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 2021 y 2020

Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA -ESP
Estado de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020
Expresado en pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2021 $	31/12/2020 $
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo.	5	3.054.054.512	1.815.842.481
Otros activos.	16	255.397.810	270.930.365
Cuentas por cobrar.	7	1.286.475.500	1.197.171.156
Inventarios.	9	882.018.973	443.523.275
Activos por impuestos.	7	586.151.538	953.990.000
Total activos corrientes		**6.064.098.333**	**4.681.457.278**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otros activos	16	314.897.000	0
Cuentas por cobrar LP	7	1.171.473.673	1.383.364.518
Activos intangibles.	14	262.145.262	243.868.892
Propiedades, planta y equipo.	10	9.056.140.472	9.406.518.852
Activos por impuestos diferidos.	16	244.615.669	202.371.731
Total activos no corrientes		**11.049.272.076**	**11.236.123.993**
TOTAL ACTIVOS		**17.113.370.409**	**15.917.581.270**

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2021 $	31/12/2020 $
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar.	21	779.301.727	655.495.247
Provisiones.	23	0	260.423.462
Pasivos por impuestos.	21	1.161.111.639	777.682.332
Beneficios a los empleados.	22	870.630.422	736.042.700
Otros pasivos no financieros.	24	511.056.364	511.028.261
Total pasivos corrientes		**3.322.100.152**	**2.940.672.002**
PASIVOS NO CORRIENTES			
Beneficios a los empleados LP	22	99.911.560	124.911.075
Pasivo por impuestos diferidos.	24	1.956.650.547	1.672.697.687
Total pasivos no corrientes		**2.056.562.107**	**1.797.608.762**
TOTAL PASIVOS		**5.378.662.259**	**4.738.280.764**
PATRIMONIO			
Capital fiscal.	27	4.857.445.630	4.857.445.630
Ganancias (pérdidas) acumuladas	27	6.322.854.876	4.534.277.821
Resultado del ejercicio.	27	555.407.644	1.787.577.055
Total patrimonio		**11.734.708.150**	**11.179.300.506**
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		**17.113.370.409**	**15.917.581.270**

NELSON LOZANO CANTOR
Representante Legal

EDITH PILAR CASTRO ROMERO
Contador
TP. 156538-T

SONIA MERCEDES ROMERO RODRÍGUEZ
Subgerente Adtivo., Cial. y Financiero

Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA -ESP
Estado de Resultado Integral
al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020
Expresado en pesos colombianos

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION	del al Nota	01/01/2021 31/12/2021 $	01/01/2020 31/12/2020 $
Ingresos de actividades ordinarias.	28	14.732.902.906	13.688.877.620
Costo de ventas.	30	(10.203.558.206)	(8.555.872.616)
Ganancia bruta		**4.529.344.700**	**5.133.005.003**
Otros ingresos.	28	261.152.148	30.115.278
Gasto de administración.	29	(2.702.064.525)	(2.363.624.971)
Otros gastos.	29	(147.798.031)	(457.806.758)
Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales.		**1.940.634.292**	**2.341.688.553**
Ingresos financieros.	28	2.158.882	1.966.803
Costos financieros.	29	(43.338.509)	(40.900.164)
Ganancia (pérdida) antes de impuestos.		**1.899.454.665**	**2.302.755.192**
Gasto por impuestos a las ganancias	35	(1.102.338.098)	(629.119.712)
Ingreso por impuesto diferido.	35	(241.708.923)	113.941.575
Ganancia (pérdida)		**555.407.644**	**1.787.577.055**

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL	del al Nota	01/01/2021 31/12/2021 $	01/01/2020 31/12/2020 $
Ganancia (pérdida)		**555.407.644**	**1.787.577.055**
Otro resultado integral		**0**	**0**
Total resultado integral		**555.407.644**	**1.787.577.055**

NELSON LOZANO CANTOR
Representante Legal

EDITH PILAR CASTRO ROMERO
Contador
TP. 156538-T

SONIA MERCEDES ROMERO RODRÍGUEZ
Subgerente Adtivo., Cial. y Financiero

Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA -ESP
Estado de Cambios en el Patrimonio
al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020
Expresado en pesos colombianos

Estado de cambios en el patrimonio	Capital fiscal $	Impacto de convengencia a Resolución 414 $	Ganancias (pérdidas) acumuladas $	Total Patrimonio $
Patrimonio al comienzo del ejercicio al 1 de enero de 2021	**4.857.445.630**	**0**	**6.321.854.876**	**11.179.300.506**
Cambios en patrimonio				
Resultado integral				
Ganancia (pérdida)			555.407.644	**555.407.644**
Total incremento (disminución) en el patrimonio		**0**	**555.407.644**	**555.407.644**
Patrimonio al final del ejercicio al 31 de diciembre de 2021	**4.857.445.630**	**0**	**6.877.262.520**	**11.734.708.150**

Estado de cambios en el patrimonio	Capital fiscal M$	Impacto de convengencia a Resolución 414 M$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M$	Total Patrimonio M$
Patrimonio al comienzo del ejercicio al 1 de enero de 2020	**4.857.445.630**	**0**	**4.534.277.821**	**9.391.723.451**
Cambios en patrimonio				
Resultado integral				
Ganancia (pérdida)			1.787.577.055	**1.787.577.055**
Total incremento (disminución) en el patrimonio	**0**	**0**	**1.787.577.055**	**1.787.577.055**
Patrimonio al final del ejercicio al 31 de diciembre de 2020	**4.857.445.630**	**0**	**6.321.854.876**	**11.179.300.506**

NELSON POZANO CANTOR
Representante Legal

EDITH PILAR CASTRO ROMERO
Contador
TP. 156538-T

SONIA MERCEDES ROMERO RODRÍGUEZ
Subgerente Adtivo., Cial. y Financiero

Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA -ESP
Estado de Flujo de Efectivo
al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020
Expresado en pesos colombianos

Estado de flujos de efectivo	01/01/2021 31/12/2021 $	01/01/2020 31/12/2020 $
Actividades de operación		
(+/-) Ganancia (pérdida)	555.407.644	1.787.577.055
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias	241.708.922	(113.941.576)
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	471.499.360	526.435.386
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	713.208.282	412.493.810
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	(438.495.698)	(174.473.545)
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	122.586.501	(397.419.792)
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	123.806.480	(635.795.369)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	109.588.206	(8.453.710)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	171.633.850	569.975.064
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	1.357.735.266	1.553.903.512
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
(+) Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	0	0
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	(119.523.235)	(90.997.251)
(-) Compras de activos intangibles	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(119.523.235)	(90.997.251)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
(+) Importes procedentes de aumento de capital y/o recolocación de acciones	0	0
(+) Importes procedentes de préstamos	0	0
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	0	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	1.238.212.031	1.462.906.261
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	-	-
Incremento (disminucion) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	1.238.212.031	1.462.906.261
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1.815.842.481	352.936.220
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	3.054.054.512	1.815.842.481

NELSON LOZANO CANTOR
Representante Legal

EDITH PILAR CASTRO ROMERO
Contador
TP. 156538-T

SONIA MERCEDES ROMERO RODRÍGUEZ
Subgerente Adtivo., Cial. y Financiero

Acacias – Meta

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

Nosotros, Nelson Lozano Cantor, como representante legal, y Edith Pilar Castro Romero, en calidad de contador general 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 2021, 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, 426 de 2019 y 219 de 2020), 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 2021, 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 25 días del mes de febrero de 2022.

Cordialmente,

Nelson Lozano Cantor
Representante legal
CC 80.439.848 de Bogotá

Edith Pilar Castro Romero
Contador general
CC 40.430.697 de Acacías

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACIAS ESPA -ESP
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - PARA LAS VIGENCIAS 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 con el nombre de Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Acacias ESP.

Cuenta con capital 100% público de propiedad del Municipio de Acacías – 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, Acacías, 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, 426 de 2019 y 219 de 2020), 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.

1.3. Base normativa y período cubierto

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 2021 y 2020 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 2021 y 2020.

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 : 27.073 usuarios
- Alcantarillado : 26.845 usuarios, y
- Aseo : 26.426 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:

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 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
b. Si las transacciones o hechos representan riesgos u oportunidades para la empresa
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 contable.

Descripción	Saldo a 31 dic./2021	5%
Activo corriente	6.064.098.333	303.204.917
Activo no corriente	11.049.272.076	552.463.604
Pasivo corriente	3.322.100.152	166.105.008
Pasivo no corriente	2.056.562.107	102.828.105
Patrimonio	11.734.708.150	586.735.408
Ingresos de actividades ordinarias	14.732.902.906	736.645.145
Resultado del ejercicio	555.407.644	27.770.382

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 extranjera.

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.

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 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 2021 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 y costos que afectaron los estados Financieros.

La Alcaldía de acacias por medio del convenio interadministrativo No. 247 de 2020 realizó la 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.

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 RAZONABLE	VALOR RAZONABLE

POLÍTICA			
CLASIFICACIÓN	DEFINICIÓN	MEDICIÓN INICIAL	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 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.

- **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 de este.

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 difícilmente 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 Área 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 estas, 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 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.

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.

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
- ✓ 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 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
- ➢ 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.

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.

➢ ACTIVOS INTANGIBLES

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

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.

- **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

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 haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Abarcan los beneficios suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

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:

i. 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 pos-empleo 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 incluyen los siguientes:

- ✓ Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio (Quinquenios), en el caso de Espa se tiene la prima de antigüedad;
- ✓ 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 pos-empleo, 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

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:

a) 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

c) 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.

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.

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.

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 por recibir	Valor de la contraprestación recibida o 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.

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 ACACIAS ESPA -ESP
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - PARA LAS VIGENCIAS 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(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 17. ARRENDAMIENTOS
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 2021 y 31 de diciembre de 2020.

Información del efectivo y equivalentes al efectivo por moneda	Moneda	31/12/2021 $	31/12/2020 $	Variacion $
Monto del efectivo y equivalente al efectivo.	COP $	3.054.054.512	1.815.842.481	1.462.906.261
Total		3.054.054.512	1.815.842.481	1.462.906.261

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	31/12/2021 $	31/12/2020 $	Variación $
Efectivo			
Depósitos en cuenta de ahorros.	2.698.669.429	1.220.945.869	1.477.723.560
Depósitos en cuenta corriente.	355.385.083	594.896.612	(239.511.529)
Total efectivo.	**3.054.054.512**	**1.815.842.481**	**1.238.212.031**
Total	**3.054.054.512**	**1.815.842.481**	**1.238.212.031**

A continuación, se presenta el detalle de los valores en bancos a 31 de diciembre de 2021 y 2020, distribuido por entidad y tipo de producto:

Detalle de depósitos en cuenta corriente	31/12/2021 $	31/12/2020 $	Variación $
Banco Bogota.	84.855.033	489.010.195	(404.155.162)
Banco Caja Social.	226.051.466	76.607.817	149.443.649
Banco de Occidente.	21.160	21.160	0
Banco Popular.	29.465.511	14.265.527	15.199.984
Megabanco.	14.991.913	14.991.913	0
Total otros equivalentes al efectivo.	**355.385.083**	**594.896.612**	**(239.511.529)**

Detalle de depósitos en cuenta de ahorros	31/12/2021 M$	31/12/2020 M$	Variación M$
Banco Bogotá.	2.527.186.169	1.106.907.469	1.420.278.700
Banco Popular.	8.952.250	24.112.342	(15.160.092)
BBVA.	113.472.540	40.941.026	72.531.514
Megabanco.	49.058.470	48.985.031	73.439
Total otros equivalentes al efectivo.	**2.698.669.429**	**1.220.945.869**	**1.477.723.560**

El incremento que presentan los recursos financieros depositados en las cuentas de ahorro y corrientes de la compañía al 31 de diciembre de 2021 se genera debido a que la empresa mejoró su nivel de recaudo, a partir de julio de 2021 la Empresa de Servicios
Públicos de Acacias, a través del área comercial inicio actividades de cobro de cartera de forma persuasiva y a partir de octubre se dio inicio al cobro coactivo, obteniendo excelentes resultados en la depuración de dicha cartera, reflejando un porcentaje de recaudo alto en la vigencia 2021. Además, el 30 de noviembre

de 2021 entro en funcionamiento la opción de recaudo por botón electrónico PSE que es el botón de Pagos Seguros en Línea, un servicio de ACH Colombia que permite a la empresa recibir recaudos por medio de internet lo cual ha facilitado el pago de las facturas a usuarios que no residen en el municipio.

Al cierre de diciembre de 2021 la Empresa de Servicios Públicos de Acacias - ESPA E.S.P., tenía constituidas 10 cuentas bancarias para el manejo de recursos propios, 6 cuentas bancarias para el manejo de los recursos con destinación especifican (DOACS) y una cuenta aperturada en el año 2021 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:

Descripción	2021 $
Recursos propios	**2.911.364.975**
Banco de Bogotá	2.416.579.049
Banco Davivienda	195.256.426
Banco Caja Social	156.570.288
BBVA	113.472.540
Banco Popular	29.465.512
Banco de Occidente	21.160
Recursos con destinación específica	**142.689.537**
Banco de Bogotá	64.256.109
Banco Caja Social	69.481.178
Banco Popular	8.952.250
Total	**3.054.054.512**

Al cierre de diciembre de 2021 la Empresa de Servicios Públicos de Acacias no presenta partidas de efectivo y/o equivalentes de efectivo de uso restringido.

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 2021 y 31 de diciembre de 2020 (incluye deterioro):

Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, bruto	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2021 MS	31/12/2020 MS	31/12/2021 MS	31/12/2020 MS
Servicio de acueducto, bruto.	648.375.678	621.468.587	431.871.709	392.272.263
Servicio de alcantarillado, bruto.	339.517.059	322.541.675	216.887.198	190.368.950
Servicio de aseo, bruto.	391.194.879	351.619.843	522.714.766	482.749.174
Otras cuentas por cobrar, bruto.	95.269.673	72.409.126	0	317.974.131
Total	**1.474.357.288**	**1.368.039.231**	**1.171.473.673**	**1.383.364.518**

Importe en libros de deudores comerciales, otras cuentas por cobrar deteriorados	31/12/2021 MS	31/12/2020 MS
Servicio de acueducto.	69.263.894	62.912.907
Servicio de alcantarillado.	34.784.524	30.531.509
Servicio de aseo.	83.833.369	77.423.659
Total	**187.881.788**	**170.868.075**

Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	Corrientes		No corrientes	
	31/12/2021 MS	31/12/2020 MS	31/12/2021 MS	31/12/2020 MS
Servicio de acueducto, neto.	579.111.784	621.468.587	431.871.709	329.359.356
Servicio de alcantarillado, neto.	304.732.534	322.541.675	216.887.198	159.837.441
Servicio de aseo, neto.	307.361.510	351.619.843	522.714.766	405.325.515
Otras cuentas por cobrar, neto.	95.269.673	72.409.126		317.974.131
Total	**1.286.475.500**	**1.368.039.231**	**1.171.473.673**	**1.212.496.443**

1. Corresponde a los servicios públicos domiciliarios facturados con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2020, cuyo recaudo se realizó en el año 2022.

2. Debido a la continuidad 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 2021 se realizaron 30 reconexiones del servicio de Acueducto, esto porque la mayoría se realizaron durante el año 2020.

3. Durante el año 2021 se fortaleció la política de recaudo, aumentando la efectividad del recaudo en general, así mismo el recaudo relacionado con el objeto de la institución, dado que el total del porcentaje de recaudo para la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, corresponde al 99.11%, lo anterior debido a que a partir de julio de 2021, la Empresa de Servicios Públicos de Acacias, a través del área comercial inicio actividades de cobro de cartera de forma persuasiva y a partir de octubre se dio inicio al cobro coactivo, obteniendo excelentes resultados en la depuración de dicha cartera, reflejando un porcentaje de recaudo alto en la vigencia 2021. Los anteriores resultados se dieron

pese, a que mediante Resolución 1913 de 2021 el Ministerio de Salud y Protección Social, resolvió prorrogar hasta el 28 de febrero de 2022 la emergencia sanitaria relacionada con el virus Covid 19 en todo el territorio nacional, la cual fue declarada mediante la Resolución 385 de 2020. Se puede concluir entonces que el impacto del Covid 19, pudo haber afectado significativamente el recaudo de la empresa, dado al bajo poder adquisitivo de los usuarios, pero las actividades de cobro de cartera favorecieron el resultado final del ejercicio.
Para el año 2021, en el mes de noviembre, la Espa logro establecer convenio de recaudo por medio de PSE con el banco de Bogotá, lo que le permite a la empresa recibir recaudos por medio de internet lo cual ha facilitado el pago de las facturas a usuarios que no residen en el municipio y mejoras en el recaudo y servicio al usuario.

4. 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.

Otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle del rubro de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Otras cuentas por cobrar, neto	Corrientes		No corrientes		Variación
	31/12/2021 MS	31/12/2020 MS	31/12/2021 MS	31/12/2020 MS	
Otros deudores.	33.430.689	29.311.641		-	4.119.048
Partidas conciliatorias.	3.077.131	-		3.077.131	-
Licencias e incapacidades (2)	58.761.853	43.097.485		-	15.664.368
Embargos judiciales - Juzgados (1)		-		314.897.000	-
Total	95.269.673	72.409.126	0	317.974.131	19.783.416

1. Corresponde a un embargo expedido por el juzgado civil del circuito de Acacías según proceso ejecutivo No. 500063153001-2019-00091-00 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 2021, el proceso se encuentra vigente en el tribunal administrativo para dirimir el conflicto.

2. 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 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Activos por impuestos	Corriente		Variación
	31/12/2021 $	31/12/2020 $	
Activos por impuestos			
Saldos a favor en liquidaciones privadas (1)	95.775.000	521.800.000	(426.025.000)
Anticipo contribución especial (3)	13.167.000	13.167.000	-
Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (2)	477.209.538	419.023.000	58.186.538
Total	**586.151.538**	**953.990.000**	**(367.838.462)**

1. Corresponde al anticipo para el impuesto de renta y complementarios del año gravable 2022, declarado y pagado por la Espa en la renta del año 2021.

2. Este saldo está conformado por la autorretención a título de renta por $186.228.285 y un valor de $290.981.253 correspondiente a la autorretención por servicios declarada y pagada de forma mensual en las declaraciones de retención en la fuente durante el año 2021.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Se presenta el detalle de los saldos con corte al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, correspondientes a la contribución a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios pendiente por liquidar por la vigencia de 2021 .

Activos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	Corriente		Variación
	31/12/2021 $	31/12/2020 $	
Activos por contribuciones			
Anticipo contribución especial	13.167.000	13.167.000	-
Total	**13.167.000**	**13.167.000**	**0**

NOTA 9. INVENTARIOS

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Clases de inventarios	Corriente		Variación
	31/12/2021 $	31/12/2020 $	
Materiales y suministros (1)	1.182.463.533	743.967.835	438.495.698
Deterioro acumulado de inventarios (Cr) (2)	(300.444.560)	(300.444.560)	0
Total	**882.018.973**	**443.523.275**	**438.495.698**

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.

1. 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.

2. Corresponde al reconocimiento del deterioro 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 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Clases de propiedades, plantas y equipos, bruto	31/12/2021 $	31/12/2020 $	Variacion $
Terrenos	**3.064.376.232**	**3.064.376.232**	-
Edificios	**1.054.424.910**	**1.054.424.910**	-
Plantas y equipos.	**8.212.055.122**	**8.134.613.653**	**73.322.610**
Plantas, ductos y túneles.	4.807.266.388	4.807.266.388	-
Redes, lineas y cables.	2.519.633.282	2.519.633.282	-
Maquinaria y equipo.	702.566.602	698.982.602	**24.369.699**
Equipo de laboratorio.	182.588.850	108.731.381	**48.952.911**
Equipamiento de tecnología de la información	**305.957.873**	**281.961.876**	**12.727.500**
Muebles y enseres.	**349.060.119**	**305.643.994**	**- 105.372**
Equipo de transportes.	**1.121.384.878**	**1.096.164.578**	-
Total	14.107.259.134	13.937.185.243	85.944.738

Depreciación acumulada, propiedades, planta y equipos	31/12/2021 $	31/12/2020 $	Variación $
Edificios.	**282.377.293**	**112.196.532**	**170.180.761**
Plantas y equipos.	**3.124.645.463**	**2.920.105.536**	**204.539.927**
Plantas, ductos y túneles.	574.901.610	506.101.395	**68.800.215**
Redes, líneas y cables.	1.937.243.085	1.885.477.690	**51.765.395**
Maquinaria y equipo.	518.165.273	439.659.527	**78.505.746**
Equipo de laboratorio.	94.335.495	88.866.924	**5.468.571**
Equipamiento de tecnología de la información	**218.678.154**	**199.423.413**	**19.254.741**
Muebles y enseres.	**119.339.426**	**100.696.783**	**18.642.643**
Equipos de oficinas.	119.339.426	100.696.783	**18.642.643**
Equipo de transportes.	**1.306.078.327**	**1.247.197.039**	**58.881.288**
Total	**5.051.118.663**	**4.579.619.303**	**471.499.360**

La Empresa de Servicios Públicos de Acacias realizó compras de activos fijos en el año 2021 por $119.523.235, los cuales se clasifican de la siguiente manera:

Clase	Valor
Equipo de Computación y comunicación	23.995.997
Maquinaria y Equipos	28.488.558
Muebles y Enseres	41.818.380
Vehiculos	25.220.300
Total general	**119.523.235**

Se genera una diferencia entre el saldo de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2021 vs. el kardex de activos fijos, debido a que ingresaron dos compactadores recibidos de la Alcaldía de Acacias para el desarrollo de las actividades propias de la Espa y fueron registrados en cuentas de orden.

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:

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 2021 y 31 de diciembre de 2020

Valor neto intangibles	31/12/2021 $	31/12/2020 $	Variación $
Programas informáticos.	0	2.442.601	(2.442.601)
Otros activos intangibles identificables.	262.145.262	241.426.291	20.718.971
Total	**262.145.262**	**243.868.892**	**18.276.370**

Activos Intangibles	31/12/2021		
	Valores brutos $	Amortización acumulada $	Valores netos $
Programas informáticos.	151.308.022	(151.308.022)	0
Otros activos intangibles identificables.	262.145.262	0	262.145.262
Total	**413.453.284**	**(151.308.022)**	**262.145.262**

Activos Intangibles	31/12/2020		
	Valores brutos $	Amortización acumulada $	Valores netos $
Programas informáticos.	151.308.022	(148.865.421)	2.442.601
Servidumbres	254.626.291	(13.200.000)	241.426.291
Total	**405.934.313**	**(162.065.421)**	**243.868.892**

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 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 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Bienes y servicios pagados por anticipado	64.915.460	99.612.591	- 34.697.131
Avances y anticipos entregados	190.482.351	171.317.774	19.164.577
Depósitos entregados en garantía	314.897.000	-	
Activos por impuestos diferidos	244.615.668	202.371.731	42.243.937
Total	**814.910.479**	**473.302.096**	**26.711.383**

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

Otros derechos y garantías	2021 MS	2020 MS	Variación $
Bienes y servicios pagados por anticipado	**64.915.460**	**99.612.591**	**- 34.697.131**
Seguros	60.178.460	93.944.591	- 33.766.131
Suministro de Papeleria y Elementos de Oficina.	4.737.000	5.668.000	- 931.000
Avances y anticipos entregados	**190.482.351**	**171.317.774**	**19.164.577**
Anticipos Sobre Convenios y Acuerdos	16.885.570	16.885.570	-
Anticipo Contratos	158.848.788	151.738.061	7.110.727
Avances para viaticos y gastos de viaje.	9.198.610	952.760	8.245.850
Otros avances y anticipos.	5.549.383	1.741.383	3.808.000
Anticipo para adquisición de bienes y servicios.	-	-	-
Depósitos entregados en garantía	**314.897.000**	-	**314.897.000**
Depósitos judiciales	314.897.000	-	314.897.000
Activo por impuesto diferido	**244.615.668**	**202.371.731**	**42.243.937**
Cuentas por cobrar	65.758.626	52.969.103	12.789.523
Propiedades planta y equipo	178.857.042	149.402.628	29.454.414
Total	**814.910.479**	**473.302.096**	**341.608.383**

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Corrientes		Variación
	31/12/2021 $	31/12/2020 $	$
Otros recaudos a favor de terceros (1)	408.191.133	290.000.604	118.190.529
Otras cuentas por pagar (2)	101.769.577	95.827.801	5.941.776
Retención en la fuente e impuesto de timbre (3)	89.195.529	81.739.868	7.455.661
Aportes a fondos pensionales (4)	75.346.400	41.304.699	34.041.701
Bienes y servicios (5)	48.265.251	38.386.003	9.879.248
Proyectos de Inversión	37.039.159	37.039.159	-
Aportes a seguridad social en salud	14.368.100	13.501.500	866.600
Libranzas	2.955.093	2.936.095	18.998
Sindicatos	2.025.681	2.025.681	-
Venta de servicio de acueducto y alcantarillado	89.110	489.571	- 400.461
Embargos Judiciales	56.694	56.694	-
Multas	-	43.567.455	- 43.567.455
Aportes al ICBF, Sena y Cajas de Compensación	-	9.996.100	- 9.996.100
Impuesto al valor agregado - IVA		- 1.375.983	1.375.983
Total	**779.301.727**	**655.495.247**	**123.806.480**

1. Corresponde al saldo recaudado a favor de los recicladores pendiente por transferir a 31 de diciembre de 2021 por valor de $147.835.946 y por concepto de partidas conciliatorias en proceso de depuración por $260.355.186.
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 2021, cancelada en enero de 2022.
4. Corresponde al valor adeudado a las administradoras de fondos de pensiones por concepto de aportes a pensión obligatoria y fondo de solidaridad pensional.
5. 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 2021.

Impuestos por pagar

El siguiente es el detalle de los impuestos, tasas y contribuciones por pagar al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Pasivos por impuestos, contribuciones y tasas	Corrientes 31/12/2021 $	Corrientes 31/12/2020 $	Variación $
Impuesto sobre la renta y complementarios(1)	- 858.144.810	- 613.811.712	- 244.333.098
Impuesto de industria y comercio (2)	- 187.791.415	- 163.805.000	- 23.986.415
Otros impuestos municipales (3)	- 115.175.414	- 65.520	- 115.109.894
Total	**(1.161.111.639)**	**(777.682.232)**	**(383.429.407)**

Según lo dispuesto en el inciso primero del artículo 240 del ET modificado por la ley 2155 de 2021, la tarifa general del impuesto de renta de las personas jurídicas para el año gravable 2021 es del 31%, un punto por debajo de la establecida para el año 2020.

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 2021. Se observa un incremento en el valor del impuesto a cargo debido a que la compañía aumento un 8% sus ingresos de actividades ordinarias; además, se dio continuidad al uso racional de los recursos públicos, afianzando la cultura del ahorro, así como la aplicación de los controles y lineamientos que permitieron la eficiencia, eficacia y contribución a la austeridad del gasto.

2. Corresponde al impuesto de Industria, Comercio, Avisos y Tableros liquidado con base en los ingresos gravados del año 2021; este valor se debe cancelar en el año 2022 de acuerdo con el calendario tributario definido por la alcaldía de Acacias.

3. Corresponde al pago pendiente por concepto de estampillas departamentales y municipales, así:

Concepto	Valor
Estampillas departamentales	**28.443.631**
Proturismo departamental	19.332.719
Prounillanos	9.110.912
Estampillas municipales	**85.880.063**
Estampilla Cultura (90%)	19.090.078
Estampilla Biblioteca (10%)	2.120.700
Estampilla Proancianato	31.810.592
Estampilla Proturismo Municipal (9%)	1.908.636
Estampilla proelectrificadora rural	2.997.829
Estampilla de obra pública	8.676.228
Prodeporte y recreacion	19.276.000
Total	**114.323.694**

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de los beneficios a los empleados al corte del 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Concepto	2020 $	2019 $	Variacion $
Beneficios a empleados a corto plazo	870.630.422	736.042.700	134.587.722
Beneficios a empleados a largo plazo	99.911.560	124.911.075	- 24.999.515
Total	**970.541.982**	**860.953.775**	**309.411.327**

Durante el año 2021 la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA E.S. P., realizó programas de capacitación al personal operativo de las áreas de acueducto, alcantarillado y aseo, certificándolos en competencias laborales inherentes al desarrollo de sus funciones y de las normas técnicas vigentes

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados a corto plazo a 31 de diciembre del 2021:

Beneficios a los empleados a corto plazo	Valor en libros
Nómina por pagar.	39.345.209
Cesantias.	308.399.973
Intereses sobre las cesantias.	38.201.632
Vacaciones.	142.096.907
Prima de vacaciones.	136.400.241
Bonificaciones.	13.153.247
Otras primas.	130.767.518
Aportes a riesgos laborales.	5.201.501
Aportes a cajas de compensación familiar	10.986.700
Otros salarios y prestaciones sociales.	-
Total	**870.630.422**

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 $	Compromiso laboral $	Total $
Valor en libros (pasivo)	92.519.561	7.392.000	99.911.561
Total	**92.519.561**	**7.392.000**	**99.911.561**

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 2021 se destinaron recursos por 41.423.280, 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 2021 y 31 de diciembre de 2020:

CONCEPTO	Corrientes		
	2021	2020	Variación
Litigios y demandas	0	260.423.462	(260.423.462)
Total provisiones	**0**	**260.423.462**	**(260.423.462)**

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 Acacías.
Total provisiones		65.733.525	260.423.462	

Al cierre de 2021 se reversó la provisión por $260,4 millones, ya que de acuerdo con lo informado por el Área Jurídica de la ESPA la probabilidad de pérdida de los procesos era remota, teniendo en cuenta lo siguiente:

1. Proceso 500063153001 2019 00091 00, correspondiente a la demanda en contra de la ESPA por una servidumbre adeudada que no terminó de pagar; el proceso está en Jurisdicción Contenciosa, pendiente por definir a que jurisdicción se va a asignar. Existe una gran posibilidad de fallo a favor de la ESPA debido a que los demandantes perdieron el derecho a reclamar debido a que el proceso se realizó cuando el derecho había prescrito.
2. Proceso 500013333008 2019 00076 00 – reparación por el fallecimiento del señor José Herrera Morales: En este caso se tenían instauradas dos demandas, las cuales se acumularon debido a que

se trata de los mismos hechos, quedando bajo el radicado del enunciado. De acuerdo con el informe del área Jurídica el proceso tiene una probabilidad remota de fallo en contra de la Espa, dado que el señor Herrera iba infringiendo varias normas de tránsito al momento del siniestro, con lo que se puede demostrar que fue culpa del señor y no porque faltara la tapa de la alcantarilla. Se estima que la sentencia se emita en el año 2023.

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 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. Al cierre de diciembre de 2021 no se realizaron provisiones adicionales debido a que los procesos en curso en contra de la ESPA no tienen probabilidad alta de ocurrencia y no se considera necesaria la provisión de pasivos para desembolsos por este concepto durante la vigencia 2022.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

A continuación, se presenta el detalle de la cuenta de otros pasivos al corte 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Recursos recibidos en administración	511.056.364	511.028.261	28.102
Pasivo por impuesto diferido	1.956.650.547	1.672.697.687	283.952.860
Total	**2.467.706.911**	**2.183.725.948**	**283.980.962**

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 2021 y 2020:

Otros pasivos	Corrientes	
	31/12/2021 $	31/12/2020 $
Doac 362 2005 Acacias - Espa.	38.316	38.316
Doac 042 De 2007 Acacias - Espa.	58.422.746	58.353.026
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 333 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.	10.675.271	10.666.329
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 N°0492 de 2018.	90.327.909	90.327.909
Contrato 401 de 2019	15.496	15.496
Convenio rejillas N° 602-2021	61.730.064	61.780.624
Total	**511.056.364**	**511.028.261**

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 2021 y 31 de diciembre del 2020:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
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**

Las cuentas deudoras de control ejercen una función informativa sobre ciertos hechos de la compañía, como por ejemplo los activos retirados, los cuales no están discriminados en las cuentas auxiliares contables y por lo tanto requieren su desagregación en cuentas que no afecten los estados financieros.

Cuentas de orden acreedoras

A continuación, se detalla el saldo de las cuentas de orden acreedoras a 31 de diciembre del 2021 y 31 de diciembre del 2020:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Acreedoras de control	**3.207.372.000**	**3.207.372.000**	-
Recursos administrados en nombre de terceros	3.207.372.000	3.207.372.000	-
Acreedoras por contra (DB)	- **3.207.372.000**	- **3.207.372.000**	-
Acreedoras de control por contra (DB)	- 3.207.372.000	- 3.207.372.000	-
Total	**0**	**0**	**0**

NOTA 27. PATRIMONIO

A continuación, se presenta la conformación del patrimonio a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre del 2020:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Capital fiscal	4.857.445.630	4.857.445.630	-
Resultados de ejercios anteriores	6.321.854.876	4.534.277.821	1.787.577.055
Resultados del ejercicio	555.407.644	1.787.577.055	2.342.984.699
Total	**11.734.708.150**	**11.179.300.506**	**4.130.561.754**

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 2021 y 31 de diciembre del 2020:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Venta de Servicios	**14.732.902.966**	**13.688.877.620**	**1.044.025.346**
Servicio de acueducto	6.133.094.105	5.797.300.818	335.793.287
Servicio de alcantarillado	3.106.345.868	2.905.960.313	200.385.555
Servicio de aseo	5.493.462.993	4.985.616.489	507.846.504
Otros Ingresos	261.152.148	30.115.278	231.036.870
Total	**14.994.055.114**	**13.718.992.898**	**1.275.062.216**

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	2021 $	2020 $	Variación $
Servicio de acueducto	**6.133.094.105**	**5.797.300.818**	**335.726.187**
Abastecimiento	67.100		67.100
Comercializacion	**6.133.027.005**	**5.797.300.818**	**335.726.187**
Cargo Fijo	1.331.827.832	1.169.429.521	162.398.311
Consumo Basico	- 30.903	0	- 30.903
Recargo Acueducto	- 663.507	0	- 663.507
Reconexiones	4.784.146	1.585.378	3.198.768
Mano de Obra	52.184.112	33.866.207	18.317.905
Acometidas acueducto	55.694.753	45.883.485	9.811.268
Aporte a Conexion1	76.745.552	52.214.614	24.530.938
Consumo complementario	-	8.453.592	- 8.453.592
Deuda Anterior Acueducto	27.558.460	0	27.558.460
Medidor	17.584.595	85.114.997	- 67.530.402
Materiales	4.418.138	5.914.139	- 1.496.001
Accesorios	256.730	119.462	137.268
Subsidios	1.238.982.452	1.139.570.065	99.412.387
Acuerdo de pago	878.865	0	878.865
Costo medio	3.304.231.291	3.240.019.942	64.211.349
Geófono	102.722	103.122	- 400
Suspensión	11.668.344	3.855.578	7.812.766
Otras cuentas acueducto	6.803.423	11.170.716	- 4.367.293

Alcantarillado:

Concepto	2021 $	2020 $	Variacion $
Servicio de alcantarillado	**3.106.345.868**	**2.905.960.313**	**200.385.555**
Comercialización Alcantarillado	**3.106.345.868**	**2.905.960.313**	**200.385.555**
Cargo fijo	764.086.690	674.729.448	89.357.242
Deuda anterior	-	0	-
Acometida alcantarillado	20.689.031	15.283.956	5.405.075
Subsidios	651.340.987	599.113.155	52.227.832
Derechos de Conexion Alcantarillado	29.925.933	12.463.930	17.462.003
Recargos	- 65.202	4.888	- 70.090
Ajuste al peso	144.719	188.207	- 43.488
Costo medio	1.640.223.710	1.604.176.729	36.046.981

Aseo:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Servicio de Aseo	**5.493.462.933**	**4.985.616.489**	**507.846.444**
Recolección Domiciliaria	**2.127.221.278**	**1.778.775.599**	**348.445.679**
Recolección y Transporte	- 812.550	0	- 812.550
Recolección y transporte CRT	2.128.033.828	1.778.775.599	349.258.229
Transporte	**2.234**	**0**	**2.234**
Transporte	30.903		30.903
Tramo Excedente	- 28.669	0	- 28.669
Barrido y Limpieza CBLS	**690.865.574**	**787.975.459**	**- 97.109.885**
Barrido Limpieza	436.160	53.925	382.235
Barrido y limpieza CBLS	317.241.588	361.883.896	- 44.642.308
Limpieza urbana clus	373.187.826	426.037.638	- 52.849.812
Disposición Final	**632.545.794**	**542.100.660**	**90.445.134**
Disposicion Final	- 595.640	136.725	- 732.365
Disposición final (CDF)	564.079.476	480.305.423	83.774.053
Tratamiento de lixibiados	69.061.958	61.658.512	7.403.446
Otros servicios de aseo especiales	**10.832.111**	**14.355.521**	**- 3.523.410**
Predio Deshabitado	- 9.244	0	- 9.244
Deuda Anterior	31.682	7.055.229	- 7.023.547
Recargo Aseo	96.797	0	96.797
Servicios Especiales	10.712.876	7.300.292	3.412.584
Comercialización Aseo	**2.031.995.942**	**1.862.409.250**	**169.586.692**
Comercio y manejo del Recudo	985.419	138.197	847.222
Subsidios	1.597.693.787	1.444.638.259	153.055.528
Comercializacion CCS	433.316.736	417.632.794	15.683.942

Otros ingresos

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Ingresos Diversos	**0**	**14.247**	**- 14.247**
Ajuste al peso	-	14.247	- 14.247
Recuperaciones	**261.152.148**	**30.101.031**	**231.051.117**
Reintegros Vigencias Anteriores	260.423.462	28.775.985	231.647.477
Sobrantes	206.138	-	206.138
Recuperaciones	522.548	1.325.046	- 802.498
Total	**261.152.148**	**30.115.278**	**231.036.870**

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 2021 y 31 de diciembre del 2020:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
De administración y operación	2.702.064.526	2.363.624.971	338.439.555
Deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones	125.945.372	456.559.102	- 330.613.730
Otros gastos	65.191.167	42.147.820	23.043.348
Total	**2.893.201.065**	**2.862.331.892**	**30.869.173**

Gastos de administración y operación

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

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Sueldos y salarios	858.336.031	781.669.071	76.666.960
Generales	735.552.965	705.478.290	30.074.674
Prestaciones Sociales	336.381.619	360.923.079	- 24.541.460
Impuestos, contribuciones y tasas	510.649.230	300.864.448	209.784.782
Contribuciones Efectivas	180.515.512	149.750.747	30.764.765
Gastos de personal diversos	76.538.481	62.946.518	13.591.963
Contribuciones imputadas	4.090.689	1.992.818	2.097.871
Total	**2.702.064.526**	**2.363.624.971**	**338.439.555**

A continuación, se presenta el detalle de los gastos de administración y operación más representativos:

Sueldos y salarios:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Sueldos y salarios	**858.336.030**	**781.669.071**	**76.666.959**
Sueldos	810.754.651	751.192.733	59.561.918
Bonificaciones	22.479.225	21.174.901	1.304.324
Gastos de representación	10.902.312	-	10.902.312
Auxilio de transporte	10.613.684	9.301.437	1.312.247
Horas extras y festivos	2.286.198	-	2.286.198
Subsidio de alimentación	1.299.960	-	1.299.960

Generales:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Generales	**735.552.965**	**705.478.290**	**30.074.674**
Honorarios	213.736.539	-	213.736.539
Seguros generales	158.494.307	149.779.543	8.714.764
Materiales y suministros	122.328.954	82.139.654	40.189.300
Vigilancia y seguridad	79.888.630	81.441.335	- 1.552.705
Servicios públicos	50.636.036	56.433.640	- 5.797.604
Mantenimiento	48.865.453	12.303.760	36.561.693
Contrato de aprendizaje	38.286.786	52.053.726	- 13.766.940
Licencias y salvoconductos	6.538.247	-	6.538.247
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	6.123.500	3.742.900	2.380.600
Salud ocupacional y seguridad industrial	2.406.500	4.747.500	- 2.341.000
Elementos de aseo, lavanderia y cafeteria	2.257.289	44.493.979	- 42.236.690
Servicios	1.833.276	-	1.833.276
Servicios de aseo, cafeteria. Restaurante y lavanderia	1.291.400	2.024.800	- 733.400
Publicidad y propaganda	969.500	319.968	649.532
Otros gastos generales	842.447	4.138.671	- 3.296.224
Comunicaciones y transporte	505.600	834.850	- 329.250
Arrendamiento operativo	465.000	160.000	305.000
Fotocopias	83.500	-	83.500
Comisiones, honorarios y servicios	-	207.732.821	- 207.732.821
Reparaciones	-	2.698.755	- 2.698.755
Combustibles y lubricantes	-	432.389	- 432.389

Prestaciones sociales

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Prestaciones Sociales	**336.381.619**	**360.923.079**	**- 24.541.460**
Prima de navidad	82.732.660	93.287.926	- 10.555.266
Cesantias	80.553.695	98.123.469	- 17.569.774
Prima de servicios	71.245.755	41.204.477	30.041.279
Prima de vacaciones	51.853.987	32.650.227	19.203.760
Vacaciones	40.325.197	86.369.033	- 46.043.836
Intereses a las cesantias	9.670.325	9.287.947	382.378

Impuestos, contribuciones y tasas

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Impuestos, contribuciones y tasas	**510.649.230**	**300.864.448**	**209.784.782**
Contribuciones (1)	263.214.508	91.486.182	171.728.326
Impuesto de industria y comercio (2)	187.791.415	163.805.000	23.986.415
cuota de fiscalizacion	40.673.207	38.074.762	2.598.445
Intereses de mora	12.364.000	0	12.364.000
Impuesto predial unificado	6.461.000	5.924.000	537.000
Impuesto de registro	145.100	526.304	- 381.204
Impuesto sobre vehiculos automotores	-	1.048.200	- 1.048.200

1. Corresponde al valor adeudado por la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESPA a los entes de control, así:

Concepto	Valor
Contribuciones a las Superintendencias SSPD	213.365.000
Contribuciones a la Comisión de Regulación CRA	44.076.320
contribucion al comité de estratificacion	5.773.188
Total	**263.214.508**

2. Corresponde al impuesto de Industria, Comercio, Avisos y Tableros liquidado con base en los ingresos gravados del año 2021 y una tarifa del 10*1000, más el 15% del impuesto de avisos y tableros y el 4,5% de sobretasa bomberil; este valor se debe cancelar en el año 2022 de acuerdo con el calendario tributario definido por la alcaldía de Acacias

Contribuciones efectivas

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Contribuciones Efectivas	**180.515.512**	**149.750.747**	**30.764.765**
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima	119.325.400	84.112.300	35.213.100
Aportes a cajas de compensación familiar	36.147.400	33.230.900	2.916.500
Aportes sindicales	10.902.312	19.311.647	- 8.409.335
Cotizaciones a riesgos laborales	8.096.400	6.569.700	1.526.700
Cotizaciones a seguridad social en salud	6.044.000	6.526.200	- 482.200

Deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones

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

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones	125.945.372	456.559.102	- 330.613.730
Deterioro de cuentas por cobrar	17.013.714	-	17.013.714
Servicio de acueducto	6.350.988	-	6.350.988
Servicio de alcantarillado	4.253.016	-	4.253.016
Servicio de aseo	6.409.710	-	6.409.710
Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado	-	30.714.916	- 30.714.916
Servicio de acueducto	-	11.031.185	- 11.031.185
Servicio de alcantarillado	-	5.706.673	- 5.706.673
Servicio de aseo	-	13.977.058	- 13.977.058
Deterioro de inventarios	-	24.291.818	- 24.291.818
Materiales y suministros	-	24.291.818	- 24.291.818
Depreciación de propiedades, planta y equipos	108.931.658	111.794.774	- 2.863.116
Edificaciones	19.148.300	19.148.300	-
Maquinaria y equipo	630.532	882.766	- 252.234
Muebles, enseres y equipo de oficina	18.642.644	15.251.480	3.391.164
Equipos de comunicación y computación	19.254.741	24.133.219	- 4.878.478
Equipos de transporte, tracción y elevación	51.255.441	52.379.009	-
Amortización de activos intangibles	-	32.714.132	- 32.714.132
Licencias	-	19.514.132	- 19.514.132
pagina web	-	13.200.000	- 13.200.000
Provisiones por litigios y demandas	-	257.043.462	- 257.043.462
Civiles	-	22.913.411	- 22.913.411
administrativos	-	234.130.051	- 234.130.051

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 2021 y 2020:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Otros gastos diversos	65.191.167	42.147.820	23.043.348
Comisiones (1)	43.338.509	40.900.064	2.438.445
Multas y sanciones	20.189.469	1.238.752	18.950.717
Otros gastos diversos	1.663.190	8.904	1.654.286
Financieros	-	100	- 100

1. Los gastos por comisiones corresponden a los valores derivados del manejo de los recursos de la Espa en entidades financieras, siendo el más representativo el gravamen a los movimientos financieros por $44.4 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 2021 y 2020:

Concepto	2021 $	2020 $	Variación $
Costo de ventas	**10.223.558.206**	**8.555.872.616**	**1.667.685.589**
Costo de venta por prestación de servicios públicos	**10.223.558.206**	**8.555.872.616**	**1.667.685.589**
Acueducto	**4.127.809.410**	**3.413.916.582**	**713.892.827**
Materiales	1.283.191.434	1.224.170.079	59.021.355
Generales	1.280.199.218	1.093.568.689	186.630.528
Sueldos y salarios	1.279.623.367	811.031.353	468.592.014
Contribuciones imputadas	4.394.791	160.775.734	- 156.380.943
Contribuciones efectivas	155.296.050	112.577.800	42.718.250
Depreciación y amortización	101.062.887	9.385.263	91.677.624
Impuestos	24.041.663	2.407.664	21.633.999
Alcantarillado	**1.925.391.134**	**1.442.028.503**	**483.362.631**
Materiales	22.362.786	842.077.581	- 819.714.795
Generales	463.076.540	328.202.390	134.874.150
Sueldos y salarios	978.973.142	115.570.392	863.402.750
Contribuciones imputadas	1.241.379	96.558.000	- 95.316.621
Contribuciones efectivas	119.997.975	28.709.301	91.288.674
Depreciación y amortización	140.209.084	26.311.139	113.897.945
Impuestos	199.530.228	4.599.701	194.930.527
Aseo	**4.170.357.662**	**3.699.927.531**	**470.430.131**
Materiales	498.711.713	1.601.978.155	- 1.103.266.442
Generales	1.733.433.567	1.222.634.316	510.799.251
Sueldos y salarios	1.490.123.296	498.191.994	991.931.302
Contribuciones imputadas	7.959.950	138.362.000	- 130.402.050
Contribuciones efectivas	186.878.725	124.989.115	61.889.610
Depreciación y amortización	121.295.731	110.039.800	11.255.931
Impuestos	131.954.680	3.732.151	128.222.529

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	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación $
Tasa fiscal aplicada en el cálculo del impuesto corriente	31%	32%	-1%
Tasa fiscal aplicada en el cálculo del impuesto diferido	35%	31%	4%

La Ley 2155 de 2021 incrementó la tarifa general del impuesto sobre la renta a partir del año gravable 2022 al 35%. De esta manera, desapareció la reducción gradual en la tarifa, que de acuerdo con el inciso

primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, para el año 2022 y siguientes sería del 30% (Ley 2010 del 2019). Lo anterior, conlleva un aumento de 4 puntos en la tarifa aplicada para el cálculo del impuesto diferido en el año 2021.

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

1. 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 no es aceptada fiscalmente como costo y no es deducible del impuesto de renta y complementarios.

El siguiente es un detalle de los activos por impuesto diferido a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Activos por impuestos diferidos	31/12/2021 M$	31/12/2020 M$
Relativos a propiedades, plantas y equipos.	178.857.042	149.402.628
Relativos a cuentas por cobrar.	65.758.626	52.969.103
Total	**244.615.668**	**202.371.731**

Pasivos por impuestos diferidos	31/12/2021 M$	31/12/2020 M$
Relativos a propiedades, planta y equipos.	1.956.650.548	1.672.697.687
Total	**1.956.650.548**	**1.672.697.687**

Los movimientos por impuestos diferidos fueron los siguientes:

Movimientos en activos por impuestos diferidos	31/12/2021 M$	31/12/2020 M$
Saldo inicial	202.371.731	172.045.150
Incremento (decremento) en activos impuestos diferidos.	42.243.937	30.326.581
Cambios en activos por impuestos diferidos, total	42.243.937	30.326.581
Total	244.615.668	202.371.731

Movimientos en pasivos por impuestos diferidos	31/12/2021 M$	31/12/2020 M$
Saldo inicial	1.672.697.687	1.756.312.682
Incremento (decremento) en pasivos impuestos diferidos.	283.952.861	(83.614.995)
Cambios en pasivos por impuestos diferidos, total	283.952.861	(83.614.995)
Total	1.956.650.548	1.672.697.687

Concepto	31/12/2021			31/12/2020		
	Activos (pasivos) M$	Valores compensados M$	Saldos netos al cierre M$	Activos (pasivos) M$	Valores compensados M$	Saldos netos al cierre M$
Activos por impuestos diferidos.	244.615.668		244.615.668	202.371.731		202.371.731
Pasivos por impuestos diferidos.	(1.956.650.548)		(1.956.650.548)	(1.672.697.687)		(1.672.697.687)
Total	(1.712.034.880)	0	(1.712.034.880)	(1.470.325.956)	0	(1.470.325.956)

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.

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 2021 y 2020:

(Gasto) ingreso por impuesto a las ganancias por partes corriente y diferida	01/01/2021 31/12/2021 MS	01/01/2020 31/12/2020 MS
Impuestos corrientes a las ganancias		
(Gasto) ingreso por impuestos corrientes.	(1.102.338.098)	(629.119.712)
Total gasto por impuestos corrientes a las ganancias, neto	**(1.102.338.098)**	**(629.119.712)**
Impuestos diferidos		
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias.	(241.708.923)	113.941.575
Total (gasto) ingreso por impuestos diferidos , neto	**(241.708.923)**	**113.941.575**
(Gasto) ingreso por impuesto a las ganancias	**(1.344.047.021)**	**(515.178.137)**

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.