



# Empusilvania

Empresa de acueducto, alcantarillado y aseo  
de Sylvania S.A. E.S.P - NIT:900342704-9



**Todos  
construimos**

*¡El Cambio!*

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

### Contenido

<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE</b> .....	7
1.1. Identificación y funciones .....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	8
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS</b> .....	8
2.1. Bases de medición .....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	9
2.5. Otros aspectos .....	9
<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES</b> .....	9
3.1. Juicios .....	9
3.2. Estimaciones y supuestos .....	9
3.3. Correcciones contables .....	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	10
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	10
<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES</b> .....	10
➤ <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b> .....	10
Objetivo .....	10
Alcance .....	11
Reconocimiento y Medición .....	11
Medición Inicial .....	12
Medición Posterior .....	12
Revelaciones .....	13

**EMPUSILVANIA S.A. E.S.P.** Tel: 869-4569 Dirección: CALLE 10 N 4 – 29 CENTRO Sylvania (Cund) Código Postal:  
252240 Horario de atención: Lunes a Viernes de 8 am a 5 pm Sábados de 8 am a 12 pm

Página Web: [www.empusilvania.gov.co](http://www.empusilvania.gov.co)





## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

➤ Cuentas por Cobrar.....	13
Objetivo.....	13
Alcance.....	13
Reconocimiento.....	14
Medición Inicial .....	14
Medición Posterior .....	14
Presentación .....	16
Revelaciones .....	16
➤ Inventarios.....	17
Objetivo.....	17
Alcance.....	17
Reconocimiento Inicial .....	17
Medición Inicial .....	18
Medición Posterior .....	19
Baja en Cuentas.....	20
Revelaciones .....	20
➤ Propiedades, Planta y Equipo .....	21
Objetivo.....	21
Alcance.....	21
Reconocimiento y Medición.....	22
Reconocimiento Inicial.....	22
Medición Inicial .....	24
Medición Posterior .....	24
Retiro y Baja en Cuentas.....	29
Presentación y Revelación .....	30
➤ Intangibles.....	31
Objetivo.....	31
Alcance.....	32
Reconocimiento.....	32



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

Medición Inicial .....	33
Medición Posterior .....	34
Revelaciones .....	35
➤ DETERIORIO DE VALOR DE LOS ACTIVOS.....	36
Objetivo.....	37
Alcance.....	37
Reconocimiento y Medición General.....	37
Revelaciones .....	40
➤ CUENTAS POR PAGAR .....	41
Objetivo.....	41
Alcance.....	41
Reconocimiento.....	41
Clasificación.....	41
Medición Inicial .....	43
Medición Posterior .....	43
Revelaciones .....	44
➤ PROVISIONES.....	45
Objetivo.....	45
Alcance.....	45
Reconocimiento y Medición .....	46
Revelaciones .....	48
➤ PASIVOS CONTINGENTES.....	48
Reconocimiento.....	48
Revelaciones .....	49
➤ ACTIVOS CONTINGENTES .....	49
Reconocimiento.....	49
Revelaciones .....	50
➤ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	50
Objetivo.....	50



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

Alcance.....	51
Reconocimiento y Medición .....	51
Revelaciones .....	52
➤ CLASIFICACION DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES .....	52
Alcance.....	52
Reconocimiento y Medición .....	52
Revelaciones .....	53
➤ INGRESOS .....	53
Alcance.....	54
Medición .....	55
Reconocimiento y Valoración .....	55
Revelaciones .....	56
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	56
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	57
Composición .....	57
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	57
5.2. Efectivo de uso restringido.....	58
5.3. Equivalentes al efectivo.....	59
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	59
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	59
Composición .....	59
7.1. Prestación de servicios públicos.....	59
7.2 Otras por cobrar.....	67
7.3 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	67
7.4 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr) .....	68
NOTA 9. INVENTARIOS.....	72
Composición .....	72
9.1 Mercancías en existencia.....	72
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	72



<b>NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020</b>	
Composición .....	72
<b>10.1.</b> Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....	73
<b>10.2.</b> Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....	73
<b>10.3.</b> Construcciones en curso .....	74
<b>10.4.</b> Estimaciones .....	74
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	76
Composición .....	76
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	77
Composición .....	77
16.1 Desglose – Subcuentas otros .....	77
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	78
Composición .....	78
<b>21.1.</b> Revelaciones generales.....	78
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	78
21.1.2 Recursos a favor de terceros.....	79
21.1.3 Descuentos de nomina.....	80
21.1.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	81
21.1.5 Otras cuentas por pagar .....	81
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	82
Composición .....	82
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	82
NOTA 23. PROVISIONES.....	84
Composición .....	84
NOTA 27. PATRIMONIO.....	85
Composición .....	85
27.1 Capital suscrito y pagado .....	85
27.2 Reservas .....	85
27.3 Resultados de ejercicios anteriores .....	86
27.4 Resultados del ejercicio.....	86



<b>NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020</b>	
NOTA 28. INGRESOS .....	87
Composición .....	87
<b>28.1.</b> Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	87
28.1.1 Transferencias y subvenciones – Detallado .....	88
28.1.2 Otros ingresos - Detallado.....	88
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación .....	88
28.2.1 Venta de servicios .....	88
NOTA 29. GASTOS .....	89
Composición .....	89
<b>29.1.</b> Gastos de administración, de operación y de ventas .....	89
<b>29.2.</b> Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	91
29.3 Otros gastos.....	92
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....	92
Composición .....	92
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	93
Generalidades.....	93
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	93



# Empusilvania

Empresa de acueducto, alcantarillado y aseo  
de Sylvania S.A. E.S.P - NIT:900342704-9



**Todos  
construimos**

*¡El Cambio!*

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

EMPUSILVANIA S.A E.S.P cumple con el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) para la preparación y presentación de los estados financieros, considerando que es el medio de normalización y regulación contable pública según el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, en la Resolución 414 de 2014 y 426 de 2019 y sus modificaciones y sus normas anexas, mediante la cual se incorpora como parte integrante de régimen de contabilidad pública, para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos a la empresa establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN), ente público de la República de Colombia. De igual forma se viene aplicando la taxonomía del catálogo general para entes Prestadores de Servicios Públicos Domiciliarios, establecido por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

#### Reseña histórica de la entidad

**EMPUSILVANIA S.A E.S.P.** fue creada mediante escritura pública no 0013 del 08 de enero de 2010, obedeciendo las estructuras de los acuerdos municipales No. 012 de junio de 2008 y 005 de 2009 y cumpliendo lo reglamentado por la ley 142 de 1994, directivas 015 de 2005 y 005 de 2008 de la procuraduría general de la nación y las resoluciones CRA 151 de 2001 y 242 de 2003.

Mediante proceso de libre concurrencia realizado por la administración municipal y dando cumplimiento a la ley 142 de 1994 y las resoluciones CRA 151 de 2001 y 242 de 2003 se transformó la prestación de los s.p y se buscó la asociación del municipio con personas jurídicas de carácter público (obedeciendo los acuerdos municipales 012 de 2008 y 005 de 2009), para la creación de una empresa de servicios públicos de carácter oficial y siguiendo los parámetros de la ley 142 de 1994.

#### 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Su organización institucional y sus órganos de dirección y de administración son los exigidos por la Ley 142/94 y demás normas vigentes. Se rige por el Decreto 115 de 1.996 para efecto del manejo del prepuesto de ingresos, gastos y de inversión, y por las normas emanadas de la Contraloría para su fiscalización, y demás regulación expedida por la SSPD, por la Comisión Reguladora de Saneamiento Básico y Agua Potable “CRA” como entes encargados de la vigilancia, control y regulación de las mismas, y por las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación para efectos de control contable entre las que se encuentra a partir de la

**EMPUSILVANIA S.A. E.S.P.** Tel: 869-4569 Dirección: CALLE 10 N 4 – 29 CENTRO Sylvania (Cund) Código Postal: 252240 Horario de atención: Lunes a Viernes de 8 am a 5 pm Sábados de 8 am a 12 pm

Página Web: [www.empusilvania.gov.co](http://www.empusilvania.gov.co)





## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

Ley 1314 de 2009 y establecida para las entidades que no cotizan y no captan recursos del público bajo Resolución CGN 414 de 2014, la Resolución 426 de 2019 en convergencia con la Normas internacionales de información financiera y de contabilidad NIIF-NIC.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los presentes Estados Financieros están basados en la reglamentación expedida por la Contaduría General de la Nación para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. comprenden el estado de situación financiera, el estado integral de resultados, el estado de cambios en el patrimonio.

El flujo de efectivo al 31-Dic-2021 y sus correspondientes notas las cuales han sido preparadas acorde a la Resolución CGN 414 del 08-Sep-2014 y Resolución 426 del 23-Dic-2019, emitidas por la Contaduría General de la Nación. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable.

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

La entidad prepara y presenta sus estados financieros de manera individual, sin afectar la información de terceros y/o demás usuarios de la información financiera que pudiesen llegar algún grado de control no material sobre la entidad.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

### **2.1. Bases de medición**

Costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se realiza en pesos colombianos y se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda, para el caso de la entidad corresponderá a dos salarios Mínimos.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

En la entidad no se realizan ni se realizarán transacciones en moneda extranjera, debido al tipo de entidad y operación local en el municipio de Silvania Cundinamarca.

### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

La entidad no evidencia hechos ocurridos después del periodo del que se informa que pudiesen llegar a afectar significativamente la razonabilidad de las cifras por lo cual las cifras presentadas no afectaran las decisiones de los diferentes usuarios de la información financiera.

### **2.5. Otros aspectos**

La entidad no encuentra aspectos materiales y o relevantes para la toma de decisiones de los usuarios de la información que sean significativos y que a su vez deban ser revelados en las presentes revelaciones.

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

### **3.1 Juicios**

La preparación de los estados financieros de cierre de periodo requiere que la administración realizara juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

### **3.2 Estimaciones y supuestos**

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones; durante el ejercicio en curso, no se han efectuado juicios, estimaciones y supuestos materiales que hayan generado un efecto de carácter relevante.

### **3.3 Correcciones contables**

La entidad expresa mediante las presentes revelaciones que no existieron correcciones a periodos anteriores materiales que afecten significativamente que llegasen a influir en la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información financiera.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

### 3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad se permite informar que los instrumentos financieros correspondientes a la cartera y deudores comerciales tiene un riesgo bajo y está dado por factores del entorno socio económico del sector.

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

La entidad presentó a los diferentes entes de control los diferentes informes contables asociados a la emergencia del COVID-19 durante la vigencia 2021.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### ➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

#### Objetivo

El saldo en Caja y Bancos, según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arquezos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Las otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como “Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo”. Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

**Efectivo y equivalentes al Efectivo de uso Restringido:** Está constituido por depósitos en efectivo, del cual puede disponerse, total o parcialmente, tan solo en condiciones o con fines específicos.

Para el efecto se requiere generalmente, una cuenta Bancaria separada. Por regla, el efectivo, es un activo circulante, pero puede darse el caso, sin embargo, en que los fondos de caja están sujetos a tales restricciones o limitaciones en su disponibilidad que debe excluirse de la sección de activo circulante. En este caso es necesario hacer una distinción en el balance



**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**  
general entre el efectivo disponible para fines generales de operaciones y el efectivo  
inmovilizado en fondos con fines especiales.

## Alcance

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes.

Esta política aplica a los activos financieros que se clasifican como: efectivo y equivalentes de efectivo, mantenidos por la entidad como:

- Caja general
- Caja menor
- Bancos y cuentas de ahorro en moneda nacional para fines generales de operación
- Bancos y cuentas de ahorro en moneda nacional de uso restringido y destinación Especifica
- Inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo cuya vigencia no sea mayor a tres meses

La entidad elabora el estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

## Reconocimiento y Medición

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.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como actividad de financiamiento, debido a su condición de exigible por el banco y su identificación será por el saldo que presente cada entidad bancaria al final de determinado período. Los flujos de efectivo no incluyen ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la empresa más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

**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 entidad

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

**Efectivo y saldos en Cuentas Bancarias de uso Restringido:** Corresponde a todos los recursos que se encuentran en poder de la entidad en efectivo y cuentas Bancarias, pero que su utilización concierne a fondos de destinación específica para la ejecución de los contratos y convenios suscritos por la entidad.

### Medición Inicial

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

El efectivo se medirá al costo de la transacción; es decir se reconocerá el valor del efectivo que verdaderamente sea abonado a las cuentas de la entidad.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional de la entidad.

Los cheques recibidos, los girados, no entregados y no cobrados; de acuerdo a las características cualitativas de la información financiera se deberán reconocer una vez se haya hecho la transferencia de los riesgos y beneficios es decir una vez se haya extinguido el derecho o la obligación.

### Medición Posterior

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la entidad.

Los saldos en bancos se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos.

Los equivalentes al efectivo que estén sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor y se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

propósitos de inversión u otros. Los saldos en las inversiones a corto plazo se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos.

Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

### Revelaciones

La empresa revela los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presenta una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

La entidad revelará en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.

### ➤ 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.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado, 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.

### Objetivo

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que la entidad aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar que posee.

Esta política debe ser utilizada para la elaboración de los Estados Financieros bajo el Nuevo Marco 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

### Alcance

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a accionistas, aportes por cobrar, anticipos y avances.

### Reconocimiento

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 entidad reconocerá como cuentas por cobrar, todos los contratos que da a lugar a un activo financiero (Instrumentos de deuda como, pagarés, cuentas por cobrar y compromisos de recibir un préstamo).

**Clasificación de las cuentas por Cobrar:** Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.

La empresa establece que su plazo normal de crédito son 15 días contados a partir de la emisión de la respectiva facturación.

Cuentas por cobrar clasificadas al costo: Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio.

Los siguientes son los rubros que empresa manejará dentro de sus operaciones; así mismo se detallaran los plazos y las condiciones normales de crédito:

**Prestación de servicios públicos:** corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de acueducto, alcantarillado y aseo. El plazo máximo de estas cuentas por cobrar es de 15 días contados a partir de la fecha de emisión de la factura, con una tasa de interés moratoria.

**Otras cuentas por cobrar:** Corresponde a las cuentas por cobrar por conceptos distintos a los mencionados con anterioridad tales como: los conexos, los plazos máximos de estas cuentas por cobrar están establecidas en las condiciones de negociación.

### Medición Inicial

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo medirán inicialmente al precio de la transacción.

### Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Se dará de baja la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que la empresa transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

**Deterioro:** 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, para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro:

- Incumplimiento de pago normal de una factura
- Determinación de facturación a predios con doble facturación
- Determinación de facturación a predios inexistentes
- Que un usuario traiga una orden emitida por un juez donde se dictamine la prescripción de la cartera superior a 5 años.
- Los demás indicios que determine en comité comercial.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto a su valor recuperable, el método que se utilizara para la realización del deterioro de cartera será bajo el método de cascada el cual se adopta para realizar el proceso automático desde el sistema contable el cual consiste en la realización del análisis de la facturación realizada vs los recaudos recibidos pudiendo establecer del mismo un indicador de la periodicidad y frecuencia de pagos y poder realizar la determinación del riesgo en el recaudo de la cartera, su adopción se realiza por determinarse que este procedimiento es la mejor estimación la cual cumple con los conceptos de relevancia y representación fiel de la información financiera .

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.

La empresa evaluará la existencia del deterioro en las cuentas por cobrar, realizando al cierre de cada periodo un análisis de cartera por edades, estableciendo las cuentas por cobrar vencidas, que a su vez deberá ser verificada y procederá a intensificar la gestión de cobro.

**Proceso de Deterioro de Cartera:** Para realizar el deterioro de cartera la empresa realizara desde su software contable la clasificación de los clientes dependiendo del nivel de riesgo, utilizando los datos históricos de la periodicidad de pago de sus usuarios a fin de poder establecer los porcentajes de nivel de riesgo a ser aplicados mediante el método de cascada para la estimación del deterioro.



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

Para efectos de la estimación del deterioro se excluirá del análisis las cuentas por cobrar a entidades oficiales por existir normatividades especiales para los mismos y existe para ellos obligatoriedad de pago.

Según lo establecido por la entidad sobre la situación que mejor refleja su realidad financiera se deteriorara la cartera vencida a 360 días.

Con base en estas calificaciones se aplicará el Deterioro por método de cascada según la funcionalidad de sistema aplicando los porcentajes que arroja el análisis del informe de recaudos vs facturación.

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables (deterioro) a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la estimación determinada bajo el método de cascada según análisis realizado.

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, se revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente

### Presentación

Las cuentas por cobrar se presentarán en el balance general dentro del activo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses, cuando el plazo del crédito sea mayor a un año se presentarán dentro del activo no corriente.

### Revelaciones

La empresa revelará, para cada categoría de las cuentas por cobrar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la empresa.

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará:

- a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo y
- b) un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la empresa haya considerado para determinar su deterioro.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Si la empresa ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la empresa revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:

- la naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas,
- los riesgos y ventajas inherentes a los que la empresa continúe expuesta y
- el valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la empresa continúe reconociendo

### ➤ INVENTARIOS

#### Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los inventarios de la empresa.

#### Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base en los Inventarios, con que cuenta la entidad a la fecha de emisión de la misma.

Esta política debe ser utilizada por la empresa para la elaboración de los Estados Financieros bajo el Nuevo Marco 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.

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

#### Reconocimiento Inicial

La empresa reconoce como inventarios, los elementos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos, los cuales son validados por cada jefe de área:



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a la empresa, que su valor pueda ser medido con fiabilidad.
- La empresa 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 empresa la unidad de medida establecida en la clasificación de tipos de inventarios. Los inventarios serán vinculados al sistema de información, únicamente cuando sean recibidos en forma satisfactoria, en cuanto a cantidad, calidad y características definidas por parte de la empresa.

### Medición Inicial

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.

Cuando la entidad adquiera inventarios con un plazo para pago que exceda el periodo normal de crédito, considerándose un plazo normal de crédito 60 días, hallará el componente de financiación con alguno de los siguientes métodos:

- Cuando se haya pactado precios diferenciados para ventas a plazos (ventas con plazo superior al periodo normal de crédito) y precios para el periodo normal de crédito, ese diferencial de precios se conocerá como el componente de financiación; o
- Cuando no se haya pactado precios diferenciados para ventas con plazos superiores al periodo normal de crédito, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados con una tasa de mercado, en diferencial entre el precio pactado y el valor presente. La tasa de mercado corresponderá a una tasa de colocación ordinaria publicada por el Banco de la República para la fecha en la cual se reconocen los inventarios el componente de



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

financiación no hará parte del costo del inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación.

### Medición Posterior

La valoración de las siguientes clases de inventarios, se miden permanentemente por la fórmula del cálculo del costo - promedio ponderado: Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

La entidad medirá sus inventarios en cada cierre contable anual, al costo o al valor neto de realización, según cuál sea menor, reconociendo así, la pérdida por deterioro de valor de este rubro contable. La rebaja hasta alcanzar el valor neto de realización, se calcula para cada clase de inventarios, así:

**Materiales consumibles:** Su valor neto de realización será el costo de reposición determinado por la gestión realizada por cada Jefe de Área (precio de mercado o valor de compra en la fecha de análisis) y se hallará para todos aquellos elementos individuales con rotación superior a 180 días.

**Inventario para la venta:** Su valor neto de realización será el precio de venta determinado por la gestión realizada por cada Jefe de Área menos los costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta.

Se estimará su valor neto de realización, utilizando como base la lista de precios actualizada de los clientes Vigentes.

Una vez se tenga el resultado, se comparará con el valor en libros y el resultado tendrá el siguiente tratamiento:

Las referencias cuyo VNR sea superior al valor en libros no se deberá reconocer una pérdida por deterioro de valor.

Para aquellos cuyo VNR sea inferior al valor en libros se reconocerá una pérdida de valor por la diferencia entre ambos conceptos.

Las pérdidas o sobrantes de unidades de inventarios, son reconocidas en las siguientes circunstancias:

**Por robo:** Se reconocen cuando se evidencia el hecho, se cuantifican las cantidades pérdidas y se establece el valor correspondiente.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Por faltantes o Sobrantes: se reconocen en el momento en el cual se detecta el faltante o sobrante. El registro deberá ser soportado por las actas de toma física de inventarios realizados semestralmente en junio y diciembre de cada año, avaladas por la gerencia.

Por daño o vencimiento: se informará por parte del funcionario responsable del inventario a la Gerencia de conformidad por el procedimiento establecido por la entidad ante la ocurrencia de estos hechos.

Por obsolescencia: el retiro de los inventarios obsoletos se reconoce como tal, cuando: El inventario no puede generar beneficios económicos futuros, debido a que no tiene capacidad de uso. Estos retiros deben ser reconocidos como una pérdida por deterioro de valor, en el resultado del período correspondiente, por el costo promedio ponderado.

### Baja en Cuentas

**Materiales Consumibles:** Se dará de baja esta cuenta, cuando se presente su consumo en la prestación de servicios o conforme al análisis del deterioro del valor.

**Inventario para la Venta:** se dará de baja esta cuenta cuando se transfieran riesgos y beneficios.

### Revelaciones

La empresa revelará los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición o transformación y las erogaciones significativas necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Además de ello, revelará lo siguiente:

- a) el valor de las materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados, y mercancía en tránsito y en poder de terceros;
- b) el método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios;
- c) las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas o revertidas;
- d) el gasto por intereses reconocido durante el periodo de financiación y asociado a la adquisición de inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito;
- e) el valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos;
- f) el valor en libros de los inventarios que se lleven al valor razonable menos los costos de disposición;
- g) el valor de los productos agrícolas y minerales cuando se midan al valor neto de realización; y



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

- h) los componentes que conformen el costo de transformación de bienes y de prestación de servicios, así como la parte de los costos indirectos reconocidos como gastos en el periodo.

### ➤ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### Objetivo

Establecer las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en la empresa se clasifican como propiedades, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

El objetivo de las políticas contables es garantizar el cumplimiento de los lineamientos adoptados en el proceso de convergencia, a fin de suministrar una base técnica para la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación, basados en el nuevo Marco Normativo Contable de la CGN, haciendo más confiable y útil la información contable necesaria para la toma de decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros de la empresa.

Esta política busca prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, que la empresa aplicara para el reconocimiento y medición de la propiedad planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la compañía tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

#### Alcance

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la empresa mantiene para su uso en la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado o con propósitos administrativos y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo (Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de la entidad):

- Terrenos
- Equipos de cómputo: computadores de mesa, portátiles, servidores, impresoras, scanner, video proyector, red de datos y otros
- Equipos de telecomunicaciones: teléfonos, antenas, plantas telefónicas y fax
- Muebles y enseres
- Obras y mejoras en propiedad ajena



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

### ➤ Anticipos para compra de propiedades, planta y equipo

Los bienes que se llevan directamente al gasto y se controlan mediante un inventario administrativo, son:

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 0.5 SMMLV.

La propiedad planta y equipo que se adquiera por un valor entre 0.5 y 2 SMMLV se deprecia dentro del año de su adquisición.

Las obras y mejoras que se realicen a propiedades ajenas de infraestructura y con las cuales se garantice que se extenderá la vida útil del activo y que generara beneficios económicos futuros serán clasificadas como activos y se depreciaran al término de la vida útil esperada o a la terminación del contrato (si existe) cualquiera que fuese el menor.

Los anticipos para Anticipos para compra de propiedades, planta y equipo se clasificarán en una cuenta separada dentro del grupo de propiedades planta y equipo

### Reconocimiento y Medición

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.

### Reconocimiento Inicial

La empresa reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sea un recurso tangible controlado por la empresa
- b) Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c) Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.

Que la empresa reciba los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, lo cual se entiende cuando ya esté lista para su uso en las condiciones esperadas.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.

Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:

- a. Terrenos y edificaciones, siempre se activan.
- b. Los equipos de comunicación, siempre se activan.
- c. Los equipos de computación, siempre se activan.

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

- a. Los muebles y enseres siempre se activan.
- b. La maquinaria y equipo siempre se activan.

Lo anterior sin perjuicio de los establecidos para los bienes que se contabilizaran directamente al gasto según:

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 0.5 SMMLV.

La propiedad planta y equipo que se adquiera por un valor entre 0.5 y 2 SMMLV se deprecia dentro del año de su adquisición

Se reconocerá como activo, propiedad planta y equipo que se adquiera por un costo superior a 2 SMMLV.

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de la empresa y se han recibido los riesgos y ventajas del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor. Si el acuerdo establece que el activo se recibe en la bodega del proveedor, se entiende recibido a satisfacción por la empresa en ese momento, y a partir de este punto los riesgos son asumidos por la Entidad. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en la Entidad, se entiende como recibido cuando se ubique en el interior de la Entidad.

Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, se reconocen contablemente de forma separada por sus valores comerciales (tomados de los avalúos técnicos).



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Desde el reconocimiento inicial, la empresa estima si el activo tiene valor residual.

### Medición Inicial

**Costos iniciales:** se describen a continuación los valores por los cuales deben ser reconocidos inicialmente las diferentes clases de las propiedades, planta y equipo, y las actividades relacionadas con esta partida contable. Para esto la empresa debe identificar si:

- a) Se adquirió un activo listo para ser usado en las condiciones que lo requiere la Entidad.
- b) Se adquirió un activo que no está listo para ser usado en las condiciones que lo requiere la Entidad

**Activos listos para ser usados:** Comprenden todos aquellos activos tangibles que por sus características se ajustan a las necesidades de la empresa tal como lo ofrece el proveedor y en consecuencia una vez comprados entran en uso u operación sin requerirse ajustes o adecuaciones para ello. Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Administración. El costo inicial de estos activos comprende:

Precio de compra: Valor nominal según los acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y comerciales, rebajas y más el impuesto a las ventas (IVA), en la medida en que no sea descontable de otros impuestos. Además, el costo incluirá:

Si es un Equipo de Cómputo y/o Equipo de Comunicaciones, conformarán un mayor valor del costo las licencias Permanentes, debido a que estas corresponden a las licencias que vienen instaladas desde que se adquiere el computador, y que no son separables del costo del mismo.

Si es una Edificación o Terreno, harán parte del costo los impuestos de registros notariales, de escritura, comisión del intermediario y demás gastos legales. El impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán; se llevarán directamente al gasto.

### Medición Posterior

La empresa mide posteriormente estos activos, bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

**Costos posteriores:** El objetivo de las erogaciones efectuadas sobre las propiedades planta y equipo, con posterioridad a su adquisición, es garantizar que estos sigan operando y prestando su servicio, en condiciones normales o en mejores condiciones.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

**Mantenimientos y reparaciones:** Para que ciertos elementos de propiedades, planta y equipo operen continuamente es necesario someterlos a inspecciones de carácter regular, independientemente de que alguna de sus partes y piezas se deba reemplazar, por lo tanto, estos desembolsos serán reconocidos como gastos en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.

El mantenimiento rutinario incluye los costos de mano de obra, consumibles y repuestos menores. Estos costos corresponden a gastos de reparación y mantenimiento.

**Transformaciones y adiciones:** Los activos de la empresa pueden requerir de ciertos ajustes y adaptaciones a los activos actuales, los costos en los cuáles se incurra para la realización de este tipo de transformaciones o adiciones a los activos se tratarán como gastos si su cuantía es inmaterial, cuando se determine que su cuantía es material y que la misma contribuye a un mejor desempeño del activo en cuanto a su capacidad además de cumplir con los requisitos para clasificarse como activo, se reconocerá como mayor de la propiedad planta y equipo.

**Vidas útiles:** La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso para la Entidad. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a. Uso esperado del activo.
- b. Estado físico del activo.
- c. Obsolescencia técnica.
- d. Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
- e. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

Para efectos de la depreciación de Plantas y Redes se toma como referente lo estipulado en la resolución 688 de 2014 Nuevo Régimen Tarifario.

ACUEDUCTO			
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
		Embalses	58
		Bocatoma Subterránea	23
	Captación	Bocatoma Superficial	33
		Estación de bombeo	23
		Macro medición	23
		Trasvases	40
		Presas	55
		Torre de captación	55
		Tubería flujo libre o presión	30



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

ACUEDUCTO				
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL	
Producción de agua potable	Aducción	Túneles, viaductos, anclaje	51	
		Canales abiertos-cerrados	35	
		Cámara rompe presión	35	
		Tanque de almacenamiento	35	
	Pretratamiento		Desarenador, presedimentador	45
			Aireador	30
			Separador grasa-aceite	40
			Precloración	30
			Macromedición	23
				Plantas
Tanques cloro y almacenamiento.				40
Laboratorio				30
	Tratamiento	Manejo de lodos y vertimiento	35	
		Estación de bombeo	25	
		Tanques de quietamiento	45	
		Bodega de insumos químicos	35	
		Taller	35	
		Tuberías y accesorios	45	
Transporte de agua potable	Conducción	Estación bombeo	25	
		Centro control acueducto	35	
		Tubería y accesorios	45	
Distribución de agua potable	Distribución	Tanques Compensación, Almacenamiento, Distribución	45	
		Tuberías y accesorios	45	
		Estación de bombeo	25	
		Estación de recloración	25	
		Punto muestreo	15	
		Macro medición	23	
		Estación Reductora de presión	35	
Laboratorio medidores	35			



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

ACUEDUCTO			
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
		Laboratorio calidad aguas	30

ALCANTARILLADO			
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
		Tubería y accesorios	45
Recolección y transporte de aguas residuales	Recolección y transporte	Canales y box culvert	35
		Interceptores	45
		Colectores	40
	Elevación y bombeo	Estación elevadora	25
		Estación de bombeo	25
		Pondajes y laguna de amortiguación	45
Tratamiento y/o disposición final de aguas residuales	Pretratamiento	Desarenación	35
		Presedimentación	35
		Rejillas	20
		Medición	23
		Plantas FQ y Biológicas	40
		Tanques homog y Almacenamiento	45
		Tratamiento	Laboratorio

ADMINISTRATIVOS Y OTROS		
ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
Apoyo al cumplimiento del objeto social de la compañía, de los cuales se espera un beneficio futuro.	Armamento y equipo de vigilancia	10
	Equipo eléctrico	10
	Flota y equipo de transporte terrestre	10
	Maquinaria, equipos	10
	Muebles y enseres	10
	Equipo médico científico	8
	Envases, empaques y herramientas	5
	Equipo de computación	5



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

ACUEDUCTO			
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
		Redes de procesamiento de datos	5
		Equipo de comunicación	5

**Depreciación:** La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, la entidad estimara su valor de depreciación bajo el método de línea Recta.

**Métodos de depreciación:** El método de depreciación utilizado por la empresa 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.

**Depreciación por componentes:** Esta política se debe aplicar en el momento que la empresa llegare a tener la necesidad de realizar la medición de elementos de propiedad planta y equipo por componentes, para lo cual previamente se deberá establecer de acuerdo con las características del activo la descomponetizacion y las vidas útiles de cada componente.

Un componente de un activo es un elemento que se puede ver como parte de otro activo pero que, por sus propias características, por la función que desempeña y por el tipo de estrategias o actividades que se siguen durante su vida técnica de servicio, puede ser tratado como un activo independiente.

Además, para que un componente de un equipo sea tratado como un activo debe cumplir las siguientes características:

- a) Que cumpla con las condiciones planteadas en el presente documento
- b) Que sean de interés para la Entidad, de tal forma que ella esté dispuesta a realizarle un seguimiento y control como activo.
- c) Que sea fácilmente identificable como unidad (no como un elemento de un grupo de equipos genéricos que hacen parte de un activo principal).
- d) Que el elemento a considerar como componente pueda tener una vida útil diferenciada de otros componentes o del activo principal del cual hace parte.
- e) Aplica para un elemento de propiedad planta y equipo que supere las 4.000 UVT, y que sus partes se puedan:
- f) Identificar como componentes importantes del activo (a través de estudio técnico), lo cual estará a cargo de la administración de la entidad.
- g) Se consideran componentes significativos cuando superen el 40% del costo total del activo y pueda tener una vida útil diferenciada de otros componentes o del activo principal del cual hace parte.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

**Valores residuales:** El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada clase activo. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de beneficios para la empresa durante la vida útil del activo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se tomará como base y referencia la vida útil del activo o el componente.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha del informe anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, el área Administrativa revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La empresa contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

Para efectos del reconocimiento de la propiedad planta y equipo el valor residual de la propiedad planta y equipo para la empresa será cero (0).

**Inicio de la depreciación:** La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la entidad.

**Cese de la depreciación:** La depreciación solo cesa cuando un activo:

- a. Este totalmente depreciado y no esté en uso;
- b. Se haya dado de baja, ya sea porque se vendió o porque no se espera que genere ningún beneficio económico futuro de su uso o porque se dio de baja y, por tanto, se debe castigar.

**Cambios en estimaciones:** 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.

### Retiro y Baja en Cuentas

La empresa dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo en las siguientes circunstancias:



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

- a) Cuando la empresa no espere obtener beneficios económicos futuros del activo por su uso o por su venta, por ejemplo, en caso de obsolescencia, siniestros, transformaciones de activos, pérdida, los faltantes en tomas físicas, entre otros.
- b) La empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas. Y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Se deberán retirar del sistema de información administrativo y financiero, los activos cuyo reconocimiento se haya realizado de forma grupal y que individualmente cumplan con las circunstancias para darles de baja.

**Sobrantes en tomas físicas:** Durante la toma física de los elementos de propiedades, planta y equipo, se pueden presentar sobrantes, los cuales se incorporan contablemente en la partida de propiedad, planta y equipo, con efecto al resultado del período. La vida útil restante de estos activos se evaluará por separado bajo la responsabilidad del área Administrativa, por lo tanto, no se tomarán las correspondientes al numeral 4.6 de esta política.

**Deterioro del valor:** Al final del periodo contable, la empresa debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su importe recuperable, según lo establecido en la política contable de pérdida por deterioro de valor de los activos (Ver Numeral 9 Política de Deterioro del Valor de los Activos)

**Avaluos:** La entidad realizara avalúos de sus propiedades planta y equipo con una periodicidad de cada tres años.

### Presentación y Revelación

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- Bases de medición utilizadas para determinar el valor bruto en libros.
- Métodos de depreciación utilizados.
- Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- Valor en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.
  
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, que muestre por separado:
  - a) Adquisiciones
  - b) Adiciones
  - c) Disposiciones
  - d) Retiros



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

- e) Sustitución de componentes
- f) Inspecciones generales
- g) Reclasificaciones a otro tipo de activos
- h) Perdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado
- i) Depreciación y otros cambios

El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;

- El cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo y del método de depreciación;
- El valor de las plantas productoras que aún no se encuentran en la ubicación y condición necesarias para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la empresa, relacionando los desembolsos que conforman el costo del activo;
- El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación;
- El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;

La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar); e Información de su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

### ➤ INTANGIBLES

#### Objetivo

Prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles, y especificar cómo determinar su importe en libros.

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



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

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.

### Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base a los Intangibles, con que cuenta la entidad a la fecha de emisión de la misma.

Esta política será actualizada en el en el caso que existan nuevos activos que no estén bajo su alcance o en el caso que el Nuevo Marco Normativo aplicable, tenga actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

Esta política se aplicará en la contabilización de los Intangibles, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente

### Reconocimiento

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

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

**Intangibles adquiridos separadamente:** La entidad podrá reconocer activos intangibles adquiridos de manera separada como por ejemplo la compra de una marca o de un derecho, siempre que se genere un recurso controlado y que exista identificabilidad comercial.

Ejemplos de recursos controlados son aquellos que pueden ser utilizados únicamente por la entidad (el acceso a terceros está restringido), tales como licencias de uso de software, franquicias, derechos de chatarrización de vehículos, derechos de acceso a clubes sociales, marcas y patentes adquiridos a terceros, entre otros.

La identificabilidad comercial consiste en que el activo: es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación.

**Gastos pagados por anticipado:** Los gastos pagados por anticipado se reconocerán como activos, pero no se presentarán como intangibles sino como cuentas por cobrar, siempre que se espere razonablemente que el beneficiario del pago deba reconocer un pasivo porque no ha prestado el servicio a la entidad, en razón a la existencia de identificabilidad legal.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Para que un pago anticipado se pueda reconocer como un activo se requiere además que se pueda controlar el momento en el cual se legalizarán los avances de obra o la entrega de bienes o servicios por parte del beneficiario del pago, con el fin de reconocer los respectivos gastos o aumento de los activos correspondientes.

Además, los pagos anticipados se podrán reconocer como activos siempre que exista identificabilidad contractual, la cual consiste en que el activo: surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Las pólizas de seguro se podrán reconocer como pagos anticipados y diferirse durante el tiempo de cubrimiento de los respectivos riesgos.

**Activo intangible por contrato de aportes bajo condición:** Se reconocerá un Activo Intangible por el derecho de uso de los Activos recibidos del Municipio de Sylvania bajo la modalidad de aportes bajo condición, la medición inicial se realizará por el valor presente del canon estimado menos los costos de mantenimiento asumidos por el operante, se amortizará en el tiempo durante la Vigencia del Contrato causando el respectivo gasto e ingreso por no existir contraprestación para el municipio de Sylvania.

### Medición Inicial

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

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

Los costos de financiación asociados con la adquisición de un activo intangible que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de Costos de Financiación, cumpla con los requerimientos establecidos para calificarse como activo apto se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

Los desembolsos posteriores sobre marcas, cabeceras de periódicos o revistas, denominaciones editoriales, listas de clientes u otras partidas similares, que se hayan adquirido externamente o se hayan generado internamente se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurra en ellos.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

### Medición Posterior

Los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Esta política se aplicará a todos los elementos que compongan una clase de activo intangible, la cual es definida como un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de la compañía.

**Amortización:** Es la distribución sistemática del valor a amortizar de un activo a lo largo de su vida útil estimada.

Todos los activos intangibles, exceptuando los activos intangibles con vida útil indefinida, son amortizados linealmente durante la vida útil técnica estimada del activo relacionado. El monto amortizable es el costo inicial, menos su valor residual y deterioro acumulado de valor.

La amortización debe comenzar cuando el activo está disponible para ser usado y se debe amortizar por toda la vida útil estimada, incluso si el activo no se está utilizando o está ocioso.

**Vidas útiles:** La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la empresa espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Esta se determinará en función del tiempo en el que la empresa espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría del mismo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros que se espera fluyan a la empresa como resultado de la misma, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación.

Las vidas útiles de los activos intangibles son determinadas como definidas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados durante la vida útil económica y su deterioro es evaluado cada vez que existen indicadores que el activo intangible puede estar deteriorado. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

CATEGORÍA	RANGO (AÑOS)
Software adquirido	5 a 10 años
Patentes, marcas registradas y otros derechos con vida útil definida (siempre que hayan sido adquiridas) y licencias de	La que en su momento se defina

CATEGORÍA	RANGO (AÑOS)
uso de programas informáticos adquiridos	5 a 10 años
Actualización de software	Si es actualización regular, se reconocerá como gasto; si se trata de módulos adicionales o componentes de actualización adicional del software “padre” se amortizará, pero en ningún caso mayor a 5 años.

La determinación de las vidas útiles se realiza de la siguiente manera:

- Software: al efectuar la adquisición del software, la gerencia determinara la vida útil, en base a datos de la industria en donde se ha considerado un rango de 5 a 10 años.
- Patentes, marcas registradas y otros derechos: son determinadas de acuerdo al periodo de vigencia legal. En caso no haberse definido, la licencia no se debe amortizar. Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan y se evalúa anualmente su deterioro.

La vida útil de los activos intangibles será revisada anualmente.

**Deterioro del valor:** El deterioro de activos intangibles con vidas útiles indefinidas debe evaluarse anualmente, de acuerdo con la política de deterioro. (Ver Numeral 9 Política de Deterioro del Valor de los Activos)

### Revelaciones

La empresa revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

- a) Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;
- b) los métodos de amortización utilizados;
- c) La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas;
- d) las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida;
- e) El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- f) El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;
- g) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;
- h) El valor por el que se hayan reconocido inicialmente y sus valores en libros para los activos intangibles adquiridos mediante una subvención;
- i) El valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
- j) La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la empresa;
- y
- k) El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

### ➤ DETERIORIO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo. El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado (valor razonable) del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor de uso.

Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

Para estimar el valor de uso, la empresa preparará las proyecciones de flujos de caja futuros a partir de los presupuestos más recientes disponibles. Estos presupuestos incorporarán las mejores estimaciones de la Gerencia de la empresa sobre los ingresos y costos de las unidades generadoras de efectivo, utilizando las proyecciones, la experiencia del pasado y las expectativas futuras. Estos flujos de efectivo se descuentan para calcular su valor presente a una tasa que recoge el costo de capital de la empresa. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo utilizadas de forma general entre los analistas financieros. En el caso de que el valor recuperable sea inferior al valor neto en libros del



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro “Pérdida por deterioro del valor” del estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

### Objetivo

Establecer las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de la pérdida del valor de los activos en la empresa.

### Alcance

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de:

- a) Las propiedades, planta y equipo;
- b) Los activos intangibles

### Reconocimiento y Medición General

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. Si se cumpliera ello, la empresa estará obligada a realizar una estimación formal del importe recuperable. Excepto por si no se presentase indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor. Se evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la empresa estimará el importe recuperable del activo. Al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la empresa deberá considerar, como mínimo, los siguientes extremos:

FUENTES INTERNAS DE INFORMACION	FUENTES EXTERNAS DE INFORMACION
Durante el periodo, el valor de mercado del activo disminuye significativamente más de lo esperado como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.	Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la empresa, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.	Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la empresa. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o restructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes de vender o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo como finita, en lugar de indefinida.
Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.	Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.
El importe en libros de los activos netos, es mayor que su capitalización bursátil	

Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que, la vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual del activo, necesitan ser revisados y ajustados, incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo considerado.

**Medición del valor recuperable:** El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, la empresa estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

Para tal efecto hay que determinar el importe recuperable por lo menos una vez al año a 31 de diciembre; este importe recuperable es el mayor valor entre:

1. Valor razonable menos los costos de ventas



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

2. Valor de uso: es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de la vida útil.

A 31 de diciembre de cada año la empresa realizará un inventario físico de sus activos fijos, para determinar su estado físico y su utilización, para confrontar dicha información con el importe en libros del activo y verificar su deterioro.

No siempre será necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Si no es factible medir el valor razonable del activo menos los costos de disposición, la empresa podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable.

**Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor:** El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado. Cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos revaluados, se tratará como una disminución de la revaluación efectuada.

Cuando el importe estimado de una pérdida por deterioro del valor sea mayor que el importe en libros del activo con el que se relaciona, se reconocerá un pasivo si, y sólo si, estuviese obligada a ello por otra política.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros, con el fin de distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Si se reconoce una pérdida por deterioro del valor, se determinarán también los activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con ella, mediante la comparación del importe en libros revisado del activo con su base fiscal.

**Activo individualmente considerados:** El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor, la cual se reconocerá como un gasto por deterioro del periodo.



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

Cuando el valor estimado de la pérdida por deterioro del valor sea mayor que el valor en libros del activo con el que se relaciona, la empresa reconocerá un pasivo si está obligada a ello por otra Norma. Para el efecto, aplicará lo establecido en la Norma de Provisiones.

Luego del reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros. Esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

**Reversión de las pérdidas por deterioro:** La empresa evaluará al final del periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la empresa estimará nuevamente el valor recuperable del activo, para lo cual ara en análisis con base en las fuentes internas y externas para identificar los indicios.

**Medición de la reversión por deterioro del valor:** Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo distinto de la plusvalía si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del mismo, desde el reconocimiento de la última pérdida por deterioro. Para dicha reversión, se aumentará el valor en libros del activo hasta su valor recuperable. Ese incremento será una reversión de una pérdida por deterioro del valor, la cual afectará el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros de cada activo no se aumentará por encima del menor entre a) su valor recuperable (si pudiera determinarse); y b) el valor en libros que se habría determinado (neto de amortización o depreciación) si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores

### Revelaciones

La empresa revelará, para cada activo individual, unidad generadora de efectivo o grupo de unidades generadoras de efectivo, que se hayan deteriorado, la siguiente información:

- a) el valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;
- b) el valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;
- c) los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor; y
- d) la naturaleza del activo y, si la empresa presenta información segmentada de acuerdo con la Norma de Segmentos de Operación, el segmento principal al que pertenezca el activo; lo anterior, para cada activo individual.

Adicionalmente, revelará:



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

- a) el hecho de si el valor recuperable del activo (o de la unidad generadora de efectivo), es el valor razonable menos los costos de disposición o el valor en uso;
- b) la tasa o tasas de descuento utilizadas en las estimaciones actuales y en las efectuadas anteriormente para hallar el valor en uso, en el caso de que este sea el valor recuperable;
- c) el valor en libros de cualquier plusvalía, activo intangible con vida útil indefinida o activo común, que se haya distribuido a la unidad generadora de efectivo o grupo de unidades generadoras de efectivo; y
- d) el valor de la plusvalía adquirida en una combinación de negocios durante el periodo, la cual no se haya distribuido a ninguna unidad generadora de efectivo (o grupo de unidades) al final del periodo contable y las razones de la no distribución.

### ➤ CUENTAS POR PAGAR

#### Objetivo

El objetivo de esta Política Contable es definir los criterios que la empresa aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por pagar que posee la entidad.

#### Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base en las cuentas por pagar, con que cuenta la Empresa a la fecha de emisión de la misma.

Esta política se aplicará en la contabilización de las cuentas por pagar, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente

#### Reconocimiento

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.

#### Clasificación

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.



# Empusilvania

Empresa de acueducto, alcantarillado y aseo  
de Sylvania S.A. E.S.P - NIT:900342704-9



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

La empresa maneja las siguientes cuentas por pagar:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**EMPUSILVANIA S.A. E.S.P.** Tel: 869-4569 Dirección: CALLE 10 N 4 – 29 CENTRO Sylvania (Cund) Código Postal: 252240 Horario de atención: Lunes a Viernes de 8 am a 5 pm Sábados de 8 am a 12 pm

Página Web: [www.empusilvania.gov.co](http://www.empusilvania.gov.co)



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

**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.

### Medición Inicial

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.

Las mediciones iniciales de las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o
- b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

### Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad medirá las cuentas por ejecución de convenios: por el valor girado, menos las ejecuciones de obra realizadas por los terceros contratados asignados a cada convenio, los rendimientos financieros generados por los saldos en la cuenta bancaria aperturada para cada convenio se deberán registraren una cuenta por pagar de forma separada para controlar el valor a reintegrar por cada convenio.

La medición posterior de las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrá al valor de la transacción.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago.

La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por pagar y como un gasto. No obstante, los costos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de Costos de Financiación.

Se dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

### Revelaciones

La empresa revelará en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales y montos que integran o forman los montos pendientes de pago por separado para cada proveedor o acreedor.

La deuda adquirida a través de cuentas por pagar se revelará de acuerdo con dos criterios:

El primero es su origen como deuda interna o deuda externa.

Es interna aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional; por su parte, es externa aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes.

El segundo criterio de revelación es el plazo pactado. Así, es de corto plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año, y de largo plazo, la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.

La empresa revelará, para cada categoría de las cuentas por pagar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la empresa.

En el caso de las cuentas por pagar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la empresa revelará los valores totales de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Si la empresa infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable y c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

### ➤ PROVISIONES

#### Objetivo

El objetivo de esta Política Contable es definir los criterios que la empresa aplicará para el reconocimiento y medición de las provisiones que se determinen para la entidad.

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

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

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

Sea posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

#### Alcance

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de valores estimados por obligaciones de monto y oportunidad inciertos, y en él se incluyen las provisiones.

**Contrato de carácter oneroso:** es todo aquel contrato en el cual los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

**Obligación legal:** es aquella que se deriva de un contrato, la legislación; u otra causa de tipo legal.

**Obligación:** implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la propia entidad, en las que debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas empresariales que son de dominio público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta,



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, la empresa haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

**Pasivo:** es una obligación presente de la empresa surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El suceso que da origen a la obligación es todo aquel suceso del que nace una obligación de pago, de tipo legal o implícita para la empresa, de forma que no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.

**Pasivo contingente:** es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa, o una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: a) no es probable que la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SILVANIA S.A. E.S.P. “EMPUSILVANIAS.A. E.S.P.” tenga que liquidarla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o b) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

**Provisión:** es un pasivo (suponiendo que su cuantía pueda ser estimada de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para satisfacerlas, la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

**Salida probable de recursos:** El término probable es utilizado para indicar la mayor probabilidad de que un evento se presente que de lo contrario.

Análisis de la evidencia Disponible	Calificación
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual. PROBABLE	Si la estimación es fiable se reconocerá una provisión, y, si no es fiable, la estimación se revelará en notas a los estados financiero
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual. POSIBLE	No se reconocerá una provisión. Se informa en nota a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual es remota. REMOTA	No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros

### Reconocimiento y Medición



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Para efectos del reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, se definen los siguientes criterios contables:

**Provisiones medición inicial:** 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.

En caso de que la empresa espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción. El reembolso, en tal caso, se tratará como un activo separado. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

La Empresa tomará como base la siguiente tabla, para reconocer las provisiones:

Probabilidad de la Obligación	Probabilidad de la Obligación (%)	Pasivo Contingente	Activo Contingente
Remota	menor del 5%	Reconocimiento de la obligación	Reconocimiento de la obligación
Posible	de 5 a 50%	Revele	Reconocimiento de la obligación
Probable	de 51 a 95%	Reconocimiento de la obligación	Revele
Prácticamente Cierta	mayor a 95%	Reconocimiento de la obligación	Reconocimiento del Ingreso

**Provisiones medición posterior:** Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará:



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

- a) Los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o
- b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión

### Revelaciones

Para cada tipo de provisión, la empresa revelará la siguiente información:

- a) La naturaleza del hecho que la origina;
- b) Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo;
- c) Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante;
- d) Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y
- e) Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

### ➤ PASIVOS CONTINGENTES

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

### Reconocimiento

La empresa no debe reconocer contablemente un pasivo contingente. De existir pasivos contingentes estos pasivos se informarán en notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Es Política Contable de la empresa revisar continuamente la situación de los pasivos contingentes, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos, que incorporen beneficios económicos futuros. Si se estimara probable, para una partida tratada anteriormente como pasivo contingente, la salida de tales recursos económicos en el futuro, se reconocería la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia, salvo en la extremadamente rara circunstancia de que no se pueda hacer una estimación fiable de tal importe.

### Revelaciones

La empresa revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

- a) una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;
- b) una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- c) el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

### ➤ ACTIVOS CONTINGENTES

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

### Reconocimiento

La empresa no reconocerá ningún activo contingente en los estados financieros, por prudencia, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la empresa, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos en las notas a los estados financieros.

Es Política Contable de la empresa la entidad revisar continuamente la situación de los activos contingentes, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

financieros. En el caso de que la entrada de beneficios económicos a pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar. Si la entrada de beneficios económicos se ha convertido en probable, la entidad informará en notas sobre el correspondiente activo contingente.

### Revelaciones

La empresa revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información:

- a) una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- b) una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- c) el hecho de que es impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

### ➤ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

#### Objetivo

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que la empresa aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por pagar a 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.

**Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social:** Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

**Descanso vacacional y gratificaciones del personal:** La empresa reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto concordado con las disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera. La empresa también reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación por gratificaciones del personal mediante el método del devengado y se determina de acuerdo a disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

### Alcance

Esta Política Contable se debe aplicar en el reconocimiento, medición y revelación de los beneficios a los empleados. Incluye las obligaciones con los empleados por concepto de vacaciones, gratificaciones y bonificaciones

### Reconocimiento y Medición

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.

El activo diferido reconocido cuando la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Beneficios a corto plazo que otorga la empresa son:

**Salarios:** Comprende las remuneraciones por sueldos y auxilio de transporte.

**Prestaciones sociales:** Está compuesto por las siguientes remuneraciones; cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, dotaciones, bonificaciones de recreación y servicios prestados.

**Seguridad social:** Está compuesto por los recursos pagados por La Empresa a las entidades prestadoras de servicios de salud, los fondos de pensión y las administradoras de riesgos laborales ARL.

Todos los beneficios nombrados con anterioridad, se liquidan de acuerdo a lo establecido en el Código Sustantivo del Trabajo y a las normas legales vigentes



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

### Revelaciones

Debe revelarse la siguiente información respecto a los beneficios a corto plazo la descripción de cada uno de los componentes que la integran, presentando la cifra comparativa con respecto al año anterior.

Asimismo, se debe revelar el gasto total reconocido en el resultado del período, junto con el nombre de la partida en la que se hayan incluido, para cada uno de los siguientes conceptos:

- a) la naturaleza de los beneficios a corto plazo;
- b) La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos; y

La información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta.

### ➤ CLASIFICACION DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización; como corrientes los que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los que exceden esos vencimientos.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

### Alcance

La clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes abarca todos los recursos presentados en el estado de situación financiera, indicados como activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes.

El activo por impuesto a las ganancias diferidas y el pasivo por impuesto a las ganancias diferidas se presentan como partidas no corrientes en el estado de situación financiera.

### Reconocimiento y Medición

Es política contable presentar sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

### Revelaciones

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. El nivel de información suministrada variará para cada partida, por ejemplo:

- a) Las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases.
- b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar de clientes comerciales, partes relacionadas, anticipos y otros importes.
- c) Los inventarios se desagregarán en materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados y mercancía en existencia, en tránsito y en poder de terceros.
- d) Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por beneficios a empleados y el resto.
- e) Las cuentas por pagar se desagregarán en importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las procedentes de los ingresos diferidos y otros importes.

El capital y las reservas se desagregarán en varias clases como capital pagado, primas de emisión y reservas.

### ➤ 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.

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, aquellos obtenidos por la empresa en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) la empresa ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

- b) la empresa no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) el valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- d) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- y
- e) los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir, en relación con la transacción, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- b) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- d) los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

### Alcance

Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias de la entidad procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) la empresa ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- b) la empresa no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) el valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- d) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- y
- e) los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir, en relación con la transacción, puedan medirse con fiabilidad.

Detalle de los ingresos de la empresa:

- Servicios de suministro de Agua Potable
- Servicios de alcantarillado
- Servicio de instalación de medidores (conexos)



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

- Venta de medidores.

### Medición

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 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.

Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

- a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o
- b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

### Reconocimiento y Valoración

Si la entidad tiene ingresos por venta de bienes:

Venta de bienes: Valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, por pronto pago y rebajas por volumen.

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias de la entidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- ✓ No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

- ✓ Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- ✓ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Si la entidad tiene ingresos por prestación de servicios:

Prestación de Servicios: Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias teniendo en cuenta el consumo de agua y el vertimiento de líquidos según medición realizada por la entidad a cada suscriptor.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad. Este resultado puede ser estimado cuando se cumpla todas las condiciones:

- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ Se incluirá solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirá todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes

### Revelaciones

La empresa revelará sobre los ingresos de actividades ordinarias:

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios
- El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de: La venta de bienes, La prestación de servicios, Intereses, Regalías, Dividendos, Comisiones, Subvenciones del gobierno, Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

El valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes y servicios.

### ➤ 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 INVERSION



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

- NOTA 15:    ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17:    ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18:    COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19:    EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20:    PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25:    ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 26:    CUENTAS DE ORDEN
- NOTA 31:    COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32:    ACUERDOS DE CONCESIÓN
- NOTA 33:    ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34:    EFECTOS EN LAS VARIACIONES DE LA TASA DE CAMBIO
- NOTA 36:    COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

#### Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

#### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras.

En este sentido, se clasifican los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Las otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como “Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo”. Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19,436,335	53,012,267	-33,575,932	-63.34%



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
111005	CUENTA CORRIENTE	14,338,099	51,735,446	-37,397,347	-72.29%
111006	CUENTA DE AHORRO	5,098,236	1,276,821	3,821,415	299.29%

A corte 31-Dic-2021 los saldos contables bancarios se relacionan a continuación:

Código	Nombre	Saldo
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19,436,335
111005	Cuenta corriente	14,338,099
11100501	Bancolombia Cta. 2645791349-3	14,338,099
111006	Cuenta de ahorro	5,098,236
11100606	Cuenta de ahorros Davivienda Cta. 0550406000158088	1,330,770
11100607	Banco Bbva Cta. No. 4550	3,767,466

No existen partidas conciliatorias que superen los 180 días y los cobros pendientes de realizarse bancariamente a 31-Dic-2021 corresponden a los siguientes:

Código	Tipo	Comprobante	Tercero	Nombre Tercero	Valor
11100501	EGR	2021000570	19900	NOMINA	3,939,290
11100501	EGR	2021000594	3170287	RINCON NOVOA JESUS ANTONIO	626,370
11100501	EGR	2021000593	3171641	GONZALEZ PATIÑO CAMILO	345,676
11100501	EGR	2021000595	5886962	DIAZ CUBILLOS HENRY	350,625
11100501	EGR	2021000585	11388173	VELASQUEZ MORENO HUMBERTO	2,239,054
11100501	EGR	2021000591	19124986	RODRIGUEZ TORRES FELIX	706,500
11100501	EGR	2021000583	39627449	TRUJILLO CHAPARRO LINDA LUZ	2,355,000
11100501	EGR	2021000596	39628759	VENEGAS VALERA ADRIANA	105,329
11100501	EGR	2021000597	79969115	SUAREZ FREDY NORBERTO	32,000
11100501	EGR	2021000576	800209360	INCREDITOS LTDA	522,000
11100501	EGR	2021000572	805004034	COOPERATIVA DE SERVIDORES PÚBLICOS Y JUBILADOS DE COLOMBIA	2,726,051
11100501	EGR	2021000574	900481871	SINDICATO UNITARIO NACIONAL DE TRABAJADORES DEL ESTADO SUNET	299,055
11100501	EGR	2021000580	1032372906	GOMEZ MAYORGA KELMAR ADAN	1,228,368
11100501	EGR	2021000589	1069738077	CORTES VASQUEZ CIRO ALEXANDER	942,000
11100501	EGR	2021000590	1072493400	DIAZ PARDO DIEGO ARMANDO	1,318,800
TOTAL					17,736,118

### 5.2. Efectivo de uso restringido

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Está constituido por depósitos en efectivo, del cual puede disponerse, total o parcialmente, tan solo en condiciones o con fines específicos, actualmente la entidad posee este tipo de activos discriminados de la siguiente manera:

Actualmente la entidad no posee este tipo de activos.

### 5.3. Equivalentes al efectivo

Representa el valor de: a) las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; b) los recursos entregados en administración que se mantienen para cumplir con compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión; y c) el valor de los fondos colocados por la entidad pagaderos a la vista, así como los que están comprometidos para la reventa de inversiones, cuentas por cobrar o préstamos por cobrar, dados en repo u operaciones simultáneas como garantía de la transacción.

Actualmente la entidad no posee este tipo de activos.

### 5.4. Saldos en moneda extranjera

Actualmente la entidad no posee este tipo de activos.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado, 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

### 7.1. Prestación de servicios públicos



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan en la prestación de servicios públicos en desarrollo de sus actividades.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	212,852,139	413,552,692	-200,700,553	-48.53%
131802	SERVICIO DE ACUEDUCTO	41,508,901	102,520,288	-61,011,387	-59.51%
131803	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	15,350,882	31,370,608	-16,019,726	-51.07%
131804	SERVICIO DE ASEO	136,917,172	259,731,154	-122,813,982	-47.29%
131808	SUBSIDIO SERVICIO DE ACUEDUCTO	6,627,186	6,700,306	-73,120	-1.09%
131809	SUBSIDIO SERVICIO DE ALCANTARILLADO	3,125,735	3,270,144	-144,409	-4.42%
131810	SUBSIDIO SERVICIO DE ASEO	9,322,263	9,960,192	-637,929	-6.40%

A corte 31-Dic-2021 la cartera sin incluir subsidios (Cód. 131808, 131809 y 131810), por concepto y servicio ascendió a \$ 193.776.955 y se resume a continuación:

No.	Concepto	Servicio	Total Cartera
1	Cargo Fijo Acueducto	Acueducto	16,437,994.00
2	Consumo Acueducto	Acueducto	4,754,081.00
3	Fijo Alcantarillado	Alcantarillado	4,556,015.00
4	Corte Servicios Acueducto	Acueducto	459,363.00
5	Recargos Acueducto	Acueducto	14,955,282.00
6	Medidor y cajilla	Acueducto	2,636.00
7	Acometida Acueducto	Acueducto	253,772.00
8	Intereses pago extemporaneo	Acueducto	98,283.00
10	Recoleccion de Basuras	Aseo	32,020,271.00
11	Otros	Acueducto	-61,520.00
12	Deuda Inicial	Acueducto	-1,101,160.00
17	Recolección Inservibles y poda	Aseo	150,000.00
31	Consumo Promedio	Acueducto	14,372.00
32	Interes Financiacion	Acueducto	-11,268.00
34	Recargos Aseo	Aseo	64,420,001.00
35	Recargo Alcantarillado	Alcantarillado	2,705,541.00
37	Vertimiento Alcantarillado	Alcantarillado	151,637.00
40	Amortizacion anticipo	Acueducto	-364,495.00
42	Deuda Alcaldia	Acueducto	1,580,082.00
43	Reinstalacion	Acueducto	62,455.00
45	Pequeño Productor	Aseo	605,618.00
47	Subsidio fijo acueducto	Acueducto	-2,742,225.00
48	Subsidio consumo	Acueducto	-607,539.00
49	Subsidio fijo alcanta.	Alcantarillado	-726,964.00
50	Subsidio Vertimiento	Alcantarillado	12,282.00
51	Subsidio/Contribucion Aseo	Aseo	-30,198,128.00
54	Descuento por recup de Cartera	Acueducto	-1,724,465.00



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

No.	Concepto	Servicio	Total Cartera
55	Ajuste	Acueducto	-123,915.00
56	Costo Medio Operacion	Acueducto	9,958,555.00
57	Costo Medio Inversion	Acueducto	5,787,048.00
58	Costo Medio Operacion Alc	Alcantarillado	2,493,030.00
59	Costo Medio Inversion Alc	Alcantarillado	5,285,930.00
60	costo acomt. Acu sin caja y me	Acueducto	55,990.00
62	Costo acometida alcantarillado	Alcantarillado	28,463.00
63	Instalacion Micromedidor ManoO	Acueducto	227.00
64	Ajuste Aseo	Aseo	3,117.00
66	Progr. Recup. Cartera Empresa	Acueducto	-6,310,261.00
67	Pragr. Recup. Cartera Alcaldía	Acueducto	-98,085.00
68	Duplicado de factura	Acueducto	5,923.00
69	Suspensión	Acueducto	361,104.00
74	Instalacion registro de corte	Acueducto	211.00
75	Sub CMO Acueducto	Acueducto	-169,820.00
78	Sub CMI Alcant	Alcantarillado	-29,965.00
79	Sub CMI Acueducto	Acueducto	-98,697.00
80	Sub CMO Alcantarill	Alcantarillado	-14,077.00
81	Sub CMT Acueducto	Acueducto	-2,290.00
82	Sub CMT Alcantarill	Alcantarillado	-6,775.00
86	Barrido y Limpieza	Aseo	2,241,695.00
87	Recolección y Transporte	Aseo	29,739,180.00
88	Disposición y Tratamiento	Aseo	9,583,973.00
89	Facturación y Recaudo	Aseo	14,512,790.00
90	Tramo Excedente	Aseo	13,669,353.00
96	Tasa Acueducto	Acueducto	137,263.00
97	Tasa Alcantarillado	Alcantarillado	895,765.00
103	Aportes GP	Aseo	169,302.00
<b>TOTAL</b>			<b>193,776,955.00</b>

La cartera por concepto de subsidios (Cód. 131808, 131809 y 131810) y que a corte 31-Dic-2021 asciende a \$ 19.075.184 corresponde a lo adeudado por el Municipio de Sylvania por la asignación de subsidios a la población calificada en los estratos socioeconómicos 1, 2 y 3 beneficiada de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo facturado en el mes de diciembre de 2021 y según consta en cuenta de cobro adjunta:



# Empusilvania

Empresa de acueducto, alcantarillado y aseo de Silvania S.A. E.S.P - NIT:900342704-9



**Todos construimos**

*¡El Cambio!*

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020



### Empusilvania

Empresa de acueducto, alcantarillado y aseo de Silvania S.A. E.S.P - NIT:900342704-9



**Todos construimos**

*¡El Cambio!*

EMPU-100-0436-2021

Silvania – Cundinamarca, 31 de diciembre de 2021

Señores

**Municipio de Silvania – Cundinamarca**

Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos F.S.R.I.-  
Ciudad

*W-D-22*  
*[Signature]*

**Asunto:** Subsidios asignados facturación DICIEMBRE 2021.

La Empresa de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo EMPUSILVANIA SA ESP, remite cuenta de cobro No.012 de 2021 por asignación de subsidios a la población clasificada en los estratos socioeconómicos uno (1), dos (2) y tres (3) beneficiaria de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo del municipio de Silvania, facturado en el período de DICIEMBRE de 2021, con el siguiente detalle:

Se anexa: Cuenta de cobro; y resumen liquidación con las estadísticas de la prestación de los servicios en el período de diciembre del 2021.

CATEGORÍA	Acueducto	Alcantarillado	Aseo	Total
	Subsidio / contribución	Subsidio / contribución	Subsidio / contribución	Subsidio / contribución
Bajo - bajo	-\$ 618.431	-\$ 285.888	-\$ 3.290.429	-\$ 4.194.748
Bajo	-\$ 4.378.746	-\$ 2.166.509	-\$ 4.123.226	-\$ 10.668.481
Medio - bajo	-\$ 3.947.654	-\$ 2.016.947	-\$ 4.150.934	-\$ 10.115.535
Medio	-	-	\$ 155.354	\$ 155.354
Medio - alto	-	-	-	\$ -
Comercial	\$ 2.112.088	\$ 1.335.907	\$ 1.872.195	\$ 5.320.190
Industrial	\$ 205.557	\$ 7.702	\$ 207.936	\$ 421.195
Oficial	-	-	\$ 6.841	\$ 6.841
<b>Total</b>	<b>-\$ 6.627.186</b>	<b>-\$ 3.125.735</b>	<b>-\$ 9.322.263</b>	<b>-\$ 19.075.184</b>

*Sandra Milena Rodríguez Díaz*  
**SANDRA MILENA RODRÍGUEZ DÍAZ**  
Gerente  
EMPUSILVANIA S.A. E.S.P.  
Anexos: 03 folios



Radicado No: 20221000390002  
- Rem: EMPUSILVANIA SAN  
Folios: 1 Anexos: 3 Copias: 0  
2022-01-04 11:24 Cód ver: ebc42  
Visite [www.silvania-cundinamarca.gov.co](http://www.silvania-cundinamarca.gov.co)

*0012 Tasovila*

EMPUSILVANIA S.A. E.S.P. Tel: 869 4569 // 3175049850 Dirección: CALLE 10 N 4 – 29 CENTRO Silvania (Cund)  
Código Postal: 252240 - [www.empusilvania.gov.co](http://www.empusilvania.gov.co)

252240 Horario de atención: Lunes a Viernes de 8 am a 5 pm Sábados de 8 am a 12 pm

Página Web: [www.empusilvania.gov.co](http://www.empusilvania.gov.co)



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

A corte 31-Dic-2021 la cartera por edades sin incluir subsidios (Cód. 131808, 131809 y 131810), por servicio se resume a continuación:

No.	Servicio	No Vencida	A 30 Días	A 60 Días	A 90 Días	A 360 Días	> 360 Días	TOTAL
1	Acueducto	1,583,663	2,661,929	1,157,856	-92,202	329,291	35,868,364	41,508,901
2	Alcantarillado	2,959,321	1,284,054	741,576	867,506	664,074	8,834,351	15,350,882
3	Aseo	10,040,532	2,289,546	2,089,038	2,123,026	4,135,114	116,239,916	136,917,172
	<b>TOTAL</b>	<b>14,583,516</b>	<b>6,235,529</b>	<b>3,988,470</b>	<b>2,898,330</b>	<b>5,128,479</b>	<b>160,942,631</b>	<b>193,776,955</b>

A corte 31-Dic-2021 la cartera por edades sin incluir subsidios (Cód. 131808, 131809 y 131810), por concepto se resume a continuación:

No.	Concepto	No Vencida	A 30 Días	A 60 Días	A 90 Días	A 360 Días	> 360 Días	TOTAL
1	Cargo Fijo Acueducto	2,850,201	645,696	258,217	355,177	853,697	11,475,006	16,437,994
2	Consumo Acueducto	-36,912	0	0	0	0	4,790,993	4,754,081
3	Fijo Alcantarillado	745,249	215,716	113,822	151,994	149,845	3,179,389	4,556,015
4	Corte Servicios Acueducto	9,392	0	0	0	0	449,971	459,363
5	Recargos Acueducto	427,930	187,561	25,942	98,396	354,212	13,861,241	14,955,282
6	Medidor y cajilla	0	0	0	0	0	2,636	2,636
7	Acometida Acueducto	0	0	0	3,462	0	250,310	253,772
8	Intereses pago extemporaneo	448	0	0	0	247	97,588	98,283
10	Recoleccion de Basuras	3,146,936	0	0	536,897	1,045,182	27,291,256	32,020,271
11	Otros	-50,661	0	0	-1	15	-10,873	-61,520
12	Deuda Inicial	0	0	0	0	-1,101,160	0	-1,101,160
17	Recolección Inservibles y poda	0	0	0	0	0	150,000	150,000
31	Consumo Promedio	0	0	0	0	0	14,372	14,372
32	Interes Financiacion	0	0	0	-19,660	0	8,392	-11,268
34	Recargos Aseo	1,062,252	34,530	40,656	750,109	1,001,721	61,530,733	64,420,001
35	Recargo Alcantarillado	23,168	152,379	16,916	94,297	24,428	2,394,353	2,705,541
37	Vertimiento Alcantarillado	-15,302	0	0	4,383	0	162,556	151,637
40	Amortizacion anticipo	-230,120	0	0	0	0	-134,375	-364,495
42	Deuda Alcaldia	0	0	0	0	0	1,580,082	1,580,082
43	Reinstalacion	7,254	0	0	9,937	0	45,264	62,455
45	Pequeño Productor	0	0	0	0	0	605,618	605,618
47	Subsidio fijo acueducto	-398,892	-113,868	-28,276	-84,783	-103,568	-2,012,838	-2,742,225
48	Subsidio consumo	1,199	0	0	-2,606	0	-606,132	-607,539
49	Subsidio fijo alcanta.	-110,207	-46,762	-13,190	-36,264	-15,194	-505,347	-726,964
50	Subsidio Vertimiento	280	0	0	-1,082	0	13,084	12,282
51	Subsidio/Contribucion Aseo	-3,775,007	-310,538	-362,017	-954,778	-1,141,631	-23,654,157	-30,198,128



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

No.	Concepto	No Vencida	A 30 Días	A 60 Días	A 90 Días	A 360 Días	> 360 Días	TOTAL
54	Descuento por recup de Cartera	0	0	0	-1,604,690	0	-119,775	-1,724,465
55	Ajuste	-128,074	74	37	70	181	3,797	-123,915
56	Costo Medio Operacion	2,989,142	1,286,627	561,107	736,286	486,637	3,898,756	9,958,555
57	Costo Medio Inversion	1,737,025	747,679	326,066	427,862	282,791	2,265,625	5,787,048
58	Costo Medio Operacion Alc	692,713	296,065	177,631	189,582	137,185	999,854	2,493,030
59	Costo Medio Inversion Alc	1,468,745	627,753	376,621	401,972	290,876	2,119,963	5,285,930
60	costo acomt. Acu sin caja y me	55,990	0	0	0	0	0	55,990
62	Costo acometida alcantarillado	28,463	0	0	0	0	0	28,463
63	Instalacion Micromedidor ManoO	16	0	0	0	0	211	227
64	Ajuste Aseo	957	47	9	103	141	1,860	3,117
66	Progr. Recup. Cartera Empresa	-5,479,422	0	0	0	-486,177	-344,662	-6,310,261
67	Pragr. Recup. Cartera Alcaldía	0	0	0	0	0	-98,085	-98,085
68	Duplicado de factura	2,305	0	0	0	1,200	2,418	5,923
69	Suspensión	8,564	0	0	11,593	11,593	329,354	361,104
74	Instalación registro de corte	0	0	0	0	0	211	211
75	Sub CMO Acueducto	-139,946	-68,794	4,364	-20,992	14,334	41,214	-169,820
78	Sub CMI Alcant	-76,173	-41,881	3,131	-3,867	16,442	72,383	-29,965
79	Sub CMI Acueducto	-81,330	-39,980	2,538	-12,199	8,328	23,946	-98,697
80	Sub CMO Alcantarill	-35,896	-19,750	1,478	-1,823	7,760	34,154	-14,077
81	Sub CMT Acueducto	-1,914	-949	63	-288	197	601	-2,290
82	Sub CMT Alcantarill	-13,035	-7,178	539	-661	2,822	10,738	-6,775
86	Barrido y Limpieza	409,691	121,871	79,376	43,425	76,713	1,510,619	2,241,695
87	Recolección y Transporte	4,047,746	1,155,216	1,051,366	760,871	1,397,228	21,326,753	29,739,180
88	Disposición y Tratamiento	1,305,833	377,106	343,989	244,536	449,884	6,862,625	9,583,973
89	Facturación y Recaudo	1,983,981	445,839	352,635	384,725	676,572	10,669,038	14,512,790
90	Tramo Excedente	1,858,143	465,475	413,722	357,138	629,304	9,945,571	13,669,353
96	Tasa Acueducto	41,468	17,883	7,798	10,234	6,764	53,116	137,263
97	Tasa Alcantarillado	251,316	107,712	64,628	68,975	49,910	353,224	895,765
103	Aportes GP	0	0	169,302	0	0	0	169,302
<b>TOTALES</b>		<b>14,583,516</b>	<b>6,235,529</b>	<b>3,988,470</b>	<b>2,898,330</b>	<b>5,128,479</b>	<b>160,942,631</b>	<b>193,776,955</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Producto de las acciones de depuración, saneamiento y cobro, durante la vigencia 2021 se llevó a cabo castigo de cartera y que a corte 31-Dic-2021 ascendió a \$ 144.946.438, lo cual indica que de la disminución del 48.53%, el 35.04% obedecen a los castigos y el 13.49% corresponden propiamente a recaudo efectivo de cartera. La relación de la cartera castigada se detalla a continuación:

Fecha	No.	Ruta	Interno	Nombre	Valor
25-nov-21	1	1007965	2036879	MARINO BETANCOURT JOSE ANDRES	123,190
26-nov-21	1	1005820	1021260	SIZA ANA ISABEL	112,534
26-nov-21	2	1006720	2023638	BOBADILLA HECTOR	49,960
26-nov-21	3	2003820	1010941	CARRILLO M. Y OTROS MIGUEL AUGUSTO	180,848
26-nov-21	4	AS01250	2021012	RODRIGUEZ CARLOS	547,305
26-nov-21	5	AS2600	2035319	BAUTISTA HERNADEZ JUAN	64,930
26-nov-21	1	1001140	1003896	GONZALEZ PAEZ VICTOR FELIPE	1,195,380
26-nov-21	2	1006830	1020841	GONZALEZ PAEZ VICTOR	1,073,060
26-nov-21	3	1011670	1021328	ALVAREZ OSCAR EDUARDO	16,550
26-nov-21	4	200030	1009174	GALEANO CESAR ISMAEL	825,860
26-nov-21	5	2002300	1009612	MORON ENRIQUE	182,810
26-nov-21	6	2004690	1012533	PUENTES NIÑO EDELMIRA	17,130
26-nov-21	7	2006730	1012947	BARBOSA RODRIGUEZ ALBERTO	31,160
26-nov-21	8	AS00035	2028298	QUEVEDO JIMENEZ OCTAVIO Y OTRO	2,725,320
26-nov-21	9	AS00052	2033405	JEREZ ESPEJO EDITH	829,470
26-nov-21	10	AS0012	2029551	PEÑUELA JOSE RAUL	607,650
26-nov-21	11	AS00135	2027043	TEQUIA PORRAS STELLA	732,570
26-nov-21	12	AS00137	2028306	PACHON DE QUEVEDO LAURA	490,450
26-nov-21	13	AS00140	2019990	RONDON GUSTAVO	1,785,350
26-nov-21	14	AS00150	2020006	ORTEGON GUILLERMO	1,843,510
26-nov-21	15	AS00151	2024537	TIENDA MI MARKETIN	4,464,790
26-nov-21	16	AS00155	2024388	MARROQUIN VASQUEZ JORGE ELICIO	886,020
26-nov-21	17	AS00160	2020014	CUAICAL JIMENEZ COLOMBIA EMPERATRIZ	738,310
26-nov-21	18	AS00175	2028132	PEÑARETE GARCIA HECTOR	815,200
26-nov-21	19	AS00195	2024404	GUZMAN OZORIO DE PRADA	452,890
26-nov-21	20	AS00220	2020063	OLAYA CARLOS	1,843,510
26-nov-21	21	AS0025	2021764	PARCELACION EL MIRADO	1,507,710
26-nov-21	22	AS00276	2024602	GONZALEZ JOSE EDUARDO	3,678,740
26-nov-21	23	AS00280	2020121	PACHON MARCOS FIDEL	605,940
26-nov-21	24	AS00281	2023182	BELTRAN DE RODRIGUEZ LIGIA AMANDA	1,277,550
26-nov-21	25	AS00351	2025153	MERCHAN AMELIA	1,338,770
26-nov-21	26	AS00370	2020212	LEON LUIS	1,203,110
26-nov-21	27	AS00455	2025195	JOYA ABRIL LUZ CONSUELO	318,810
26-nov-21	28	AS00520	2020360	CAICEDO BENJAMIN	1,603,810
26-nov-21	29	AS00585	2023349	GOMEZ V. HÉCTOR A.	416,330
26-nov-21	30	AS00690	2020501	BARRERA STELLA	1,059,380
26-nov-21	31	AS00740	2020550	BELTRAN CARLOS JULIO	1,177,760
26-nov-21	32	AS00811	2031698	CALDERON URREGO CARLOS HERNAN	1,819,650



# Empusilvania

Empresa de acueducto, alcantarillado y aseo  
de Sylvania S.A. E.S.P - NIT:900342704-9



**Todos  
construimos**

*¡El Cambio!*

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Fecha	No.	Ruta	Interno	Nombre	Valor
26-nov-21	33	AS00820	2020634	RODRIGUEZ SAUL	2,048,210
26-nov-21	34	AS00860	2020667	PINILLA LT 1 LUIS HECTOR	8,040
26-nov-21	35	AS00890	2020675	DIAZ ESPITIA DORA MARINA	1,227,850
26-nov-21	36	AS00920	2020691	ALFONSO ANA DELIA	930,280
26-nov-21	37	AS00929	2031334	PRIETO FANNY ESTELA	265,860
26-nov-21	38	AS01135	2025328	GONZALEZ EFRAIN	1,086,240
26-nov-21	39	AS01230	2020998	DOLORES ANA	1,532,830
26-nov-21	40	AS01240	2021004	RODRIGUEZ RAFAEL	546,560
26-nov-21	41	AS01273	2024966	JURADO JOSE	586,740
26-nov-21	42	AS01300	2021061	QUIROGA ANA ESMY	559,390
26-nov-21	43	AS01321	2025609	CELIS LUIS	1,550,590
26-nov-21	44	AS01351	2025617	CRUZ ALVARO	547,390
26-nov-21	45	AS01505	2025674	PULIDO GERMAN	452,520
26-nov-21	46	AS01509	2025682	NOVA MERCEDES	1,393,540
26-nov-21	47	AS01511	2025690	AGUDELO MARIA ISABEL	572,530
26-nov-21	48	AS01565	2025799	RUBIANO MARIA INES	1,393,540
26-nov-21	49	AS01575	2028124	RAMOS DE MONCADA ROSALBINA	1,302,200
26-nov-21	50	AS01580	2021319	NOVA DE V CRUZ MERCEDES	2,596,620
26-nov-21	51	AS02210	2021558	SORACIPA JULIA	209,040
26-nov-21	52	AS02220	2021566	BEJARANO CARLOS	1,843,510
26-nov-21	53	AS02230	2021574	VARGAS NOE ALFONSO	995,660
26-nov-21	54	AS02390	2021756	GARCIA MIGUEL ANTONIO	775,750
26-nov-21	55	AS02400	1020395	PARCELACION EL MIRADO	2,942,470
26-nov-21	56	AS02420	2023752	CUBIDES OLARTE GUILLERMO	857,020
26-nov-21	57	AS02450	2023786	MUÑOZ JIMENEZ RODOLFO	2,130,290
26-nov-21	58	AS02460	2023794	LOPEZ DE BUITRAGO BELARMINA	849,220
26-nov-21	59	AS02570	2033462	DE BERNAL ELVIA	956,230
26-nov-21	60	AS02608	2035392	MORA ANGELA	610,520
26-nov-21	61	AS2601	2036549	MEDINA CARLOS ARTURO	421,170
26-nov-21	62	AS2621	2039113	ZAMBRANO RUIZ GLADYS	228,580
26-nov-21	63	AS2678	2042604	ROJAS ANGIE ALEXANDRA	68,560
26-nov-21	1	2005810	1012376	BARBOSA JORGE	6,313,780
26-nov-21	2	2008570	2032241	NNTIRADOINVERSIONESSAS	966,830
26-nov-21	3	2008590	2032266	CASAS FRANCISCO	1,741,940
26-nov-21	4	2008600	2032274	CASAS FRANCISCO	2,745,920
26-nov-21	5	2008610	2032282	ISRAEL RIAÑO	2,745,920
26-nov-21	6	2008740	2032415	NNTIRADOINVERSIONESSAS	2,724,040
26-nov-21	7	2008750	2032423	NNTIRADOINVERSIONESSAS	2,724,040
26-nov-21	8	2008760	2032431	NNTIRADOINVERSIONESSAS	2,724,040
26-nov-21	9	2008780	2032456	NNTIRADOINVERSIONESSAS	966,830
26-nov-21	10	2008800	2032472	NNTIRADOINVERSIONESSAS	966,830
26-nov-21	11	2008810	2032480	NNTIRADOINVERSIONESSAS	966,830
26-nov-21	12	3006125	1016708	GUZMAN ORLANDO	78,140
26-nov-21	13	500215	2031078	MONTENEGRO GASCA SANDRA LILIANA	352,630
26-nov-21	14	AS00125	2026433	PROMOTORA MONTECARLO VIAS	5,656,880
26-nov-21	15	AS00149	2024529	RESTAURANTE ARCABUCO	8,430,450

**EMPUSILVANIA S.A. E.S.P.** Tel: 869-4569 Dirección: CALLE 10 N 4 – 29 CENTRO Sylvania (Cund) Código Postal: 252240 Horario de atención: Lunes a Viernes de 8 am a 5 pm Sábados de 8 am a 12 pm

Página Web: [www.empusilvania.gov.co](http://www.empusilvania.gov.co)





## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Fecha	No.	Ruta	Interno	Nombre	Valor
26-nov-21	16	AS00156	2024511	VILLA CONSUELO	5,082,440
26-nov-21	17	AS00157	2027860	GUITIERREZ JOSE ANTONIO	975,630
26-nov-21	18	AS00610	2020444	GONZALEZ OMAR	6,159,620
26-nov-21	19	AS00810	2020626	MORENO MIGUEL	1,561,560
26-nov-21	20	AS01540	2021301	RAMIREZ DORIS	511,530
26-nov-21	21	AS01600	2021327	LOPEZ DE JURADO ANA ELVIA	6,396,530
26-nov-21	22	AS02550	2033421	PARRA PARRA LICETH ANDREA	222,280
29-nov-21	1	AS00950	2020725	PARRA DEOGRACIAS	263,370
29-nov-21	2	AS02510	2025864	GONZALEZ RAMIREZ JULIO CESAR	17,131
01-dic-21	1	AS00457	2031979	GONZALEZ RODRIGUEZ JOSE POMPILIO	577,510
01-dic-21	2	AS02140	2021483	PRIETO VICTOR	565,550
15-dic-21	1	1005030	1004498	CHAVES Y OTRA MARIA	594,060
15-dic-21	2	1005040	1004506	CHAVEZ TERESA	1,027,240
15-dic-21	3	2008530	2031912	CHIRIVI ALVARADO CARMEN	325,260
15-dic-21	4	3006020	1016476	MAYORGA ABRAHAM	66,020
15-dic-21	5	AS00015	2021772	CASTRO CASTRO ROBERTO	395,200
15-dic-21	6	AS00020	2019909	RONDON LONDOÑO EDGAR	1,864,680
15-dic-21	7	AS00158	2025914	CASTRO SILVA RICARDO	1,051,760
15-dic-21	8	AS01115	2025013	VARGAS GARZON EDILBERTO	587,690
15-dic-21	9	AS01383	2025039	CASTRO RICARDO	4,175,730
15-dic-21	10	AS01610	2021335	RAMOS DE MONCADA ROSALBINA	726,190
15-dic-21	11	AS01670	2021343	FAJARDO DORA NELLY	524,280
15-dic-21	12	AS02581	2033678	MERCHAN JIMENEZ MARIA ANA ROSA	700,980
20-dic-21	1	AS2688	2043107	GARCIA MARIA DEL CARMEN	91,350
22-dic-21	1	3004280	1015148	VARGAS CORTES MARIA	229,400
30-dic-21	1	AS025106	2035301	MAHECHA ANA ROSA	16,080
<b>TOTALES</b>					<b>144,946,438</b>

### 7.2 Otras por cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	55,146,465	-55,146,465	-100.00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	55,146,465	-55,146,465	-100.00%

Producto de las acciones de depuración y saneamiento en la vigencia 2021, previo concepto del área jurídica, se reclasificó a cuentas de orden la cuenta por cobrar por valor de \$ 55.128.520 a nombre de Concesión Autopista Bogotá Girardot S.A. y la cual se generó en el año 2016.

### 7.3 Cuentas por cobrar de difícil recaudo



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7,853,328	6,849,749	1,003,579	14.65%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7,853,328	6,849,749	1,003,579	14.65%

Durante la vigencia 2021 esta cuenta fue objeto de ajustes y reclasificaciones, sin embargo, aún continua en proceso de depuración y saneamiento. A corte 31-Dic-2021 el saldo por tercero se detalla a continuación:

Código	Tercero	Nombre	Saldo
13859001		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7,853,328
13859001	3170263	MARTINEZ CHITIVA PATROCINIO	283
13859001	39562217	INGENIAR BUEN AMBIENTE	471,335
13859001	800250984	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS	3,023,000
13859001	805004034	COOPERATIVA DE SERVIDORES PÚBLICOS Y JUBILADOS DE COLOMBIA	4,789
13859001	99999999999	VARIOS	4,353,921

### 7.4 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1386	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR)	-80,983,231	-61,068,705	-19,914,526	32.61%
138604	SERVICIO DE ACUEDUCTO	-5,397,636	-4,274,078	-1,123,558	26.29%
138605	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	-1,122,280	-737,398	-384,882	52.19%
138606	SERVICIO DE ASEO	-74,463,315	-56,057,228	-18,406,087	32.83%

Con base en información reportada por el área de cartera se ajustó el saldo de las cuentas de deterioro de cartera, destacando que se deterioraron al 100% de las deudas que superaron los 120 atrasos (10 años), que al corte 31-Dic-2021 ascienden a \$ 61.419.330 y corresponden a los siguientes usuarios:

Código	Ruta	Nombre	Atrasos	Valor
1006460	1006337	GARCIA DE CABALLERO CLARA	182	4,089,160
107340	1007293	BAYONA MALDONADO JOSE	172	548,570
2003650	1010792	ROMERO SABOGAL HENRY	128	1,381,830
202815	1021708	MENDEZ SARA MARIA	152	1,289,580
3005640	2023406	GONZALEZ ROJAS RITA	135	7,073,310
3006210	1016559	SANDOVAL ESLAVA SOFIA	164	3,338,860
4004900	1017003	ROJAS DIAS ISABEL	174	1,390,640



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Ruta	Nombre	Atrasos	Valor
400760	1017573	CEBALLOS NESTOR	142	1,231,700
400770	1017581	CEBALLOS NESTOR	142	1,007,180
400780	1017599	CEBALLOS NESTOR	142	996,540
400880	1017698	NIÑO DUARTE ROBERTO	216	4,246,470
401990	1018803	NARANJO MARIA ELENA	122	885,180
500420	2024743	CHISACA R. LUIS HERNANDO	124	5,597,230
AS00190	2020030	VELASQUEZ ALVARO	132	970,950
AS00322	2024610	AGUSTIN OSPINA	121	20,450
AS00586	2025260	UBAQUE ANTONIO ALIRIO	121	4,357,800
AS00660	2020477	BARRERA NOE	165	1,671,710
AS00870	2024909	SANDALIO PINILLA	123	6,153,430
AS00960	2020733	JURADO CARLOS	164	9,503,540
AS01350	2021111	HERNANDEZ BLANCA ADRIANA	140	3,948,940
AS01520	2021285	MARTINEZ VICTOR	126	1,716,260
<b>TOTAL</b>				<b>61,419,330</b>

Entonces, del saldo de \$ 80.983.231 de la cuenta de deterioro, \$ 61.419.330 (75.84%) corresponden a los usuarios relacionados anteriormente y \$ 19.563.901 (24.16%) al cálculo individual del deterioro acorde a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, en consecuencia, el escenario del deterioro con respecto al total de la cartera es como se muestra a continuación:

Servicio	TOTAL CARTERA	Deterioro 100%	%	Resto Deterioro	%	TOTAL DETERIORO	%
Acueducto	41,508,901	4,093,677	9.86%	1,303,959	3.14%	5,397,636	13.00%
Alcantarillado	15,350,882	851,160	5.54%	271,120	1.77%	1,122,280	7.31%
Aseo	136,917,172	56,474,493	41.25%	17,988,822	13.14%	74,463,315	54.39%
<b>TOTAL</b>	<b>193,776,955</b>	<b>61,419,330</b>	<b>31.70%</b>	<b>19,563,901</b>	<b>10.10%</b>	<b>80,983,231</b>	<b>41.79%</b>

Producto de las acciones de depuración, saneamiento y cobro, durante la vigencia 2021 se llevó a cabo castigo de cartera y que a corte 31-Dic-2021 ascendió a \$ 144.946.438, de los cuales \$ 28.734.852 (19.82%) contablemente se encontraban registrados como deterioro, lo que generó que se ajustara el deterioro en \$ 116.211.486 (80.18%) y que básicamente correspondía a deudas que debieron deteriorarse en vigencias anteriores al año 2021. La relación de usuarios y valores deteriorados producto del castigo de cartera, se detalla a continuación:

Fecha	No.	Ruta	Código	Nombres	Contable	Castigo
25-nov-21	1	1007965	2036879	MARINO BETANCOURT JOSE ANDRES	23,119	100,071
26-nov-21	1	1005820	1021260	SIZA ANA ISABEL	23,905	88,629
26-nov-21	2	1006720	2023638	BOBADILLA HECTOR	6,351	43,609
26-nov-21	3	2003820	1010941	CARRILLO M. Y OTROS MIGUEL AUGUSTO	28,144	152,704
26-nov-21	4	AS01250	2021012	RODRIGUEZ CARLOS	666,107	-118,802
26-nov-21	5	AS2600	2035319	BAUTISTA HERNADEZ JUAN	10,319	54,611



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Fecha	No.	Ruta	Código	Nombres	Contable	Castigo
26-nov-21	1	1001140	1003896	GONZALEZ PAEZ VICTOR FELIPE	256,227	939,153
26-nov-21	2	1006830	1020841	GONZALEZ PAEZ VICTOR	0	1,073,060
26-nov-21	3	1011670	1021328	ALVAREZ OSCAR EDUARDO	3,558	12,992
26-nov-21	4	200030	1009174	GALEANO CESAR ISMAEL	234,378	591,482
26-nov-21	5	2002300	1009612	MORON ENRIQUE	26,101	156,709
26-nov-21	6	2004690	1012533	PUENTES NIÑO EDELMIRA	1,952	15,178
26-nov-21	7	2006730	1012947	BARBOSA RODRIGUEZ ALBERTO	3,451	27,709
26-nov-21	8	AS00035	2028298	QUEVEDO JIMENEZ OCTAVIO Y OTRO	480,608	2,244,712
26-nov-21	9	AS00052	2033405	JEREZ ESPEJO EDITH	125,986	703,484
26-nov-21	10	AS0012	2029551	PEÑUELA JOSE RAUL	156,191	451,459
26-nov-21	11	AS00135	2027043	TEQUIA PORRAS STELLA	230,496	502,074
26-nov-21	12	AS00137	2028306	PACHON DE QUEVEDO LAURA	140,475	349,975
26-nov-21	13	AS00140	2019990	RONDON GUSTAVO	0	1,785,350
26-nov-21	14	AS00150	2020006	ORTEGON GUILLERMO	0	1,843,510
26-nov-21	15	AS00151	2024537	TIENDA MI MARKETIN	1,493,293	2,971,497
26-nov-21	16	AS00155	2024388	MARROQUIN VASQUEZ JORGE ELICIO	298,497	587,523
26-nov-21	17	AS00160	2020014	CUAICAL JIMENEZ COLOMBIA EMPERATRIZ	0	738,310
26-nov-21	18	AS00175	2028132	PEÑARETE GARCIA HECTOR	233,491	581,709
26-nov-21	19	AS00195	2024404	GUZMAN OZORIO DE PRADA	39,973	412,917
26-nov-21	20	AS00220	2020063	OLAYA CARLOS	0	1,843,510
26-nov-21	21	AS0025	2021764	PARCELACION EL MIRADO	0	1,507,710
26-nov-21	22	AS00276	2024602	GONZALEZ JOSE EDUARDO	1,230,391	2,448,349
26-nov-21	23	AS00280	2020121	PACHON MARCOS FIDEL	214,325	391,615
26-nov-21	24	AS00281	2023182	BELTRAN DE RODRIGUEZ LIGIA AMANDA	439,673	837,877
26-nov-21	25	AS00351	2025153	MERCHAN AMELIA	441,204	897,566
26-nov-21	26	AS00370	2020212	LEON LUIS	402,392	800,718
26-nov-21	27	AS00455	2025195	JOYA ABRIL LUZ CONSUELO	17,712	301,098
26-nov-21	28	AS00520	2020360	CAICEDO BENJAMIN	582,375	1,021,435
26-nov-21	29	AS00585	2023349	GOMEZ V. HÉCTOR A.	144,281	272,049
26-nov-21	30	AS00690	2020501	BARRERA STELLA	399,368	660,012
26-nov-21	31	AS00740	2020550	BELTRAN CARLOS JULIO	0	1,177,760
26-nov-21	32	AS00811	2031698	CALDERON URREGO CARLOS HERNAN	280,207	1,539,443
26-nov-21	33	AS00820	2020634	RODRIGUEZ SAUL	560,009	1,488,201
26-nov-21	34	AS00860	2020667	PINILLA LT 1 LUIS HECTOR	890	7,150
26-nov-21	35	AS00890	2020675	DIAZ ESPITIA DORA MARINA	0	1,227,850
26-nov-21	36	AS00920	2020691	ALFONSO ANA DELIA	0	930,280
26-nov-21	37	AS00929	2031334	PRIETO FANNY ESTELA	11,617	254,243
26-nov-21	38	AS01135	2025328	GONZALEZ EFRAIN	333,537	752,703
26-nov-21	39	AS01230	2020998	DOLORES ANA	556,600	976,230
26-nov-21	40	AS01240	2021004	RODRIGUEZ RAFAEL	182,802	363,758
26-nov-21	41	AS01273	2024966	JURADO JOSE	196,241	390,499
26-nov-21	42	AS01300	2021061	QUIROGA ANA ESMY	208,314	351,076
26-nov-21	43	AS01321	2025609	CELIS LUIS	507,191	1,043,399
26-nov-21	44	AS01351	2025617	CRUZ ALVARO	179,049	368,341
26-nov-21	45	AS01505	2025674	PULIDO GERMAN	42,669	409,851
26-nov-21	46	AS01509	2025682	NOVA MERCEDES	455,821	937,719
26-nov-21	47	AS01511	2025690	AGUDELO MARIA ISABEL	187,272	385,258



# Empusilvania

Empresa de acueducto, alcantarillado y aseo  
de Sylvania S.A. E.S.P - NIT:900342704-9



**Todos  
construimos**

*¡El Cambio!*

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Fecha	No.	Ruta	Código	Nombres	Contable	Castigo
26-nov-21	48	AS01565	2025799	RUBIANO MARIA INES	455,821	937,719
26-nov-21	49	AS01575	2028124	RAMOS DE MONCADA ROSALBINA	310,192	992,008
26-nov-21	50	AS01580	2021319	NOVA DE V CRUZ MERCEDES	0	2,596,620
26-nov-21	51	AS02210	2021558	SORACIPA JULIA	22,468	186,572
26-nov-21	52	AS02220	2021566	BEJARANO CARLOS	0	1,843,510
26-nov-21	53	AS02230	2021574	VARGAS NOE ALFONSO	356,874	638,786
26-nov-21	54	AS02390	2021756	GARCIA MIGUEL ANTONIO	246,029	529,721
26-nov-21	55	AS02400	1020395	PARCELACION EL MIRADO	0	2,942,470
26-nov-21	56	AS02420	2023752	CUBIDES OLARTE GUILLERMO	292,881	564,139
26-nov-21	57	AS02450	2023786	MUÑOZ JIMENEZ RODOLFO	728,012	1,402,278
26-nov-21	58	AS02460	2023794	LOPEZ DE BUITRAGO BELARMINA	260,759	588,461
26-nov-21	59	AS02570	2033462	DE BERNAL ELVIA	147,570	808,660
26-nov-21	60	AS02608	2035392	MORA ANGELA	65,889	544,631
26-nov-21	61	AS2601	2036549	MEDINA CARLOS ARTURO	34,646	386,524
26-nov-21	62	AS2621	2039113	ZAMBRANO RUIZ GLADYS	9,106	219,474
26-nov-21	63	AS2678	2042604	ROJAS ANGIE ALEXANDRA	59	68,501
26-nov-21	1	2005810	1012376	BARBOSA JORGE	0	6,313,780
26-nov-21	2	2008570	2032241	NNTIRADOINVERSIONESSAS	166,190	800,640
26-nov-21	3	2008590	2032266	CASAS FRANCISCO	61,028	1,680,912
26-nov-21	4	2008600	2032274	CASAS FRANCISCO	502,725	2,243,195
26-nov-21	5	2008610	2032282	ISRAEL RIAÑO	502,725	2,243,195
26-nov-21	6	2008740	2032415	NNTIRADOINVERSIONESSAS	166,190	2,557,850
26-nov-21	7	2008750	2032423	NNTIRADOINVERSIONESSAS	501,222	2,222,818
26-nov-21	8	2008760	2032431	NNTIRADOINVERSIONESSAS	501,222	2,222,818
26-nov-21	9	2008780	2032456	NNTIRADOINVERSIONESSAS	501,222	465,608
26-nov-21	10	2008800	2032472	NNTIRADOINVERSIONESSAS	166,190	800,640
26-nov-21	11	2008810	2032480	NNTIRADOINVERSIONESSAS	332,378	634,452
26-nov-21	12	3006125	1016708	GUZMAN ORLANDO	0	78,140
26-nov-21	13	500215	2031078	MONTENEGRO GASCA SANDRA LILIANA	75,821	276,809
26-nov-21	14	AS00125	2026433	PROMOTORA MONTECARLO VIAS	1,779,883	3,876,997
26-nov-21	15	AS00149	2024529	RESTAURANTE ARCABUCO	2,819,646	5,610,804
26-nov-21	16	AS00156	2024511	VILLA CONSUELO	1,699,872	3,382,568
26-nov-21	17	AS00157	2027860	GUITIERREZ JOSE ANTONIO	284,530	691,100
26-nov-21	18	AS00610	2020444	GONZALEZ OMAR	0	6,159,620
26-nov-21	19	AS00810	2020626	MORENO MIGUEL	0	1,561,560
26-nov-21	20	AS01540	2021301	RAMIREZ DORIS	167,319	344,211
26-nov-21	21	AS01600	2021327	LOPEZ DE JURADO ANA ELVIA	0	6,396,530
26-nov-21	22	AS02550	2033421	PARRA PARRA LICETH ANDREA	29,760	192,520
29-nov-21	1	AS00950	2020725	PARRA DEOGRACIAS	67,570	195,800
29-nov-21	2	AS02510	2025864	GONZALEZ RAMIREZ JULIO CESAR	7,328	9,803
01-dic-21	1	AS00457	2031979	GONZALEZ RODRIGUEZ JOSE POMPILIO	187,239	390,271
01-dic-21	2	AS02140	2021483	PRIETO VICTOR	0	565,550
15-dic-21	1	1005030	1004498	CHAVES Y OTRA MARIA	55,174	538,886
15-dic-21	2	1005040	1004506	CHAVEZ TERESA	186,497	840,743
15-dic-21	3	2008530	2031912	CHIRIVI ALVARADO CARMEN	17,517	307,743
15-dic-21	4	3006020	1016476	MAYORGA ABRAHAM	4,670	61,350
15-dic-21	5	AS00015	2021772	CASTRO CASTRO ROBERTO	0	395,200
15-dic-21	6	AS00020	2019909	RONDON LONDOÑO EDGAR	711,444	1,153,236

**EMPUSILVANIA S.A. E.S.P.** Tel: 869-4569 Dirección: CALLE 10 N 4 – 29 CENTRO Sylvania (Cund) Código Postal: 252240 Horario de atención: Lunes a Viernes de 8 am a 5 pm Sábados de 8 am a 12 pm

Página Web: [www.empusilvania.gov.co](http://www.empusilvania.gov.co)



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Fecha	No.	Ruta	Código	Nombres	Contable	Castigo
15-dic-21	7	AS00158	2025914	CASTRO SILVA RICARDO	306,732	745,028
15-dic-21	8	AS01115	2025013	VARGAS GARZON EDILBERTO	41,410	546,280
15-dic-21	9	AS01383	2025039	CASTRO RICARDO	1,396,614	2,779,116
15-dic-21	10	AS01610	2021335	RAMOS DE MONCADA ROSALBINA	263,694	462,496
15-dic-21	11	AS01670	2021343	FAJARDO DORA NELLY	141,840	382,440
15-dic-21	12	AS02581	2033678	MERCHAN JIMENEZ MARIA ANA ROSA	77,240	623,740
20-dic-21	1	AS2688	2043107	GARCIA MARIA DEL CARMEN	0	91,350
22-dic-21	1	3004280	1015148	VARGAS CORTES MARIA	24,897	204,503
30-dic-21	1	AS025106	2035301	MAHECHA ANA ROSA	295	15,785
<b>TOTALES</b>					<b>28,734,952</b>	<b>116,211,486</b>

### NOTA 9. INVENTARIOS

#### Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

#### 9.1 Mercancías en existencia

Representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos o distribuidos sin contraprestación y que no requieren ser sometidos a ningún proceso de transformación, explotación, cultivo, construcción o tratamiento.

Con base en informe del área de almacén se ajustó esta cuenta a corte 31-Dic-2021.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	52,304,668	43,124,578	9,180,090	21.29%
151090	OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	52,304,668	43,124,578	9,180,090	21.29%

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

Del total del grupo de cuentas que hacen parte de la Propiedad Planta y Equipo, se encuentra en proceso de depuración y saneamiento, dado que falta la individualización de los bienes, de la depreciación y en general el control que debe realizarse a través del módulo de almacén.

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4,583,000	4,583,000	0	0.00%
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	3,036,000	3,036,000	0	0.00%
165523	EQUIPO DE ASEO	1,547,000	1,547,000	0	0.00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	13,534,000	13,534,000	0	0.00%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	13,534,000	13,534,000	0	0.00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	45,316,000	36,385,000	8,931,000	24.55%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	45,316,000	36,385,000	8,931,000	24.55%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7,500,000	7,500,000	0	0.00%
167502	TERRESTRE	7,500,000	7,500,000	0	0.00%

### 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1,039,069,608	1,039,069,608	0	0.00%
164502	PLANTAS DE TRATAMIENTO	816,500,467	816,500,467	0	0.00%
164514	ESTACIONES DE BOMBEO	174,366,706	174,366,706	0	0.00%
164590	OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	48,202,435	48,202,435	0	0.00%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	6,239,494,378	6,181,727,533	57,766,845	0.93%
165002	REDES DE DISTRIBUCIÓN	855,743,426	797,976,581	57,766,845	7.24%
165003	REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS	5,007,114,798	5,007,114,798	0	0.00%
165009	LÍNEAS Y CABLES DE CONDUCCIÓN	376,636,154	376,636,154	0	0.00%

Por parte de la actual administración y de la Revisoría Fiscal de la entidad, existe la incertidumbre del registro y reconocimiento que se hiciera en el año 2018 de los elementos y valores que hacen parte de este grupo de cuentas, de tal forma que el propósito para el año 2022 es analizar al detalle las circunstancias y situaciones que dieron lugar a esta decisión, y



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

plenamente documentados informar lo pertinente a la junta y así tomar las decisiones y acciones que fueren del caso.

### 10.3. Construcciones en curso

No existen actualmente construcciones en curso en la entidad

### 10.4. Estimaciones

ACUEDUCTO				
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL	
Producción de agua potable		Embalses	58	
		Bocatoma Subterránea	23	
	Captación	Bocatoma Superficial	33	
		Estación de bombeo	23	
		Macro medición	23	
		Trasvases	40	
		Presas	55	
		Torre de captación	55	
		Aducción	Tubería flujo libre o presión	30
	Túneles, viaductos, anclaje		51	
	Canales abiertos-cerrados		35	
	Cámara rompe presión		35	
	Tanque de almacenamiento		35	
	Pretratamiento	Desarenador, presedimentador	45	
		Aireador	30	
		Separador grasa-aceite	40	
			Precloración	30
			Macromedición	23
			Plantas	40
			Tanques cloro y almacenamiento.	40
Laboratorio			30	
Tratamiento			Manejo de lodos y vertimiento	35
	Estación de bombeo	25		
	Tanques de quietamiento	45		
	Bodega de insumos químicos	35		



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

ACUEDUCTO			
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
		Taller	35
		Tuberías y accesorios	45
Transporte de agua potable	Conducción	Estación bombeo	25
		Centro control acueducto	35
		Tubería y accesorios	45
Distribución de agua potable	Distribución	Tanques Compensación, Almacenamiento, Distribución	45
		Tuberías y accesorios	45
		Estación de bombeo	25
		Estación de recloración	25
		Punto muestreo	15
		Macro medición	23
		Estación Reductora de presión	35
		Laboratorio medidores	35
Laboratorio calidad aguas	30		

ALCANTARILLADO			
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
		Tubería y accesorios	45
Recolección y transporte de aguas residuales	Recolección y transporte	Canales y box culvert	35
		Interceptores	45
		Colectores	40
	Elevación y bombeo	Estación elevadora	25
Estación de bombeo		25	
Pondajes y laguna de amortiguación		45	
	Pretratamiento	Desarenación	35
		Presedimentación	35
		Rejillas	20
		Medición	23
		Plantas FQ y Biológicas	40



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

ACUEDUCTO			
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
Tratamiento y/o disposición final de aguas residuales		Tanques homog y Almacenamiento	45
	Tratamiento	Laboratorio	30

ADMINISTRATIVOS Y OTROS		
ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
Apoyo al cumplimiento del objeto social de la compañía, de los cuales se espera un beneficio futuro.	Armamento y equipo de vigilancia	10
	Equipo eléctrico	10
	Flota y equipo de transporte terrestre	10
	Maquinaria, equipos	10
	Muebles y enseres	10
	Equipo médico científico	8
	Envases, empaques y herramientas	5
	Equipo de computación	5
	Redes de procesamiento de datos	5
	Equipo de comunicación	5

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-528,704,090	-352,227,482	-176,476,608	50.10%
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-81,694,938	-53,102,697	-28,592,241	53.84%
168503	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-392,034,793	-253,963,626	-138,071,167	54.37%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-4,583,000	-4,583,000	0	0.00%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-13,534,000	-13,534,000	0	0.00%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-34,682,359	-25,619,159	-9,063,200	35.38%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-2,175,000	-1,425,000	-750,000	52.63%

### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

#### Composición



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	0	84,000,000	-84,000,000	-100.00%
197004	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	0	75,000,000	-75,000,000	-100.00%
197008	SOFTWARES	0	9,000,000	-9,000,000	-100.00%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0	-84,000,000	84,000,000	-100.00%
197504	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	0	-75,000,000	75,000,000	-100.00%
197508	SOFTWARES	0	-9,000,000	9,000,000	-100.00%

Dentro del proceso de depuración y saneamiento y en razón a que los conceptos y valores que hacían parte de esta cuenta al corte 31-Dic-2020 ya se encontraban amortizados al 100%, en la vigencia 2021 se determinó cancelar sus saldos.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

### Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

### 16.1 Desglose – Subcuentas otros

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	784,170,000	0	784,170,000	100.00%
190601	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	784,170,000	0	784,170,000	100.00%
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	64,449,000	32,235,000	32,214,000	99.93%
190702	RETENCIÓN EN LA FUENTE	64,449,000	32,235,000	32,214,000	99.93%

Los Anticipos Sobre Convenios y Acuerdos obedecen a la causación de las facturas electrónicas FEMP 001 y 002 correspondiente al cobro pendiente de recaudo del 90% de los convenios 124-2021 y 136-2021 suscritos con el Municipio de Sylvania.

Los Derechos de Compensaciones por Impuestos y Contribuciones – Retención en la Fuente corresponde al registro, reconocimiento y pago a la DIAN por concepto de autorretenciones de contribuyentes exonerados de aportes parafiscales, en concordancia con el artículo 114-1 del Estatuto Tributario Nacional.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

#### Composición

En esta denominación se reportan las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

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

#### 21.1. Revelaciones generales

##### 21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,025,927,321	236,154,707	789,772,614	334.43%
240101	BIENES Y SERVICIOS	1,025,927,321	236,154,707	789,772,614	334.43%

Esta cuenta se encuentra debidamente conciliada y por terceros a corte 31-Dic-2021 la componen los siguientes terceros y valores:

Código	Tercero	Nombre	Saldo
24010101		ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1,025,927,321
24010101	385310	PRIETO MONTAÑEZ GERMAN	19,947,285
24010101	3170463	PEÑA LIZCANO PEDRO NEL	942,000
24010101	3172018	OYOLA DIAZ RIGO ALEJANDRO	1,043,353
24010101	7161907	RIOS GARCIA JOSE VIDAL	2,355,000
24010101	11255113	FRESNEDA GUTIERREZ NESTOR ALFREDO	6,378,699
24010101	11378455	TRATAMIENTO Y ANALISIS DE AGUAS DEL SUMAPAZ	6,137,208
24010101	20866222	ESPITIA GARZON OLGA LUCIA	2,421,474



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Tercero	Nombre	Saldo
24010101	39562217	INGENIAR BUEN AMBIENTE	34,031,631
24010101	39624420	PEÑA LIZCANO ELISA	942,000
24010101	52485717	RODRIGUEZ DIAZ SANDRA MILENA	950,411
24010101	72151439	TORRES ESCOBAR CAMILO	9,868,225
24010101	79189409	ALARCON MARENTES LUIS ALEXANDER	26,000,000
24010101	79289807	MOSCOSO ROZO MANUEL FERNANDO	1,884,000
24010101	79969115	SUAREZ FREDY NORBERTO	4,239,000
24010101	80760179	ARDILA RODRIGUEZ JUAN EMANUEL	8,557,000
24010101	800038193	CONFESIONES MONTHELIER SAS	19,813,613
24010101	800074912	OFIMARCAS SAS	3,773,026
24010101	800217975	SERVICIOS GEOLOGICOS INTEGRADOS LTDA S G LTDA	2,125,097
24010101	808001760	GLEKAL INVERSIONES S EN C	26,639,382
24010101	808002168	COOPERATIVA MULTIACTIVA DEL SUMAPAZ	3,523,400
24010101	830078927	HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS SISTEMATIZADAS SAS - HAS SQL	1,535,407
24010101	899999062	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL CAR CUNDINAMARCA	23,674,955
24010101	900108696	NUEVO MONDOÑEDO S.A. E.S.P.	8,890,114
24010101	900241492	B&C DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES LIMITADA	498,224,100
24010101	900419707	SERVITECNICOS DEL CAMPO S.A.S.	6,241,536
24010101	900433824	SANPORT EXPRESS SAS	1,365,680
24010101	901536499	CONSORCIO COBYC	292,000,000
24010101	1003516831	PEÑA LIZCANO MARIO SALOMON	942,000
24010101	1072497184	GARCIA PEÑA PEDRO ALEJANDRO	942,000
24010101	1110539421	PATIÑO COLLAZOS JULIAN DANILO	10,539,725

Producto de las acciones de depuración y saneamiento en la vigencia 2021, previo concepto del área jurídica, se reclasificó a cuentas de orden la cuenta por pagar por valor de \$ 49.350.501 a nombre de Habocic Consultoría Interventoría Construcción SAS, saldo que viene desde el año 2016 y que se encontraba registrado en la cuenta 240101 (Adquisición de Bienes y Servicios).

### 21.1.2 Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

La subcuenta Recaudos por clasificar se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	26,095,321	17,518,308	8,577,013	48.96%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	0	328,000	-328,000	-100.00%
240722	ESTAMPILLAS	9,898,700	0	9,898,700	100.00%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	16,196,621	17,190,308	-993,687	-5.78%

Las subcuentas que hacen parte cuenta se encuentran debidamente conciliadas, excepto la que se denomina Deuda Alcaldía, la cual a pesar de que ha sido objeto de ajustes y reclasificaciones, aún queda pendiente su total depuración y saneamiento.

Código	Nombre	Saldo
2407	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	26,095,321
240722	ESTAMPILLAS	9,898,700
24072201	ESTAMPILLA ADULTO MAYOR	7,907,500
24072202	ESTAMPILLA PRO CULTURA	1,991,200
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	16,196,621
24079004	DEUDA ALCALDÍA	14,841,721
24079005	TASA PRO DEPORTE	1,354,900

Producto de las acciones de depuración y saneamiento en la vigencia 2021, previo concepto del área jurídica, se reclasificó a cuentas de orden la cuenta por pagar por valor de \$ 3.454.535 a nombre de Marlon Eduardo Zambrano Malagón, saldo que viene desde el año 2016 y que erradamente mediante comprobante contable CDC-20170900024 del 27-Dic-2017 se había reclasificado a la cuenta 29059002 (hoy 27049004) denominada Deuda Alcaldía.

### 21.1.3 Descuentos de nomina

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	3,396,035	4,390,359	-994,324	-22.65%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1,533,900	0	1,533,900	100.00%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1,493,900	0	1,493,900	100.00%
242407	LIBRANZAS	0	4,022,124	-4,022,124	-100.00%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	368,235	368,235	0	0.00%

Esta cuenta se encuentra debidamente conciliada y por terceros a corte 31-Dic-2021 la componen los siguientes terceros y valores:



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Tercero	Nombre	Saldo
2424		DESCUENTOS DE NOMINA	3,396,035
242401		APORTES A FONDOS PENSIONALES	1,533,900
24240101		APORTES A FONDOS PENSIONALES	1,533,900
24240101	900147238	APORTES EN LINEA	1,533,900
242402		APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1,493,900
24240201		APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1,493,900
24240201	900147238	APORTES EN LINEA	1,493,900
242411		EMBARGOS JUDICIALES	368,235
24241101		EMBARGOS JUDICIALES EMPUSILVANIA	368,235
24241101	3170287	RINCON NOVOA JESUS ANTONIO	368,235

### 21.1.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre

Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	14,757,000	21,322,277	-6,565,277	-30.79%
243603	HONORARIOS	266,000	0	266,000	100.00%
243605	SERVICIOS	1,302,000	2,922,608	-1,620,608	-55.45%
243606	ARRENDAMIENTOS	0	122,483	-122,483	-100.00%
243608	COMPRAS	2,542,000	2,368,356	173,644	7.33%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	2,453,000	2,425,402	27,598	1.14%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2,074,000	1,926,336	147,664	7.67%
243690	OTRAS RETENCIONES	0	6,440,092	-6,440,092	-100.00%
243695	AUTORRETENCIONES	6,120,000	5,117,000	1,003,000	19.60%

El saldo de esta cuenta, exceptuando la Retención de Impuesto de Industria y Comercio (Cód. 243627), es consistente con el formulario 3505636375104 presentado el 17-Feb-2022 ante la DIAN por valor de \$ 12.683.000 y que corresponden a las retenciones efectuadas el mes de diciembre de 2021.

La cuenta Retención de Impuesto de Industria y Comercio (Cód. 243627) cuyo saldo es de \$ 2.074.000 corresponde a las retenciones efectuadas en el mes de diciembre de 2021, valor que fue declarado y pagado en el mes de enero de 2022 a favor del Municipio de Sylvania.

### 21.1.5 Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	56,345,980	-56,345,980	-100.00%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	0	56,345,980	-56,345,980	-100.00%

A corte 31-Dic-2021 esta cuenta no presenta saldo, el saldo a corte 31-Dic-2020 fue reclasificado en la vigencia 2021.

### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

#### Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

#### 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

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.

El activo diferido reconocido cuando la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado. Beneficios a corto plazo que otorga la empresa son:

**Salarios:** Comprende las remuneraciones por sueldos y auxilio de transporte.

**Prestaciones sociales:** Está compuesto por las siguientes remuneraciones; cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, dotaciones, bonificaciones de recreación y servicios prestados.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

**Seguridad social:** Está compuesto por los recursos pagados por La Empresa a las entidades prestadoras de servicios de salud, los fondos de pensión y las administradoras de riesgos laborales ARL.

Todos los beneficios nombrados con anterioridad, se liquidan de acuerdo a lo establecido en el Código Sustantivo del Trabajo y a las normas legales vigentes

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	84,092,833	92,779,915	-8,687,082	-9.36%
251102	CESANTÍAS	44,190,258	47,865,975	-3,675,717	-7.68%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	5,143,221	5,743,917	-600,696	-10.46%
251105	PRIMA DE VACACIONES	15,401,608	25,084,703	-9,683,095	-38.60%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	9,629,754	9,918,441	-288,687	-2.91%
251109	BONIFICACIONES	2,873,492	4,166,879	-1,293,387	-31.04%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	880,200	0	880,200	100.00%
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	4,480,400	0	4,480,400	100.00%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	1,493,900	0	1,493,900	100.00%

A corte 31-Dic-2021 los beneficios a empleados se encuentran debidamente ajustados y la consolidación de prestaciones sociales por empleado se detalla a continuación:

Nombre Empleado	Cesantías	Intereses Cesantías	Prima Vacaciones	Bonificación Recreación	Prima de Servicios	B.S.P.	TOTAL
ORIGUA GARCIA LUIS FERNANDO	2,393,329	287,199	474,516	55,008	455,695	0	3,665,747
ROMERO JATER FELIPE	1,428,079	171,369	316,106	34,723	303,562	0	2,253,839
RINCON NOVOA JESUS ANTONIO	2,332,710	279,925	790,860	91,679	455,695	0	3,950,869
GONZALEZ PATIÑO CAMILO	1,836,626	220,395	442,667	50,418	390,404	0	2,940,510
BELTRAN BEJARANO GERMAN DANILO	1,632,118	195,854	361,266	40,506	346,933	0	2,576,677
RINCON PULGARIN ALBEN EMILIO	1,787,988	214,559	791,531	89,847	380,065	0	3,263,990
PEÑALOZA JORGE ENRIQUE	2,024,920	242,990	334,212	38,225	403,999	0	3,044,346
GIL PEÑA JOSE ADRIANO	2,186,411	262,369	790,860	91,679	455,695	0	3,787,014
DIAZ CUBILLOS HENRY	1,787,981	214,558	461,726	52,411	380,065	0	2,896,741
LEON SUAREZ DANY JAVIER	69,748	256	34,874	4,650	34,874	0	144,402



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Nombre Empleado	Cesantías	Intereses Cesantías	Prima Vacaciones	Bonificación Recreación	Prima de Servicios	B.S.P.	TOTAL
JIMENEZ MATIZ JAIME IVAN	1,526,434	183,172	632,211	69,446	303,562	0	2,714,825
CRISTANCHO GUZMAN MIGUEL ANTONIO	1,787,981	214,558	791,531	89,847	380,065	0	3,263,982
CABIATIVA GUEVARA FAUSTO EVELIO	2,610,936	313,312	949,032	110,015	455,695	0	4,438,990
NARVAEZ DIAZ LUIS ALBERTO	2,262,223	271,467	834,551	97,274	480,871	0	3,946,386
TIBAVIZCO LUZ DERLY	1,827,031	219,244	810,238	92,749	391,914	0	3,341,176
CASALLAS SOLER DIANA LUCERO	3,313,493	397,619	1,463,975	187,461	704,938	0	6,067,486
POVEDA FORERO DIANA CAROLINA	1,425,753	171,090	643,970	70,797	303,562	0	2,615,172
RODRIGUEZ DIAZ SANDRA MILENA	3,274,604	278,341	1,546,043	204,425	1,082,248	1,073,229	7,458,890
CAJAMARCA GALVIZ MANUEL ANTONIO	1,786,529	214,383	395,765	44,924	380,065	0	2,821,666
CONDE PARRA JUAN JOSE	2,323,872	278,865	474,516	55,008	455,695	0	3,587,956
CASTIBLANCO ALARCÓN CARLOS JOSÉ	1,425,752	171,090	643,970	70,797	303,562	0	2,615,171
PEÑA LIZCANO WILLIAM DANIEL	1,425,753	171,090	643,970	70,797	303,562	0	2,615,172
BELTRAN MATTA RAFAEL ALEXANDER	1,365,826	158,891	599,752	67,324	303,562	0	2,495,355
TORRES ROBLES WANDA JOHANLY	354,161	10,625	173,466	20,253	173,466	0	731,971
<b>TOTALES</b>	<b>44,190,258</b>	<b>5,143,221</b>	<b>15,401,608</b>	<b>1,800,263</b>	<b>9,629,754</b>	<b>1,073,229</b>	<b>77,238,333</b>

Igualmente, a corte 31-Dic-2021 los aportes a riesgos laborales, a fondos de pensiones y caja de compensación se encuentran debidamente ajustados y acordes a lo pagado a través del operador Aportes en Línea.

### NOTA 23. PROVISIONES

#### Composición

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	4,186,059	-4,186,059	-100.00%
270103	ADMINISTRATIVAS	0	4,186,059	-4,186,059	-100.00%

De acuerdo a lo reportado por el área jurídica, actualmente en la entidad no existen provisiones que afecten significativamente o puedan afectar la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno. También incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, el capital de los fondos parafiscales, entre otras.

### 27.1 Capital suscrito y pagado

Representa el valor de los recursos recibidos, en calidad de aportes efectivamente otorgados, por las empresas cuya naturaleza jurídica corresponde a sociedades anónimas y asimiladas, de conformidad con las normas que rigen su creación.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	150,000,000	150,000,000	0	0.00%
320401	CAPITAL AUTORIZADO	300,000,000	300,000,000	0	0.00%
320402	CAPITAL POR SUSCRIBIR (DB)	-150,000,000	-150,000,000	0	0.00%

### 27.2 Reservas

Representa el valor de los recursos reclasificados de los resultados obtenidos por la empresa, con el fin de satisfacer requerimientos legales o estatutarios, o fines específicos y justificados.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
3215	RESERVAS	87,330,420	87,330,420	0	0.00%
321501	RESERVAS DE LEY	13,824,649	13,824,649	0	0.00%
321502	RESERVAS ESTATUTARIAS	73,505,771	73,505,771	0	0.00%



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

### 27.3 Resultados de ejercicios anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6,643,338,720	6,933,836,103	-290,497,383	-4.19%
322501	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	6,643,338,720	6,933,836,103	-290,497,383	-4.19%

La variación de esta cuenta corresponde a las afectaciones contables que se realizaron a través de los comprobantes y conceptos que se relacionan a continuación:

Tipo	Comprobante	Fecha	Descripción o Concepto	Valor
CDC	2021000024	31-mar-21	Traslado resultado vigencia 2020	-130,440,422.53
CDC	2021000080	01-oct-21	Reclasificación de saldos iniciales vigencia 2021, depuración de saldos	-17,907.00
CDC	2021000074	30-nov-21	Causación y ajuste deterioro cartera castigada mes de noviembre de 2021	-103,186,941.00
CDC	2021000082	30-dic-21	Causación y ajuste deterioro cartera castigada mes de diciembre de 2021	-58,714,687.10
CDC	2021000083	30-dic-21	Reclasificación cuentas aprobadas comité de sostenibilidad contable s/n acta adjunta	-2,323,484.00
CDC	2021000100	30-dic-21	Cancelación saldo litigios y demandas administrativa por la inexistencia de procesos en contra s/n información área jurídica y formato SIA F15A periodo 202113	4,186,059.00
Total Variación Cuenta				-290,497,382.63

### 27.4 Resultados del ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-160,846,426	-130,440,423	-30,406,003	23.31%
323002	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	-160,846,426	-130,440,423	-30,406,003	23.31%

La entidad a corte 31-Dic-2021 cerró con una pérdida del ejercicio de \$ 160.846.426, a pesar que operativamente genera un excedente, éste se ve mermado por el registro y reconocimiento de la depreciación de la propiedad planta y equipo, dado que el gasto por depreciación (Cód. 5360) en la vigencia 2021 ascendió a \$ 176.476.608.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

### NOTA 28. INGRESOS

#### Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Si la entidad EMPUSILVANIA S.A. E.S.P tiene ingresos por venta de bienes: Venta de bienes: Valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, por pronto pago y rebajas por volumen. Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias de la entidad EMPUSILVANIA S.A. E.S.P cuando Se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
4	INGRESOS	2,792,511,730	1,950,848,059	841,663,671	43.14%
43	VENTA DE SERVICIOS	1,998,000,320	1,944,954,506	53,045,814	2.73%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	784,170,000	0	784,170,000	100.00%
48	OTROS INGRESOS	10,341,410	5,893,553	4,447,857	75.47%

#### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la empresa no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

### 28.1.1 Transferencias y subvenciones – Detallado

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	784,170,000	0	784,170,000	100.00%
4430	SUBVENCIONES	784,170,000	0	784,170,000	100.00%
443005	SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	784,170,000	0	784,170,000	100.00%

### 28.1.2 Otros ingresos - Detallado

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
48	OTROS INGRESOS	10,341,410	5,893,553	4,447,857	75.47%
4802	FINANCIEROS	226,853	81,543	145,310	178.20%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	226,853	81,543	145,310	178.20%
4808	INGRESOS DIVERSOS	10,114,558	5,812,010	4,302,548	74.03%
480825	SOBRANTES	0	2,384,816	-2,384,816	-100.00%

## 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Se reconocerán los recursos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos

### 28.2.1 Venta de servicios

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la empresa que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
43	VENTA DE SERVICIOS	1,998,000,320	1,944,954,506	53,045,814	2.73%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	860,033,190	850,450,904	9,582,286	1.13%
432108	ABASTECIMIENTO	0	815,301,259	-815,301,259	-100.00%
432110	COMERCIALIZACIÓN	860,033,190	35,149,645	824,883,545	2346.78%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	396,556,897	364,783,242	31,773,655	8.71%
432210	COMERCIALIZACIÓN	396,556,897	364,783,242	31,773,655	8.71%
4323	SERVICIO DE ASEO	741,410,233	729,720,359	11,689,874	1.60%
432307	RECOLECCIÓN DOMICILIARIA	741,410,233	325,083,522	416,326,711	128.07%
432309	BARRIDO Y LIMPIEZA	0	54,831,611	-54,831,611	-100.00%
432313	DISPOSICIÓN FINAL	0	87,209,641	-87,209,641	-100.00%
432315	LIMPIEZA Y LAVADO DE ÁREAS PÚBLICAS	0	7,070,432	-7,070,432	-100.00%
432317	COMERCIALIZACIÓN	0	255,525,153	-255,525,153	-100.00%

### NOTA 29. GASTOS

#### Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
5	GASTOS	1,596,279,100	570,332,586	1,025,946,514	179.89%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,397,898,214	499,988,075	897,910,139	179.59%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	179,397,436	66,397,834	112,999,602	170.19%
58	OTROS GASTOS	18,983,450	3,946,677	15,036,773	381.00%

#### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.



# Empusilvania

Empresa de acueducto, alcantarillado y aseo  
de Sylvania S.A. E.S.P - NIT:900342704-9



**Todos  
construimos**

*¡El Cambio!*

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,397,898,214	499,988,075	897,910,139	179.59%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	152,322,932	169,097,691	-16,774,759	-9.92%
510101	SUELDOS	142,757,541	138,402,336	4,355,205	3.15%
510105	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	0	8,835,409	-8,835,409	-100.00%
510119	BONIFICACIONES	1,669,041	14,156,394	-12,487,353	-88.21%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	4,815,270	4,690,143	125,127	2.67%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	3,081,080	3,013,409	67,671	2.25%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4,800,488	0	4,800,488	100.00%
510203	INDEMNIZACIONES	4,800,488	0	4,800,488	100.00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	24,785,200	22,020,093	2,765,107	12.56%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	5,821,800	5,584,947	236,853	4.24%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	1,507,400	738,750	768,650	104.05%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	17,456,000	15,696,396	1,759,604	11.21%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	68,959,346	44,135,836	24,823,510	56.24%
510701	VACACIONES	21,880,898	5,809,485	16,071,413	276.64%
510702	CESANTÍAS	18,810,337	15,930,054	2,880,283	18.08%
510703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	2,230,582	1,921,020	309,562	16.11%
510704	PRIMA DE VACACIONES	3,094,224	4,125,000	-1,030,776	-24.99%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	13,658,331	13,878,220	-219,889	-1.58%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	8,211,745	2,472,057	5,739,688	232.18%
510790	OTRAS PRIMAS	1,073,229	0	1,073,229	100.00%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	54,271,289	35,565,032	18,706,257	52.60%
510801	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	28,492,000	14,417,932	14,074,068	97.62%
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	13,954,871	19,669,500	-5,714,629	-29.05%
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	8,565,866	0	8,565,866	100.00%
510807	GASTOS DE VIAJE	3,258,552	1,477,600	1,780,952	120.53%
5111	GENERALES	1,073,185,107	213,972,423	859,212,684	401.55%
511115	MANTENIMIENTO	10,217,000	12,500,000	-2,283,000	-18.26%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	8,462,252	10,172,000	-1,709,748	-16.81%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14,557,920	13,889,515	668,405	4.81%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	20,047,000	13,222,000	6,825,000	51.62%
511122	FOTOCOPIAS	12,395,500	4,646,200	7,749,300	166.79%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	552,800	4,478,000	-3,925,200	-87.66%
511125	SEGUROS GENERALES	7,058,600	1,932,173	5,126,427	265.32%
511132	DISEÑOS Y ESTUDIOS	816,224,100	0	816,224,100	100.00%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	1,782,600	0	1,782,600	100.00%
511164	GASTOS LEGALES	2,137,900	162,000	1,975,900	1219.69%
511178	COMISIONES	0	4,448,365	-4,448,365	-100.00%
511179	HONORARIOS	179,617,686	148,522,170	31,095,516	20.94%

**EMPUSILVANIA S.A. E.S.P.** Tel: 869-4569 Dirección: CALLE 10 N 4 – 29 CENTRO Sylvania (Cund) Código Postal: 252240 Horario de atención: Lunes a Viernes de 8 am a 5 pm Sábados de 8 am a 12 pm

Página Web: [www.empusilvania.gov.co](http://www.empusilvania.gov.co)





## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	131,749	0	131,749	100.00%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	19,573,852	15,197,000	4,376,852	28.80%
512010	TASAS	1,010,191	0	1,010,191	100.00%
512026	CONTRIBUCIONES	18,563,661	15,197,000	3,366,661	22.15%

### 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	179,397,436	66,397,834	112,999,602	170.19%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2,920,828	31,965,067	-29,044,239	-90.86%
534704	SERVICIO DE ACUEDUCTO	151,143	11,069,351	-10,918,208	-98.63%
534705	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	122,220	1,852,758	-1,730,538	-93.40%
534706	SERVICIO DE ASEO	2,647,465	19,042,958	-16,395,493	-86.10%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	176,476,608	6,582,751	169,893,857	2580.89%
536002	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	28,592,241	0	28,592,241	100.00%
536003	REDES, LÍNEAS Y CABLES	138,071,167	0	138,071,167	100.00%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9,063,200	5,457,751	3,605,449	66.06%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	750,000	1,125,000	-375,000	-33.33%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	27,850,016	-27,850,016	-100.00%
536603	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	0	25,000,016	-25,000,016	-100.00%
536606	SOFTWARES	0	2,850,000	-2,850,000	-100.00%

### Proceso de Deterioro de Cartera

Para realizar el deterioro de cartera al EMPUSILVANIA S.A. E.S.P realizará desde su software contable la clasificación de los clientes dependiendo del nivel de riesgo, utilizando los datos históricos de la periodicidad de pago de sus usuarios a fin de poder establecer los porcentajes de nivel de riesgo a ser aplicados mediante el método de cascada para la estimación del deterioro.

Para efectos de la estimación del deterioro se excluirá del análisis las cuentas por cobrar a entidades oficiales por existir normatividades especiales para los mismos y existe para ellos obligatoriedad de pago.



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Según lo establecido por la entidad sobre la situación que mejor refleja su realidad financiera se deteriora la cartera vencida a 360 días.

Con base en estas calificaciones se aplicará el Deterioro por método de cascada según la funcionalidad de sistema aplicando los porcentajes que arroja el análisis del informe de recaudos vs facturación.

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables (deterioro) a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la estimación determinada bajo el método de cascada según análisis realizado.

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, se revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente

### 29.3 Otros gastos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
58	OTROS GASTOS	18,983,450	3,946,677	15,036,773	381.00%
5802	COMISIONES	16,891,043	1,496,122	15,394,921	1028.99%
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	16,891,043	1,496,095	15,394,948	1029.01%
580290	OTRAS COMISIONES	0	27	-27	-100.00%
5890	GASTOS DIVERSOS	2,092,407	2,450,555	-358,148	-14.61%
589003	IMPUESTOS ASUMIDOS	0	915	-915	-100.00%
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	2,092,407	2,449,640	-357,233	-14.58%

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien.

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1,357,079,056	1,510,955,895	-153,876,839	-10.18%



## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

Código	Nombre Código	31-dic-21	31-dic-20	Variación \$	%
6360	SERVICIOS PÚBLICOS	1,357,079,056	1,510,955,895	-153,876,839	-10.18%
636002	ACUEDUCTO	685,932,429	697,755,561	-11,823,132	-1.69%
636003	ALCANTARILLADO	114,678,502	288,328,124	-173,649,622	-60.23%
636004	ASEO	556,468,125	524,872,210	31,595,915	6.02%

### NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

#### Generalidades

Los pasivos y activos por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente o de periodos anteriores, se medirán por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable al cual corresponda el activo o pasivo relacionado.

Para efectos del reconocimiento y medición de los pasivos y activos corrientes y diferidos se definen los siguientes criterios contables: Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, la entidad EMPUSILVANIA S.A. E.S.P Reconocerá tal derecho como un activo, en el mismo periodo en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que la entidad obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho, y además este beneficio puede ser medido de forma fiable.

La medición de los pasivos y activos por impuestos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

### NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



# Empusilvania

Empresa de acueducto, alcantarillado y aseo  
de Silvania S.A. E.S.P - NIT:900342704-9



**Todos  
construimos**

*¡El Cambio!*

## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

El flujo de efectivo en la entidad es preparado sobre el método indirecto, el cual propende por reportar la información financiera de manera clara, los usuarios de la información financiera podrán tomar decisiones sobre la base de la preparación indirecta.

**SANDRA MILENA RODRIGUEZ DIAZ**  
Gerente

**HUMBERTO VELASQUEZ MORENO**  
Contador Público T.P. 126954-T

**BETTY ALEXANDRA GAITAN ACOSTA**  
Revisor Fiscal T.P. 90437-T