ESPY
EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO S.A. E.S.P.

INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE YUMBO

ESPY S.A. E.S.P.
2022 - 2021

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

CONTENIDO

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE 5
1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES 5
1.2 DECLARACION DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES. 5
COMISIÓN DE REGULACIÓN 5
REGULACIÓN POR SECTOR 6
1.3 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO 6
REFERENCIA TÉCNICA 6
PERIODO CONTABLE 6
NOTA 2- BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS 7
2.1 BASES DE MEDICIÓN 7
BASE LEGAL 7
2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y 8
MATERIALIDAD 8
2.3 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE 8
NOTA 3- JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 8
3.1 JUICIOS 8
3.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS 8
3.3 CORRECCIONES CONTABLES 9
NOTA 4- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES 9
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 9
CUENTAS POR COBRAR 10
INVENTARIOS 11
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 12
INTANGIBLES 13
CUENTAS POR PAGAR 14
PROVISIONES 15
ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDOS 16

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 17
INGRESOS 18
CLASIFICACION CORRIENTE Y NO CORRIENTE 18
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD 20
NOTAS ESPECIFICAS 20
NOTA 5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. 20
COMPOSICION 20
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS 21
NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR 23
COMPOSICIÓN 23
7.1 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS. . 31
NOTA 9 INVENTARIOS 31
COMPOSICION 31
9.1 BIENES Y SERVICIOS 32
NOTA 10 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO 32
COMPOSICIÓN 32
10.1 DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – MUEBLES. 38
10.2 DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES. 39
10.4 ESTIMACIONES 40
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 41
COMPOSICIÓN 41
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR 42
COMPOSICIÓN 42
NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS. 44
COMPOSICIÓN 44
ORGANIGRAMA 45
NOTA 23 PROVISIONES 47
COMPOSICIÓN 47
NOTA 24 OTROS PASIVOS 48
COMPOSICIÓN 48

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

NOTA 27 PATRIMONIO 48
COMPOSICION 48
NOTA 28 INGRESOS 49
COMPOSICIÓN 49
OTROS INGRESOS 55
NOTA 29. GASTOS 56
COMPOSICIÓN 56
29.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS 56
29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES 57
29.7 OTROS GASTOS 58
NOTA 30 COSTO DE VENTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 58
COMPOSICIÓN 58
30.2 COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS 58
NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS 58
GENERALIDADES 58
35.1. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS 59
NOTA 36 HECHOS OCURRIDOS POSTERIORES AL CIERRE DE LA VIGENCIA. 59

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE.

1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES

La **EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO, S.A E.S.P.** (en adelante "**ESPY S.A E.S.P.**" 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.

Por medio del acuerdo 010 de 2006 se transforma 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; posteriormente se reforma mediante escritura pública No. 1663 del 4 de agosto de 2008 de la Notaria Única del círculo de Yumbo.

La actividad que realiza ESPY S.A E.S.P., 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).

1.2 DECLARACION DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.

La actividad que realiza **ESPY S.A E.S.P.**, es la 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).

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.

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.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

REGULACIÓN POR SECTOR.

ACTIVIDADES DEL SECTOR DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO

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

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.

1.3 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

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.

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 2022.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

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.

BASE LEGAL

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.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

Resolución 441 de 2019, que incorpora la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.

Resolución 431 de 2022, Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad **ESPY S.A E.S.P.**, 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 **ESPY S.A E.S.P.** es el peso colombiano.

2.3 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE

No se realizaron ajustes ni cambios en el valor en libros de activos y/o pasivos de la entidad después del cierre del período reportado.

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

3.1 JUICIOS

La **ESPY S.A E.S.P.,** 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 **ESPY S.A E.S.P.**, realizo estimaciones en el periodo acerca de; La vida útil de las propiedades planta y equipo, los activos intangibles y la provisión por demandas en contra de la entidad.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

3.3 CORRECCIONES CONTABLES

No se realizó para este periodo correcciones de errores

NOTA 4- RESUMEN DE POLITICAS 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 **ESPY S.A E.S.P.,** 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 **ESPY S.A E.S.P.,** 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.

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 **ESPY S.A E.S.P.,** es el peso colombiano.

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.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

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 **ESPY S.A E.S.P.**, tales como:

- Caja General
- Caja Menor
- Bancos y cuentas de ahorro, corriente en moneda nacional para fines generales de operación

La **ESPY S.A E.S.P.** 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 **ESPY S.A E.S.P.**
- **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.

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.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo, conforme a los plazos de pago concedidos. Para el efecto, la empresa establecerá cuál es el plazo de pago normal del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atendiendo las condiciones generales del negocio y del sector

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 **ESPY S.A E.S.P.** 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 **ESPY S.A E.S.P.** 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.

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

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

La **ESPY S.A E.S.P.** Reconoce como inventarios, los elementos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos, los cuales son validados por cada jefe de Área:

1. Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a La **ESPY S.A E.S. P**
2. Que su valor pueda ser medido con fiabilidad.

La **ESPY S.A E.S.P.** 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 **ESPY S.A E.S.P.** 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 **ESPY S.A E.S.P.**

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.

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 **ESPY S.A E.S.P.** reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

- Que sea un recurso tangible controlado por la **ESPY S.A E.S.P.**
- Que sea probable que la **ESPY S.A E.S.P.** obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- 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 **ESPY S.A E.S.P.** 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 y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

El método de depreciación utilizado por la **ESPY S.A E.S.P.** 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.

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.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

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.

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 **ESPY S.A E.S.P.** 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.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

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.

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:

- 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;
- Es probable que vaya a ser necesaria una Salida de recursos para liquidar la obligación;
- Sea posible estimar su monto confiablemente.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

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.

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:

1. las diferencias temporarias o temporales deducibles;
2. la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
3. 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:

- 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
- Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

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

Ganancia contable: es la ganancia o la pérdida netas 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 para 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 se apliquen 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 se apliquen en el ejercicio gravable en que el activo se realice o el pasivo se cancele

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 **ESPY S.A E.S.P.** proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

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 de este. 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 para pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la **ESPY S.A E.S.P.** 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.

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 **ESPY S.A E.S.P.** 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

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

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:

- 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);

- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o

- 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:

- Espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o 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, subclasificaciones 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.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

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

NOTAS ESPECIFICAS

NOTA 5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

COMPOSICION

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.

La caja menor de la entidad se estableció mediante la resolución No 1.33-002 del 03 de enero del 2022, para cubrir los gastos de funcionamiento que tengan el carácter de urgencia para el buen funcionamiento de la empresa.

Para la vigencia del 2022 se establecieron los topes de gastos así:

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

TOPES DE GASTOS POR CONCEPTOS		
Servicio de Comedor	$	400,000
Transporte	$	400,000
Reparaciones Locativas	$	500,000
Gastos legales y notariales	$	300,000
Impresiones y edicion de documentos	$	300,000
Gastos generales e Imprevistos	$	500,000

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2022	2021	VARIACION
CAJA MENOR	$ -	$ -	$ -
CUENTAS CORRIENTES	$ 1,239,851,733	$ 1,983,121,911	-$ 743,270,178
CUENTAS DE AHORROS	$ 478,555,975	$ 1,199,562,129	-$ 721,006,154
	$ 1,718,407,708	**$ 3,182,684,040**	**-$ 1,464,276,332**

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas, evidenciando que están debidamente clasificadas, controladas y soportadas documentalmente. De igual forma es importante señalar que no tienen ninguna restricción legal.

La empresa tiene depósitos en cuentas corrientes de los bancos:

- DAVIVIENDA No. XXXX779
- BANCO DE OCCIDENTE No. XXXXX409
- BBVA No. XXXXXX719

con recursos propios disponibles para atender el desarrollo de las actividades de operación de la entidad.

Los depósitos en cuentas de ahorro remuneradas fueron aperturadas en los bancos DAVIVIENDA y OCCIDENTE, con el propósito de depositar y mantener los recursos necesarios para dar cumplimiento a los contratos y/o convenios interadministrativos suscritos por la EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO S.A. ESP con el Municipio de Yumbo.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

En el año 2022 se cerraron dos (02) cuentas de ahorro del banco DAVIVIENDA – Convenios y/o Contratos para manejar los recursos del convenio.

CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 180.11.02.005-2017 (31 OCTUBRE 2017) - OBRAS DEL POZO EL HIGUERÓN SUR ORIENTAL	018400087302
CONTRATO INTERADMINISTRATIVO PARA BRINDAR ASISTENCIA TÉCNICA, LOGÍSTICA Y DE GESTIÓN PARA LA OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO RURAL EXISTENTE EN LA VEREDA MANGA VIEJA, CORREGIMIENTO DE SAN MARCOS-PLATANARES No. 180.10.11.002-2021- MAY 26/2021)	018400108132

Se cerraron tres (03) cuentas de ahorro del banco de OCCIDENTE – Convenios para manejar los recursos del convenio.

CONVENIO 180.10.11.002-2019 FUNC Y OPERACIÓN Y MANTE MANGA VIEJA	098-81243-1
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 180.11.02.001-2020 REALIZAR EL DISEÑO DE LAS REDES DE ALCANTARILLADO Y EL SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN LA ZONA INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO DE YUMBO	098-81400-7
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 180.10.11.006-2021 AUNAR ESFUERZOS PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE RECEPTORES Y CONDUCTORES DE AGUAS LLUVIAS ENFOCADO AL MANEJO, RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE EFICIENTE DE AGUAS DE ESCORRENTÍA EN EL MUNICIPIO DE YUMBO	098-815236

Se hizo la apertura de una (01) cuenta de ahorros del banco de OCCIDENTE – Convenio para manejar los recursos del convenio.

CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 180.11.02.001-2022 PARA BRINDAR ASISTENCIA TÉCNICA, LOGÍSTICA Y DE GESTIÓN PARA LA OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE YUMBO	098-816481

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

COMPOSICIÓN

Se presenta el detalle de las cuentas por cobrar por código o cuenta contable. Las cuentas por cobrar están conformadas por los valores pendientes de recaudo por la facturación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado prestados por la Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo ESPY S.A ESP y todos los servicios conexos que se ejecutaron para el cumplimiento del objeto social, este valor se encuentra conciliado con el área comercial de la Empresa.

CUENTAS POR COBRAR	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	VARIACION
	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
Servicio de Acueducto	$ 652,860,513	$ 189,370,515	$ 842,231,028	$ 675,558,092	$ 325,387,203	$ 1,000,945,295	-$ 158,714,267
Servicio de Alcantarillado	$ 1,225,179,259	$ 396,689,409	$ 1,621,868,668	$ 1,347,635,664	$ 452,022,948	$ 1,799,658,612	-$ 177,789,944
TOTALES	$ 1,878,039,772	$ 586,059,924	$ 2,464,099,696	$ 2,023,193,756	$ 777,410,151	$ 2,800,603,907	-$ 336,504,211

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	VARIACION
	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
Servicio de Acueducto	-$ 146,787,883	-$ 42,577,696	-$ 189,365,579	-$ 217,792,000	-$ 104,913,535	-$ 322,705,535	$ 133,339,956
Servicio de Alcantarillado	-$ 318,906,733	-$ 103,255,848	-$ 422,162,581	-$ 346,243,000	-$ 116,137,427	-$ 462,380,427	$ 40,217,846
TOTALES	-$ 465,694,616	-$ 145,833,544	-$ 611,528,160	-$ 564,035,000	-$ 221,050,962	-$ 785,085,962	$ 173,557,802

- La cuenta contable 1.3.18.02 corresponde a la **prestación de servicios de acueducto** que factura directamente la **ESPY S.A. E.S.P.**
- La cuenta contable 1.3.18.03 corresponde a los valores de cuentas por cobrar del **servicio de alcantarillado,** que se factura de manera directa y por medio de los valores reportados por Acuatrinidad.
- La cuenta contable 1.3.84.90 corresponde al valor de las cuentas por cobrar que hacen parte únicamente del convenio de facturación conjunta con EMCALI.

Las cuentas por cobrar suman dos mil millones cuatrocientos sesenta y cuatro millones noventa y nueve mil seiscientos noventa y seis pesos **($ 2´464.099.696),** discriminadas de la siguiente manera:

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

CARTERA POR PRESTADOR DE SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DE 2022						
EMPRESA	SERVICIO	CORRIENTE	%	SALDO NO CORRIENTE	%	TOTAL CARTERA
ACUATRINIDAD	ALCANTARILLADO	22.216.925	1,18%	25.444.819	4,34%	47.661.744
ESPY	ALCANTARILLADO	490.362.066	26,11%	310.442.746	52,97%	800.804.812
EMCALI	ALCANTARILLADO	712.600.268	37,94%	60.801.844	10,37%	773.402.112
ESPY	ACUEDUCTO	652.860.513	34,76%	189.370.515	32,31%	842.231.028
TOTAL CARTERA		1.878.039.772	100,00%	586.059.924	100,00%	2.464.099.696

COMPORTAMIENTO DE CARTERA GENERAL DURANTE LOS ULTIMOS 4 AÑOS.

La cartera de la ESPY S.A. E.S.P., en los últimos **cuatro años** logra una disminución del 21.36%, que si bien es cierto que durante los años 2019 y 2021 se realizan dos procesos de castigo de cartera o depuración contable de los saldos incobrables de cuentas por cobrar, de acuerdo con las evaluaciones realizadas y pruebas surtidas para tal fin, se implementa la

Política y Programa de Recuperación de Cartera en donde se fijan las Estrategias para el proceso de cobranza y las acciones complementarias para mantener los indicadores

adecuados en el manejo de cartera y optimizar el recaudo eficiente de la cartera morosa de la **ESPY E.S.A.E.S.P.**

Entre las acciones complementarias con que se ha logrado impactar la disminución de cartera, están:

- Se ejecutaron 5 planes de alivios financieros durante el año 2022, otorgando facilidades a los usuarios para el pago de sus facturas atrasadas.
- Gestión de cobro persuasivo mediante llamadas telefónicas, relacionadas así; 1180 a usuarios residenciales y 9 a usuarios comerciales e industriales.
- Envío de masivos a 3.694 suscriptores con facturas atrasadas.
- Mensajes de chat Bot a 408 usuarios con acuerdos de pago suscritos, a 310 usuarios en mora y 7859 a usuarios con mensaje de factura emitida.
- Gestión de cobro pre jurídico por parte del operador externo, se trasladaron 142 cuentas, de las cuales se recupera el 43%, al 8% se emite certificado de incobrabilidad y el restante 49% sigue en proceso de cobro.
- Visitas a 17 suscriptores en morosidad.
- Seis jornadas de ESPY al Barrio, en las diferentes comunas del Municipio de Yumbo.
- Suspensión del servicio a 427 usuarios con más de tres facturas vencidas.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

- La relación entre lo recaudado y facturado presenta un balance positivo equivalente al 104%, indicador que influye directamente en el estado de la cartera representando disminución de esta.

CARTERA POR EDADES A DICIEMBRE DE 2022.

MONTO DEUDA						
EMPRESA	SERVICIO	CORRIENTE	FINANCIADA	A 30 DIAS	A 60 DIAS	A 90 DIAS
ACUATRINIDAD	ALCANTARILLA	$ 1,643,857	$ 9,028,712	$ 951,282	$ 1,865,574	$ 961,704
ESPY	ALCANTARILLA	$ 50,892,481	$ 285,887,241	$ 20,543,083	$ 18,246,427	$ 13,774,539
EMCALI	ALCANTARILLA	$ 309,035,349	$ 29,209,322	$ 133,362,295	$ 49,050,803	$ 40,516,445
TOTAL CARTERA ALCANTARILLADO dic_202		$ 361,571,687	$ 324,125,275	$ 154,856,660	$ 69,162,804	$ 55,252,688
ESPY	ACUEDUCTO	$ 74,903,846	$ 422,299,009	$ 28,781,527	$ 21,398,575	$ 14,799,121
TOTAL CARTERA ACUEDUCTO dic_2022		$ 74,903,846	$ 422,299,009	$ 28,781,527	$ 21,398,575	$ 14,799,121
MONTO DEUDA DICIEMBRE-2022		$ 436,475,533	$ 746,424,284	$ 183,638,187	$ 90,561,379	$ 70,051,809

Cartera de 120 a más de 360 días

MONTO DEUDA							
EMPRESA	SERVICIO	A 120 DIAS	A 150 DIAS	A 180 DIAS	A 270 DIAS	A 360 DIAS	MAY 360 DIAS
ACUATRINIDAD	ALCANTARILLA	$ 757,826	$ 817,926	$ 959,142	$ 3,061,870	$ 2,169,032	$ 25,444,819
ESPY	ALCANTARILLA	$ 12,077,975	$ 12,523,856	$ 11,779,569	$ 37,653,259	$ 26,983,636	$ 310,442,746
EMCALI	ALCANTARILLA	$ 30,113,617	$ 26,326,669	$ 16,932,052	$ 44,409,695	$ 33,644,021	$ 60,801,844
TOTAL CARTERA ALCANTARILLADO dic_202		$ 42,949,418	$ 39,668,451	$ 29,670,763	$ 85,124,824	$ 62,796,689	$ 396,689,409
ESPY	ACUEDUCTO	$ 13,132,247	$ 13,170,850	$ 12,645,193	$ 28,441,848	$ 23,288,297	$ 189,370,515
TOTAL CARTERA ACUEDUCTO dic_2022		$ 13,132,247	$ 13,170,850	$ 12,645,193	$ 28,441,848	$ 23,288,297	$ 189,370,515
MONTO DEUDA DICIEMBRE-2022		$ 56,081,665	$ 52,839,301	$ 42,315,956	$ 113,566,672	$ 86,084,986	$ 586,059,924

COMPORTAMIENTO INDIVIDUAL DE LA CARTERA

CARTERA DE ACUEDUCTO.

El comportamiento que presenta la cartera por el servicio de acueducto, durante el año 2022, presenta un constante movimiento decreciente iniciando en **$ 1.000.947.254** y terminando al cierre del año 2022 en **$842.231.028,** es decir, una reducción del $ 158.716.226 equivalentes al 15.86% en las zonas donde la **ESPY S.A. E.S.P.,** presta el servicio de acueducto.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

CARTERA DE ALCANTARILLADO.

Al inicio del año 2022, la cartera por el servicio de alcantarillado presentó un saldo inicial de **$1.799.657.813** y al cierre del año 2022 en **$1.621.868.668**, lo que significa una disminución de $177.789.145, equivalente al 9.88%, indicando que la gestión realizada desde el área de comercial ha sido positiva y contribuyo a la presentación de una información más real del estado de la cartera.

CARTERA FINANCIADA DICIEMBRE 2022.

La cartera financiada, representa los acuerdos de pagos suscritos por usuarios que presentan atrasos en el pago de la factura mensual y suscriptores que difieren el pago por instalación de acometidas de acueducto y alcantarillado, a diciembre de 2022 la cartera financiada presenta un saldo **de $ 746.424.284,** que frente al saldo al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior es un incremento de $187.915.790, lo que significa un incremento del 33.64%, originado en la suscripción de nuevos acuerdos de pago, en los cuales ingresan por concepto de cuotas iniciales $114.716.895 y se financian deudas por valor de **$ 836.751.170**

Los acuerdos de pago suscriptos durante el año 2022 se componen así:

NUMERO DE ACUERDOS	PERIODO AÑO 2022	TOTAL, CUOTA INICIAL 2022	TOTAL, DEUDA FINANCIADA 2022
58	ENERO	$ 4.783.268	$ 59.618.147
46	FEBRERO	$ 20.130.479	$ 93.023.341
50	MARZO	$ 14.834.242	$ 170.620.964
24	ABRIL	$ 3.887.578	$ 40.759.455
72	MAYO	$ 23.083.964	$ 121.244.869
64	JUNIO	$ 9.100.034	$ 97.884.788
77	JULIO	$ 12.228.660	$ 15.953.516
51	AGOSTO	$ 7.183.453	$ 57.383.158
32	SEPTIEMBRE	$ 3.600.156	$ 31.340.258
21	OCTUBRE	$ 4.191.393	$ 36.872.514
29	NOVIEMBRE	$ 5.969.271	$ 55.052.126
39	DICIEMBRE	$ 5.724.397	$ 56.998.034
563		**$ 114.716.895**	**$ 836.751.170**

Es importante tener en cuenta que estos acuerdos de pago se suscriben en el marco de los planes de alivios financieros otorgados por la Empresa, según lo estipulado en el Programa de Recuperación de Cuentas por Cobrar, aplicado a partir del año 2022 y la ejecución de actividades de ESPY al Barrio llevadas a cabo durante el año.

Entre los logros más representativos con estos acuerdos de pago tenemos:

- Recuperación de cuentas con más de 10 años en morosidad.
- Actualización en vencimiento de obligaciones con más de 30 días.
- Permitir a los usuarios en mora normalizar el estado de sus deudas.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

Según la clasificación por estrato socio económico de usuarios residenciales, de acuerdo con los valores adeudados se concentra en los estratos 1 con el 48% y el estrato 2 con el 44%, que en su mayoria son las comunas donde se prestan los servicios de acueducto y alcantarillado.

Estás zonas, es donde se han concentrado las actividades del área de cartera para brindarle a la comunidad una atención oportuna y facilidades de pago con las deudas presentadas con la ESPY S.A. E.S.P.

DETERIORO.

La ESPY S.A. E.S.P., realiza el deterioro de cartera a través del programa ACTSIS, cumpliendo con lo expresado en la política contable, el sistema inicialmente clasifica los usuarios utilizando los datos históricos revisando la periodicidad de pagos con el fin de establecer los porcentajes de nivel de riesgo a ser aplicados mediante el método de cascada calcular el deterioro.

Es importante tener en cuenta que el deterioro principalmente es aplicado a cuentas que presentan vencimientos superiores a 360 días y el incumplimiento en los pagos.

Totales		$ 632.947.769		$ 611.528.160	157
Periodo	Edad	Saldo Cartera	Porcentaje Deterioro Cartera	Valor Deterioro Cartera	Número de Registros
202212	13	$ 206.863.998	93,12%	$ 192.631.085	66
202212	14	$ 158.891.452	97,14%	$ 154.346.077	54
202212	15	$ 267.192.319	99,01%	$ 264.550.998	37

La edad del deterioro de la cartera se clasifica de la siguiente manera:

EDAD_DETERIORO	EDAD_DIAS
13	Entre 361 y 720 dias
14	Entre 721 y 1080 dias
15	Más de 1080 dias

Durante el mes de diciembre de 2022, el deterioro general de cartera presenta una disminución del 21.22%, ocasionado por la disminución del saldo de cartera con vencimientos superiores a 360 días, lo que se traduce en la disminución en los niveles de riesgo de pérdida o prescripción de las cuentas por cobrar. El comportamiento del deterioro a través de lo transcurrido del año ha sido decreciente a diferencia del comportamiento para el mes de diciembre que se incrementa.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

COMPORTAMIENTO DETERIORO GENERAL DE CARTERA ESPY 2022				
MES 2022	Saldo Cartera	Vr. Deteriorado	No.Registros	Variación
Enero	859.117.863	798.944.742	122	
Febrero	852.074.561	791.838.948	128	-0,89%
Marzo	827.002.801	767.369.263	130	-3,09%
Abril	816.171.656	754.834.142	136	-1,63%
Mayo	766.210.684	702.878.850	139	-6,88%
Junio	733.622.374	665.256.577	149	-5,35%
Julio	688.968.458	628.717.983	145	-5,49%
Agosto	659.351.369	599.430.391	159	-4,66%
Septiembre	646.073.146	586.844.064	154	-2,10%
Octubre	663.165.667	599.502.199	154	2,16%
Noviembre	658.426.355	594.416.457	145	-0,85%
Diciembre	632.947.769	611.528.160	157	2,88%

JORNADAS DE ESPY AL BARRIO

Durante el año 2022, se retomaron las Jornadas **ESPY AL BARRIO** las cuales se realizaron en todas las comunas del Municipio de Yumbo, donde participaron las diferentes Juntas de Acción Comunal.

A través de estas jornadas la **ESPY S.A ESP** pretende tener un acercamiento con la comunidad para mejorar las relaciones, con el fin de fomentar la cultura de pago oportuno de las facturas, también brindar la oportunidad para acceder legalmente a este servicio a quienes aún no lo tienen, con calidad, continuidad y que estén al día en sus pagos a través de los diferentes planes de alivios financieros que se les brindan en las jornadas en mención.

Los **ESPY AL BARRIO,** facilitan a la comunidad realizar los trámites que necesiten sin que se deban trasladar hasta las instalaciones, en las jornadas se les ha dado solución en tiempo real a nuestros suscriptores quienes han solicitado revisiones de fugas en las redes de acueducto entre otras peticiones, con la vinculación de la empresa privada logramos impactar en la comuna 4 con talleres de formación y capacitación.

Las jornadas de **ESPY AL BARRIO** desarrolladas fueron:

ACTIVIDAD	FECHA	LUGAR	TOTAL, CUOTA INICIAL Y/O PAGO TOTAL	TOTAL, DEUDA FINANCIADA.
ESPY AL BARRIO COMUNA 1	24/06/2022	CIDDY SAN JORGE – PUESTO DE SALUD	$ 1.201.538	$ 9.744.703
ESPY AL BARRIO COMUNA 4	16/07/2023	UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE YUMBO	$ 399.956	$ 11.232.525
ESPY AL BARRIO COMUNA 2	09/09/2022	OFICINA POR ESPY SA ESP	$ 5.218.295	$ 5.926.503
ESPY AL BARRIO SECTOR MIRADOR	26/11/2022	CASETA COMUNAL MIRADOR	$ 280.092	$ 4.109.168
ESPY AL BARRIO COMUNA 3	03/12/2022	INSTITUCION EDUCATIVA JUAN PABLO TELLO	$ 449.925	$ 12.092.709
ESPY AL BARRIO EXTRAORDINARIO	16/12/2022	OFICINA POR ESPY SA ESP	$ 1.917.572	$ 6.023.695
		TOTAL	$ 8.265.840	$ 49.129.303

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

Entre los aspectos positivos de las jornadas de ESPY AL BARRIO encontramos la recuperación de $ 57.395.143, mediante acuerdos de pago suscritos, atención oportuna a peticiones y quejas presentadas por los usuarios asistentes y pago total de cuentas en mora.

CUENTAS DADAS DE BAJA.

Durante el año 2022, se realizaron cinco Comités de Gestión en los cuales se depuran cuentas por cobros inoportunos, doble facturación, servicios no prestados y conceptos de incobrabilidad emitidos por operador de cobro pre jurídico, que indicaban la acción a seguir con los usuarios en las condiciones indicadas.

Entre los resultados obtenidos en los comités tenemos:

RESUMEN COMITES COMERCIALES 2022				
NOMBRE	SALDO DADO DE BAJA	SALDO CONGELADO DADO DE BAJA	PAGO REVERSADO	SALDO CONGELADO
TOTAL	$ 107.074.396	$ 14.735.100	$ 3.614.848	$ 12.611.384

Este proceso se lleva a cabo siguiendo lo estipulado en el programa de recuperación de cuentas por cobrar en el numeral 8, DEPURACIÓN DEL CATASTRO DE USUARIOS Y DE LAS CUENTAS POR COBRAR, que busca contar una cartera ajustada a la realidad.

SUSPENSIONES Y RECONEXIONES.

Durante el año de 2022, se generan 1.010 órdenes de suspensiones, a través de las cuales generan un total de 359 acuerdos de pago y se realizan 427 suspensiones efectivas, 12 cuentas fueron retiradas en comités los restantes 212 usuarios realizaron el pago de al menos 1 factura.

Las cifras presentadas se resumen así:

MES	ORDENES DE SUSPENSIÓN GENERADAS	CARTERA EN MORA	SUSPENDIDOS	PAGO O CUOTA INICIAL	DEUDA FINANCIADA	PENDIENTE POR RECUPERAR	ACUERDOS DE PAGO GENERADOS
mar-22	33	$ 59.782.810	13	$ 5.962.842	$ 29.779.745	$ 24.040.223	17
abr-22	16	$ 23.187.438	3	$ 1.541.140	$ 16.079.278	$ 5.567.020	9
may-22	179	$ 167.070.430	49	$ 7.905.194	$ 84.974.011	$ 74.191.225	50
jun-22	137	$ 133.694.621	60	$ 8.875.669	$ 51.409.088	$ 73.409.864	34
jul-22	106	$ 170.977.230	20	$ 15.788.370	$ 117.874.649	$ 37.314.211	77
ago-22	131	$ 127.640.185	51	$ 13.641.043	$ 57.383.158	$ 56.615.984	51
sep-22	148	$ 120.466.199	87	$ 6.507.916	$ 31.340.258	$ 82.618.025	32
oct-22	118	$ 142.874.653	102	$ 4.751.165	$ 36.872.514	$ 101.250.974	21
nov-22	24	$ 84.499.133	16	$ 6.033.970	$ 55.052.126	$ 23.413.037	29
dic-22	118	$ 94.449.443	26	$ 12.079.394	$ 56.998.034	$ 25.372.015	39
TOTALES	1.010	$ 1.124.642.142	427	$ 83.086.703	$ 537.762.861	$ 503.792.578	359

Las 1.010 órdenes de suspensión generadas representan una cartera vencida por valor de $ 1.124.642.142, las cuales el proceso de suspensión del servicio de acueducto conduce a la recuperación de $ 83.0867.011, vía pago de facturas o cuota inicial de acuerdos de pago y

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

financiaciones por valor de $ 537.762.861.010, además se observa que efectivamente fueron suspendidos 427 suscriptores que representan el 42% de los usuarios sujetos a suspensión, porcentaje superior al índice meta del año 2022 que está en el 30% logrando alcanzar el objetivo.

PROCESO DE COBRO PRE JURIDICO.

Se suscribe un contrato con un operador externo para que realice los procesos de cobro pre jurídico y jurídico de la Empresa, obteniendo los siguientes resultados:

Valor Acueducto	Valor Alcantarillado	Valor Total	Recuperado	Financiado	Conceptos
194.034.274	202.460.984	396.495.258	319.791.643	258.074.915	80.452.061

De acuerdo con lo anterior, se tienen los siguientes resultados el 16%, se recuperó vía cuotas iniciales y el 65% de se encuentra financiada a través de acuerdos de pago suscritos con los usuarios.

Cabe anotar que estas cuentas se encontraban en el riesgo más alto de pérdida, los conceptos corresponden a conceptos emitidos por el abogado, en donde se estima la conveniencia de continuar con los cobros, teniendo en cuenta la edad de la cartera, el estado actual del cliente (Empresas disueltas, liquidadas, capacidad de pago, capacidad crediticia, nivel de ingresos, legalidad de la deuda) y la probabilidad de recuperación de la cartera versus las gestiones de cobro a realizarse.

Para medir el impacto de la labor realizada en cobro pre jurídico, tenemos:

Detalle	Nro	%
Cuentas entregadas	142	100%
Cuentas recuperadas	61	43%
Ctas certif. incobrab	11	8%
Ctas no recuperadas	70	49%

MATRIZ DE SEGUIMIENTO A POLITICA DE CARTERA.

De acuerdo con la Política de Cartera y Programa de Recuperación de Cuentas por Cobrar, periódicamente se deberá realizar la medición y control del comportamiento de la cartera para fijar las estrategias a seguir teniendo en cuenta la capacidad y los recursos disponibles.

Las evaluaciones al final del año 2022 se resumen en la siguiente matriz de seguimiento:

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
320 7746407

La meta para rotación de cartera para el año 2022 es de 70 días, en el resultado se observa que se encuentra en 63,41 días logrando la meta objeto. El decrecimiento de cartera se posiciona en un -9.75%, cuando la meta para el presente período es del -5%, así mismo sucede con las de las carteras en alto y medio, evidenciando en la evaluación que se cumplen las metas propuestas, mientras la cartera de riesgo bajo ha presentado un incremento del 2.99%, quedando un compromiso para reducir este índice.

7.1 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS.

Se contabiliza los valores que actualmente tiene la entidad a su favor ante la Dirección de impuestos y aduanas nacionales para los casos de impuesto a la renta e IVA, igualmente se contabiliza el anticipo de ICA para el Municipio de Yumbo vigencia 2022.

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2022	2021	VARIACION
	SALDO CTE	SALDO CTE	
Retencion en la Fuente	$ 226,411,706	$ 240,370,283	-$ 13,958,577
Saldo a Favor en liquidaciones - RENTA -	$ 820,265,000	$ 912,785,263	-$ 92,520,263
Saldo a Favor en IVA	$ 16,060,333	$ -	$ 16,060,333
Impuestos y Contribuciones	$ -	$ 8,216,311	-$ 8,216,311
Anticipo de ICA	$ 41,451,250	$ 43,995,000	-$ 2,543,750
TOTALES	**$ 1,104,188,289**	**$ 1,205,366,857**	**-$ 101,178,568**

NOTA 9 INVENTARIOS

COMPOSICION

Los inventarios presentan como saldo inicial $ 594.094.514 conformados por las entradas y salidas de elementos y accesorios de acueducto y alcantarillado durante la vigencia 2022, terminando con un saldo de $ 517.903.099.

Se realizaron durante la vigencia procesos de revisión y depuración de los artículos que conforman el inventario como el material de acueducto y alcantarillado.

INVENTARIOS	2022	2021	VARIACIÓN
Materias primas			$ -
Materiales y suministros	$ 517,903,100	$ 594,094,514	-$ 76,191,415
Productos en proceso			$ -
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	$ -	$ -	$ -
TOTALES	**$ 517,903,100**	**$ 594,094,514**	**-$ 76,191,415**

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

9.1 BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	$ 594,094,514	$ 594,094,514
+ ENTRADAS (DB):	$ 507,470,341	$ 507,470,341
ADQUISICIONES EN COMPRAS	$ 507,470,341	$ 507,470,341
+ Precio neto (valor de la transacción)	$ 507,470,341	$ 507,470,341
- SALIDAS (CR):	$ 583,661,756	$ 583,661,756
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	$ -	$ -
CONSUMO INSTITUCIONAL	$ 583,661,756	$ 583,661,756
+ Valor final del inventario consumido	$ 583,661,756	$ 583,661,756
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	$ -	$ -
+ Valor final del inventario transformado		$ -
= SUBTOTAL	$ 517,903,100	$ 517,903,100
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	$ -	$ -
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		$ -
- Salida por traslado de cuentas (CR)		$ -
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		$ -
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		$ -
= SALDO FINAL (31-dic)	$ 517,903,100	$ 517,903,100
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	$ -	$ -
Saldo inicial del Deterioro acumulado	$ -	$ -
+ Deterioro aplicado vigencia actual	$ -	$ -
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	$ -	$ -
= VALOR EN LIBROS	$ 517,903,100	$ 517,903,100
- - - -	-	-
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	$ -	$ -
- - - -	-	-
REVELACIONES ADICIONALES		
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos		$ -
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos		$ -
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos		$ -

NOTA 10 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

COMPOSICIÓN

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

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
320 7746407

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Terrenos	$ 8,915,044.00	$ 8,915,044.00	$ -
Plantas Ductos Y tuneles	$ 5,901,632,953.00	$ 5,901,632,953.00	$ -
Redes Lineas y Cables	$ 11,499,939,842.00	$ 11,499,939,842.00	$ -
Maquinaria y Equipo	$ 529,464,461.09	$ 399,697,829.02	$ 129,766,632.07
Equipo medico y cientifico	$ 7,145,394.27	$ -	$ 7,145,394.27
Muebles Enceres de Oficina	$ 43,892,085.08	$ 27,667,395.08	$ 16,224,690.00
Equipo de computacion y Comunicación	$ 146,690,943.75	$ 169,305,327.75	-$ 22,614,384.00
Equipo de transporte traccion y Elevacion	$ 15,910,000.00	$ 15,910,000.00	$ -
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-$ 4,890,227,333.07	-$ 4,316,204,421.57	-$ 574,022,911.50
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-$ 762,986,185.52	-$ 614,901,340.07	-$ 148,084,845.45
Depreciación: Redes, líneas y cables	-$ 3,900,258,733.25	-$ 3,501,375,699.34	-$ 398,883,033.91
Depreciación: Maquinaria y equipo	-$ 107,407,774.34	-$ 91,195,480.63	-$ 16,212,293.71
Depreciación: Equipo médico y científico	-$ 60,045.33	$ -	-$ 60,045.33
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-$ 12,816,550.07	-$ 13,078,200.80	$ 261,650.73
Depreciación: Equipo de computacion y comunicación	-$ 98,860,377.97	-$ 90,998,034.12	-$ 7,862,343.85
Depreciación:Equipo de traccion y elevacion	-$ 7,837,666.59	-$ 4,655,666.61	-$ 3,181,999.98
TOTALES	$ 13,263,363,390.12	$ 13,706,863,969.28	-$ 1,017,523,490.66

De acuerdo con lo anterior, el valor correspondiente a propiedad planta y equipos para la vigencia 2022 fue de **$13.263.363.390**, frente a **$13.706.863.969,** para la vigencia 2021, sufrió una variación de **-$443.500.579**, A continuación, se describe por cada concepto los movimientos realizados, los cuales dieron lugar a las variaciones presentadas.

- **Maquinaria y Equipo** tuvo un incremento de **$180.153879,** por adquisiciones y una disminución de **-$50.387.247,** por bajas, lo que nos ascendiendo su valor en $129.766.632,07 quedando así un saldo final por valor de **$ 529.464.461,** para la vigencia 2022 respecto a **$399.697.829,** de la vigencia 2021.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

El incremento corresponde a la adquisición y bajas de los activos relacionados a continuación:

ACTIVO	VALOR
TRANSMISOR DE NIVEL TIPO RADAR MICROPILOT	$4.868.668
CAUDALIMETRO ELECTROMAGNETICO	$18.779.359
ACTUADOR ELECTRICO CON VALVULA TIPO WAFER DE 6	$11.824.004
PANTALLA TACTIL A COLOR DE 7 PARA VERIFICACION DE CAUDAL CON MEMORIA DE ALMACENAMIENTO DE DATOS	$8.326.201
PLC PARA LECTURA DE SEÑALES DE NIVEL,	$4.669.896
TRANSMISOR DE CAUDAL POR INSERCION	$13.432.096
PLC PARA LECTURA SEÑAL DE NIVEL TANQUE	$7.010.200
UPS 1KVA	$2.390.000
MODEM DE COMUNICACION TIPO ANTENA	$3.141.000
TRANSMISOR DE NIVEL TIPO RADAR	$5.780.600
PLC CONTROL DE BOMBAS	$31.370.200
TABLERO EN PARA RECEPCION DE SEÑALES DE CONTROL DE LAVADO DE FILTROS Y SEÑALES SALIDA PLANTA	$6.010.000
TABLERO PARA RECEPCION DE SEÑALES	$2.670.000
SENSOR DE PRESION 0-200PSI PARA MEDICION DE LINEAS CRUCES	$4.160.200
SENSOR DE PRESION 0-200 PSI PARA MEDICION DE LINEAS BELLA VISTA	$4.160.200
SENSOR DE NIVEL TIPO RADAR TANQUE PRINCIPAL	$5.780.600
BOMBA DOSIFICADORA SEKO AKB 800X MILTON ROY	$7.840.000
MOTOR BFT ICARO SMART SISTEMA PUERTA PRINCIPAL PTAP NUEVO HORIZONTE	$2.500.000

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

ACTIVO	VALOR
DOSIFICADOR DE CLORO GASEOSO HYDRO SERIE 500	$7.194.145
GENERADOR DIESEL KAMA 5.5 KVA	$4.695.404
MEDIDOR PORTATIL DE COLOR ELIMINADOR BAT	$8.151.408
MEDIDOR PORTATIL DE COLOR ELIMINADOR BAT	$8.151.408
PLANTA ELECTRICA 4500W GASOLINA 13HP 5.5W	$4.819.500
GRUA DE TALLER DE UNA TONELADA	$2.428.790
SUMINISTRO E INSTALACIÓN DPS CLASE III PARA PROTECCIÓN DE EQUIPOS ELECTRÓNICOS EN TODA LA PLANTA	-$25.820.921
PLANTA ELECTRICA DIESEL 5.5	-$3.731.952
MOTOBOMBA SUMERGIBLE MARCA GOMAN, RUPP LINEA AMT DE 1/3 HP	-$1.539.416
ELCTRODO PH TEMPERATURA MARCA ORION 1 VISITA AÑO 2019	-$2.380.000
ELECTRODO PH BLUE PH14 MARCA SCHOTT	-$2.380.000
EQUIPO CLORADOR MARCA HIDRO CAPACIDAD 0-100 LB/DIA	-$7.026.057
MOTOBOMBA SUMERGIBLE LAPICERO ETAPAS CONSTRUCCION DE CAMISA Y TAZON EN ACERO INOXIDABLE CON MOTOR ELECTRICO SUMERGIBLE MARCA SSAVA 7.5 3F 220V 60HZ 3600RPM REBOBINABLE CON DOBLE RODAMIENTO Y SELLO MECANICO	-$7.508.900
TOTAL	**$129.766.632**

- **Equipo médico y científico** fue una cuenta nueva que se creó para la presente vigencia por la adquisición de un equipo de urgencias correspondiente a un desfibrilador por valor de $7.145.394.

- **Muebles, enseres y equipos de oficina** presento un incremento de $18.498.290 por adquisiciones y una disminución de -$2.273.600 por bajas, por lo cual ascendió el valor en $16.224.690, por tanto, se presenta saldo final por valor total de $43.892.085 en la vigencia 2022 respecto a $ 27.667.395 de la vigencia 2021

  El saldo final corresponde a la adquisición y bajas de los activos relacionados a continuación:

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407
www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./

ACTIVO	VALOR
AIRE ACONDICIONADO TIPO MINI SPLIT MIRAGE DE 24.000 BTU SERIAL: EMF261E7092101474	$3.520.000
AIRE ACONDICIONADO TIPO MINI SPLIT MIRAGE DE 9.000 BTU SERIAL: EMF091F7102100473	$2.030.000
DIVISION MODULAR MIXTA SISTEMA GUIA DE 3.55*1.80 H. ESTRUCTURA LAMINA COLL ROLLED CAL. 18 EN COLOR GRIS NOPAL BALDOSAS EN MDF DE 9MM ENCHAPADAS EN FORMICA E COLOR MOBILE MAPLE, VIDRIO DE 5MM INCOLORO CON PELICULA FROSTED. INCLUYE PUERTA EN MADECOR Y VIDRIO CON CHAPA TIPO BOLA	$3.597.965
RECEPCIÓN ENTAMBORADA PARA DOS PERSONAS DE 3.12*1.00 H. PANEL DE RECEPCIÓN ELABORADO EN LISTON DE PINO ACABADO EN FORMICA MOBILE MAPLE SUPERFICIE MOSTRADOR DEL MISMO COLOR Y CANTO RIGIDO COLOR MAPLE, PUESTO DE TRABAJO DE 3.12*0.75 DE FONDO, PEDESTALES CUADRADO METALICOS CON DOS GAVETAS LAPICERAS Y UNA CARPETA COLGANTE, ACABADO EN COLOR GRIS NOPAL.	$4.126.325
AIRE TIPO MINI SPLIT DE 9000 BTU 220V R 410A INVERTER SERIAL: EMF091E7102100476 CMF091E7102100282	$2.130.000
DESTRUCTORA DE PAPEL	$3.094.000
MANO DE OBRA INSTALACION DE EQUIPOS	-$2.273.600
TOTAL	**$ 16.224.690**

La baja se realizó porque el activo no cumplía con las condiciones de propiedad, planta y equipo para ser calificado como Activo fijo, por lo tanto, se procedió a realizar la baja en la presente vigencia.

- **Equipos de comunicación y computación** presento una disminución en su valor por -$22.614.384 correspondiente a -$31.328.040 por bajas y $ 8.713.656 por adquisiciones, por tanto, se presenta un saldo final por valor total de $146.690.943,75 en la vigencia 2022 respecto a $ 169.305.327,75 de la vigencia 2021

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

El saldo final corresponde a la adquisición y bajas de los activos relacionados a continuación:

ACTIVO	VALOR
RADIO MOTOROLA PORTATIL DIGITAL DEP450 UHF 4W	$2.178.414
RADIO MOTOROLA PORTATIL DIGITAL DEP450 UHF 4W	$2.178.414
RADIO MOTOROLA PORTATIL DIGITAL DEP450 UHF 4W	$2.178.414
RADIO MOTOROLA PORTATIL DIGITAL DEP450 UHF 4W	$2.178.414
EQUIPOS PC MARCA JANUS CORE 15 4 GB / 1TB DD	-$3.796.000
IMPRESORA HEWELLET PACKARD (HP) LASER JET PRO 400 M401 DNE MONOCROMATICAS	-$2.063.640
PORTATIL HP CORE 15 / RAM 4 GB / DD 500 GB	-$5.730.400
EQUIPO PC JANUS/CORE 15 /8 GB RAM / 1 TB DD	-$3.988.000
EQUIPO DE COMPUTO MARCA ARGOM THERMAL TAKE CASE THERMAL TAKE V2 MIDTOWER CON FUENTE 350 W PROCESADOR INTEL HASWELL BX80646134150 (4 GEN) CORE 13-41150 3,5GHZ CON MONITOR LED LG 19,5 LED	-$15.750.000
TOTAL	**-$22.614.384**

La baja se realizó porque los equipos de computación se encontraban obsoletos, por lo tanto, se procedió a realizar la baja en la presente vigencia.

Para la presente vigencia se realizó una reclasificación de activos por lo cual se creó la cuenta de equipos de cómputo a la cual se realizó un movimiento por $98.170.456 desde la cuenta de equipos de comunicación, este valor ya se encuentra sumado al saldo final de la cuenta mayor correspondiente a quipos de comunicación y computación.

- **Equipos de transporte, tracción y elevación terrestre** se conservó al igual que la vigencia 2021 por valor de $15.910.000.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

ESPY
EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO S.A. E.S.P.

10.1 DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – MUEBLES.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	$ 399,697,829	$ 169,305,328	$ 15,910,000	$ -	$ 27,667,395	$ 612,580,552
+ ENTRADAS (DB):	$ 180,153,879	$ 8,713,656	$ -	$ 7,145,394	$ 18,498,290	$ 214,511,220
Adquisiciones en compras	$ 180,153,879	$ 8,713,656	$ -	$ 7,145,394	$ 18,498,290	$ 214,511,220
- SALIDAS (CR):	$ 50,387,247	$ 31,328,040	$ -	$ -	$ 2,273,600	$ 83,988,887
Disposiciones (enajenaciones)						$ -
Baja en cuentas	$ 50,387,247	$ 31,328,040			$ 2,273,600	$ 83,988,887
Sustitución de componentes						$ -
Otras salidas de bienes muebles	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
= SUBTOTAL	$ 529,464,461	$ 146,690,944	$ 15,910,000	$ 7,145,394	$ 43,892,085	$ 743,102,884
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
+ Entrada por traslado						$ -
= SALDO FINAL (31-dic)	$ 529,464,461	$ 146,690,944	$ 15,910,000	$ 7,145,394	$ 43,892,085	$ 743,102,884
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	$ 107,407,774	$ 98,860,378	$ 7,837,667	$ 60,045	$ 12,816,550	$ 226,982,414
Saldo inicial de la	$ 91,195,481	$ 90,998,034	$ 4,655,667	$ 60,045	$ 13,078,201	$ 199,987,427
+ Depreciación aplicada	$ 16,212,294	$ 7,862,344	$ 3,182,000	$ -	-$ 261,651	$ 26,994,987
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
- Otras Reversiones de	$ -					$ -
= VALOR EN LIBROS	$ 422,056,687	$ 47,830,566	$ 8,072,333	$ 7,085,349	$ 31,075,535	$ 516,120,470
- - - -	-	-	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
- - - -	-	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	$ 422,056,687	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 422,056,687
+ En servicio	$ 422,056,687	$ 47,830,566	$ 8,072,333	$ 7,085,349	$ 31,075,535	$ 516,120,470
+ En concesión	$ -					$ -
REVELACIONES ADICIONALES						
GARANTIA DE PASIVOS	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -

ESPY
EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO S.A. E.S.P.

10.2 DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES				TERRENOS	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)				$ 8,915,044	$ 5,901,632,953	$ 11,499,939,842	$ 17,410,487,839
+	ENTRADAS (DB):			$ -	$ -	$ -	$ -
		Adquisiciones en compras			$ -		$ -
		Adquisiciones en permutas					$ -
-	SALIDAS (CR):			$ -	$ -	$ -	$ -
		Disposiciones (enajenaciones)					$ -
		Baja en cuentas					$ -
=	SUBTOTAL			$ 8,915,044	$ 5,901,632,953	$ 11,499,939,842	$ 17,410,487,839
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR			$ -	$ -	$ -	$ -
=	SALDO FINAL (31-dic)			$ 8,915,044	$ 5,901,632,953	$ 11,499,939,842	$ 17,410,487,839
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)			$ -	$ 614,901,340	$ 3,501,375,699	$ 4,116,277,039
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada		$ -	$ 471,712,773	$ 3,228,431,143	$ 3,700,143,916
		Depreciación aplicada vigencia actual			$ 143,188,567	$ 272,944,557	$ 416,133,124
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)			$ -	$ -	$ -	$ -
=	VALOR EN LIBROS			$ 8,915,044	$ 5,286,731,613	$ 7,998,564,143	$ 13,294,210,800
-	-	-	-	-	-	-	-
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)			$ -	$ -	$ -	$ -
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)			$ -	$ -	$ -	$ -
-	-	-	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
	USO O DESTINACIÓN			$ -	$ -	$ -	$ -
	+	En servicio		$ 8,915,044	$ 5,286,731,613	$ 7,998,564,143	$ 13,294,210,800
REVELACIONES ADICIONALES							
	GARANTIA DE PASIVOS			$ -	$ -	$ -	$ -
	BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO			$ -	$ -	$ -	$ -

10.4 ESTIMACIONES

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	10
	Equipos de comunicación y computación	5	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	5
	Equipo médico y científico	5	5
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Repuestos	0	0
	Bienes de arte y cultura	0	0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0
	Semovientes y plantas	0	0
	Otros bienes muebles	0	0
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50
	Plantas, ductos y túneles	40	40
	Construcciones en curso	0	0
	Redes, líneas y cables	40	40
	Plantas productoras	0	0
	Otros bienes inmuebles	0	0

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 -$4.890.227.333 para la vigencia 2022, presentando una variación de -$ 574.022.911 con relación al 2021 cuya depreciación acumulada fue de -$4.316.204.421.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

COMPOSICIÓN

ACTIVOS INTANGIBLES	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Activos intangibles	$ 41,982,742	$ 43,371,643	-$ 1,388,901
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-$ 20,520,513	-$ 23,581,419	$ 3,060,906
TOTALES	**$ 21,462,229**	**$ 19,790,224**	**$ 1,672,005**

El valor de los activos intangibles presenta para la vigencia 2022 un valor de $41.982.742, la cual tiene una diminución de -$1.388.901 frente al valor presentado para la vigencia 2021 de un valor por $43.371.643 este se presentó al tener un valor de $13.940.048 por adquisiciones y $15.328.949 por bajas.

El saldo final corresponde a la adquisición y bajas de los activos relacionados a continuación:

ACTIVO	VALOR
LICENCIA CLOUD DE ADOBE	$4.940.048
MODELACION HIDRAULICA DEL SISTEMA DE DISTRIBUCION DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO ZONA DE LADERA	$9.000.000
LICENCIAS WINDOWS SERVER 2012 R2	-$2.144.840
LICENCIAS OFFICE HOME & BUSSINES 2013	-$1.491.412
LICENCIAS WINDOWS 8 OEM PRO	-$1.427.415
LICENCIAS WINDOWS 8.1 PRO	-$1.427.415
LICENCIAS OFFICE HOME & BUSSINES 2013	-$1.491.412
KASPERSKY ENDOPOINT SECUR	-$4.796.800
LICENCIA CREATIVE CLOUD (TODAS LAS APLICACIONES)	-$2.549.655
TOTAL	**-$1.388.901**

La amortización acumulada, presenta una variación de -$21.073.351 lo que corresponde al proceso normal de amortización.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS	2022	2021	VARIACIÓN
Anticipos sobre convenios	$ 12,958,222	$ 761,096,862	-$ 748,138,640
Otros avances y anticipos entregados	$ -	$ 21,848,739	
TOTALES	**$ 12,958,222**	**$ 782,945,601**	**-$ 748,138,640**

Los avances y anticipos entregados corresponden a los valores entregados a contratistas de obra pendientes al 31 de diciembre 2022, para la ejecución de convenios firmados con el Municipio de Yumbo., estos serán destinados a apalancar el cumplimiento de su objeto, de modo que los recursos girados por dicho concepto solo se integran al patrimonio del contratista en la medida que se cause su amortización mediante la ejecución de actividades programadas del contrato.

De igual manera se registran los anticipos o saldos a favor de impuestos desagregados de la siguiente manera relacionados en la Nota 7.1

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN

CUENTAS POR PAGAR	2022	2021	VARIACION
	SALDO CTE	SALDO CTE	
Bienes y Servicios	$ 1,520,295	$ 387,021,269	-$ 385,500,974
	$ 1,520,295	**$ 387,021,269**	**-$ 385,500,974**

La variación fue representativa ya que al corte de la vigencia 2021, quedaron gran cantidad de cuentas causadas por pagar de contratos ejecutados en ese año, para el año 2022 se realizó un cronograma de radicación de cuentas que nos permitió que las cuentas por pagar causadas fueran canceladas en el mismo año (2022).

Normalmente las cuentas por pagar de la entidad se registran como Pasivos corrientes ya que los plazos normales de pago son máximos 45 días.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

Recursos a favor de Terceros	2022 SALDO CTE	2021 SALDO CTE	VARIACION
Cobro de cartera de Terceros	$ 26,278,896	$ 4,423,717	$ 21,855,179
Estampillas	$ 47,313,000	$ 67,271,679	-$ 19,958,679
Rendimientos Financieros	$ 324,530,653	$ 327,194,962	-$ 2,664,309
Adquisicion de servicios	$ -	$ 13,538,700	-$ 13,538,700
Descuentos de Nomina	$ -	$ 3,062,967	-$ 3,062,967
Retenciones en la fuente	$ 107,274,000	$ 116,479,255	-$ 9,205,255
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	$ 597,317,229	$ 1,000,206,522	-$ 402,889,293
Iva por pagar	$ -	$ 149,000	-$ 149,000
Otras cuentas por pagar	$ 116,786,574	$ 114,998,617	$ 1,787,957
TOTALES	**$ 1,221,020,647**	**$ 2,034,346,688**	**-$ 796,724,374**

Existe un convenio para instalación y cobro de medidores con la entidad EQUIPOS Y HERRAMIENTAS INDUSTRIALES, a quienes después de realizar las actas de liquidación mensuales (cruce de ventas de medidor y recaudos de este) se determinó que el saldo adeudado al 31 de diciembre de 2022 es por $ 66.174.814.

Las **ESPY SA ESP**, es una entidad que es sujeto activo tanto en el Departamento del Valle del Cauca, como en el Municipio de Yumbo de las siguientes estampillas e Impuestos

- Estampilla Pro-Hospital y Estampilla Pro-Pacifico – Orden Departamental
- Estampilla Pro-Cultura, estampilla Pro-Dotación, Estampilla Pro-Deporte.

Por esta razón debe retener a los sujetos activos y trasladar el recurso a las entidades ya mencionadas cada mes de acuerdo con el recurso recaudado y cumpliendo con los calendarios tributarios establecidos, para ser cancelados en el mes de enero 2023.

Los impuestos corresponden a la Causación del impuesto de industria y comercio al Municipio de Yumbo y las correspondientes tasas por pagar a la corporación autónoma de occidente.

Los descuentos de nómina corresponden a los descuentos reducidos del salario de los trabajadores regulado por las leyes laborales, constitucionales y de seguridad social vigentes, para ser trasladados a las entidades correspondientes. (Libranzas, Fondos de Empleados, Sindicato, etc.)

La cuenta de recursos recibidos en administración corresponde a los valores recibidos para la Ejecución de convenios interadministrativos con el Municipio de Yumbo con la generación de sus respectivos rendimientos financieros.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS.

COMPOSICIÓN

La **ESPY SA E.S.P** causa por concepto de beneficios a empleados (cesantías ,interés a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicio , bonificaciones) que constituyen beneficios a corto plazo, los cuales son liquidados de acuerdo a los normatividad vigente y a lo pactado convencionalmente para el caso de los trabajadores oficiales, se reconocen al momento en que la empresa constituye el beneficio económico procedente del servicio , es decir durante el tiempo que el funcionario presta el servicio para la empresa.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2022	2021	VARIACION
Cesantias	$ 348,044,428	$ 338,451,514	$ 9,592,914
Intereses a las Cesantias	$ 41,322,059	$ 40,213,943	$ 1,108,116
Vacaciones	$ 141,845,512	$ 122,840,461	$ 19,005,051
Prima de Vacaciones	$ 100,746,446	$ 91,431,888	$ 9,314,558
prima de servicios	$ 72,381,304	$ 68,988,839	$ 3,392,465
Bonificaciones	$ 77,694,900	$ 70,171,735	$ 7,523,165
TOTALES	**$ 782,034,649**	**$ 732,098,380**	**$ 49,936,269**

La variación entre periodos se sustenta en el registro del aumento aprobado de acuerdo con la convención colectiva pactada entre la empresa y la entidad.

la **ESPY SA E.S.P** cerró con una planta de personal de 88 cargos, de los cuales 3 se encuentran vacantes al final de la vigencia 2022 según su clasificación de empleos quedan así:

Tipo de vinculación	Numero de cargos
trabajador oficial	79
empleados públicos	9
Total	**88**

De acuerdo con el área se causaron las obligaciones así:

CESANTIAS	2022	2021
ACUEDUCTO	-$ 93,551,135	-$ 85,327,424
ALCANTARILLADO	-$ 18,425,494	-$ 15,953,143
ADMINISTRACION	-$ 172,271,347	-$ 178,924,708
COMERCIAL	-$ 63,796,452	-$ 58,246,239
TOTALES	**-$ 348,044,428**	**-$ 338,451,514**

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

INTERESES CESANTIAS	2022	2021
ACUEDUCTO	-$ 11,155,510	-$ 10,067,817
ALCANTARILLADO	-$ 2,211,058	-$ 1,866,721
ADMINISTRACION	-$ 20,005,638	-$ 20,971,048
COMERCIAL	-$ 7,949,853	-$ 7,308,357
TOTALES	**-$ 41,322,059**	**-$ 40,213,943**

VACACIONES	2022	2021
ACUEDUCTO	-$ 38,606,830	-$ 30,289,052
ALCANTARILLADO	-$ 4,840,892	-$ 4,019,188
ADMINISTRACION	-$ 77,044,635	-$ 70,464,475
COMERCIAL	-$ 21,353,155	-$ 18,067,746
TOTALES	**-$ 141,845,512**	**-$ 122,840,461**

PRIMA DE VACACIONES	2022	2021
ACUEDUCTO	-$ 27,606,117	-$ 22,400,991
ALCANTARILLADO	-$ 2,934,875	-$ 2,676,241
ADMINISTRACION	-$ 54,996,239	-$ 52,835,161
COMERCIAL	-$ 15,209,215	-$ 13,519,495
TOTALES	**-$ 100,746,446**	**-$ 91,431,888**

PRIMA DE SERVICIOS	2022	2021
ACUEDUCTO	-$ 17,842,486	-$ 15,174,254
ALCANTARILLADO	-$ 3,396,596	-$ 3,103,526
ADMINISTRACION	-$ 37,432,121	-$ 38,417,105
COMERCIAL	-$ 13,710,101	-$ 12,293,954
TOTALES	**-$ 72,381,304**	**-$ 68,988,839**

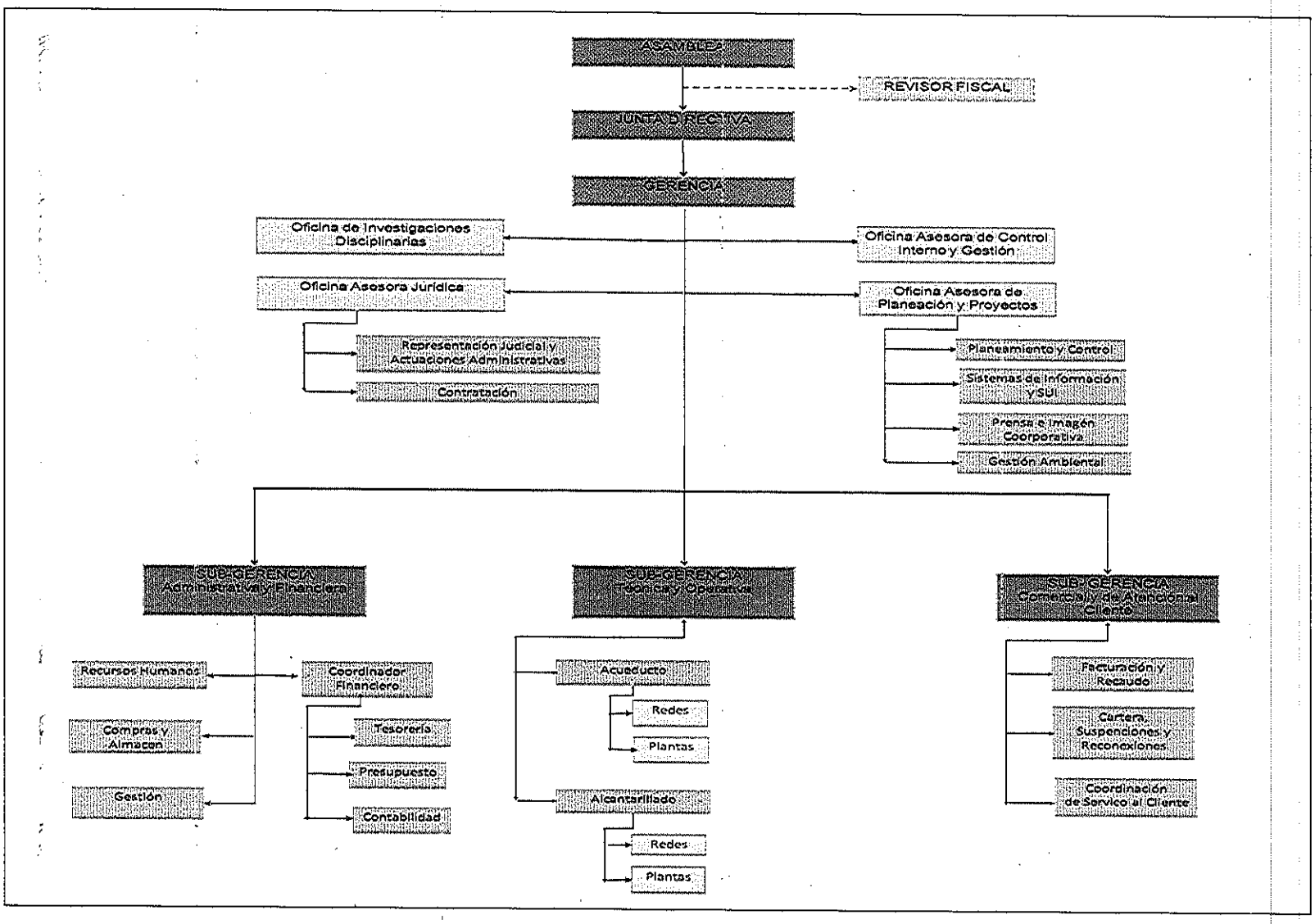
BONIFICACION X SERVICIOS PRESTADOS	2022	2021
ADMINISTRACION	-$ 12,357,082	-$ 12,923,444
TOTALES	**-$ 12,357,082**	**-$ 12,923,444**

BONIFICACION X AÑO DE SERVICIO	2022	2021
ACUEDUCTO	-$ 16,151,865	-$ 13,516,953
ALCANTARILLADO	-$ 1,888,502	-$ 1,728,973
ADMINISTRACION	-$ 24,774,027	-$ 21,461,981
COMERCIAL	-$ 10,092,244	-$ 9,187,528
TOTALES	**-$ 52,906,638**	**-$ 45,895,435**

ORGANIGRAMA

El organigrama de la entidad a la fecha del cierre contable era el siguiente:

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407


ASAMBLEA
REVISOR FISCAL
JUNTA DIRECTIVA
GERENCIA
Oficina de Investigaciones Disciplinarias
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
Oficina Asesora Jurídica
Oficina Asesora de Planeación y Proyectos
Representación Judicial y Actuaciones Administrativas
Contratación
Planeamiento y Control
Sistemas de Información y SUI
Prensa e Imagen Coorporativa
Gestión Ambiental
SUB-GERENCIA Administrativa y Financiera
SUB-GERENCIA Técnica y Operativa
SUB-GERENCIA Comercial y de Atención al Cliente
Recursos Humanos
Coordinador Financiero
Compras y Almacen
Gestión
Tesorería
Presupuesto
Contabilidad
Acueducto
Redes
Plantas
Alcantarillado
Redes
Plantas
Facturación y Recaudo
Cartera, Suspenciones y Reconexiones
Coordinación de Servico al Cliente

NOTA 23 PROVISIONES

COMPOSICIÓN

De acuerdo a las políticas contables y a la expectativa de fallo se relacionan a continuación los fallos con expectativa ALTA de perdida:

FECHA	MEDIO DE CONTROL	CUANTIA EN SMMLV	VALOR	ESTADO DEL PROCESO	EXPECTATIVA DEL FALLO
Febrero 17de 2017	ORDINARIO LABORAL	20	$ 20,000,000	en espera de fallo 2da instancia	alta
Abril 14 de 2016	ORDINARIO LABORAL	50	$ 50,000,000	recurso de casacion en corte suprema	alta
Agosto 15 de 2017	ORDINARIO LABORAL	120	$ 120,000,000	en espera de fallo 2da instancia	alta
			$ 190,000,000		

La variación por valor de $ 32.120.000 se efectúa por el ajuste en el valor del SMLV del año 2022.

OBSERVACION:

Para efectos del reporte de pasivos contingentes al área contable, me permito informarle que la empresa ha sido notificada de un fallo sancionatorio el día 14 de diciembre del año en curso, por concepto de investigación administrativa de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, cargo imputado "FALLA EN LA PRESTACION DEL SERVICIO" Valor de la sanción $100.000.000, el proceso se encuentra en primera instancia con posibilidad de presentar un recurso de reposición que se vence el 28 de diciembre.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

Se reportan para su conocimiento las posibles sanciones ambientales.

PROCESOS ADMINISTRATIVOS AMBIENTALES SANCIONATORIOS CVC				
No. De Proceso	Tipo de Proceso	Estado del Proceso	Valor	Expectativa del Fallo
0711-039-002-010-2013	Procedimiento Sancionatorio Ambiental	13 de enero 2021 / resolucion por medio de la cual se sanciona con una multa	$ 11,033,000	Alta
0713-039-004-0127-2015	Proceso Sancionatorio Ambiental	Resolucion sabcionatoria No.1941 de 30 de diciembre de 2019 // 12 de junio de 2020 // Auto Por el cual se admite el recurso de reposicion y en subsidio el de apelacion	$ 2,679,575,380	Alta
0713-039-004-078-2018	Proceso Sancionatorio Ambiental	Resolucion sancionatoria 1888 del 17 de diciembre de 2019 // presentacion del recurso de reposicion y en subsidio el de apelacion // 27 de enero de 2020	$ 5,496,074,439	Alta
TOTALES			$ 8,186,682,819	

NOTA 24 OTROS PASIVOS

COMPOSICIÓN

Son los recursos recibidos en administración para la ejecución de convenios y/o contratos con otras entidades el saldo al 31 de diciembre 2022 era $633.741.351, los recursos correspondientes a rendimientos financieros se has trasladado al Municipio de Yumbo en los tiempos establecidos.

NOTA 27 PATRIMONIO

COMPOSICION

PATRIMONIO	2022	2021	VARIACION
Capital Suscrito y Pagado	$ 24,685,900,000	$ 24,685,900,000	$ -
Reservas	$ 315,122,204	$ 315,122,204	$ -
Resultados de ejercicios anteriores	-$ 7,679,873,530	-$ 8,764,048,507	$ 1,084,174,977
resultado del ejercicio	-$ 1,048,218,280	$ 1,084,174,977	-$ 2,132,393,257
TOTALES	$ 16,272,930,394	$ 17,321,148,674	-$ 1,048,218,280

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

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 IMDERTY, IMCY, IMETY, IMVIYUMBO, entidades con un 5% cada una.

El número de acciones autorizadas 36.385.800 cada acción tiene un valor de $ 1.000
El número de acciones suscritas 24.685.900
El Número de acciones pagadas 24.685.900

NOTA 28 INGRESOS

COMPOSICIÓN

A continuación, se relaciona la relación de los ingresos obtenidos por la empresa en el año 2022.

INGRESOS	2022	2021	VARIACION
Venta de bienes - medidores-	$ 21,634,000	$ 15,352,000	$ 6,282,000
venta de servicio Acueducto	$ 3,482,986,200	$ 3,824,694,661	-$ 341,708,461
venta de servicio de alcantarillado	$ 10,301,632,977	$ 10,450,749,461	-$ 149,116,484
Devoluciones		-$ 73,705,322	
TOTALES	**$ 13,806,253,177**	**$ 14,217,090,800**	**-$ 410,837,623**

A continuación, se detalla los movimientos por cada una de las cuentas, comparando los valores generados en el año 2022 contra los valores de 2021, así como un pequeño resumen de los motivos generales y particulares que pudieran ocasionar alguna diferencia considerable entre cada año.

Cuenta 42102801 - MEDIDORES DE AGUA
Valor año 2021: $ 15.352.000
Valor año 2022: $ 21.364.000

Para el año 2022 se evidencia un aumento con respecto al 2021 por valor de $ 6.282.000, esto debido a que en el año 2021 se realizaron 190 proceso por cambio y/o reposición de medidor, mientras que en el año 2022 se ejecutaron 135; la diferencia también se debe al cambio del precio del medidor de un año con respecto a otro, en el 2021 un medidor tenía un valor de $ 92.000, mientras que en el 2022 un valor de $ 165.000.

Cuenta 43210901 - DISTRIBUCION POR MANO DE OBRA
Valor año 2021: $ 579.784
valor año 2022: $ 11.117.965

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

Se puede evidenciar una incremento considerable de $ 10.538.181 del año 2022 con respecto al 2021, esta cuenta se alimenta de 2 procesos, uno es el proceso de SCRR (Suspensión, corte, Reconexión y Reinstalación) y otro es por de reconstrucción, demolición y rupturas de acometidas de acueducto, gran parte del año 2021 no se pudieron llevar a cabo procedimiento de SCRR (Suspensión, corte, Reconexión y Reinstalación) por motivos del cumplimiento de 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.***

De igual forma en el año 2021 se presentó el paro nacional desde el mes de abril a junio, para el 2022 se realizaron más de 850 procesos de SCRR, mientras que en el 2021 se realizaron menos de 20.

Cuenta	43210904 - MATERIALES ACOMETIDA ACUEDUCTO
Valor año 2021:	$ 6.325.219
valor año 2022:	$ 1.094.388

Cuenta	43210909 - COSTOS INDIRECTOS
Valor año 2021:	$ 1.443.430
valor año 2022:	$ 300.125

Se puede evidenciar una disminución considerable para el año 2022 con respecto al 2021, por motivo de la emergencia económica, social y ecológica decretada por el gobierno nacional para los servicios públicos domiciliarios, así como el paro nacional que se presentó del mes de abril a junio de 2021 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 estas cuentas.

Cuenta	43211001 - ACUEDUCTO
Valor año 2021:	$ 3.786.514.870
valor año 2022:	$ 3.462.738.693

Se puede evidenciar una disminución del 0.09 % del año 2022 con respecto al 2021, teniendo en cuenta varios factores que influyen en los valores, los cuales se detallan a continuación:

- Suscriptores:

Para el 2022 se registra un aumento de 178 nuevos suscriptore del servicio de acueducto, lo cual corresponde a un incremento del 2.4% en la base de información comercial, esto debido a los procesos de nuevas acometidas, legalizaciones del servicio de acueducto y otros.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

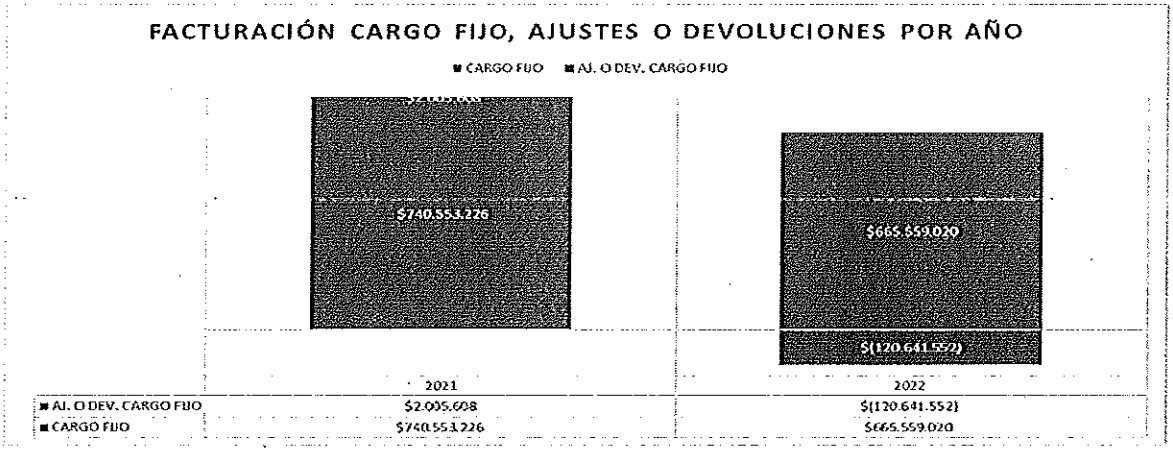
- Consumos:

Con respecto al año 2021, para el año 2022 se presentó in incremento el consumo del año en 9.744 m3, lo que corresponde a un incremento del 1.2%.

- Taifas
  - Cargo Fijo:

El cargo fijo comparado del 2022 vs el año 2021 se ve una disminución considerable de aproximadamente un 17%, lo que afecta considerablemente los valores que se puedan facturar por este concepto de un año con respecto al otro, esto afecta directamente a los valores facturados, de igual forma por motivos de la resolución CRA 688, por reliquidación tarifas año 6, como se puede apreciar en el siguiente grafico:

Fuente: Sistema de información comercial



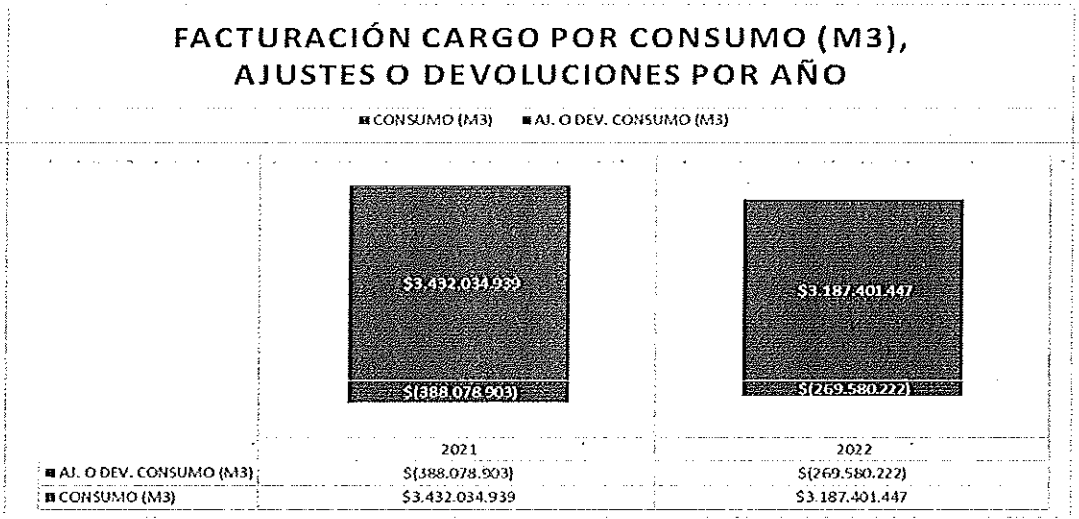
  - Consumo (m3)

El cargo por consumo (m3) comparado del 2022 vs el año 2021 se ve un aumento del 2.04 %, correspondiente a 1.530 m3, pero este también presento un ajuste o devolución por motivos de la resolución CRA 688, por reliquidación tarifas año 6.

Fuente: Sistema de información comercial

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

la variación en las tarifas, donde en un periodo del año fue inferior a las aplicadas en el



periodo anterior (2021) influyen directamente en los valores facturados en el periodo evaluado.

Finalmente se pude inferir que lo que motivo que para el año 2022 se presentara una disminución del 0.09 % ($ 323.776.177) se presentó por 2 factores, una disminución de las tarifas aplicadas del año 2021 con respecto a las aplicadas en el 2022 y por la devolución de cobros no autorizados regulado en la resolución CRA 688 por implementación de la tarifa del año 6.

Cuenta	43221001 - ALCANTARILLADO
Valor año 2021:	$ 10.399.166.218
valor año 2022:	$ 10.270.147.353

Se puede evidenciar una disminución del 1.2 % ($129.018.865) del año 2022 con respecto al 2021, teniendo en cuenta varios factores que influyen en los valores, los cuales se detallan a continuación:

- Suscriptores:

Para el 2022 se registra un aumento de 1.354 nuevos suscriptore del servicio de alcantarillado, lo cual corresponde a un incremento del 4.7% en la base de información comercial, esto como consecuencia de la inclusión de nuevos usuarios al convenio de facturación conjunta con EMCALI, Proyecto urbanístico GUABINAS, solicitudes de nuevos servicios en la zona de ladera.

Vertimiento:

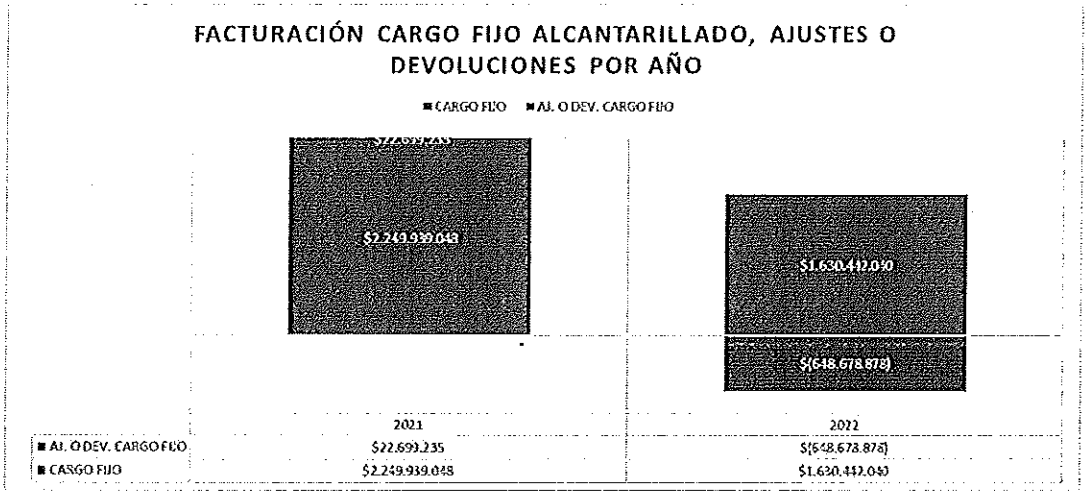
Con respecto al año 2021, para el año 2022 se presentó in incremento el vertimiento en 90.701 m3, lo que corresponde a un incremento del 1.9%.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

- Taifas
  - Cargo Fijo:

El cargo fijo comparado del 2022 vs el año 2021 se ve una disminución considerable de aproximadamente un 40.9%, lo que afecta considerablemente los valores que se puedan facturar por este concepto de un año con respecto al otro.

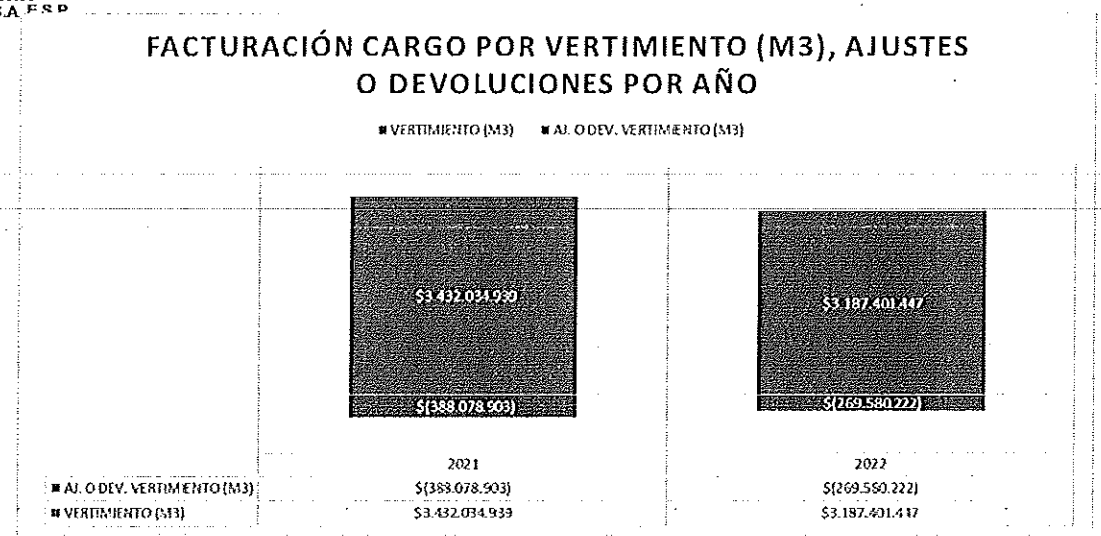
Esto afecto directamente a los valores facturados por este concepto, de igual forma por motivos de la resolución CRA 688, por reliquidación tarifas año 6, el concepto de tarifas presento una devolución a favor de los usuarios, como se puede apreciar en el siguiente grafico:



Fuente: Sistema de información comercial

  - Vertimiento (m3)
    El cargo por vertimiento (m3) comparado del 2022 vs el año 2021 se ve un aumento del 8.09 % correspondiente a 34.333 m3.

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407



Fuente: Sistema de información comercial SAC

Finalmente se pude inferir que lo que motivo que para el año 2022 se presentara una disminución del del 1.2 % ($129.018.865) se presentó por 2 factores, una disminución de las tarifas aplicadas del año 2021 con respecto a las aplicadas en el 2022 y por la devolución de cobros no autorizados regulado en la resolución CRA 688 por implementación de la tarifa del año 6.

Cuenta	43221002 - SERVICIO ACOMETIDA ALCANTARILLADO
Valor año 2021:	$ 3.924.142
valor año 2022:	$ 13.312.895

Cuenta	43221003 - DISTRIBUCION POR MANO DE OBRA
Valor año 2021:	$ 3.411.343
valor año 2020:	$ 12.576.933

Cuenta	43221009 - COSTOS INDIRECTOS ALC
Valor año 2021:	$ 373.794
valor año 2020:	$ 5.595.796

Para estas cuentas (43221002, 43221003, 43221009) se puede ver en cada una de ellas un aumento considerable, ya que para el año 2021 se realizaron menos de 10 trabajos por instalación, adecuación y/o mantenimiento de acometidas de alcantarillado, mientras que para el año 2022 se realizaron más de 15.

Cuenta	48020101 - ACUEDUCTO
Valor año 2021:	$ 8.770.327
valor año 2022:	$ 22.020.522

Cuenta 48020102 - ALCANTARILLADO
Valor año 2021: $ 6.696.378
valor año 2022: $ 10.088.042

en estas cuentas (48020101, 48020102) se registra os valores por concepto de intereses de financiación de los saldos de cartera, así como la de financiaciones por acometidas de acueducto y/o alcantarillado, se evidencia un aumento considerable, esto como consecuencia de os trabajos que se han venido adelantando desde el área de cartea con las diferentes campañas de sensibilización y recuperación de cartera.

CUENTA	GRUPO CONTABLE	2021	2022
48020101	AJ. INT. FINANC. ACU	-	6.503
	AJ. INT. FINANC. CONEXOS ACU	2.281 -	126.623
	INT FINANC ACUEDUCTO	7.654.959	12.053.080
	INT FINANC CONEXOS ACU	1.113.087	10.100.568
Subtotal cuenta 48020101		**8.770.327**	**22.020.522**
48020102	AJ. INT. FINANC. ALC	-	84.645
	AJ. INT. FINANC. CONEXOS ALC	- 4.562	-
	INT FINANC ALCANTARI	6.431.605	8.836.166
	INT FINANC CONEXOS ALC	269.335	1.336.521
Subtotal cuenta 48020102		**6.696.378**	**10.088.042**

Fuente: Sistema de información comercial SAC

Cuenta 48023301 – INTERESES DE MORA ACUEDUCTO
Valor año 2021: $ 0
valor año 2022: $ 26.438.520

Cuenta 48023302 – INTERESES DE MORA ALCANTARILLADO
Valor año 2021: $ 0
valor año 2022: $ 118.142.969

En las cuentas 48023301 y 48023302 se registran los valores por conceptos de intereses de mora de los servicios de acueducto y alcantarillado, antes de 2022 no se generaban cobros por este concepto, solo a partir del 2022 se inició con este cobro.

OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS	2022	2021	VARIACION
Financieros	$ 176,689,780	$ 15,466,705	$ 161,223,075
Diversos	$ 178,316,134	$ 1,045,122,268	-$ 866,806,134
Reversion perdida deterioro	$ 247,387,853	$ 78,888,017	$ 168,499,836
TOTALES	$ 602,393,767	$ 1,139,476,990	-$ 537,083,223

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

Corresponde a los otros ingresos contabilizados por rendimientos financieros y las reversiones del deterioro causadas por la recuperación de la cartera.

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

El rubro correspondiente a gastos de administración y operación están conformados por las siguientes cuentas contables que reflejan la siguiente realidad a diciembre 31 de 2022

GASTOS	2022	2021	VARIACION
Adminsitrativo	$ 5,127,318,842	$ 5,622,095,803	-$ 494,776,961
Comercial	$ 2,015,439,515	$ 1,345,664,159	$ 669,775,356
Deterioro, depreciaciones y agotamiento	$ 143,741,179	$ 952,587,888	-$ 808,846,709
otros Gastos	$ 767,926,988	$ 282,202,153	$ 485,724,835
TOTALES	$ 8,054,426,524	$ 8,202,550,003	-$ 148,123,479

El valor de estas cuentas contable recopila todos los gastos operacionales generados por la Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo, por los diferentes conceptos de gasto en los cuales ha incurrido la empresa en las actividades propias dentro del marco regulatorio y su objeto social , además es importante mencionar que el incremento de los gastos por concepto de personal se logró mantener estable , el cual no supero un 2% para el año 2022.

29.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

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.

GASTOS ADMINISTRACION	2022	2021	VARIACION
Sueldos y salarios	$ 1,859,569,861	$ 1,713,423,369	$ 146,146,492
contribuciones imputadas	$ 11,782,632	$ 18,619,322	-$ 6,836,690
contribuciones efectivas	$ 366,567,017	$ 338,301,530	$ 28,265,487
aportes sobre nomina	$ 9,960,700	$ 10,332,600	-$ 371,900
prestaciones sociales	$ 716,722,916	$ 636,044,157	$ 80,678,759
gastos de personal diversos	$ 163,029,514	$ 205,841,336	-$ 42,811,822
generales	$ 1,597,013,178	$ 2,246,938,311	-$ 649,925,133
impuestos y contribuciones y tasas	$ 402,673,024	$ 452,595,177	-$ 49,922,153
TOTALES	**$ 5,127,318,842**	**$ 5,622,095,802**	**-$ 494,776,960**

GASTOS AREA COMERCIAL

Se registran los gastos correspondientes al área comercial de la entidad.

GASTOS COMERCIAL	2022	2021	VARIACION
Sueldos y salarios	$ 641,988,087	$ 527,589,607	$ 114,398,480
contribuciones imputadas	$ 2,451,928	$ 1,632,852	$ 819,076
contribuciones efectivas	$ 113,299,700	$ 95,779,200	$ 17,520,500
aportes sobre nomina	$ 838,600	$ 834,600	$ 4,000
prestaciones sociales	$ 242,947,791	$ 203,802,140	$ 39,145,651
gastos de personal diversos	$ 52,796,590	21830246	$ 30,966,344
generales	$ 961,116,819	$ 494,195,513	$ 466,921,306
impuestos y contribuciones y tasas	$ -	$ -	
TOTALES	**$ 2,015,439,515**	**$ 1,345,664,158**	**$ 669,775,357**

29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Se causan los valores relacionados con el proceso de depreciación de la propiedad, planta y equipo de la entidad, así como el proceso de amortización de los intangibles contabilizados a la fecha de cierre de periodo 2022.

GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES	2022	2021	VARIACION
Deterioro CXC	$ 46,693,841	$ 688,243,263	-$ 641,549,422
Depreciaciones PPYE	$ 64,927,338	$ 138,604,502	-$ 73,677,164
Amortizacion intangibles	$ -	$ 14,994,002	-$ 14,994,002
Provisiones Litigios	$ 32,120,000	$ 110,746,121	-$ 78,626,121
TOTALES	**$ 143,741,179**	**$ 952,587,888**	**-$ 808,846,709**

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

29.7 OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2022	2021	VARIACION
comisiones	$ 12,971	$ 755,434	-$ 742,463
Financieros	$ 15,743,473	$ 5,724,441	$ 10,019,032
Ganancias corriente	$ 332,891,309	$ -	$ 332,891,309
Ganancias diferido	$ 167,607,857	$ 208,077,351	-$ 40,469,494
otros gastos diversos	$ 251,671,377	$ 67,644,926	$ 184,026,451
TOTALES	**$ 767,926,987**	**$ 282,202,152**	**$ 485,724,835**

NOTA 30 COSTO DE VENTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

COMPOSICIÓN

Los costos causados corresponden a los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y en el cumplimiento del desarrollo del objeto social de la entidad

30.2 COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS

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

COSTO DE VENTAS	2022	2021	VARIACION
servicios publicos acueducto	$ 5,176,064,041	$ 3,953,316,418	$ 1,222,747,623
servicios publicos alcantarillado	$ 2,132,176,862	$ 1,996,062,505	$ 136,114,357
otros servicios	$ 94,197,798		$ 94,197,798
TOTALES	**$ 7,402,438,700**	**$ 5,949,378,923**	**$ 1,453,059,777**

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.

OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

35.1. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

IMPUESTO DIFERIDO	2022	201	VARIACION
Activo por Impuesto diferido	$ 266,561,603	$ 266,561,603	$ -
pasivo por impuesto diferido	$ 375,685,208	$ 208,077,351	$ 167,607,857
TOTALES	$ 642,246,811	$ 474,638,954	$ 167,607,857

NOTA 36 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE.

El pasado 14 de febrero del 2023 el área jurídica de la ESPY SA ESP informa que ha recibido sentencia en firme proferida por el Juzgado Quince Laboral del Circuito de Oralidad de Cali la cual en su parte resolutiva condena a la entidad al pago por reconocimiento de prestaciones sociales, *a la demandante MARIA FERNANDA MEJIA SABOGAL, por un valor estimado en $130.000.000 CIENTO TREINTA MILLONES DE PESOS,* (demanda interpuesta el 24 de noviembre de 2016).

Es importante anotar que este proceso no estaba dentro de la relación de procesos contingentes reportados a la gerencia ni al área contable y financiera de la entidad para su respectivo registro, pues el área jurídica argumenta no tener conocimiento de la existencia del proceso ni contaba con información disponible para realizar la respectiva defensa técnica del proceso. Por lo anterior, la gerencia inicio un proceso de auditoría interna para determinar lo ocurrido y remitir a las autoridades de control correspondientes.

Con base en las consideraciones expuestas y de acuerdo con el principio de Devengo del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo, esto es, cuando surgen obligaciones o cuando el hecho económico incide en los resultados del período.

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos, para el caso de la ESPY SA ESP la gerencia dando cumplimiento a los calendarios estipulados por los entes de control ya había generado el juego completo de Estados Financieros a entidades como la Contaduría

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP./
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407

general de la Nación, Contraloría Municipal de Yumbo y Superintendencia de Servicios Públicos.

La empresa ha identificado el hecho económico, como un evento que no implica ajuste de los valores registrados en los estados financieros de la vigencia 2022 ya que no existían las condiciones para proceder al reconocimiento de la provisión (conocimiento del litigio laboral en contra de la entidad, estimación de la cuantía del litigio) por este motivo se decide que solo será revelado en la nota hechos posteriores al cierre de los estados financieros de la vigencia 2022.

Suscrito al 15 febrero 2023.

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

www.espyumbo.gov.co
ESPY S.A. ESP.
OFICINA DE SERVICIO AL CLIENTE
Carrera 3 # 7-60 Belalcázar
OFICINA PRINCIPAL:
Calle 16 Vía Panorama
2N - 20 CAMY No. 2 Yumbo
espy@espyumbo.com
3207746407