

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3



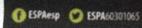


			그리고 그 그는 이 내 그 그 그리고 있다고 그게 그리고 있다. 그리고 하고 그는 그리고 있는 것이다. 그 집에 그리고 있는 것이다. 그리고 있는데 그리고 있는데 그리고 있는데 그리고 있다. 그리고 나를 했다.	
	Código TRD	Fecha	Versión	Página
	111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 1

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACIAS ESPA E.S.P.

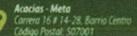
ESTADOS FINANCIEROS (Expresados en Pesos colombianos) Correspondientes a los periodos terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

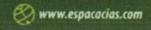














EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Fecha Versión Página Código TRD 1 DE 1 21/07/2020 3 111-03.01

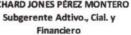
> Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA -ESP Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 Expresado en pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2020 S	31/12/2019 S
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo.	5	1.815.842.481	352,936,220
Otros activos.	16	270.930.365	283.861.111
Cuentas por cobrar.	7	1.197.171.156	2.183.115.882
Inventarios.	9	443.523.275	269.049.730
Activos por impuestos.	7	953,990.000	1.049.775.780
Fotal activos corrientes		4.681.457.278	4.138.738.723
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por cobrar LP	7	1.383.364.518	0
Activos intangibles.	14	243.868.892	276.583.024
Propiedades, planta y equipo.	10	9.406,518.852	9.828.756.987
Activos por impuestos diferidos.	16	202.371.731	172.045.150
Fotal activos no corrientes		11.236.123.993	10.277.385.161
TOTAL ACTIVOS		15.917.581.270	14.416.123.884
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2020 S	31/12/2019 S
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar.	21	655.495.247	1.291.290.616
Provisiones.	23	260.423.462	3.380.000
Pasivos por impuestos.	21	777.682.332	654.830.000
Beneficios a los empleados.	22	736.042.701	869.407.486
Otros pasivos no financieros.	24	511.028.261	449.179.649
Fotal pasivos corrientes		2.940.672.002	3.268.087.751
PASIVOS NO CORRIENTES			
Beneficios a los empleados LP	22	124.911.075	
Pasivo por impuestos diferidos.	24	1.672.697.687	1.756.312.682
Fotal pasivos no corrientes		1.797.608.762	1.756.312.682
FOTAL PASIVOS		4.738.280.764	5.024.400.433
PATRIMONIO			
Capital fiscal.	27	4.857.445.630	4.857.445.630
Ganancias (pérdidas) acumuladas.	27	4.534.277.821	4.645,734.158
Resultado del ejercicio.	27	1.787.577.055	(111.456.337
mpacto de convengencia a Resolución 414.	27		Marian Salah Marian Salah Salah
l'otal patrimonio		11.179.300.506	9.391.723.451

NE ALEJANDRO NARVAEZ NINCO Representante Legal

YEISON JULIÁN VELÁSOUEZ PRIETO Contador TP. 152178-T

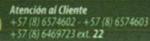
RICHARD JONES PÉREZ MONTERO



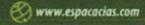














EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 2

Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA -ESP Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 Expresado en pesos colombianos

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION	del al Nota	THE REAL PROPERTY.	1/2020 2/2020 S	01/01/2018 31/12/2019 8
//		11.50		12 000 700 005
Ingresos de actividades ordinarias. Costo de ventas.	28 30	20100	CATTER OF SPECIAL SECURITIES AND SEC	12,889,780.065 (9.113.514.382)
Ganancia bruta		5.133	.005.003	5.776.265.683
Otros ingresos.	28	3	0.115.278	8.338.848
Gasto de administración.	29	(2.36)	3.624.971)	(2.726.298.294)
Otros gastos.	29	(45'	7.806.758)	(1.144.170.961)
Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales.		2.341	.688.553	(85.864.724)
Ingresos financieros.	28		1.966.803	889.202
Costos financieros.	29	(40	0.900.164)	(44.611.974)
Ganancia (pérdida) antes de impuestos.		2.302	.755.192	(129.587.496)
Gasto por impuestos a las ganancias	29	(625	9.119.712)	(499, 480, 000)
Ingreso por impuesto diferido.	29	11	3.941.575	517.611.159
Ganancia (pérdida)		1.787	.577.055	(111.456.337)
The state of the s	A STANSON	del	01/01/2020	01/01/2018
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		al Nota	31/12/2020	31/12/2018
Ganancia (pérdida)		Nota	1.787.577.055	(111.456.337)
Otro resultado integral		ĺ	0	
Total resultado integral		1	1.787.577.055	(111.456.337)

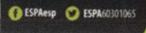
JAIME ALEJANDRO NARVAEZ NINCO Representante Legal

YEISON JULIÁN VELÁSQUEZ PRIETO Contador TP. 152178-T

RICHARD JONES PÉREZ MONTERO Subgerente Adtivo., Cial. y Financiero

















EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página	
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 3	

Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA -ESP Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 Expresado en pesos colombianos

Capital fiscal	Impacto de convengencia a Resolución 414	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Total Patrimonio
,	S	8	*
4.857.445.630	0	4.534.277.821	9.391.723.45
			1.787.577.05
		1.787.577.055	1./8/.5//.050
0	0	1.787.577.055	1.787.577.05
4.857.445.630	0	6.321.854.876	11.179.300.500
Capital fiscal	Impacto de convengencia a Resolución 414	Ganancias (pērdidas) acumulādas	Total Patrimonio
MS	MS	MS	MS
4.857.445.630	0	4.645.734.158	9.503.179.788
		(111.456.337)	(111.456.337
0	0	(111.456.337)	(111.456.337
		A STATE OF THE PARTY OF THE PARTY.	
	4.857.445.630 Capital fiscal MS 4.857.445.630	Capital fiscal convengencia a Resolución 414 S 4.857.445.630 0 0 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Capital fiscal convengencia a Resolución 414 acumuladas s 4.857.445.630 0 4.534.277.821 1.787.577.055 0 0 1.787.577.055 4.857.445.630 0 6.321.854.876 Capital fiscal Capital fiscal Capital fiscal Resolución 414 acumuladas acumuladas Alson 4.857.445.630 0 4.645.734.158 4.857.445.630 0 4.645.734.158

AIME ALEIANDRO NARVAEZ NINCO Representante Legal

YEISON JULIÁN VELÁSQUEZ PRIETO Contador TP. 152178-T

RICHARD JONES PÉREZ MONTERO Subgerente Adtivo., Cial. y Financiero

















EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 4

Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA -ESP Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 Expresado en pesos colombianos

Estado de flujos de efectivo	01/01/2020 31/12/2020 8	01/01/2019 31/12/2019
Actividades de operación		
(±/-) Ganancia (perdida)	1.787.577.055	- 111.456.33
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias	- 1.584.267.532	- 517.611.15
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	526.435.386	608.379.53
Fotal ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	- 1.057.832.146	90.768.37
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	- 174.473.545	- 146.654.01
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	985.944.726	- 144.604.40
+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	- 635.795.369	136.720.52
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	- 133.364.785	87.892.94
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	569.975.064	- 222.363.07
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	1.342.030.999	- 309.695.99
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
+) Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	7	
-) Compras de propiedades, planta y equipo	- 90.997.251	- 258.143.71
(-) Compras de activos intangibles		- 153,915,58
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	- 90.997.251	- 412.059.30
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
(+) Importes procedentes de aumento de capital y/o recolocación de acciones		
(+) Importes procedentes de préstamos		
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		Bullion ton
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en a fasa de cambio	1.251.033.748	- 721,755.29
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo +/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
neremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	1.251.033.748	721.755.29
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	352.936.220	1.074.691.51
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.603.969.968	352,936,22

ME ALEJANDRO NARVAEZ NINCO Representante Legal

YEISON JULIÁN Contador TP. 152178-T RICHARD JONES PÉREZ MONTERO

Subgerente Adtivo., Cial. y Financiero













DEPARTAMENTO DEL META MUNICIPIO DE ACACIAS APPESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E S P





>> Renovamos Nuestro Patrimonio	NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3		
Código TRD	Fecha	Versión	

Página 111-03.01 21/07/2020 3 1 DE 1

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACIAS ESPA -ESP POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P. es una empresa Industrial y Comercial del Estado, del orden municipal, dedicada a la prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios, dotada de personería jurídica, patrimonio propio e independiente y autonomía administrativa y financiera, organizada conforme a las normas legales vigentes y sus estatutos, fue creada mediante el Acuerdo No.004 del 02 de Enero de 1998.

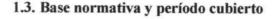
Cuenta con capital 100% público de propiedad del Municipio de Acacias - Meta. Su máximo órgano administrativo es la Junta Directiva y su Gerente como ejecutor y representante legal. Está inscrita a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD con ID 2163. Mediante el acuerdo de Junta Directiva No.004 del 21 de Abril de 2008. se modificó la denominación de la empresa la cual a partir de la fecha queda como Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P. La empresa tiene como objeto social la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, o cualquier otro servicio público domiciliario que este en capacidad de prestar, así como las actividades complementarias propias de cada uno de estos servicios públicos. El domicilio principal es la Carrera 16 # 14 -28, barrio Centro, Acacias, Meta y el término de vigencia de la empresa es indefinido.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados financieros han sido elaborados de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público (Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias, Resolución 663 de 2015, 607 de 2016 y 426 de 2019), el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación; así como la Resolución 139 de 2015 y su modificatorias, Resolución 466 de 2016, que contienen el Catálogo General de Cuentas para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Empresa.







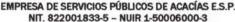
















Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 2

El régimen legal de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P. está regulado por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, Contaduría General de Nación-CGN.

Las normas que rigen a la compañía son la ley 142 de 1994, la ley 689 de 2001, Ley 962 de 2005, Decreto 302 de 2000, Decreto 3050 de 2013, las resoluciones de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), las condiciones establecidas en el contrato de condiciones uniformes para la prestación

de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, el Código de Procedimiento Administrativo y lo Contencioso Administrativo, Código de Comercio, Código Civil, Código Penal, Código de Procedimiento Penal y demás disposiciones que regulen la materia.

Los estados financieros de la Empresa corresponden al periodo Estado de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2020 y 2019 y el Estado del Resultado Integral, Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019.

1.4. Forma de organización y cobertura

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P. es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, del orden municipal, dedicada a la prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo; con autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal y está sometida al régimen general de las empresas de servicios públicos del país.

Su máximo órgano administrativo es la Junta Directiva y su Gerente como ejecutor y representante legal. Inscrita en la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD con ID 2163, su objeto social es la prestación de los servicios públicos de:

Acueducto : 23.977 usuarios
 Alcantarillado : 23.936 usuarios, y
 Aseo : 25.559 usuarios.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

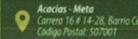
2.1. Bases de medición

Para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, la compañía los puede realizar de acuerdo con las siguientes bases:













DEPARTAMENTO DEL META MUNICIPIO DE ACACIAS EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P.

ALCALDIA DE



Código TRD	Fecha	Versión	Página	
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 3	

NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3

Costo: Los activos de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P., se medirán por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, esto sucederá, cuando se adquieran activos a precios de mercado.

Costo Re-expresado: La Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P., actualiza el costo histórico de activos y pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajustes, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente.

Cuando se contraigan obligaciones, o se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re expresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable.

Valor razonable: La Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P., reconoce el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor presente neto: La Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P., mide los activos por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación. Los pasivos se miden por el valor que resulta de descontar las salidas de efectivo netas futuras que se necesitan para pagar las obligaciones en el curso normal de la operación.

Costo de reposición: La Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P., mide los activos por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente.

Valor neto de realización: La Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P., mide los activos por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. Los pasivos se miden por el efectivo o equivalentes al efectivo. requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación. Las estimaciones del valor neto de realización se basarán en la información más fiable de que se disponga en el momento de hacerlas y se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los activos o pasivos.

Costo amortizado: El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 4

la amortización acumulada, calculada con el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la empresa es el peso colombiano que es la moneda del entorno económico principal en el que opera, es decir, en la que genera y emplea el efectivo, los valores se presentan en pesos colombianos y no se realizan redondeos a unidades de miles de pesos.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P. determina la materialidad para los siguientes eventos relevantes de la compañía:

- a. Para la revelación y presentación de los hechos económicos de la empresa y
- b. Para la re-expresión de errores por su 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 pública.

En la preparación y presentación de los estados, informes y reportes contables, la materialidad de la cuantía se determinará con relación a:

- a. Al total del activo corriente y no corriente
- b. Al total del pasivo corriente y no corriente
- c. Al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En general, debe tenerse en cuenta la participación de la partida o hecho, reconocidos o no, con respecto al total de cada uno de los rubros citados en el párrafo anterior.

Como regla general la administración ha decidido que no se consideran materiales las partidas o hechos económicos que no superen el cinco por ciento (5%) en relación con los totales citados. Las mayores al cinco por ciento (5%) deben considerarse como partidas o hechos económicos materiales que pueden tener un impacto significativo en la información contable, y por tanto en las decisiones que se tomen o evaluaciones que se realicen.

En el caso de la naturaleza, deben tenerse en cuenta los siguientes aspectos de manera individual o en conjunto:

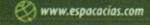
- a. Si se trata de actividades ordinarias o partidas extraordinarias
- Si las transacciones o hechos representan riesgos u oportunidades para la empresa













DEPARTAMENTO DEL META MUNICIPIO DE ACACIAS MPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





			1
Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 5

- c. Si influyen o pueden influir significativamente en sus resultados
- d. Si compromete la continuidad o funcionamiento de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias o.
- e. Si se trata de transacciones con entes vinculados o adscritos, de tal manera que puedan tener alguna relevancia. Estas partidas o hechos deben revelarse en notas a los estados. informes y reportes contables.

Descripción	Saldo a 31 dic./2020	5%
Activo corriente	4.999.431.409	249.971.570
Activo no corriente	10.918.149.862	545.907.493
Pasivo corriente	3.065.583.077	153.279.154
Pasivo no corriente	1.672.697.687	83.634.884
Patrimonio	11.179.300.506	558.965.025
Ingresos de actividades ordinarias	13.688.877.620	684.443.881
Resultado del ejercicio	1.787.577.055	89.378.853

2.3. Moneda extranjera

Durante los períodos objeto de reporte la Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P., no realizó transacciones en moneda extraniera.

2.4. Hechos ocurridos después del período contable

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

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste:

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La empresa ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.













DEPARTAMENTO DEL META MUNICIPIO DE ACACIAS EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P.

NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 6

Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste:

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después del mismo y que por su materialidad serán objeto de revelación.

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

3.1. Juicios

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública serán aplicadas por la Empresa de Servicios Públicos de Acacias de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

No obstante, en algunos casos específicos se permitirá que la empresa considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

3.2. Estimaciones y supuestos

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la empresa para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., efectuará un cambio en una estimación contable cuando el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos afecten los estados financieros, y estos cambios se producen al realizar una evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios que se esperan obtener y de todas las obligaciones asociadas con activos y pasivos. Se debe tener en cuenta que unos cambios en los criterios de medición aplicados inicialmente no constituyen un cambio en una estimación si no en la política contable.

El cambio de política contable es permitido, si y solo si:

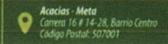
- a. Es requerido por una norma o interpretación; o
- b. Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

Cuando la empresa adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente: a) la naturaleza del cambio; b) las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuye a la representación fiel y suministra información relevante; c) el valor













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 7

del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual, como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable; y d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

3.3. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. La empresa corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva re-expresado la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva. Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su re-expresión retroactiva.

Durante la vigencia 2020 no se realizaron correcciones de errores por parte de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P.

3.4. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., dio completa y correcta aplicación a las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional según el acto legislativo 417 del 17 de marzo de 2020, adopto medidas generales de bioseguridad en el marco de la pandemia por el nuevo coronavirus COVID-19, con el fin de disminuir el riesgo de transmisión del virus durante el desarrollo de las actividades propias de la ESPA, realizó adecuaciones y adquirió elementos que le permitieran a sus empleados operar en condiciones de bioseguridad durante su jornada laboral en las instalaciones de la empresa y atención a los usuarios y contratistas que visitan a las diferentes dependencias que tiene la empresa; en esta implementación se causaron gastos que afectan a los estados Financieros.

La Alcaldía de Acacias por medio del decreto 580 de 2020 a través de la ESPA E.S.P. desarrolló el convenio interadministrativo No. 247 de 2020 el cual tuvo por objeto la "Transferencia de recursos para cubrir el 100% del consumo de los servicios públicos de













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 8

acueducto, alcantarillado y aseo de los estratos 1, 2 y 3 del Municipio de Acacias para los meses de mayo y junio en el marco de la emergencia económica y social del covid-19 y en cumplimiento del decreto 580 de 2020"

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas consistentemente por la Empresa.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconoce como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se reconocerá como equivalente de efectivo las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los recursos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., bien sea por restricciones legales o económicas se reconocerán como efectivo de uso restringido.

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LÍQUIDEZ

Reconocimiento

La ESPA reconocerá como inversiones de administración de líquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio.

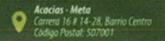
La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., clasificará las inversiones de administración de liquidez de acuerdo con el modelo de negocio definido por la alta gerencia para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la Tesorería de la ESPA y los flujos contractuales del instrumento.

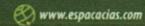
POLÍTICA				
CLASIFICACIÓN	DEFINICIÓN	MEDICIÓN INICIAL	MEDICIÓN POSTERIOR	
VALOR RAZONABLE	Corresponde a las inversiones que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado	VALOR	VALOR RAZONABLE	













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD Fecha Versión Página 111-03.01 21/07/2020 3 1 DE 9

	POLÍTICA		
CLASIFICACIÓN	DEFINICIÓN	MEDICIÓN	MEDICIÓN POSTERIOR
COSTO AMORTIZADO	Corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.		COSTO AMORTIZADO
COSTO	Corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.		costo

Baja en cuentas

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., dejará de reconocer la inversión de administración de liquidez cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de esta. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la inversión y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren. La diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido en la operación, el cual se tratara como una cuenta por pagar en la categoría de costo amortizado.

CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

La ESPA reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Política			
Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior	
Costo	Valor de la transacción.	Costo manteniendo el valor de la transacción.	

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para tal efecto, se utilizará, como factor de descuento, a) la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella calculada













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 10

en el momento del reconocimiento inicial, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado; o b) la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de esta. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La empresa reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

Deterioro de cartera

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconoce en sus Estados Financieros un deterioro de cartera originado en el incumplimiento de pago por parte de los clientes y de acuerdo con el grado de antigüedad se puede estimar como incobrable ajustándose en el momento de su ocurrencia; no se incluye para efectos de deterioro el concepto de intereses moratorios puesto que por regla de negocio, de llegar a generare, este concepto se contabiliza al momento de facturarse.

Esta metodología se revisará anualmente para establecer si se hace necesario realizarle ajustes según los cambios observados en los comportamientos de la cultura de pago y la evolución de la cartera por sectores.

El reconocimiento del deterioro de cartera afecta el gasto; procede el castigo del valor de las cuentas o documentos por cobrar contra el deterioro cuando se tenga razonable certeza jurídica o material de la pérdida total o parcial del derecho incorporado o representado.

PRÉSTAMOS POR COBRAR

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento financiero. Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado

La medición inicial se hará por el valor desembolsado y los costos de transacción se tomarán como un mayor valor del préstamo por cobrar. La medición posterior será por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Se dejará de reconocer un préstamo por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes al mismo.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página	
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 11	

INVENTARIOS

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconocerá como inventarios, los activos adquiridos o productos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se hayan incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. En Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., el valor neto de realización en la medición posterior corresponderá para todos los efectos al costo de los inventarios en libros para cada una de las referencias consideradas.

Baja en cuentas

Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de estos y se reconocerán como gastos del periodo.

Herramientas

Las herramientas para la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., no se consideran Propiedad, Planta y Equipo ya que dificilmente se podrá llevar el control de estas, como la marcación, custodia y almacenamiento al ser entregadas al funcionario. Estos elementos sufren desgaste por manipulación y no generan directamente beneficios económicos para la empresa.

Las herramientas en sí mismas no cumplen con las condiciones necesarias para ser consideradas como parte de las Propiedades, planta y equipo, por lo que inicialmente harán parte del inventario de almacén mientras se encuentren en bodega. Una vez entregadas por el Area de Almacén al responsable de su manejo, se considerarán como un gasto y no serán sujetas a depreciación.

Al momento de la adquisición de las herramientas y al estas tener el tratamiento de inventarios, su medición inicial se hará por el valor del costo de adquisición de las mismas, y la medición posterior se hará por el valor del costo promedio ponderado del elemento correspondiente.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

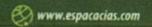
La ESPA reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de



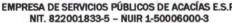
















Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 12

servicios, para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento.

Estos activos se caracterizan por que no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Medición inicial

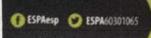
Las propiedades, planta y equipo, se medirán al costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- ✓ El precio de adquisición.
- ✓ Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- ✓ Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- ✓ Los costos de financiación originados en el apalancamiento financiero externo o interno
- ✓ Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- ✓ Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo;
- ✓ Los honorarios profesionales;
- ✓ Así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la empresa como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 13

Capitalización de Costos de Financiación:

- ✓ La capitalización de Intereses de financiación se aplicará únicamente a aquellos activos de Nivel 4 que cumplan con ciertas características y que además se consideren como un activo apto, entendiendo por éste, un activo que ".... Requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos."
 - ✓ Para efectos de la capitalización de intereses, se considerará como el periodo sustancial, el periodo inicialmente considerado en el contrato de construcción de ese activo, el cual es requerido para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas.
 - ✓ En el entendido en que independientemente de las suspensiones que eventualmente puedan ocurrir, el periodo sustancial continuará siendo el mismo ya fuera de manera continua o discontinua, el valor a capitalizar corresponderá únicamente a los intereses que se generen de manera implícita o explícita, durante el periodo sustancial inicialmente considerado, es decir sin tomar en cuenta las suspensiones que eventualmente ocurran y por lo tanto alarguen la ejecución del contrato en el tiempo.
 - ✓ La tasa que se utilizará para liquidar el valor de los costos de financiación a capitalizar será aquella que corresponda a la tasa implícita de financiación promedio de los créditos financieros vigentes en la ESPA o Kf. Corresponde a la Gerencia Financiera calcular mensualmente dicha tasa, de acuerdo con el cociente resultante entre el valor de la causación de los intereses financieros acumulados en lo corrido de ese año anualizándolos, divididos en el valor del pasivo financiero correspondiente al mes de liquidación. Dicha tasa es por definición una tasa anual mes vencido. Podrá igualmente y de manera alterna utilizarse para el cálculo el WACC que resultare calculado para ese mes.
 - ✓ La base sobre la cual se calculan los costos de financiación corresponde al valor que haya sido desembolsado a lo largo del periodo sustancial.
 - La liquidación de los costos financieros capitalizables se hará con una periodicidad mensual.
 - Los costos financieros a capitalizar se deben distribuir en las unidades constructivas que componen el activo ya sea en una o en varias de estas. Corresponde al interventor de contrato, efectuar dicha distribución con el fin de tenerla en cuenta en el momento de la activación

Medición posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 14

Activos propiedad de terceros bajo control de la ESPA

Los activos fijos que la Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESPA E.S.P., determine que no son de su propiedad, pues no realizó erogación alguna de sus recursos para su compra u obtención y que no los obtuvo por donación, pero que se encuentran bajo su control y manejo y de los cuales obtenga algún beneficio dentro de la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, o cualquiera de sus actividades, serán incluidos dentro de sus activos fijos, se les establecerá una valoración por parte de los expertos de acuerdo con una metodología aprobada por la Gerencia, a los cuales le asignarán una vida útil y sobre esa información se les aplicará la depreciación y el deterioro si los hubiere.

Depreciación

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Las propiedades, planta y equipo de la ESPA se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado y este se divide entre los años de vida útil estimada.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo en la ESPA iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

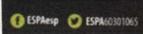
La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas, el activo se encuentre depreciado por completo o el valor residual del activo supera el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la empresa espera obtener del mismo.

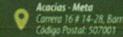
Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- ✓ La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo;
- ✓ El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
- ✓ La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 15

✓ Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionado.

Vidas útiles

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., establecerá bajo criterios de profesionales expertos la vida útil de cada uno de los activos fijos de la empresa de acuerdo con las condiciones individuales del activo; la vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la empresa espera obtener del mismo.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo:
- El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionado.

Valor residual

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la empresa podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., tomará como valor residual el que designe el experto en el manejo del activo, conforme a su experiencia en activos similares. Si el experto considera que, durante la vida útil del activo, se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa, el valor residual puede ser cero.

Revisión de vidas útiles, valores residuales y método de depreciación

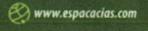
La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., efectuará la revisión de estas tres variables al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en las mismas, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros y la nueva alícuota mensual de depreciación. Dicho cambio se contabilizará como un cambio de estimación contable.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 16

Deterioro

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la compañía aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

El Deterioro del valor de un activo debe calcularse (prueba de deterioro) cuando existe un indicio de la pérdida del valor mismo. Para activos con vidas útiles indefinidas, se tendrá que hacer el test anualmente, independiente de si existe o no indicios de deterioro. Para los demás activos con vida útil definida se medirá el deterioro si existen indicios del mismo y lo realizara la empresa en el mes de junio de cada año, si a ello hubiere lugar.

Baja en cuentas

La ESPA dará de baja en cuentas un elemento de propiedad, planta y equipo, cuando:

- ✓ Disponga de él; o
- ✓ Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

La ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá en el resultado del periodo en el que el elemento sea dado de baja.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconocerá como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. También reconocerá como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

La empresa de manera inicial medirá las propiedades de inversión al costo. Después del reconocimiento, la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., medirá las propiedades de inversión por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado, la empresa define no determinar valor residual en sus propiedades de inversión.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., realizará una reclasificación hacia propiedades de inversión cuando exista un cambio en su uso, que se haya evidenciado por:

✓ El fin de la ocupación por parte de la empresa, o el inicio de una operación de arrendamiento operativo a un tercero sobre un activo que estaba destinado para la venta en el curso normal de la operación.

Baja en cuentas

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P. dará de baja una propiedad de inversión cuando esta no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedad de inversión.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 17

> ACTIVOS INTANGIBLES

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

Medición inicial

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

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, 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, el valor amortizable corresponderá al costo del activo menos su valor residual.

Baja en cuentas

La ESPA dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como activo intangible. Esto se puede presentar cuando el elemento se dispone mediante la venta o un contrato de arrendamiento financiero, o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el importe neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del periodo.

ARRENDAMIENTOS

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pago.

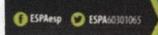
Se clasifican en:

Arrendamiento Financiero: Cuando el arrendador transfiera sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así la propiedad del mismo no sea trasferida.

Arrendamiento Operativo: Cuando el arrendador no transfiere sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., clasificará el arrendamiento, al inicio del mismo en financiero u operativo. La administración de la empresa analizará las particularidades del contrato para determinar si en realidad, se transfieren al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 18

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La empresa reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

La empresa comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor.

Si existe algún indicio de que el activo esté deteriorado, podría ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconociera ningún deterioro del valor para el activo considerado.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., evaluará al final del periodo contable, si existe algún indicio de que la perdida 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.

CUENTAS POR PAGAR

Reconocimiento

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones contractuales 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.

Clasificación:

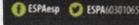
Las cuentas por pagar se clasifican en las siguientes categorías:

- a) Costo: Corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pagos normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.
- b) Costo Amortizado: Aplica a aquellas obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

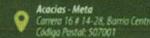
Medición

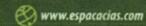
Política			
Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior	
Costo	Valor de la transacción	Valor de la transacción	













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 19

Amortización de pasivos de terceros

Ante la realidad que determinar la propiedad individual de los terceros de dichos activos es difícil sino imposible, se determinó como política contable para el manejo del pasivo de terceros resultante, amortizarlo en proporción a la depreciación aplicada a dichos activos. En la medida en que surjan titulares que aleguen mejor derecho, se trasladará a ellos la carga de la prueba de su propiedad.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar pagada o transferida a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., 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.

> PRÉSTAMOS POR PAGAR

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición

Política		
Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior
Costo Amortizado	Valor recibido o Valor presente de los flujos futuros descontados	Costo amortizado

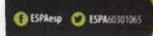
Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la ESPA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando hava lugar. beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Abarcan los beneficios suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P.
NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 20

sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a empleados se clasifican en: Corto plazo, largo plazo, por terminación del vínculo laboral o contractual, los-empleo.

Reconocimiento y Medición

Beneficios a los empleados a corto plazo

ESPA reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. La empresa reconoce como beneficios a empleados a corto plazo los siguientes:

- Sueldos, comisiones, subsidio de transporte.
- ii. Prestaciones sociales (Cesantías, intereses a las cesantías, primas, vacaciones).
- iii. Pago aportes parafiscales y seguridad social (EPS, AFP, SENA, ICBF, CAJA DE COMPENSACION y ARL).
- iv. Otros (Incentivos pagados y beneficios no monetarios, etc.)

Los beneficios a empleados a corto plazo se reconocen como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado, y éste no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

La ESPA mide los beneficios a empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si los hubiere.

El activo diferido se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

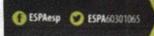
Beneficios a los empleados a largo plazo

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconoce como beneficio a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

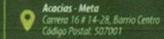
Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluven los siguientes:

✓ Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 21

servicio (Quinquenios), en el caso de Espaa tenemos la Prima de antiguedad;

- ✓ Beneficios por invalidez permanente a cargo de la empresa; y
- ✓ Beneficios por recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Los beneficios a empleados a largo plazo se reconocen como un gasto o costo y un pasivo, cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., mide los beneficios a los empleados a largo plazo, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

La ESPA reconoce como beneficio a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Este tipo de beneficios a empleados se reconoce como un pasivo y un gasto.

La ESPA mide los beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del período contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Beneficios Pos-empleo

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconoce como beneficio posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa.

Entre los beneficios pos-empleo se incluirán:

- ✓ Las pensiones a cargo de la empresa; y
- ✓ Otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa, auxilio de maternidad













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.F NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 22

Si la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., en su calidad de empleadora, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios pos-empleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del período.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., mide los beneficios los empleo por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de 0b0eneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de Vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos-empleo o información histórica de utilización de los beneficios.

PROVISIONES

Reconocimiento

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconoce como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Medición inicial

La ESPA medirá 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.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 23

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 ajustaran afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

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

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Activos contingentes

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. Se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. Sólo se hará el reconocimiento de un activo contingente cuando la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta.

Pasivos contingentes

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.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos.

> INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son aquellos ingresos que generan beneficios económicos a la ESPA, durante el período contable, son susceptibles de incrementar el patrimonio por el incremento de activos o disminución de pasivos, sin que esto involucre aportes de los propietarios de la empresa.

Reconocimiento

Los ingresos de actividades se reconocen de forma separada de acuerdo con cada transacción.

Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben cumplirse al momento de reconocer ingresos:

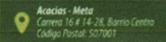
Ingresos por venta de bienes

Se reconocen ingresos por venta de bienes, aquellos generados por la compañía en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.













DEPARTAMENTO DEL META **MUNICIPIO DE ACACIAS** EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 24

La compañía reconoce los ingresos generados por la venta de bienes si se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Se han transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La compañía no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea. Los gastos, junto con las garantías y otros costos en los que se incurra tras la entrega de los bienes, podrán medirse con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias se hayan cumplido. No obstante, los ingresos de actividades ordinarias no se reconocerán cuando los costos correlacionados no pueden medirse con fiabilidad, en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

Ingresos por prestación de servicios

Se reconocen como ingresos aquellos obtenidos por la ESPA en la ejecución de un contrato, estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de terceros o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de avance de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

- El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:
- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) El grado de avance de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 25

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de la empresa por parte de terceros, los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos y los dividendos o participaciones, entre otros.

ESPA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

La empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.
- b) Los arrendamientos se reconocerán de acuerdo con la Norma de Arrendamientos.

Medición

Medición Inicial	Medición Posterior
Valor de la contraprestación recibida o	Valor de la contraprestación recibida o
por recibir	por recibir

Por su parte, cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicio no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

> IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que gravan las utilidades de la empresa, tales como el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre las ganancias ocasionales y el impuesto sobre la renta para la equidad CREE que estuvo vigente hasta el 31 de diciembre de 2016. El impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

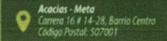
Medición

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del período. Este incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 26

Impuestos corrientes: Los activos y pasivos por impuestos corrientes del período o de períodos anteriores, se medirán por los valores que se espera pagar o recuperar, aplicando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del período contable, al cual corresponda el activo o pasivo relacionado. Los impuestos a recuperar corresponden a los saldos a favor.

Impuestos diferidos: Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden por el valor que se espera recuperar o pagar cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, empleando las tasas y leyes que se hayan aprobado o estén terminando su proceso de aprobación al final del proceso gravable. Los activos o pasivos por impuesto diferido no se medirán por el valor presente.

Medición posterior

El valor en libros de un activo por impuesto diferido se someterá a revisión al final de cada periodo contable. El valor del saldo por impuesto diferido se reducirá en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro, que permita cargar contra la misma, la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos.

La reducción será objetivo de reversión cuando la empresa recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.















EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 1

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACIAS ESPA -ESP NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - PARA LAS VIGENCIAS 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR COBRAR.
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA **MONEDA EXTRANJERA**
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.

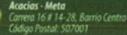
Información del efectivo y equivalentes al efectivo por moneda	Moneda	31/12/2020 \$	31/12/2019 \$	Variación \$
Monto del efectivo y equivalente al efectivo.	COP\$	1.815.842.481	352.936.220	1.462.906.261
Total		1.815.842.481	352.936.220	1.462.906.261
		980-		
Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	31/12/2020 S	31/12/ S	2019	Variación 8
Efectivo				
Depósitos en cuenta corriente.	594.896.6	12 78	740.291	516,156,321
Depósitos en cuenta de ahorros.	1.220.945.86	59 274	.195.929	946,749,940
Total efectivo.	1.815.842.48	352.9	36.220	1.462,906,261















EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 2

A continuación se presenta el detalle de los valores en bancos a 31 de diciembre de 2020 y 2019, distribuido por entidad y tipo de producto:

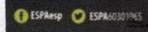
Detalle de depósitos en cuenta de ahorros	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	Variación M\$
Banco Popular.	24.112.342	11.528.488	12.583.854
Megabanco.	48.985.031	48.925.994	59.037
Banco Bogotá.	1.106.907.469	187.520.171	919.387.298
Banco Caja Social.	0	26.221.276	(26.221.276)
BBVA.	40.941.026	0	40.941.026
	-	074 405 000	046 740 020
Total otros equivalentes al efectivo.	1.220.945.869	274.195.929	946.749.939
Total otros equivalentes al efectivo. Detalle de depósitos en cuenta corriente	31/12/2020 \$	31/12/2019	946.749.939 Variación \$
7.4	31/12/2020	31/12/2019	Variación
Detalle de depósitos en cuenta corriente	31/12/2020 \$	31/12/2019 \$	Variación \$
Detalle de depósitos en cuenta corriente Banco Popular.	31/12/2020 \$ 14.265.527	31/12/2019 \$ 60.647.744	Variación \$
Detalle de depósitos en cuenta corriente Banco Popular. Megabanco.	31/12/2020 \$ 14.265.527 14.991.913	31/12/2019 \$ 60.647.744 14.991.913	Variación \$ (46.382.217)
Detalle de depósitos en cuenta corriente Banco Popular, Megabanco. Banco Bogota.	31/12/2020 \$ 14.265.527 14.991.913 489.010.195	31/12/2019 \$ 60.647.744 14.991.913 1.355.666	Variación \$ (46.382.217) 0 487.654.529

El incremento que presentan los recursos financieros depositados en las cuentas de ahorro y corrientes de la compañía al 31 de diciembre de 2020 se genera debido a que la empresa mejoró su nivel de recaudo en un 96% y para la vigencia se tuvo más en cuenta la austeridad del gasto y por lo tanto no se comprometieron recursos que no fueran estrictamente necesarios, lo que se refleja en mejores resultados a nivel de flujo de efectivo. Además, en el rubro de honorarios se presentó una disminución de \$193'748.855, en los gastos de operación comerciales de \$361'245.940 y para gastos generales \$617'689.090. Es importante anotar que para los periodos de mayo y junio el Municipio de Acacias cubrió el 100% de la facturación correspondiente a los estratos 1,2 y 3 por un valor de \$1.371'137.

Al cierre de diciembre de 2020 la Empresa de Servicios Públicos de Acacias - ESPA E.S.P., tenía constituidas 11 cuentas bancarias para el manejo de recursos propios, 6 cuentas bancarias para el manejo de los recursos con destinación especifica (DOACS) y una cuenta aperturada en el año 2020 cuyos fondos están destinados a cubrir el fondo de vivienda de acuerdo con lo establecido en la convención colectiva de trabajo de la compañía.

A continuación se presenta el detalle de las cuentas con que cuenta la Espa para el manejo de recursos propios y las de destinación específica:

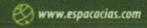






(8) 6574602 - +57 (8) 6574603







EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





 Código TRD
 Fecha
 Versión
 Página

 111-03.01
 21/07/2020
 3
 1 DE 3

Descripción	2020 S
Recursos propios	1.648.349.058
Banco de Bogotá	1.462.897.436
Banco Davivienda	66.504.955
Banco Caja Social	48.549.919
BBVA	40.941.026
Banco Popular	29.434.561
Banco de Occidente	21.160
Recursos con destinación específica	167.493.423
Banco de Bogotá	130.492.217
Banco Caja Social	28.057.898
Banco Popular	8,943.308
Total	1.815.842.481

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

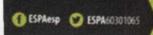
Cuentas por cobrar por servicios públicos

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos domiciliarios con corte al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 (incluye deterioro):

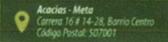
	Corrientes		No corrientes	
Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, bruto	31/12/2020 MS	31/12/2019 MS	31/12/2020 MS	31/12/2019 MS
Servicio de acueducto, bruto.	621.468.586	933.151.882	392.272.263	W
Servicio de alcantarillado, bruto.	322.541.675	439.877.102	190.368.950	
Servicio de aseo, bruto.	351.619.843	585.591.280	482.749.174	
Total	1.295.630.104	2.323.269.041	1.065.390.387	0

Importe en libros de deudores comerciales, otras cuentas por cobrar deteriorados	31/12/2020 MS
Servicio de acueducto.	62.912.907
Servicio de alcantarillado.	30.531.509
Servicio de aseo.	77.423.659
Total	170.868.075













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.F NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 4

Clases de deudores comerciales y otras cuentas por	Corri	entes	No corrientes	
cobrar, neto	31/12/2020 MS	31/12/2019 MS	31/12/2020 MS	31/12/2019 MS
Servicio de acueducto, neto.	229.196.323	881.270.160	329.359.356	
Servicio de alcantarillado, neto.	132.172.725	415.052.266	159.837.441	
Servicio de aseo, neto.	274.196.184	522.144.679	405.325.515	
Total	635.565.232	1.818.467.105	894.522.313	

- Corresponde a los servicios públicos domiciliarios facturados con corte a 31 de diciembre de 2020 y 2019, cuyo recaudo se realizó en el año 2021.
- 2. La Alcaldía de Acacías por medio del decreto 580 de 2020 a través de la ESPA E.S.P. desarrolló el convenio interadministrativo No. 247 de 2020, el cual tuvo por objeto "Transferencia de recursos para cubrir el 100% del consumo de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo de los estratos 1, 2 y 3 del Municipio de Acacías para los meses de mayo y junio en el marco de la emergencia económica y social del covid-19 y en cumplimiento del decreto 580 de 2020" por un valor total de \$1.641.867.562 contando con dos (2) pagos mensuales discriminados de la siguiente manera:

Concepto	Mayo		Junio		Total	
	Usuarios	Valor	Usuarios	Valor	Usuarios	Valor
Pagos completos	17.361	513.895.301	18.782	574.981.958	36.143	1.088.877.259
Abonos	5.647	157.865.397	4.177	116,903,005	9.824	274.768.402
Saldos crédito	147	3.379.020	232	4.112.322	379	7,491.342
Total	23.155	675.139.718	23.191	695.997.285	46.346	1.371.137.003

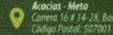
- 3. Por la situación presentada en lo referente del COVID-19 y por directiva nacional, se realizó la reconexión de los predios que habían sido suspendidos por mora en el pago, además también las suspensiones del servicio especial ya que tenían más de un año en corte, en total al cierre de diciembre de 2020 se realizaron 458 RECONEXIONES del servicio de Acueducto.
- 4. Con el objetivo de mejorar los indicadores de pago de la entidad, se definieron estrategias enfocadas a disminuir el valor de la cartera y al fortalecimiento del recaudo, entre ellas: Oportunidad en la entrega de la facturación, gestión de cobro jurídico y pre-jurídico, que conllevo la realización de cobros persuasivos y coactivos que dieron como resultado el pago total de la deuda por parte de 164 usuarios, abono a la deuda de 24 usuarios y suscripción de acuerdos de pago por parte de 194 usuarios.
- 5. En relación con la cartera mayor a 360 días, ésta se compone de aquellas cuentas de difícil recaudo por condiciones socioeconómicas, las cuales se encuentran en procesos de depuración y gestión de cobro jurídico. La Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconoció en sus Estados Financieros un gasto por concepto de deterioro de cartera originado en el incumplimiento de pago por parte de los clientes con cartera mayor a 360 días sobre la cual no se tiene certeza de pago.

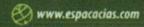






+57 (8) 6574602 - +57 (8) 6574603







EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 5

Otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle del rubro de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

Otras cuentas por cobrar, neto	Corrie	ntes	No corrientes		
	31/12/2020 MS	31/12/2019 MS	31/12/2020 MS	31/12/2019 MS	Variación
Otros deudores.	29.311.641	23.254.220		-	6.057.421
Partidas conciliatorias.	7 10	3.077.131	3.077.131	-	
Licencias e incapacidades (2)	43,097.485	23.420.426			19.677.059
Embargos judiciales - Juzgados (1)		314.897.000	314.897.000		
Total	72.409.126	364.648.777	317.974.131	Valley e	25.734.480

- Corresponde a un embargo expedido por el juzgado civil del circuito de Acacías mediante auto de fecha 13 de julio de 2019, por valor de \$314.897.000 dentro del proceso del señor Jesús Amador Pérez Rodríguez y Familia. Al cierre de diciembre de 2020, el proceso se encuentra vigente en el tribunal administrativo para dirimir el conflicto.
- En este rubro se encuentran registrados los valores por cobrar a empresas prestadoras de salud por concepto de incapacidades.

Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

El siguiente es el detalle de los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones con corte al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

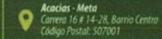
	Corr			
Activos por impuestos	31/12/2020 MS	31/12/2019 MS	Variación	
Activos por impuestos				
Saldos a favor en liquidaciones privadas (1)	521.800.000	520.923.000	877.000	
Impuesto de industria y comercio retenido.	0	20.780	(20.780)	
Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (2)	419.023.000	515,665,000	(96.642.000)	
Subtotal activos por impuestos	940,823,000	1.036,608,780	(95.785.780)	

- Corresponde al saldo a favor generado en la declaración de renta del año gravable 2019 que va a ser compensado en la renta de 2020.
- 2. Este saldo está conformado por la autorretención a título de renta por \$163.522.000 y un valor de \$255.501.000 correspondiente a la autorretención por servicios declarada y pagada de forma mensual en las declaraciones de retención en la fuente durante el año 2020.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





			The second secon
Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 6

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Se presenta el detalle de los saldos con corte al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, correspondientes a la contribución a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios pendiente por liquidar por la vigencia de 2019.

Activos por contribuciones, tasas e ingresos no	Corri		
tributarios	31/12/2020 8	31/12/2019 S	Variación
Activos por contribuciones			
Anticipo contribución especial (3)	13.167.000	13.167.000	
Total	13.167.000	13.167.000	

NOTA 9. INVENTARIOS

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

	Corri	Corriente		
Clases de inventarios	31/12/2020 S	31/12/2019 S	Variacion	
Materiales y suministros (1)	743.967.835	545.202.472	198.765.363	
Deterioro acumulado de inventarios (Cr) (2)	(300.444.560)	(276.152.742)	(24.291.818)	
Total	443.523.275	269.049.730	174,473,545	

Todas las partidas del inventario están clasificadas dentro de los Activos Corrientes, a razón que la empresa espera realizarlo, venderlo o consumirlo dentro de su ciclo normal de operación, es decir, durante la vigencia fiscal corriente.

- El inventario de materiales y suministros está relacionado con los elementos necesarios para la prestación del servicio a los usuarios en las categorías de alcantarillado, acueducto y aseo.
- Corresponde al reconocimiento del deterioro por \$24.2 millones por concepto de materiales y suministros, este valor tuvo afectación directa en el costo de servicios públicos.

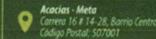
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD Fecha Versión Página 111-03.01 21/07/2020 3 1 DE 7

Clases de propiedades, plantas y equipos, bruto	31/12/2020 S	31/12/2019 S	Variación 8
Terrenos	3.064.376.232	3.064.376.232	
Edificios	1.054.424.910	1.054.424.910	
Plantas y equipos.	8.183.566.564	8.110.243.955	73.322.610
Plantas, ductos y túneles.	4.807.266.388	4.807.266.388	
Redes, líneas y cables.	2.519.633.282	2.519.633.282	-
Maquinaria y equipo.	698.982.602	674.612.904	24.369.699
Equipo de laboratorio.	157.684.292	108.731.381	48.952.911
Equipamiento de tecnología de la información	281.961.876	269.234.376	12.727.500
Muebles y enseres.	305.643.994	305.749.366	- 105.372
Equipo de transportes.	1.096.164.578	1.096.164.578	
Total	13.986.138.155	13.900.193.417	85.944.738

Depreciación acumulada, propiedades, planta y equipos	31/12/2020 S	31/12/2019 S	Variación 8
Edificios.	112.196.532	93.048.232	19.148.300
Plantas y equipos.	2.920.105.536	2.684.970.921	235.134.615
Plantas, ductos y túneles.	506.101.395	502.859.016	3.242.379
Redes, líneas y cables.	1.885.477.690	1.768.154.461	117.323.229
Maquinaria y equipo.	439.659.527	338.066.798	101.592.729
Equipo de laboratorio.	88.866.924	75.890.646	12.976.278
Equipamiento de tecnología de la información	199.423.413	175.290.192	24.133.221
Muebles y enseres.	100.696.783	85.445.304	15.251.479
Equipos de oficinas.	100.696.783	85.445.304	15.251.479
Equipo de transportes.	1.247.197.039	1.032.681.781	214.515.258
Total	4.579.619.303	4.071.436.430	508.182.873

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias realizó compras de activos fijos en el año 2020 por \$90.997.251, los cuales se clasifican de la siguiente manera:

Clasificación	Valor
Maquinaria y equipo	78.269.787
Equipo de Computacion y comunicación	12.727.500
Total	12.727.500

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., se realiza teniendo en cuenta las vidas útiles definidas por la empresa en función del tiempo durante el cual se espera utilizar el activo se cuenta con un rango de vidas útiles mínimas y máximas, para que la entidad las adopte de acuerdo con el análisis y estudio de las características de cada bien, como se observa en la siguiente tabla:

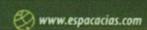














EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





 Código TRD
 Fecha
 Versión
 Página

 111-03.01
 21/07/2020
 3
 1 DE 8

Clasificación PPyE	Años de Vida Útil
Terrenos	Indefinido
Edificios y plantas	De 50 a 60 años
Redes, líneas o cables	25 años
Maquinaria y Equipo	De 2 a 8 años
Muebles y Enseres	De 3 a 10 años
Equipo de Cómputo	De 2 a 10 años
Vehículos	De 6 a 12 años

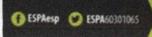
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es un detalle de los activos intangibles a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019

Valor ne to intangibles	31/12 S	2020	31/12/2019 S	Variación S	
Programas informáticos. Otros activos intangibles identificables.		2.442.601 241.426.291		(19.514.132) (13.200.000)	
Total	243.8	68.892	276.583.02	4 (32.714.132	
		31	/12/2020		
Activos Intangibles	Valores bruto \$	acumulada		Nalores netos	
Programas informáticos.	151.308.022	(1	48.865.421)	2.442.601	
Otros activos intangibles identificables.	254.626.291		(13.200.000)	241.426.291	
Total	405,934,313	(16	2.065,421)	243.868.892	
		31	/12/2019		
Activos Intangibles	Valores bruto S		ortización rumulada S	Valores netos S	
Programas informáticos.	164,508,022	(1	42.551.289)	21.956.733	
Servidumbres	254.626.291		0	254,626,291	
Total	419.134.313	(14	2.551.289)	276.583.024	

Los activos intangibles corresponden a las servidumbres, licencias de programas informáticos y el software financiero, comercial y técnico. Las licencias y softwares se amortizan en periodos entre tres y seis años, de acuerdo con las estimaciones contables definidas para estos rubros, el método de amortización corresponde a línea recta y el valor residual es igual a cero. Para la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S. P., las servidumbres se reconocen como el derecho que tiene la empresa sobre las franjas de terreno por las que pasan las líneas de













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 9

distribución de alcantarillado, para transitar por los mismos, adelantar las obras, ejercer la vigilancia, conservación y mantenimiento y emplear los demás medios necesarios para su ejercicio, la empresa ha determinado no amortizar las servidumbres y en consecuencia que su vida útil es indefinida.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El siguiente es un detalle de los conceptos que componen el rubro de otros derechos y garantías a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

Concepto	2020 S	2019 S	Variación S
Bienes y servicios pagados por anticipado	99.612.591	104.672.922	- 5.060.331
Avances y anticipos entregados	171.317.774	179.188.189	- 7.870.415
Activos por impuestos diferidos	202.371.731	172.045.151	30.326.580
Total	473.302.096	455,906,262	17.395,834

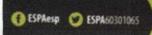
A continuación se presenta el detalle de los rubros presentados en el anexo anterior:

Otros derechos y garantías	2020 MS	2019 MS		Variación S
Bienes y servicios pagados por anticipado	99.612.591	104.672.922		5.060.331
Seguros	93.944.591	104.672.922		10.728.331
Suministro de Papeleria y Elementos de Oficina.	5.668.000			5.668.000
Avances y anticipos entregados	171.317.774	179.188.189	-	2.100.415
Anticipos Sobre Convenios y Acuerdos	16.885.570	16.885.570		
Anticipo Contratos	151.738.061	154,663,061		2.925.000
Avances para viaticos y gastos de viaje.	952.760	128,175		824.585
Otros avances y anticipos.	1.741.383	1.741.383		
Anticipo para adquisición de bienes y servicios.		5.770.000		5.770,000
Activo por impuesto diferido	202.371.731	172.045.151	•	30,326,580
Cuentas por cobrar	52.969.103	44.849.011		8.120.092
Propiedades planta y equipo	149.402.628	127.196.140		22.206.488
Fotal	473.302.096	455.906.262		23,165,834

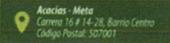
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 10

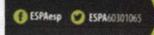
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por	Corr	Corrientes		
pagar pagar concretates y otras cuentas por	31/12/2020 S	31/12/2019 8	Variación 8	
Otros recaudos a favor de terceros (1)	290,000,604	164.648.117	125.352,487	
Otras cuentas por pagar (2)	95.827.801	76.752.358	19.075.443	
Retención en la fuente e impuesto de timbre (3)	81.739.868	92.836,027	- 11.096.159	
Multas (4)	43.567.455	243.677.460	- 200.110.005	
Aportes a fondos pensionales (5)	41.304.699		41.304.699	
Bienes y servicios (6)	38.386.003	634.933.633	- 596.547.630	
Proyectos de Inversión	37.039.159	37.039.159		
Aportes a seguridad social en salud	13.501.500	2,658,800	10.842,700	
Aportes al ICBF, Sena y Cajas de Compensación	9.996.100		9.996.100	
Libranzas	2.936.095	2.936.095	-	
Sindicatos	2.025,681	2.025.681		
Venta de servicio de acueducto y alcantarillado	489.571	489,571		
Embargos Judiciales	56.694	56.694		
Seguros	-	2.935.800	- 2,935,800	
Servicios y Honorarios		30,301,221	- 30.301.221	
Impuesto al valor agregado - IVA	- 1.375.983		- 1.375.983	
Fotal	655,495,247	1.291,290,616	(635,795,369	

- 1. Corresponde al saldo recaudado a favor de los recicladores pendiente por transferir a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$137.827.391 y por concepto de partidas conciliatorias en proceso de depuración por \$152.173.213.
- 2. Corresponde a los saldos registrados en las cuentas puentes de almacén por elementos de consumo y devolutivo.
- 3. Registra el saldo de la retención en la fuente por pagar por el mes de diciembre de 2020, cancelada en enero de 2021.
- 4. Saldo correspondiente a una sanción impuesta por la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Área de Manejo Especial La Macarena - CORMACARENA, pendiente de pago a 31 de diciembre de 2020.
- 5. Corresponde al valor adeudado a las administradoras de fondos de pensiones por concepto de aportes a pensión obligatoria y fondo de solidaridad pensional.
- 6. Corresponde al saldo por pagar a proveedores que prestan sus servicios a la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S. P., para el cumplimiento de las actividades generadas en la prestación de los servicios públicos domiciliarios y demás insumos por pagar a 31 de diciembre de 2020.

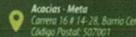
Impuestos por pagar

El siguiente es el detalle de los impuestos, tasas y contribuciones por pagar al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





 Código TRD
 Fecha
 Versión
 Página

 111-03.01
 21/07/2020
 3
 1 DE 11

	Corri	Corriente			
Pasivos por impuestos, contribuciones y tasas	31/12/2020 8	31/12/2019 8		Variación	
Impuesto sobre la renta y complementarios (1)	(613.811.712)	(499.480.000)		114.331.712	
Impuesto de industria y comercio (2)	(163.805.000)	(155.350.000)	-	8.455.000	
Otros impuestos municipales (3)	(65.520)	A STORY OF THE STO	-	65.520	
Total pasivos por impuestos	(777.682.232)	(654.830.000)		(122.852.232	

Según lo dispuesto en el inciso primero del artículo 240 del ET modificado por el artículo 92 de Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, la tarifa general del impuesto de renta de las personas jurídicas para el año gravable 2020 será del 32%, un punto por debajo de la establecida para el año 2019.

- 1. Corresponde al valor provisionado por la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S. P., la cual se definió teniendo en cuenta el resultado a 31 de diciembre de 2020. Se observa un incremento en el valor del impuesto a cargo debido a que la compañía aumento un 6% sus ingresos de actividades ordinarias y adicionalmente como parte de su política de austeridad del gasto, la ESPA tuvo una reducción en sus costos y gastos, dado que no comprometió recursos que no fueran estrictamente necesarios para su operación.
- 2. Saldo a cancelar en el año 2021, y que corresponde al impuesto de industria y comercio provisionado con base en los ingresos generados por la ESPA en el año 2020.
- 3. Corresponde al pago pendiente por concepto de estampilla pro-ancianato.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

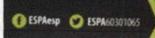
El siguiente es el detalle de los beneficios a los empleados al corte del 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

Concepto	2020 S	2019 S	Variación S
Beneficios a empleados a corto plazo	736.042.701	869.407.486	- 133,364,785
Beneficios a empleados a largo plazo	124.911.075	•	124.911.075
Total	860.953.776	869.407.486	241.368.440

Durante el año 2020 la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S. P., en el marco de la convención colectiva de trabajo, entregó auxilios educativos para los trabajadores y sus hijos.

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados a corto plazo a 31 de diciembre del 2020:













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3



Página 1 DE 12



Código TRD	Fecha	Versión	
111-03.01	21/07/2020	3	

Beneficios a los empleados a corto plazo	Valor en libros
Nómina por pagar.	19.873.242
Cesantías.	267.450.687
Intereses sobre las cesantías.	30.491.061
Vacaciones.	164.669.801
Prima de vacaciones.	106.340.036
Bonificaciones.	11.689.155
Otras primas.	130.767.519
Aportes a riesgos laborales.	4.761.200
Fotal	736.042.701

Dando cumplimiento a lo establecido en la Convención Colectiva de Trabajo, la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S. P., realiza pagos a sus trabajadores por concepto de incentivos y estímulos por compromiso laboral y aportes a bienestar social para los empleados.

A continuación se presenta el detalle de los beneficios a empleados a largo plazo a 31 de diciembre del 2020:

Detalle	Fondo de vivienda S	Compromiso laboral S	Total S	
Valor en libros (pasivo)	117.519.075	7.392.000	124,911.075	
Total	117.519.075	7.392.000	124.911.075	

Estos beneficios a empleados se derivan de lo establecido en la Convención Colectiva de Trabajo; en cumplimiento de esto, la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P. reconoce en sus estados financieros los pasivos inherentes a los compromisos adquiridos en materia de fondo de vivienda e incentivo por el compromiso laboral que se estima pagar en el largo plazo. En el año 2020 se destinaron recursos por 26.334.090, los cuales se encuentran depositados en la cuenta corriente No. 2100-3968708 del Banco Caja Social.

NOTA 23. PROVISIONES

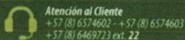
El siguiente es el detalle de las provisiones al corte del 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

CONCEPTO	2020	2019	Variación	
Litigios y demandas	260.423,462	3.380,000	257.043.462	
Total provisiones	260,423,462	3.380.000	257.043.462	

Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles, administrativos y fiscales que surgen en las operaciones de la ESPA. Los principales supuestos













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 13

considerados en el cálculo de la provisión son: valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago, para aquellos litigios calificados como probables. A la fecha no se han evidenciado sucesos futuros que puedan afectar el cálculo de la provisión.

A continuación, se detalla la composición de los litigios y demandas en contra de la empresa, reconocidos a 31 de diciembre de 2020 con posible resolución en el corto plazo:

Tipo de proceso	Concepto	Valor pretención	Valor provisión	Observaciones
Civil	Servidumbre Jesús Amador Pérez R Carmen Elisa Pérez	65.733.525	26.293.410	Se provisiona el valor de acuerdo con la tasa esperada de condena.
Administrativo	Reparación José Herrera Morales	624.458,503	234.130.052	Se provisiona el valor de acuerdo con la tasa esperada de condena. Demanda conjunta con el Municipio de Acacias
	otal provisiones	65.733.525	260.423.462	

NOTA 24. OTROS PASIVOS

A continuación se presenta el detalle de la cuenta de otros pasivos al corte 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

Concepto	2020 S	2019 S	Variación S
Recursos recibidos en administración	511.028.261	449.179.649	61.848.612
Pasivo por impuesto diferido	1.672.697.687	1.756.312.682	- 83.614.995
Total	2.183.725.948	2.205.492.331	(21.766.383)

El valor registrado por concepto de recursos recibidos en administración corresponde a convenios suscritos que provienen de vigencias anteriores, se está adelantando el proceso de liquidación para su terminación y archivo. En algunos de ellos la variación se genera por el reconocimiento de los rendimientos financieros asociados, que se reconoce como un mayor valor del pasivo.

A continuación el detalle de los convenios vigentes a 31 de diciembre de 2020 y 2019:













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





 Código TRD
 Fecha
 Versión
 Página

 111-03.01
 21/07/2020
 3
 1 DE 14

	Corri	entes		
Otros pasivos	31/12/2020 S	31/12/2019 S	Variación S	
Doac 362/2005 Acacias - Espa.	38.316	38.316	-	
Doac 042 De 2007 Acacias - Espa.	58.353.026	58.293.989	59.037	
Doac 078 De 2006 Acacias - Espa.	193.907.883	193.907.883	-	
Doac 311 De 2008 Acacias - Espa.	69.656.360	69.656.360	-	
DOAC 331 DE 2008 Acacias - Espa.	289.320	289.320	-	
Doac 464 De 2009 Acacias - Espa.	1.723.808	1.723.808	-	
Doac 444 De 2009 Acacias - Ecopetrol - Espa.	55.266	55.266	-	
Doac 486 De 2009 Acacias - Espa.	6.178.861	6.178.861		
Doac 198 De 2009 Acacias - Ecopetrol - Espa.	10.666.329	10.657.378	8.951	
Doac 492 De 2009 Acacias - Espa.	803	803	-	
Doac 238 De 2011 Acacias - Espa.	1.506.940	1.506.940	-	
Doac 185 De 2010 Acacias - Espa.	205.727	205.727	-	
Doac 188 De 2005 Acacias - Espa.	10.781.776	10.781.776	-	
Doac 195 Municipio Acacias - Espa.	5.539.817	5.539.817	-	
Convenio interadministrativo Nº0492 de 2018.	90.327.909	90.327.909	-	
Contrato 401 de 2019	15.496	15.496	-	
Convenio rejillas Nº 602-2020	61.780.624		61.780.624	
Total	511.028.261	449.179.649	61.848.612	

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

A continuación, se detalla el saldo de las cuentas de orden deudoras a 31 de diciembre del 2020 y 31 de diciembre del 2019:

Concepto	2020 S		2019 S	Va	riación S
Deudoras de control	711.414.813		711.414.813		-
Bienes y derechos retirados	711.414.813		711.414.813		
Deudores por el contra (CR)	711.414.813		711.414.813		-
Deudoras de control por el contra (CR)	711.414.813	- //	711.414.813		
Total	0		0		0

Cuentas de orden acreedoras

A continuación, se detalla el saldo de las cuentas de orden acreedoras a 31 de diciembre del 2020 y 31 de diciembre del 2019:

2020 S			2019	Variación —	
			S S		S
	3.207.372.000		3.207.372.000		
	3.207.372.000		3.207.372.000		-
-	3.207.372.000	-	3.207.372.000		-
	3.207.372.000	-	3.207.372.000		
	0		0	7000	0
		3.207.372.000 3.207.372.000 - 3.207.372.000 - 3.207.372.000	3.207.372.000 3.207.372.000 - 3.207.372.000 - - 3.207.372.000 -	3.207.372.000 3.207.372.000 3.207.372.000 - 3.207.372.000 - 3.207.372.000 - 3.207.372.000 - 3.207.372.000	3.207.372.000 3.207.372.000 3.207.372.000 3.207.372.000 3.207.372.000 3.207.372.000 3.207.372.000













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 15

NOTA 27. PATRIMONIO

A continuación se presenta la conformación del patrimonio a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre del 2019:

Concepto	2020 S	2019 S	Variación S
Capital fiscal	4.857.445.630	4.857.445.630	-
Resultados de ejercios anteriores	4.534.277.821	4.645.734.157	111.456.337
Resultados del ejercicio	1.787.577.055	- 111.456.337	1,676.120.719
Total	11.179.300.506	9.391.723.451	1.564.664.382

El capital fiscal de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P. es 100% público y de propiedad del Municipio de Acacías - Meta.

NOTA 28. INGRESOS

El siguiente es un detalle de los ingresos operacionales de la empresa para el año que terminó el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre del 2019:

Concepto	2020 S	2019 S	Variación S
Venta de Servicios	13.688.877.620	12.889.780.065	799.097.555
Servicio de acueducto	5.797.300.818	5.300.500.620	496.800.198
Servicio de alcantarillado	2.905.960.313	2.527.829.116	378.131.197
Servicio de aseo	4.985.616.489	5.061.450.329	- 75.833.840
Otros Ingresos	30.115.278	8.338.848	21.776.430
Total	13.718.992.898	12.898.118.913	820.873.985

A continuación se presenta el detalle de los ingresos de actividades ordinarias generados por la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, comparados con la vigencia anterior.

Acueducto:

Concepto	Concepto 2020 S		Variación S		
Servicio de acueducto	5.797.300.818	5.300.500.620		496.800.197	
Comercializacion	5.797.300.818	5.300.500.620		496.800.197	
Cargo Fijo	1.169.429.521	1.111.630.591		57.798.930	
Recargo Acueducto		5.257	-	5.25	
Reconexiones	1,585,378	24.520.281	-	22.934.903	
Mano de Obra	33.866.207	45.121.956	-	11.255.749	
acometidas acueducto	45.883.485	52.225.274	-	6.341.789	
Aporte a Conexion1	52.214.614	81.977.338	*	29.762.724	
consumo complementario	8.453.592	0		8.453.592	
Deuda Anterior Acueducto	- 1	178.776	+	178.776	
Medidor	85.114.997	420.530.099	-	335.415.102	
Materiales	5.914.139	1.207.129		4.707.010	
Accesorios	119.462	1.328.491	-	1.209.029	
Subsidios	1.139.570.065	996.090.030		143.480.035	
Acuerdo de pago	-	785.710	-	785.710	
Conexión		20.479.026	-	20.479.026	
costo medio	3.240.019.942	2.494.218.331		745.801.611	
geofono	103.122	206.166	-	103.044	
suspension	3.855.578	36.967.523	-	33.111.945	
Otras cuentas acueducto	11.170.716	13.028.642	-	1.857.926	













DEPARTAMENTO DEL META

MUNICIPIO DE ACACIAS EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 16
			I DE 10

Alcantarillado:

Concepto	2020 S	2019		Variación S
Servicio de alcantarillado	2.905.960.313	2.527.829.116		378.131.197
Come reialización Alcantarillado	2.905.960.313	2.446.479.116		459.481.197
Cargo fijo	674,729,448	644.378.607		30.350.841
deuda anterior	A RESIDENCE V.	64.801		64.801
acometida alcantarillado	15.283.956	12.321.675		2.962.281
Subsidios	599.113.155	520.793.991		78.319.164
Derechos de Conexion Alcantarillado	12.463.930	64.610.538	-	52.146.608
recargos	4.888	0	-	4.888
ajuste al peso	188,207	140.093		48.114
costo medio	1.604,176,729	1.204.169.411		400.007.318
otras cuentas		81.350.000	-	81.350.000
otras cuentas alcantarillado		81.350.000	-	81.350.000

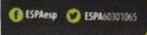
Aseo:

Conce pto	2020 S	2019 S		Variación
Servicio de Aseo	4.985.616.489	5.061.450.329	-	75.833.840
Recolección Domiciliaria	1.778.775.599	1.797.556.372	الم	18.780.773
Recoleccion y Transporte	211101110000	881.568		881.568
recoleccion y transporte CRT	1.778.775.599	1.796.674.804		17.899.205
Transporte	1.776.773.377	5.712		5.712
Tramo Excedente		5.712		5.712
Barrido y Limpieza CBLS	787.975.459	760.607.749		27.367.710
Barrido Limpieza	53,925	210.602		156.677
barrido y limpieza CBLS	361.883.896	349,420,982		12.462.914
Limpieza urbana clus	426.037.638	410.976.165		15.061.473
Disposición Final	542.100,660	604.476.584		62.375.924
Disposicion Final	136,725	531.359		394.634
disposicion fina (CDF)	480.305.423	537,290,890		56.985.467
tratamiento de lixibiados	61.658.512	66.654.335		4.995.823
Otros servicios de aseo especiales	14.355.521	45.179.286		30.823.765
Predio Deshabitado		42.995		42.995
deuda Anterior	7.055.229	34.290.249		27.235.020
Recargo Aseo	Mary State of the	0		27.235.020
Servicios Especiales	7,300,292	10.846.042	-	3.545.750
Come reialización Aseo	1.862.409.250	1.853.624.626		8.784.624
Comercio y manejo del Recudo	138.197	637.826		499.629
Subsidios	1.444.638.259	1.446.290.196	1	1.651.937
omercializacion CCS	417.632.794	406.696.604	-	10.936.190

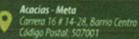
Otros ingresos

Concepto	2020	2019	Variación
Ingresos Diversos	30.115.278	8.338,848	21.776.430
Sobrantes	14.247	7.095	7.152
Recuperaciones	30.101.031	8.331.753	21.769.278
Reintegros Vigencias Anteriores	28.775.985	8.320.928	20.455.057
Recuperaciones	1.325.046	10.825	1.314.221













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 17

NOTA 29. GASTOS

El siguiente es un detalle de los gastos en que incurrió la Espa durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre del 2019:

Concepto	2020 S	2019 S		Variación S
De administración y operación	2.363.624.971	2.726.298.294	-	362.673.323
Deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones	456.559.102	601.415.699	-	144.856.597
Otros gastos	42.147.820	587.367.235	-	545.219,416
Total -	2.862.331.892	3.915.081.228	(1	.052.749.336)

Gastos de administración y operación

Los rubros más representativos que conforman los gastos de administración son:

Concepto	2020 S	2019 S		Variación S
Sueldos y salarios	781.669.071	737.219.121		44.449,950
Generales	705.478.290	829.283.779		123.805.489
Prestaciones Sociales	360.923.079	314.742.597		46.180.482
Impuestos, contribuciones y tasas	300.864.448	539.363.753	-	238.499.305
Contribuciones Efectivas	149.750.747	153.562.304	-	3.811.557
Gastos de personal diversos	62.946.518	147.331.260	1	84.384.742
Contribuciones imputadas	1.992.818	4.795,480		2.802.662
Total	2.363.624.971	2.726.298.294	(362.673.323)

A continuación se presenta el detalle de:

Sueldos y salarios:

2020 S	2019 S	Variac S	ión
781.669.071	737.219.121	44.44	9.950
751,192.733	707.690.295	43.50	02.438
21.174.901	19.469.829	1.70	05.072
9.301.437	10.058.998	- 7:	57.561
	781.669.071 751.192.733 21.174.901	781.669.071 737.219.121 751.192.733 707.690.295 21.174.901 19.469.829	\$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$

Generales:

Concepto	2020 S	2019 S		Variación S
Ge ne rale s	705.478.290	829.283.779		123.805.489
Comisiones, honorarios y servicios	207.732.821	365.846.961		158.114.140
Seguros generales	149.779.543	78.159.274		71.620.269
Materiales y suministros	82.139.654	71.295.391		10.844.263
Vigilancia y seguridad	81.441.335	122.660.823	1	41.219.488
Servicios públicos	56.433.640	54.017.765		2.415.875
Contrato de aprendizaje	52.053.726	55.483.784	-	3.430.058
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	44.493.979	20.284.547		24.209.431
Mantenimiento	12.303.760	27.128.290	-	14.824.530
Salud ocupacional y seguridad industrial	4.747.500	5.204.588	-	457.088
Otros gastos generales	4.138.671	1.502.332		2.636.339
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3.742.900	5.562.368	-	1.819.468
Reparaciones	2.698.755	4.114.000	-	1.415.245
Servicios de aseo, cafeteria. Restaurante y lavanderia	2.024.800	5.602.283	-	3.577.483
Comunicaciones y transporte	834.850	1.144.000	-	309.150
Combustibles y lubricantes	432.389	5.112.369	-	4.679.980
Publicidad y propaganda	319.968	352.600	-	32.632
Arrendamiento operativo	160.000	5.761.004	-	5.601.004
Fotocopias	-1	51.400	-	51.400

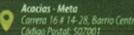
















EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 18

Prestaciones Sociales

Concepto	2020 S	2019	Variación S
Prestaciones Sociales	360.923.079	314,742,597	46.180.482
Vacaciones	86.369.033	54.126.030	32.243.003
Cesantías	98.123.469	66.717.396	31.406.073
Intereses a las cesantías	9.287.947	5.655.521	3.632.426
Prima de vacaciones	32.650.227	34.773.031	2.122.804
Prima de navidad	93,287,926	90.042.305	3.245.621
Prima de servicios	41.204.477	63.428.314	22.223.838

Se observa una disminución en los gastos de la compañía, esto debido a que para la vigencia se generaron políticas de austeridad del gasto y por lo tanto no se comprometieron recursos que no fueran estrictamente necesarios, lo que conllevo disminución en los gastos de \$123 millones, entre los más representativos están honorarios y servicios, vigilancia y seguridad y gastos por mantenimiento.

Deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones

A continuación se presenta el detalle de los gastos generados por estos conceptos:

Concepto	2020	2019		Variación
	THE SHALL	S		s
Deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones	456.559.102	601.415.699		144.856.597
Deterioro de cuentas por cobrar		171.233.219		171,233,219
Servicio de acueducto	2	63,476,910		63,476,910
Servicio de alcantarillado	Langer St. Day	44,009,426		44,009,426
Servicio de aseo		58.290.099		58.290.099
Otras cuentas por cobrar		5.456.784		5.456.784
Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado	30.714.916	20,132,223		10.582.693
Servicio de acueducto	11.031.185	6.587.577		4.443.608
Servicio de alcantarillado	5,706,673	2.914.792		2.791.881
Servicio de aseo	13.977.058	10.629.854		3.347.204
Deterioro de inventarios	24.291.818	276.152.742		251.860.924
Materiales y suministros	24.291.818	276.152.742		251.860.924
Deterioro de activos intangibles	24.271.010		-	14.089.803
Licencias		14.089.803		14.089.803
Depreciación de propiedades, planta y equipos	111,794,774	119.807.712		8.012.938
Edificaciones	19.148.300	19.148.300		0.012.938
Maquinaria y equipo	882.766	700.040		182.726
Muebles, enseres y equipo de oficina	15.251.480	16.200.019		948.539
Equipos de comunicación y computación	24.133.219	31.380.345	1	7.247.126
Equipos de transporte, tracción y elevación	52.379.009	52.379.009		7.247.120
Amortización de activos intangibles	32.714.132	32.379.009		32.714.132
Licencias	19.514.132			19.514.132
pagina web	13.200.000			VEX.000.00
Provisiones por litigios y demandas	257.043.462			13.200.000
Civiles	22.913.411			257.043.462
administrativos	234.130.051			22.913.411

Al cierre de 2020 la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., reconoció gastos por concepto de provisiones por litigios y demandas de acuerdo con lo informado en la nota 23.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001.833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 19

Otros gastos

El siguiente es un detalle de otros gastos en que incurrió la empresa para el año que terminó el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

Concepto	2020 S	2019 S		Variación S
Otros gastos diversos	42.147.820	587.367.235	-	545.219.416
Comisiones (1)	40.900.064	44.519.095	-	3.619.031
Multas y sanciones	1,238.752	496.353.569		495.114.817
Otros gastos diversos	8.904	8.199		705
Financieros	100	92.879		92,779
Indemnizaciones		46.393.493		46.393,493

1. Gastos financieros que se derivan del manejo de los recursos de la Espa en entidades financieras, el valor más representativo corresponde al gravamen a los movimientos financieros por \$39.4 millones de pesos.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

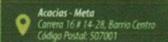
El siguiente es un detalle de los costos de ventas de la empresa para el año que terminó el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

Concepto	2020 8	2019 S		Variación S
Costo de ventas	8.555.872.616	9.113.514.382		557,641,766
Costo de venta por prestación de servicios públicos	8.555.872.616	9.113.514.382	-	557.641.766
Acueducto	3.413.916.582	3.765.561.592		351.645.010
Generales	1.224.170.079	1.249.271.260		25.101.181
Sueldos y salarios	1.093.568.689	1.018.817.240		74.751.450
Materiales	811.031.353	1.196.096.890		385.065.536
Depreciación y amortización	160.775.734	138.812.090		21.963.644
Contribuciones efectivas	112.577.800	119.467.900		6.890.100
Impuestos	9.385.263	38.799.417		29,414,154
Contribuciones imputadas	2,407,664	4.296.796	-	1.889.132
Alcantarillado	1.442.028.503	1.754.411.843	-	312.383.340
Sueldos y salarios	842.077.581	839.425.316		2,652,265
Generales	328.202.390	400.559.343		72.356.953
Depreciación y amortización	115.570.392	209.528.730		93.958.338
Contribuciones efectivas	96.558.000	106.068.500	-	9.510.500
Materiales	28.709.301	90.669.720		61,960,419
Impuestos	26.311.139	106.364.843	-	80.053.704
Contribuciones imputadas	4,599,701	1.795.391		2.804.310
Aseo	3.699.927.531	3.593.540.947		106,386,584
Generales	1.601.978.155	1.835.492.248	-	233,514,092
Sueldos y salarios	1.222.634.316	1.141.191.415		81.442.901
Materiales	498.191.994	220.631.355		277.560.639
Contribuciones efectivas	138.362.000	144.678.800		6.316.800
Depreciación y amortización	124.989.115	126.140.745	-	1.151.630
Impuestos	110.039.800	120,718,400		10.678.600
Contribuciones imputadas	3.732.151	4.687.984		955.833













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 20

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

A continuación, se presenta un conjunto de aspectos generales que revelan la información cuantitativa y cualitativa del impuesto a las ganancias.

Concepto	diciembre de	diciembre de
Tasa fiscal aplicada en el cálculo del impuesto corriente	32%	33%
Tasa fiscal aplicada en el cálculo del impuesto diferido	31% - 30%	32%

De acuerdo con lo anterior y como resultado de la aplicación de la Ley 2010 del 2019, se genera una disminución de la tarifa impositiva aplicada para el cálculo del impuesto diferido en el año 2020.

Las variaciones materiales entre el balance contable y el balance fiscal radican principalmente en las siguientes partidas contables:

- El valor de la Depreciación de los activos fijos calculado bajo el marco normativo contable difiere ampliamente del valor calculado bajo el marco normativo fiscal, las principales variables que generan dichas diferencias son:
 - a. Vida útil: La vida útil económica difiere de la vida útil fiscal, la primera definida como el periodo por el cual se espera utilizar el activo y la segunda bajo los parámetros establecidos por el artículo 137 de Estatuto Tributario.
 - b. Valor del activo sobre el cual se aplica la vida útil para el cálculo de la depreciación, puesto que la base contable tiene como costro atribuible el valor de las valorizaciones que fueron capitalizadas en el proceso de conversión a Norma Internacional, valor no aceptado fiscalmente como costo para el cálculo de la depreciación. La variación entre la depreciación contable vs. la fiscal asciende a \$5.077,5 millones, valor que no es aceptado fiscalmente como costo y no es deducible del impuesto de renta y complementarios.
 - c. El valor de \$260.423.462 correspondiente al reconocimiento de provisiones por contingencias en litigios y demandas en contra de la Espa, estos valores no son aceptados fiscalmente y no son deducibles del impuesto de renta y complementarios

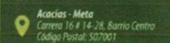
El siguiente es un detalle de los activos por impuesto diferido a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

Activos por impuestos diferidos	31/12/2020 MS	31/12/2019 MS
Relativos a propiedades, plantas y equipos.	149.402.628	127.196.139
Relativos a cuentas por cobrar.	52.969.103	44.849.011
Total	202.371.731	172.045.150



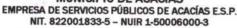
















Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 21

Pasivos por impuestos diferidos	31/12/2020 MS	31/12/2019 MS	
Relativos a propiedades, planta y equipos.	1.672,697,687	1.756.312.682	
Total	1.672.697.687	1.756.312.682	

Los movimientos por impuestos diferidos fueron los siguientes:

Movimientos en activos por impuestos diferidos			OF STREET	2/2020 MS	31/12/2019 MS	
Saldo inicial			172.	045.150	278.461.122	
Incremento (decremento) en activos impuestos diferidos.			30	.326.581	(106.415.972)	
Cambios en activos por impuestos diferidos, total		30.	326.581	(106.415.972)		
Total				202.	371.731	172.045,150
Movimientos	en pasivos por in	npuestos dif	eridos		2/2020 4S	31/12/2019 MS
Saldo inicial				1.756	312.682	2.380.339.814
Incremento (decremento) e	n pasivos impuestos	diferidos.		(83.	614.995)	(624.027.132)
Cambios en pasivos por i	mpuestos diferido	os, total		(83.6	(14.995)	(624,027,132)
Total			MENGER	1.672.6	697.687	1.756.312.682
Concepto	Activos (pasivos) MS	Valores compensados MS	Saldos netos al cierre MS	Activos (pasivos)	Valores compensado MS	Saldos netos al cierre MS
Activos por impuestos diferidos. Pasivos por impuestos diferidos.	202.371.731 (1.672.697.687)		202.371.731 (1.672.697.687)	172.045.150 (1.756.312.682)		172.045.150 (1.756.312.682)
Fotal	(1.470.325.956)	Market 0	(1.470.325.956)	(1.584.267.532)		(1.584.267.532)

Las diferencias temporarias presentadas en el cálculo del impuesto diferido tienen una fecha de vencimiento condicionada al comportamiento de los elementos de los estados financieros. Para el caso más relevante dentro del Estado de Situación Financiera, la propiedad planta y equipo tiene un pasivo y un activo por impuesto diferido asociado que tenderá a reversarse a medida que los activos fijos se utilicen y produzcan renta para la compañía, es decir hasta que su vida útil llegue a cero.













EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P. NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 22

Impuesto a las ganancias

El siguiente es el detalle del gasto por impuestos de la empresa para el año que terminó el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

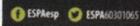
(Gasto) ingreso por impuesto a las ganancias por partes corriente y diferida	01/01/2020 31/12/2020	01/12/2019 31/12/2019
Impuestos corrientes a las ganancias	MS	MS
	(600 110 710)	(100 100 000)
(Gasto) ingreso por impuestos corrientes.	(629.119.712)	(499,480,000)
Total gasto por impuestos corrientes a las ganancias, neto	(629.119.712)	(499,480,000)
Impuestos diferidos		
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias.	113,941,575	517.611.159
Total (gasto) ingreso por impuestos diferidos , neto	113.941.575	517.611.159
(Gasto) ingreso por impuesto a las ganancias	(515.178.137)	18.131.159

NOTA 36. FLUJO DE EFECTIVO

El flujo de efectivo bajo el método directo que presenta la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., está bajo los lineamientos establecidos por la Contaduría General de Nación.

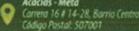
Dentro de los componentes reportados en el flujo neto por la actividad de operación, la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S.P., tiene la venta de servicios por concepto de la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo.

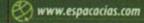














EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P.
NIT. 822001833-5 - NUIR 1-50006000-3





Código TRD	Fecha	Versión	Página
111-03.01	21/07/2020	3	1 DE 23

Acacias - Meta

Señores
Junta Directiva.

Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P
Ciudad

Nosotros, Jaime Alejandro Narváez Ninco, como representante legal, y Yeison Julián Velásquez Prieto, en calidad de contador de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA, E.S.P.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado de flujo de efectivo, estado de resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio, a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público (Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias, Resolución 663 de 2015, 607 de 2016 y 426 de 2019), el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación; así como la Resolución 139 de 2015 y su modificatorias, que incorpora las Normas Internacionales de Información, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2020, adicionalmente:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público;
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa; y
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Firmado en Acacias a los 14 días del mes de febrero de 2020

Cordialmente,

Jame Alejandro Narváez Ninco

Representante legal

17.423.560 de Acacias

Yeison Julian Velásquez Prieto Contador

CC 17.422.498 de Acacias

Tarjeta profesional 152178-T









