00	0.00
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos	5,865,600.00	0.00	5,865,600.00	0.00	0.00
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	22,373,000.00	0.00	22,373,000.00	0.00	0.00
7.2	Db	De Planta	7,161,105,803.66	6,769,838,306.62	391,267,497.04	832,440,083.00	0.00
7.2.02	Db	Sueldos y salarios	726,643,800.00	431,749,766.00	294,894,034.00	519,824,896.00	0.00
7.2.03	Db	Contribuciones imputadas	0.00	0.00	0.00	19,187,475.00	0.00
7.2.04	Db	Contribuciones efectivas	163,123,800.00	86,763,400.00	76,360,400.00	95,074,300.00	0.00
7.2.07	Db	Aportes sobre la nómina	0.00	0.00	0.00	522,900.00	0.00
7.2.08	Db	Prestaciones sociales	782,780,443.26	247,056,455.16	535,723,988.10	190,164,912.00	0.00
7.2.11	Db	Generales	4,680,019,950.85	5,629,221,709.85	-949,201,759.00	7,665,600.00	0.00
7.2.12	Db	Gastos de personal diversos	0.00	1,198,334.33	-1,198,334.33	0.00	0.00
7.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	169,756,594.64	59,943,055.00	109,813,539.64	0.00	0.00
7.2.	Db	Depreciaciones	437,438,959.09	313,905,586.28	123,533,372.81	0.00	0.00
7.2.	Db	Costo de Ventas	201,342,255.82	0.00	201,342,255.82	0.00	0.00



29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,448,716,451.73	185,844,926.30	1,262,871,525.43
	Db	DETERIORO	392,394,555.00	142,350,962.00	250,043,593.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	392,394,555.00	142,350,962.00	250,043,593.00
		DEPRECIACIÓN	49,517,304.28	33,770,799.93	15,746,504.35
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	49,517,304.28	33,770,799.93	15,746,504.35
		AMORTIZACIÓN	6,510,852.45	7,312,284.00	-801,431.55
5.3.66	Db	De activos intangibles	6,510,852.45	7,312,284.00	-801,431.55
		PROVISIÓN	1,000,293,740.00	2,410,880.37	997,882,859.63
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1,000,293,740.00	2,410,880.37	997,882,859.63

29.7 Otros Gasto

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	49,015,700.49	209,120,186.12	-160,104,485.63
5.8.02	Db	COMISIONES	3,125,751.00	38,097,129.12	-34,971,378.12
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	0.00	34,804,736.81	-34,804,736.81
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	3,125,751.00	3,292,392.31	-166,641.31
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0.00	0.00	0.00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1,311,059.04	0.00	1,311,059.04
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1,311,059.04	0.00	1,311,059.04
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	-101,615,645.00	116,438,371.00	-218,054,016.00
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	-101,615,645.00	116,438,371.00	-218,054,016.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	146,194,535.45	54,584,686.00	91,609,849.45
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	146,194,535.45	54,584,686.00	91,609,849.45

NOTA 30 COSTO DE VENTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos corresponden a las erogaciones necesarias para poder prestar el servicio.

Composición

Esta cuenta se detalla de la siguiente manera:



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	7,161,105,803.66	6,769,838,306.62	391,267,497.04
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0.00	0.00	0.00
6.2.05	Db	Bienes producidos			0.00
6.2.10	Db	Bienes comercializados			0.00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7,161,105,803.66	6,769,838,306.62	391,267,497.04
6.3.05	Db	Servicios educativos			0.00
6.3.10	Db	Servicios de salud			0.00
6.3.45	Db	Servicios de transporte			0.00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0.00
6.3.60	Db	Servicios públicos	7,161,105,803.66	6,769,838,306.62	391,267,497.04
6.3.90	Db	Otros servicios			0.00

30.2 Costos de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2019	2020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7,161,105,802.95	6,769,838,306.62	391,267,496.33
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	7,161,105,802.95	6,769,838,306.62	391,267,496.33
6.3.60.02	Db	Acueducto	4,291,666,018.95	5,055,202,028.77	-763,536,009.82
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	2,869,439,784.00	1,714,636,277.85	1,154,803,506.15

NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

El activo por impuesto diferido se calcula sobre las diferencias en mediciones de las cuentas por cobrar entre nuevo marco normativo de información financiera y las normas fiscales que rigen en nuestro país.

Para el periodo actual no hubo cálculo del impuesto corriente dado que los resultados del periodo arrojaron perdida por ende no hay impuesto de igual manera las empresas de servicios públicos no están obligadas a realizar el cálculo del sistema de renta presuntiva.

Para el periodo actual se realizó el ajuste sobre las diferencias temporarias calculadas, la tarifa aplicada para el año 2021 es del 31% la cual disminuye un punto (1%) con referencia a 2020, según lo establecido en la Ley 2010 de 2019.



35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

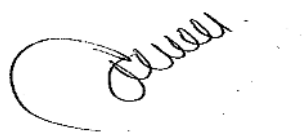
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	266,561,603.00	164,945,958.00	101,615,645.00
1.9.07	Db	CORRIENTES	0.00	0.00	0.00
1.9.85	Db	DIFERIDOS	266,561,603.00	164,945,958.00	101,615,645.00
1.9.85.03	Db	Cuentas por cobrar	266,561,603.00	164,945,958.00	101,615,645.00

35.4 ajuste por impuestos a las ganancias de vigencias anteriores

CONCEPTO	EFECTOS EN EL PATRIMONIO			
	SALDO INICIAL	(+) INGRESOS	(-) GASTOS	(=) SALDO FINAL
AJUSTES POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	164,945,958.00	101,615,645.00	0.00	266,561,603.00
Efectivo y equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones e instrumentos derivados	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por cobrar	164,945,958.00	101,615,645.00	0.00	266,561,603.00

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta directiva el 29 de marzo del 2021. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

Suscrito a los 26 marzo del año 2021.



Karine Ramírez Benítez
C.c. No. 31.583.115
T.p. No. 119826-T
Contadora Pública

