

NOTAS COMPARATIVAS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Contenido

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICA S.A. ESP	3
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS RESOLUCIONES 414 DE 2014 Y 706 DE 2016 ...	3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	3
1.1. Identificación y funciones	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	3
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	4
2.1. Bases de medición.....	4
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	5
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	5
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	5
2.5. Otros aspectos.....	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	5
3.1. Juicios.....	5
3.2. Estimaciones y supuestos	6
3.3. Correcciones contables	7
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	7
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	7
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7
Composición.....	8
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	9
5.2. Efectivo de uso restringido.....	10
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	10
Composición.....	10
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	11
Composición.....	11
NOTA 9. INVENTARIOS	14
Composición.....	14
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16
Composición.....	16
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	19
Composición.....	19
Composición.....	20
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	20
17.1. Arrendamientos financieros.....	20

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	21
Composición.....	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	21
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	21
Composición.....	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	22
21.1. Revelaciones generales	23
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	23
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	23
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25
Composición.....	25
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	26
NOTA 24. OTROS PASIVOS	28
Composición.....	28
24.1. Desglose – Subcuentas otros	28
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	29
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	29
26.2. Cuentas de orden acreedoras	30
NOTA 27. PATRIMONIO.....	30
Composición.....	30
NOTA 28. INGRESOS.....	32
Composición.....	32
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	33
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	33
NOTA 29. GASTOS	33
Composición.....	33
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	34
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	35
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	35
29.3. Otros gastos.....	35
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	36
Composición.....	36
30.1. Costo de ventas de servicios.....	38
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	38
Generalidades.....	38
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	38
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	39
35.3. Ingresos por impuestos diferidos	39
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	39

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS RESOLUCIONES 414 DE 2014 Y 706 DE 2016

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., es una sociedad anónima de nacionalidad colombiana, constituida de acuerdo a las Leyes Colombianas, mediante escritura pública No. 0082 de marzo 11 de 1998, registrada en la Notaria Única de Cajicá; sujeta a las normas del Código de Comercio y a las previstas por la ley 142 de 1994 y a las leyes 632 de 2000 y 689 de 2001. A partir del 11 de noviembre del año 2006 la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP inició su proceso de transformación de empresa de servicios públicos domiciliarios mixta a empresa de servicios públicos domiciliarios oficial como consecuencia de la compra por parte del Municipio de Cajicá de las acciones que poseían los accionistas privados quedando 100% de carácter público, por lo cual a partir de dicha fecha y teniendo en cuenta que se respetó el régimen y la naturaleza societaria de Aguas de Cajicá como sociedad anónima, se inició el avance del procedimiento a la reforma estatutaria necesaria para continuar la actividad prestadora de servicios públicos domiciliarios como sociedad anónima prestadora de servicios públicos domiciliarios oficial de carácter municipal, nueva razón social EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CAJICÁ S.A. E. S. P. Sigla E.P.C. S.A. E.S.P. Fue constituida como Sociedad por acciones oficial del orden Municipal según escritura pública Número 0813 del primero de marzo de 2.007 (clase de acto Reforma de la Sociedad). Todas sus reformas societarias deben acogerse a lo dispuesto por la ley 142 de 1994 y el Código de Comercio respecto de las Sociedades Anónimas y por ello cualquier reforma estatutaria son de competencia de la Asamblea de Accionistas de la Sociedad.

El domicilio principal de **La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP** es el Municipio de Cajicá, Departamento de Cundinamarca en el edificio denominado Centro Multiferial y de Servicios ubicado en la calle 1 sur número 1-35.

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP tiene por objeto la prestación de los servicios públicos domiciliario de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y actividades complementarias, que busca satisfacer las necesidades de la población garantizando la sostenibilidad y transparencia en su gestión.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros están basados en la reglamentación expedida por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

La Resolución CGN # 414 del 8 de septiembre de 2014 en el artículo primero ha incorporado, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, dispuestos en el anexo de la resolución, al igual que las resoluciones 706 de 2016, 441 de 2019 109 y 193 de 2020.

Las empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público y han sido clasificadas por el Comité interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas, quedan sujetas y están dentro del ámbito de aplicación de la resolución CGN # 414 del 8 de septiembre de 2014.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, **La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP** preparó sus estados financieros de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública adoptado mediante las resoluciones #354, #355 y #356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación y las normas que modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia en este entonces.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El juego completo de los Estados Financieros que presenta la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP, en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta (31-12-2022) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2021) son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros.

Estos estados financieros serán puestos a consideración de la Junta Directiva y de la Asamblea de Accionistas en el mes de marzo de 2023.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., tiene organizado su proceso contable mediante módulos administrados por el proveedor de software SYSMAN y los Estados Financieros presentados no contienen ni agregan ni consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros son las siguientes:

2.1. Bases de medición

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP, para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

2.1.1. Costo histórico

Para los activos de **La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP**, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de **La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP**, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la

correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

2.1.2. Valor razonable

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP, reconocerá 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.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP, es el peso colombiano, por ende, su información financiera se presentará en esta moneda, dado que el ambiente económico en el que opera la entidad está influenciado principalmente por el peso colombiano

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., actualmente no tiene operaciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Después del cierre del período contable no se realizaron ajustes al valor en libros de activos y pasivos que deban ser revelados.

2.5. Otros aspectos

De acuerdo con lo establecido en la resolución CRA 688 de 2014, “por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado con más de 5.000 suscriptores en el área urbana” y la resolución CRA 735 de 2015 “por la cual se modifica y aclara la resolución 688 de 2014, en el TITULO IV, DE LOS COSTOS DE PRESTACION, CAPITULO III, DEL COSTO MEDIO DE INVERSION. Establece la fórmula para el cálculo del componente de la tarifa correspondiente a CMI, dicha tarifa se compone por el CMI BCR (Base capital regulado) y CMI CSAPI (contrato suministro de agua potable y/o contrato de interconexión).

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

3.1. Juicios

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., tiene un empleado incapacitado desde el mes de junio de 2018 y a la fecha no se ha definido su situación ni por parte de la EPS ni del Fondo de Pensiones.

La empresa le viene reconociendo una incapacidad al 50% por incapacidad mayor a 90 días y hace el recobro a la EPS.

3.1.1. Reconocimientos de Convenios Interadministrativos

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., con el ánimo de aunar esfuerzos, técnicos, administrativos y financieros para el mejoramiento en la prestación de servicios en la gestión integral de residuos sólidos PGIRS, actividades de mantenimiento de parques

y zonas verdes de colegios, escuelas, jardines, instituciones educativas; programa de ahorro del agua PUEFAAC, ampliación y mejoramiento de la red de alcantarillado realizado durante 2022, cinco (5) convenios interadministrativos con la Alcaldía Municipal y también se continúa ejecutando el convenio #1374 de 2014; este realizado con la CAR, con un aporte de \$43.950'068.095 de los cuales nos han realizado un desembolso de \$13.192.396.785 por parte de la CAR y \$1.007.986.750 por parte del municipio de Cajicá consignados en cuenta bancaria en Bancolombia; igualmente, se constituyó un encargo fiduciario en el año 2.015, patrimonio autónomo por valor de \$5.034'540.853 en Fiduciaria Colpatría para el manejo y control de los recursos del convenio que se menciona, se realiza reconocimiento a nivel contable por ser intermediarios y ser responsables del manejo de los dineros; en contabilidad, se presentan así:

1324. Transferencias y subvenciones por cobrar	\$128'071.322
--	---------------

3.1.2. Cuentas por pagar

Dado que se registraron contablemente contratos y órdenes de prestación de servicios a diciembre 31 de 2.022, se reconocieron como cuentas por pagar a esta fecha la suma de \$1'190.264.938.77.

3.1.3. Provisiones Fiscales

De igual forma se realizó provisión para obligaciones fiscales por concepto de impuesto de industria y comercio y al impuesto a la renta de acuerdo a las normas tributarias.

3.1.4. Financiamientos a Largo Plazo

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. E.S.P. en la vigencia 2.022 no tiene financiamientos a largo plazo

3.2. Estimaciones y supuestos

Limitaciones y deficiencias que inciden en el proceso contable

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. E.S.P. cuenta con los módulos de inventarios, nómina, facturación de servicios especiales y facturación consumo de servicios públicos que están parcialmente implementados; funcionan solamente para cada área y hasta el momento, no permiten realizar las interfaces en cada caso y así poder generar reportes que permitan hacer una verificación confiable.

Lo ideal sería implementar en el módulo de contabilidad las interfaces con los módulos de nómina, inventarios y servicios públicos que permita realizar a diario las respectivas verificaciones y seguimiento a los bienes de la entidad.

Durante la vigencia 2022 la empresa contó con los módulos financieros vía web con Stefanini SYSMAN, con el objetivo de optimizar los procesos contables que desarrolla la entidad.

El proceso de depreciación se lleva de forma manual lo que significa que es susceptible a fallas humanas de cálculo y/o registro; el volumen de activos de la empresa amerita la implementación de un módulo para esta labor que disminuya el riesgo de error humano y facilite el cálculo de depreciación.

En pro de calidad de la información, del buen desempeño en los procesos, se requiere mayor capacitación al equipo de la división financiera en cuanto a actualizaciones de software,

aspectos de índole legal y tributaria aplicable a la entidad, de contabilidad pública para empresas de servicios públicos y de implementación de normas internacionales de información financiera.

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia fue necesario hacer un ajuste por cambio de método de valoración del inventario de promedio ponderado a PEPS por valor de \$161,385,094.86 y con ocasión del hallazgo realizado por la Contraloría de Cundinamarca en Auditoría Financiera y de Gestión no Presencial Vigencia 2021 llevada a cabo en los meses de agosto y septiembre de 2022, en la cual evidenció una diferencia entre el total de la cartera y el valor registrado en el Balance con corte al 31/12/2021, fue necesario realizar un ajuste contable a la estimación de los ingresos por el período julio – agosto de 2022 por valor de \$305,336,289.40 y realizar un procedimiento para la estimación de la cartera teniendo en cuenta la diferencia de período entre Facturación y cierre contable.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El valor de las cuentas por cobrar al 31/12/2022 con respecto al saldo al 31/12/2021 aumentó en la medida en que se han realizado las suspensiones del servicio de acueducto de manera intermitente.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, elaborados de acuerdo con las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan y no captan ni administran recursos del público.

Las notas que no le aplican a la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., son las siguientes:

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 8. PRESTAMOS 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 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN
- NOTA 33. ADMON REC_DE SEG_SOC EN PENSIONES
- NOTA 34. VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

NOTA	5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO COMPOSICIÓN	Corresponde a los valores que se diligencian en el Formulario de "SalDOS y Movimientos" al cierre de cada vigencia para aquellas subcuentas que presentan saldos en la entidad.		
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	26,108,816,975.53	18,650,678,093.75	7,458,138,881.78
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	26,108,816,975.53	18,650,678,093.75	7,458,138,881.78
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00		0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00		0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0.00		0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0.00

- Esta política se aplicará para todos los Activos que corresponden a recursos en Efectivo o a inversiones que pueden ser reconocidos como Equivalentes al Efectivo.
- Se reconocerán como Efectivo tanto los billetes y monedas en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras, que son exigibles y están disponibles de inmediato, sin penalización alguna y el efectivo de uso restringido.
- El Efectivo incluye también el dinero disponible en bancos extranjeros y los depósitos a la vista denominados en moneda extranjera.
- Cajas menores. Las cajas menores se constituyen únicamente para cada vigencia fiscal, mediante resolución suscrita por el representante legal; acto administrativo, en donde se identificará la cuantía, finalidad, unidad ejecutora, discriminación de los gastos que se puedan realizar de acuerdo con la normatividad vigente, indicación de los rubros presupuestales que se afectaran y su cuantía, cargo y nombre del funcionario asignado como responsable de su manejo, cargo del funcionario asignado como ordenador de la caja menor.
- Es política de la empresa el no recaudo por el pago de ningún tipo de servicio u otro concepto en efectivo, razón por la cual no existe el manejo de una caja general; todo se consigna directamente en las respectivas cuentas bancarias.
- Conciliaciones bancarias. Las conciliaciones bancarias serán responsabilidad de la Dirección Financiera y la Dirección Comercial, quienes conjuntamente deberán justificar y aclarar todas las partidas de los extractos bancarios para que no existen partidas conciliatorias, si existieren se procederá de la siguiente forma, al cierre contable mensual:
 - a) Se reconocen los rendimientos financieros que aparezcan en el extracto bancario en el mes correspondiente al igual que la entrada de recursos de las consignaciones no identificadas
 - b) Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparezcan en el extracto bancario; gravámenes, comisiones, retención en la fuente en el periodo correspondiente.
 - c) Se reconocen la cuenta por pagar y el mayor valor en la cuenta bancaria de los cheques girados y no entregados al tercero, que quedan pendientes de cobro (que están en custodia de la Dirección Financiera); este proceso se realizara al cierre del periodo fiscal, a corte de 31 de diciembre de cada año.

- d) Para las partidas conciliatorias de consignaciones pendientes de registrar en los libros se deberán contabilizar en una cuenta definida del pasivo hasta tanto se identifique el tercero que realice la transacción.
- e) Las notas crédito y débito se deben contabilizar al ingreso y al gasto según corresponda contra un incremento o disminución de la cuenta bancaria correspondiente.

Efectivo de uso restringido: Representa el valor de los fondos en efectivo o equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la empresa; según lo establecido en el numeral 4° de la resolución 433 de 2019 emitida por la CGN

Dentro de estos tenemos:

- a) Los convenios interadministrativos de orden municipal, departamental y nacional.
- b) Los recursos de los convenios celebrados con la CAR que son de destinación específica y otros que pudieran llegar.

- Para realizar este reconocimiento se clasificarán las partidas a la cuenta de uso restringido, de acuerdo con relación mensual que presentara la secretaria del Despacho que le corresponda ejercer el control de los convenios y se verificará que esté en la respectiva cuenta contable (Dirección Financiera).

- Se presentarán en el estado de situación financiera, estas partidas de forma separada como corrientes o no corrientes de acuerdo con la fecha en que se considere que desaparecerá la restricción; esto de acuerdo a informe presentado por quien ejerza el control.

- En el caso de efectivo restringido que posea un pasivo relacionado, se presentara anualmente su efecto neto en el estado de situación financiera.

- Equivalentes de efectivo. Se reconocerá como Equivalente al Efectivo el valor de Las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; tenemos los CDT con vencimiento igual o menor de 90 días.

El valor de los fondos colocados por la empresa pagaderos a la vista, así como los que están comprometidos para la reventa de inversiones, cuentas por cobrar o prestamos por cobrar dados como garantía de la transacción. Estos se registrarán en la cuenta 113301 Certificados de depósito a término.

En caso de excedentes de liquidez se evaluarán las posibles alternativas de inversión, siempre y cuando los establecimientos bancarios cumplan con las calificaciones mínimas de riesgo, sin afectar el curso de las operaciones diarias y la condición financiera de la empresa.

La profesional universitaria con funciones de tesorería, el director financiero y el Gerente decidirán la mejor alternativa a fin de conservar el capital invertido y obtener rendimientos sobre él, garantizando inversiones a tasas de mercados con un portafolio de inversiones de bajo riesgo y de alta seguridad.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

NOTA	5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Anexo.	5.1.	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	26,108,816,975.53	18,650,678,093.75
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	8,961,730,350.58	5,290,620,025.74
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	17,147,086,624.95	13,360,058,068.01

5.2. Efectivo de uso restringido

Estos se registrarán en la cuenta 1132 Efectivo de uso restringido se debitará por el valor de los fondos que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la empresa; y se acreditará cuando la restricción de uso haya desaparecido.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Las inversiones e instrumentos derivados están compuestos por la participación accionaria (una acción) en la Empresa de Servicios Públicos de Tocancipá como se muestra en el siguiente cuadro:

NOTA	6.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			
		COMPOSICIÓN			
DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	500,000.00	500,000.00	0.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	500,000.00	500,000.00	0.00
1.2.24.13	Db	Acciones Ordinarias	500,000.00	500,000.00	0.00

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez las que están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio, los primeros son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título, los segundos le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICA S.A. ESP podrá hacer inversiones en instrumentos de Patrimonio, que permitan a otras empresas de otros municipios su conformación.

A diciembre 31 de cada año se revelarán las inversiones al valor razonable o en su defecto al precio de la transacción que se ajustarán en el momento de acuerdo con la certificación de las empresas en las que se tiene dicha inversión, este ajuste se debe realizar al cierre de cada periodo fiscal.

Medición inicial de las Inversiones de Administración de Liquidez

En el reconocimiento las inversiones de Administración de liquidez se medirán al valor razonable o en su defecto al precio de la transacción. Cuando se mida al valor razonable

cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición.

Los costos de transacción de las inversiones cuyos rendimientos esperados provengan de los flujos contractuales del instrumento o de los dividendos de los instrumentos de patrimonio que no se tengan la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto, con independencia de su clasificación en la categoría de costo amortizado, valor razonable o costo, se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Medición posterior de las Inversiones de Administración de Liquidez

Al 31 de diciembre del año que se informa, se medirán las inversiones de instrumentos de deuda o de patrimonio, dependiendo de la categoría en que se encuentren clasificadas:

Inversiones clasificadas en la categoría de valor razonable.

Inversiones clasificadas al costo amortizado.

Inversiones clasificadas al costo.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

NOTA		7.	CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN			
CÓD		NAT	DESCRIPCIÓN		SALDOS	
			CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db		CUENTAS POR COBRAR	7,245,598,418.06	4,003,854,978.19	3,241,743,439.87
1.3.18	Db		Prestación de Servicios Públicos	7,266,909,538.01	3,983,623,159.54	3,283,286,378.47
13.24	Db		Transferencias y Subvenciones por Cobrar	128,071,322.00	89,123,306.00	38,948,016.00
13.84	Db		Otras Cuentas por Cobrar	56,674,293.00	64,994,659.49	-8,320,366.49
1.3.85	Db		Cuentas por cobrar de difícil recaudo	8,792,996.00	9,149,516.00	-356,520.00
1.3.86	Cr		Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-214,849,730.95	-143,035,662.84	-71,814,068.11

Se reconocerán 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, equivalente de efectivo u otro instrumento.

La EPC maneja cuentas por cobrar misionales que se realizan por facturación comercial y corresponden a los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo y facturación por otros servicios, que corresponden a servicios especiales.

Además, se tienen cuentas por cobrar no misionales por conceptos diferentes, originados en actos administrativos, sentencias, títulos valores, cuentas de cobro u otros documentos provenientes de deudor a favor de la EPC Cajicá S.A.- ESP.

Esta se reconocerá según lo señalado en el artículo 4º del acuerdo JDEPC No. 12 de 2021 la clasificación de la cartera será como se indica a continuación:

1. Para la cartera de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo la clasificación será:
 - a. Entre un (1) periodo y tres (3) periodos de atraso (60-180 días)
 - b. Cuatro periodos en adelante (240 días en adelante)
2. Para la cartera de servicios especiales será:
 - a. Entre un (1) mes y seis (6) meses de mora
 - b. Entre siete (7) meses de mora en adelante.

Es política de la empresa realizar Acuerdos de Pago de Obligaciones en Mora y para ello se tendrá en cuenta lo establecido en el capítulo III acuerdo JDEPC No. 12 de 2021.

Medición inicial

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y se medirán por el valor de la transacción.

Para el cierre de la vigencia el total de la cartera reflejado en los estados financieros está compuesto por el informe de cartera con corte a octubre y estimación de los meses noviembre y diciembre con las estadísticas de facturación del periodo anterior.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro la empresa podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

Deterioro Individual de cuentas por cobrar

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera individual, la empresa medirá como mínimo al final del periodo contable, el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos. A su vez la pérdida crediticia corresponde al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la empresa espera recibir descontados a las tasas de intereses extraída de la curva cero cupones de los TES emitidos por el gobierno nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos.

Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superaran las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Deterioro colectivo de cuentas por cobrar

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera colectiva la empresa estimará, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar las pérdidas crediticias esperadas. La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se podrá realizar de manera colectiva, cuando estas compartan características similares que puedan influir en su riesgo crediticio, tales como sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor o plazos de vencimiento.

La matriz de deterioro establece porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación a partir de un análisis histórico de tendencias de pago y recuperabilidad de las cuentas por cobrar. Adicionalmente, cuando la empresa disponga de información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras y sobre la manera como esta afecta el riesgo crediticio de las cuentas por cobrar, considerará dicha información en la determinación de los porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponderán al valor resultante del producto de los porcentajes de incumplimiento determinados en la matriz de deterioro por el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de las cuentas por cobrar, menos cualquier pérdida por deterioro del valor previamente reconocida.

Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro acumulado.

Baja en cuentas.

Se dará baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por cobrar cuando, expiren los derechos sobre los flujos financieros, no se tenga probabilidad de recuperar dichos flujos, se renuncie a ellos o se transfieran los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de la cuenta por cobrar se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si existiere, y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La empresa reconocerá separadamente, como activo o pasivo, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

Si la empresa transfiere una cuenta por cobrar, esto es, cuando se transfieren los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de la cuenta por cobrar o se retienen tales derechos, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero, la empresa evaluará en qué medida retiene los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar transferida para proceder con su baja en cuentas.

Criterios para el castigo de cartera Artículo 34 acuerdo JDEPC 012 mayo 2021

La dirección administrativa y comercial y asesor jurídico presentara informe semestral de análisis de cartera (clasificación de vencimientos e informe de seguimiento) a la Dirección Financiera para el registro del deterioro. La cartera de servicios especiales será presentada por la dirección financiera según edades de vencimiento y soporte de factura.

Serán objeto de castigo:

1. La cartera cuya cuantía total sea igual o inferior a 1 SMMLV salario mínimo mensual legal vigente, y/o donde cuya gestión de cobro resulte más onerosa que el valor adeudado y tenga veinte cuatro (24) meses o más de vencida.
2. La cartera de DIFICIL RECAUDO, en la cual se haya superado los plazos de las obligaciones adeudadas, en donde no se logró identificar al legitimado en la causa por pasiva y/o habiéndose identificado, no se hallaron bienes susceptibles de ser embargados, o el tercero entro en quiebra o en otra forma de organización financiera.
3. Realizarlo sobre las cuentas a las cuales se haya adelantado y agotado todas las etapas estipuladas de acuerdo a las normas de cobro persuasivo y proceso jurídico.
4. La cartera que no esté contenida en un documento idóneo que garantice su respectivo cobro, observando en todo caso las condiciones de los numerales anteriores.

Con base en los criterios establecidos para el castigo, la dirección administrativa y comercial informara a la secretaría técnica del comité técnico de sostenibilidad contable para la respectiva convocatoria y de acuerdo a sus funciones autorizar la depuración y/o castigo de la cartera. Así mismo para la cartera de servicios especiales la dirección financiera informara sobre cartera que cumpla con los criterios para castigo.

Una vez aprobado mediante acta de comité y sus respectivos soportes la dirección financiera realizara el respectivo registro dando de baja la cartera.

NOTA 7. Anexo 7.A.		Cuentas por Cobrar PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS								
DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO	
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(+) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	7,266,909,538.01	0.00	7,266,909,538.01	108,067,244.10	-31,104,610.63	0.00	76,962,633.47	1.1	7,189,946,904.54
1.3.18.02	Servicio de acueducto	3,691,021,369.27	0.00	3,691,021,369.27	11,993,194.61	27,876,914.35		40,170,019.14	1.1	3,652,651,350.13
1.3.18.03	Servicio de alcantarillado	1,781,835,636.46	0.00	1,781,835,636.46	11,125,984.13	6,285,536.66		17,411,540.79	1.0	1,772,424,095.67
1.3.18.04	Servicio de aseo	1,781,050,532.28	0.00	1,781,050,532.28	84,548,155.36	-45,367,061.82		19,181,073.54	1.1	1,761,869,470.74

		NOTA 7. Anexo. 7.13.		CUENTAS POR COBRAR SUBVENCIONES POR COBRAR	
DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DEFINITIVO
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.24	SUBVENCIONES POR COBRAR	128,071,322.00	0.00	128,071,322.00	128,071,322.00
1.3.24.95	Otras subvenciones	128,071,322.00	0.00	128,071,322.00	128,071,322.00

A	B	C	D	E	K
		NOTA 7. Anexo. 7.21.		CUENTAS POR COBRAR OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DEFINITIVO
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	56,674,293.20	0.00	56,674,293.20	56,674,293.20
1.3.84.12	Descuentos no autorizados	3,942,706.97	0.00	3,942,706.97	3,942,706.97
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	52,731,586.23	0.00	52,731,586.23	52,731,586.23

		NOTA 7. Anexo. 7.22.		CUENTAS POR COBRAR CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	
DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DEFINITIVO
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	8,792,996.0	0.0	8,792,996.0	8,792,996.0
1.3.85.04	Servicio de acueducto	4,464,891.0	0.0	4,464,891.0	4,464,891.0
1.3.85.05	Servicio de alcantarillado	2,113,572.0	0.0	2,113,572.0	2,113,572.0
1.3.85.06	Servicio de aseo	2,214,533.0	0.0	2,214,533.0	2,214,533.0

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	4,340,280,256.91	4,525,268,180.54	-184,987,923.63
1.5.14	Db	Materiales y suministros	4,340,280,256.91	4,525,268,180.54	-184,987,923.63
1.5.14.08	Db	Viveres y Rancho	2,423,507.36	4,424,253.66	-2,000,746.30
1.5.14.13	Db	Elementos y Accesorios de Acueducto	3,574,924,391.08	4,109,551,478.93	-534,627,087.85
1.5.14.14	Db	Elementos y Accesorios de Alcantarillado	619,241,811.56	245,528,810.57	373,713,000.99
1.5.14.17	Db	Elementos y Accesorios de Aseo	62,458,719.80	100,101,199.91	-37,642,480.11
1.5.14.21	Db	Dotación a trabajadores	52,103,792.88	41,951,469.01	10,152,323.87
1.5.14.90	Db	Otros Materiales y Suministros	29,128,034.23	23,710,968.46	5,417,065.77

Esta política se aplicará para todos los Activos que:

Se mantienen para la venta en el curso normal de la operación y/o corresponden a materiales, accesorios y suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios, como en el caso de los químicos, repuestos, materiales de consumo, materiales para el mantenimiento de los Compactadores, las tuberías, conexiones y accesorios para el mantenimiento en general de los activos que utilizan para la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

La política de la empresa para los inventarios es:

Reconocimiento de Inventarios

Los inventarios se reconocerán en el momento de registrar la entrada de almacén y se clasificarán como suministros.

Medición inicial de Inventarios

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

- *Costo de Adquisición*

El costo de adquisición incluirá el precio de compra, aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento y otras erogaciones necesarias para colocar el inventario en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio y de si dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores.

- **Sistema de inventario y formulas del cálculo del costo**

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará **el método de primeras en entrar primeras en salir PEPS** según Acuerdo No. JDEPC-013 de 2021.

La EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICA S.A E.S.P maneja los inventarios por el sistema PEPS y para efectos de valoración y determinación de costos se aplicara el método de costo promedio. Este resultado promedio se obtiene del costo del artículo al principio del año y del costo de los mismos comprados durante el año

El control de los elementos que hacen parte del inventario se hará a través de un KARDEX, que se lleva por medio del sistema SYSMAN.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22,672,815,079.58	20,217,732,208.50	2,455,082,871.08
1.6.05	Db	Terrenos	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	4,724,582,850.60	1,698,876,032.60	3,025,706,818.00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	29,254,031,427.48	28,961,654,223.63	292,377,203.85
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	4,856,484,656.26	4,524,804,113.26	331,680,543.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	385,404,908.00	360,387,954.00	25,016,954.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	1,008,129,840.50	918,143,248.50	89,986,592.00
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	1,917,818,936.31	1,902,818,936.31	15,000,000.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-18,401,462,522.57	-17,076,777,282.80	-1,324,685,239.77
1.6.85.03	Cr	Redes, Líneas y Cables	-12,823,859,172.25	-11,941,694,223.48	-882,164,948.77
1.6.85.04	Cr	Maquinaria y Equipo	-2,899,588,969.32	-2,645,679,815.32	-253,909,154.00
1.6.85.06	Cr	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	-257,297,868.29	-235,119,373.29	-22,178,495.00
1.6.85.07	Cr	Equipos de Comunicación y Computación	-659,071,925.73	-568,413,067.73	-90,658,858.00
1.6.85.08	Cr	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	-1,761,644,586.98	-1,685,870,802.98	-75,773,784.00
1.6.95	Cr	Provisiones para protección de propiedad, planta y equipo (CR)	-1,112,175,017.00	-1,112,175,017.00	0.00
1.6.95.07	Cr	Redes, líneas y cables	-1,112,175,017.00	-1,112,175,017.00	0.00

Esta política se aplicará para todos los activos tangibles que:
Se esperan usar por más de un periodo contable; y no están disponibles para la venta.

Se mantienen:

- Para uso en la producción y comercialización de bienes.
- Para uso en la prestación de servicios.
- Para arrendarlos a terceros; o
- Para propósitos administrativos.

Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo

Se reconocerá como Propiedad Planta y equipo, los activos que se espera usarlos más de un periodo contable y cumple las siguientes características:

- a) Es un recurso controlado como resultado de sucesos pasados, Es decir, el derecho de propiedad no es esencial. Un recurso mantenido en arrendamiento (operativo o financiero) podrá ser reconocido si la empresa controla los beneficios que se espera que fluyan del recurso.
- b) Es un recurso del cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Es decir, que contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo; y
- c) El costo del recurso se puede medir confiabilidad.

La propiedad planta y equipo se reconocerá en el momento de registrar la entrada al almacén y se clasificara como devolutivos, inmuebles y comodatos que se reconocen como activos en la entidad.

Medición inicial de Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el 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 de empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Los costos de preparación del emplazamiento físico.
- Los costos de entrega inicial y 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 venta de los elementos producidos dentro del 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 las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa
- Para los Activos fijos reales productivos el valor del IVA no forma parte del costo del bien.

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 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.

Las propiedades planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Arrendamientos.

Cuando se adquiera una propiedad planta y equipo sin cargo alguno o, por una prestación simbólica, la empresa medirá el activo adquirido de acuerdo con la norma de Subvenciones. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretenda darle.

Medición posterior del Propiedad, Planta y Equipo

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

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 se deprecian de acuerdo al método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos.

La depreciación de los activos fijos reales productivos se reconocerá como costo, la dirección financiera revisará en las entradas de almacén el concepto de esta clase de activos, verificando que el costo asignado no debe incluir el valor del IVA

Periodo de depreciación

La depreciación de una propiedad planta y equipo iniciara 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 no cesara 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 tendrá en cuenta, entre otros los siguientes factores:

La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espera 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.

El detalle de vidas útiles asignadas a cada elemento de propiedad planta y equipo es el siguiente:

Tipo de Bien	Años de vida útil
Terrenos	Indefinido
Edificaciones	50 años
Redes, líneas y cables	40 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computo	5 años
Vehículos	10 años
Equipo de comedor	10 años

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.

Bienes Inmuebles; se considera que el valor de venta futuro de los bienes inmuebles es superior al costo y al valor razonable actual, dado el crecimiento de los precios en el mercado para este tipo de bienes, por tanto, no se calculara valor residual.

Bienes Muebles; dadas las características físicas de los equipos de cómputo, comunicación, mesas, sillas y similares al final de la vida útil se determina que su valor es prácticamente nulo, en ese sentido la política contable para estos bienes será calcularles un valor residual mínimo del 2%.

Vehículos y maquinaria y equipo; para esta clase de bienes muebles se calcula un 5% del valor total del activo como valor residual.

Revisión de vidas útiles

EPC CAJICA S.A. E.S.P efectuará la revisión solo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

Deterioro

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad planta y equipo, la empresa aplicara lo establecido en la norma de deterioro de valor de los activos; al igual que tomar como ejemplo la guía de aplicación No.003 Deterioro del valor de propiedades planta emitida por la CGN.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	154,774,298.00	134,095,005.00	20,679,293.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	317,746,959.00	292,898,247.00	24,848,712.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-162,972,661.00	-158,803,242.00	-4,169,419.00

Alcance de la política contable de Activos Intangibles

Esta política se aplicará para todos bienes que tengan el carácter de intangible y sobre los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, que posee el control y son plenamente identificables y cuantificables.

Criterios de Reconocimiento de 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.
- La empresa controla un activo intangible cuando puede obtener beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios. Un activo intangible produce beneficios futuros cuando; a) la empresa puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de las empresas o c) el intangible le permite a la empresa disminuir sus costos y gastos.
- La empresa no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo e investigación.
- No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente, ni las actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción, ni desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la empresa.
- LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICA S.A. ESP, reconoce como activos intangibles las licencias y derechos de software que cumplen con los siguientes requisitos:
 - a. Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo.
 - b. El costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.
 - c. Se esperen utilizar por más de un año.
 - d. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Aquellas licencias de software que no sean separables del Hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de los activos y se amortizan por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según lo defina en la política contable de propiedad, planta y equipo.

Composición

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4,127,646,483.50	6,811,968,811.34	-2,684,322,327.84
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	202,124,898.34	189,696,694.34	12,428,204.00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	2,430,620,318.34	2,408,702,700.00	21,917,618.34
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	938,650,296.82	1,445,993,558.00	-507,343,261.18
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	0.00	2,633,480,854.00	-2,633,480,854.00
1.9.70	Db	Intangibles	317,746,959.00	292,898,247.00	24,848,712.00
1.9.75	Cr	Amortización Acumulada de Intangibles (cr)	-162,972,661.00	-158,803,242.00	-4,169,419.00
1.9.85	Db	Activos por Impuestosn Diferidos	401,476,672.00	0.00	401,476,672.00

Dentro de otros derechos y garantías se registran los seguros adquiridos en la empresa para cubrir los riesgos asociados a la propiedad, planta y equipo, los vehículos, las redes y los asociados con los servidores públicos que prestan sus servicios a la entidad.

Los anticipos sobre convenios y acuerdos representan el valor del anticipo entregado al Consorcio Saneamiento de acuerdo con lo establecido en el Convenio Interadministrativo 1374 de 2014 para la construcción de la PTAR Calahorra.

La adquisición de bienes y servicios representa el dinero entregado para la adquisición de los peajes necesarios para la debida prestación de servicios de recolección y transporte de los desechos sólidos del municipio los cuales deben ser dispuestos en Nuevo Mondoñedo. El valor de los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones corresponde al anticipo por impuesto de renta liquidado en la declaración de renta de 2021 presentada en el año 2022, a las retenciones en la fuente practicadas a título de renta a la empresa por la prestación de los diferentes servicios complementarios, al saldo a favor reconocido por el sexto bimestre de la declaración de IVA, al saldo a favor por impuesto de renta 2021 presentada en el 2022, al anticipo de industria y comercio por el año 2022, a las autorretenciones de renta reconocidas y canceladas durante la vigencia 2022, el descuento tributario correspondiente al IVA de los diferentes bienes de capital adquiridos durante la vigencia para el correcto funcionamiento de la entidad y para la adecuada prestación de los servicios..

Los intangibles equivalen a la adquisición de las licencias del software adquirido durante la vigencia y el saldo pendiente de amortizar de los mismos, de igual manera se encuentran reconocidas las servidumbres adquiridas por la empresa para llevar a cabo la adecuada prestación del servicio de Acueducto y Alcantarillado con sus correspondientes mejoras.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
17.1. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO	0.00	(237,821,734.00)	237,821,734.00
2.3.13.15	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	0.00	(237,821,734.00)	237,821,734.00
2.3.14.10	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0.00	0.00	0.00
2.3.17.06	Cr	Contrato Leasing	0.00	0.00	0.00

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1,803,790.00	3,607,580.00	-1,803,790.00
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	1,803,790.00	1,803,790.00	0.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0.00	1,803,790.00	-1,803,790.00

La deuda interna de la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., está compuesta por un leasing concedido por Bancolombia mediante contrato 178644 con fecha de inicio: 27/09/2016 y fecha de finalización 27/09/2021 a 60 cuotas para financiar la construcción de redes de alcantarillado en el sector denominado Politécnico – Prado del municipio de Cajicá, el cual tiene un saldo a corto plazo al 31/12/2021 de \$0.00 y un crédito concedido por FINDETER número 080 con un plazo de 36 meses incluido dos meses de periodo de gracia por valor de cincuenta millones de pesos Mcte (\$50.000.000), los cuales fueron desembolsados por dicha entidad el 29 de diciembre de 2020, recursos destinados para financiar exclusivamente la liquidez, para aliviar la presión originada en la reducción en los ingresos ordinarios derivada de la Emergencia Económica, Social y Ecológica prevista en el decreto 417 de 2020

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	-1,803,780.00	-3,607,570.00	1,803,790.00
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	-1,803,780.00	-1,803,780.00	0.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0.00	-1,803,790.00	1,803,790.00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo	0.00	0.00	0.00

La deuda interna de la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., está compuesta por un crédito concedido por FINDETER número 080 con un plazo de 36 meses incluido dos meses de periodo de gracia por valor de cincuenta millones de pesos Mcte (\$50.000.000), los cuales fueron desembolsados por dicha entidad el 29 de diciembre de 2020, recursos destinados para financiar exclusivamente la liquidez, para aliviar la presión originada en la reducción en los ingresos ordinarios derivada de la Emergencia Económica, Social y Ecológica prevista en el decreto 417 de 2020, este crédito tiene finalización en diciembre de 2023

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	7,553,591,662.44	0.00	7,553,591,662.44	5,393,587,768.57	0.00	5,393,587,768.57	2,160,003,893.87
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,190,264,938.77		1,190,264,938.77	1,391,870,958.53		1,391,870,958.53	-201,606,019.76
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,994,452,992.87		1,994,452,992.87	1,648,440,037.43		1,648,440,037.43	346,012,955.44
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	131,620,411.00		131,620,411.00	114,512,790.00		114,512,790.00	17,107,621.00
2.4.36	Cr	retencion en la fuente e impuesto de timbre	256,493,478.00		256,493,478.00	215,268,929.00		215,268,929.00	41,224,549.00
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas por pagar	1,817,533,159.00		1,817,533,159.00	1,445,124,585.00		1,445,124,585.00	372,408,574.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2,163,226,682.80		2,163,226,682.80	578,370,468.61		578,370,468.61	1,584,856,214.19

Las cuentas por pagar de la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., corresponden a obligaciones por pago de suministro de bienes o prestación de servicios a proveedores y acreedores derivados de obligaciones contractuales por diferentes conceptos en el curso ordinario de la operación, los cuales se reconocen a su valor nominal.

Adicionalmente los estados financieros reflejan los recaudos a favor de terceros por concepto de estampillas municipales, las cuales se consignan mensualmente al municipio de Cajicá y de libranzas y suscripciones a empresas que prestan servicios fúnebres, las cuales se descuentan a los empleados por nómina y se giran a los acreedores en el mes siguiente.

Las retenciones en la fuente, de IVA y de ICA corresponden a los valores descontados a los contratistas por los pagos realizados por concepto de prestación de bienes y servicios, las cuales se declaran y pagan a la DIAN y al municipio de Cajicá

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento. Independientemente de que se originen en operaciones de crédito público en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificaran al costo o costo amortizado.

La política que adopta la Empresa para las cuentas por pagar es cancelar sus obligaciones dentro de los plazos normales del sector, por lo tanto, las cuentas por pagar se medirán al costo.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

- Anexo 21.1.1.

NOTA	21.	Cuentas por pagar	
Anexo.	21.1.1	Revelaciones generales	
ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		1,190,264,938.77
2.4.01.01	Bienes y servicios		1,190,264,938.77
	Nacionales	PN	42,923,117.00
	Nacionales	PJ	1,147,341,821.77

El saldo de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2022 está representado en facturas y cuentas de cobro que serán canceladas en un plazo no mayor a 45 días.

- La Empresa ha cumplido con sus obligaciones tributarias tanto a nivel Nacional como a nivel Municipal dentro de los términos de ley que establece cada uno de las entidades encargadas.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

NOTA	21.	Cuentas por pagar	
Anexo.	21.1.5	Revelaciones generales	
ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		1,994,452,992.87
2.4.07.20	Recaudos por clasificar		45,674,576.99
	Nacionales	PN	0.00
	Nacionales	PJ	45,674,576.99
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros		1,948,778,415.88
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	1,948,778,415.88
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	

Anexo 21.1.7. Descuentos de Nómina

NOTA		21.	CUENTAS POR PAGAR
Anexo.		21.1.	REVELACIONES GENERALES
		21.1.7	DESCUENTOS DE NÓMINA
ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		131,620,411.00
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		50,223,900.00
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	50,223,900.00
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		16,737,800.00
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	16,737,800.00
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	
2.4.24.07	Libranzas		64,325,511.00
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	64,325,511.00
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina		333,200.0
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	333,200.0
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	

- Los descuentos de nómina se hacen dando cumplimiento a la reglamentación en materia laboral establecida por el gobierno nacional y dando aplicación al manual de nómina vigente en la empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP.
- Anexo 21.1.9. Impuestos, Contribuciones y Tasas

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
		21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.		21.1.9	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD
			VALOR EN LIBROS
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1,817,533,159.00
2.4.40.01	Impuesto sobre la renta y complementarios		1,460,687,000.00
	Nacionales	PJ	1,460,687,000.00
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio		347,772,008.00
	Nacionales	PJ	347,772,008.00
2.4.40.24	Tasas		9,074,151.00
	Nacionales	PJ	9,074,151.00

- La empresa realiza el reconocimiento del impuesto de renta y complementarios de acuerdo con la depuración realizada a las cuentas de balance, descontado para el año 2022 las autorretenciones realizadas a los ingresos de acuerdo con la normativa vigente en materia fiscal.

- Anexo 21.1.17. Otras Cuentas Por Pagar

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
		21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.		21.1.17	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD
			VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2,163,226,682.80
2.4.90.13	Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas		2,115,541,180.82
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	2,115,541,180.82
2.4.90.26	Suscripciones		1,588,113.00
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	1,588,113.00
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena		5,391,400.00
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	5,391,400.00
2.4.90.51	Servicios públicos		7,309,624.10
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	7,309,624.10
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar		33,396,364.88
	Nacionales	PN	33,396,364.88
	Nacionales	PJ	

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

NOTA 22. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-875,943,459.00	-797,030,498.00	-78,912,961.00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	-875,943,459.00	-797,030,498.00	-78,912,961.00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-875,943,459.00	-797,030,498.00	-78,912,961.00
(-) Plan de Activos		A corto plazo	-875,943,459.00	-797,030,498.00	-78,912,961.00

La Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., realizó treinta y tres (33) capacitaciones al personal tanto administrativo como operativo durante la vigencia 2022.

- Adicionalmente, la entidad deberá revelar los aspectos específicos que exige su respectivo marco normativo y los que considere necesarios de ampliación para estos conceptos en su composición y desagregación, teniendo en cuenta los de mayor relevancia, para lo cual se pueden utilizar texto, tablas y/o gráficos.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

NOTA 22. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS**
22.1 **Beneficios a los empleados a corto plazo**

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(875,943,459.0)
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	(685,929.0)
2.5.11.02	Cr	Cesantías	(360,871,151.0)
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	(42,495,135.0)
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	(166,979,112.0)
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	(105,972,353.0)
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	(79,137,063.0)
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	(75,278,454.0)
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	(4,887,500.0)
2.5.11.24	Cr	Aportes a caja de compensación familiar	(26,870,300.0)
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	(12,766,462.0)
	Cr	Bonificación Especial de Recreación	(12,766,462.0)

Los beneficios a empleados son todas las retribuciones que la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Los beneficios a empleados se manejan de acuerdo con cuatro (4) categorías principales:

- a) Beneficios de corto plazo. Se reconocen a corto plazo los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado los servicios a la empresa durante el periodo

contable, estos son sueldos, salarios, aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

- b) **Beneficios largo plazo** Se reconocen los beneficios otorgados a los empleados con vínculo laboral 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 estos premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios a largo plazo, beneficio por invalidez permanente, ente otros.
- c) **Beneficios a terminación del vínculo laboral o contractual.** Aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, 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.
- d) **Beneficios Pos empleo.** Se reconocen beneficios posteriores al empleo, es decir las retribuciones que se brindan después de que los empleados cumplen su periodo de trabajo, entre estos tenemos pensiones a cargo de la empresa, seguros de vida y beneficios de asistencia médica.

La Dirección Comercial y Administrativa y Talento Humano determinará que se han reconocido todas las obligaciones laborales a favor de los empleados, que los saldos de gastos, costos y pasivos han sido reconocidos por los valores correctos de acuerdo con las normas laborales y acuerdos contractuales, a través de un informe a la Dirección financiera para que esta verifique y plasme en los estados Financieros esta información.

Medición de Beneficios a empleados

- **Beneficios de corto plazo:** Se medirán por el valor adeudado, que se define por la cantidad a pagar establecida entre las partes al momento de reconocer el pasivo, de acuerdo con la normatividad vigente en Colombia, convenios o convenciones internas.
- **Beneficios largo plazo:** Se medirán como mínimo al final del ejercicio contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos. Se utilizará el método de medición actuarial, unidad de crédito proyectada, donde cada periodo se convierte en una unidad que implica el reconocimiento proporcional de la obligación, desde que el empleado ingresa, hasta cuando hace efectivo el derecho.
- **Beneficios a terminación del vínculo laboral o contractual.** Se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.
- **Beneficios Pos empleo.** Por el valor de los aportes al fondo de Pensiones, el cual se liquidará con base en las normas.

Presentación en los Estados Financieros de Beneficios a Empleados

- Los beneficios a empleados se presentarán en el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y se clasifican como PASIVOS CORRIENTES cuando se espera cancelar la deuda por pagar dentro de los doce meses siguientes desde el 31 de diciembre del año que se informa.
- Los beneficios a Empleado se presentarán en el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y se clasifican como PASIVOS NO CORRIENTES cuando se espera cancelar la deuda por pagar después de los doce meses siguientes desde el 31 de diciembre del año que se informa.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

NOTA 24. OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	-24,030,810,684.32	-19,330,074,602.17	-4,700,736,082.15
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	-14,450,709,565.00	-14,538,493,825.00	87,784,260.00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	-2,517,368,013.19	-1,175,259,684.19	-1,342,108,329.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	-7,062,733,106.13	-3,616,321,092.98	-3,446,412,013.15

Corresponde al valor de los convenios celebrados con diferentes entidades públicas con el objeto de garantizar la prestación de las diferentes actividades inherentes a los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

Los pasivos por impuestos diferidos representan el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en períodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a períodos futuros en los cuales el activo se recupere y el pasivo se liquide.

Corresponde al valor de los convenios celebrados con diferentes entidades públicas con el objeto de garantizar la prestación de las diferentes actividades inherentes a los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

NOTA 24. OTROS PASIVOS
24.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	-9,580,101,119.32	-4,791,580,777.17	-4,788,520,342.15
2.9.18.03	Cr	Cuentas por Cobrar	0.00	0.00	0.00
	Cr	Provisión Cartera	0.00	0.00	0.00
2.9.18.06	Cr	Propiedad Planta y Equipo	-2,517,368,013.19	-1,175,259,684.19	-1,342,108,329.00
	Cr	Propiedad Planta y Equipo Leasing	-2,517,368,013.19	-1,175,259,684.19	-1,342,108,329.00
2.9.90.05	Cr	Costo Medio de Inversión de las Empresas de Servicios Públicos	-7,062,733,106.13	-3,616,321,092.98	-3,446,412,013.15
	Cr	CMI Acueducto	-4,553,884,500.66	-2,767,330,510.66	-1,786,553,990.00
	Cr	CMI Alcantarillado	-2,508,848,605.47	-848,990,582.32	-1,659,858,023.15

Con respecto al Costo Medio de Inversión de las Empresas de Servicios Públicos, atendiendo a los conceptos: 2017200005651 del 09-09-2017 y 20172000056661 del 11-09-2017 la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., realizó el reconocimiento del CMI debitando de la subcuenta correspondiente de la cuenta 1318 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS y acreditó la subcuenta 299090 – Otros pasivos diferidos, de la cuenta 2990 – OTROS PASIVOS DIFERIDOS, en la cual se representa el valor de los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

Por lo cual, al momento de realizar el recaudo del pago de los usuarios, se debita la subcuenta correspondiente del grupo 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, según la contrapartida recibida por medio de auxiliares que permitan la identificación del ingreso con la destinación para la inversión, y se acredita la subcuenta correspondiente de la cuenta 1318 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS.

Así mismo, al ejecutar los recursos recibidos por concepto de CMI, la empresa reconocerá un debito por la amortización de la subcuenta 299090 – Otros pasivos diferidos, de la cuenta 2990 – OTROS PASIVOS DIFERIDOS, por las inversiones que cumplan las condiciones para incluir las obras relacionadas directamente con la expansión de los sistemas, así como las reposiciones y rehabilitaciones necesarias para seguir prestando los servicios de igual o mejor forma que en la actualidad, y a su vez registra un crédito en la subcuenta correspondiente de la cuenta 4321 – SERVICIO DE ACUEDUCTO o 4322 – SERVICIO DE ALCANTARILLADO de acuerdo al tipo de servicio que origino el cobro de CMI.

Por su parte el registro de la inversión realizada en obras de expansión de los sistemas, así como las reposiciones y rehabilitaciones, se hará con el crédito de la respectiva subcuenta del grupo 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO y el débito en las cuentas correspondientes a la naturaleza del activo adquirido para la expansión, reposición o rehabilitación del servicio o del Gastos según corresponda, sin detrimento del registro de los descuentos y retenciones que se deriven de los respectivos hechos económicos.

Los recursos recibidos por la empresa que están relacionados con el componente de CMI, no deben ser reconocidos como un ingreso en el resultado del periodo en el momento en el que se reciben, toda vez que al no haberse ejecutado, no se cumpliría con el principio de asociación establecido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera, así pues, se deberá registrar los recursos recibidos por dicho componente como un pasivo diferido, acreditando la subcuenta 299090 - Otros pasivos diferidos, de la cuenta 2990 - OTROS PASIVOS DIFERIDOS, debido a que representan los valores que se ejecutarán en periodos posteriores, en los cuales tendrán el carácter de ingresos. En la medida que se vaya ejecutando el objeto para el cual están destinados dichos recursos, la empresa deberá amortizar el pasivo diferido y reconocer alternamente el ingreso correspondiente.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

NOTA	26.	CUENTAS DE ORDEN
	26.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	378,402,982.77	179,935,227.77	198,467,755.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	191,466,500.00	191,466,500.00	0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	191,466,500.00	191,466,500.00	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-569,869,482.77	-371,401,727.77	-198,467,755.00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)			0.00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	-378,402,982.77	-179,935,227.77	-198,467,755.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-191,466,500.00	-191,466,500.00	0.00

En esta cuenta, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la empresa realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

La 8.3.90 Otras cuentas deudoras de control representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente.

La 8.9.15 Deudoras de control por el contrario representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 – Deudoras de control.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

- Diligencie el cuadro que muestra los conceptos (cuentas) que componen las Cuentas de orden acreedoras, comparativo con el periodo anterior, según modelo dispuesto en los anexos (26.2.), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos.

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.3		Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	41,233,709,842.59	44,209,405,789.00	-2,975,695,946.41
9.3.06		Cr	Bienes recibidos en custodia	-629,967,324.41	629,967,324.00	-1,259,934,648.41
9.3.08		Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	-871,217,693.00	871,217,693.00	-1,742,435,386.00
9.3.90		Cr	Otras cuentas acreedoras de control	42,734,894,860.00	42,708,220,772.00	26,674,088.00
9.9		Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-41,233,709,842.59	-44,209,405,789.00	2,975,695,946.41
9.9.15		Db	Acreedoras de control por contra (db)	-41,233,709,842.59	-44,209,405,789.00	2,975,695,946.41

En la denominación 9.3 Acreedoras de Control, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la empresa realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

La partida 9.3.06 Bienes recibidos en custodia representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la empresa para su salvaguarda o custodia.

Comprende inventario y propiedad planta y equipo adquirido con recursos del municipio de Cajicá producto de los convenios interadministrativos de PGIRS, Podas, PUEFAAC y PSMV.

La partida 9.3.08 Recursos administrados en nombre de terceros representa el valor de los recursos de terceros administrados por la empresa directamente o a través de otras entidades.

Comprende el valor de dos camiones compactadores de propiedad del municipio de Cajicá y que fueron entregados a la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., en comodato.

La partida 9.9.15 Acreedoras de control por el contrario (DB) representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 93

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	0.00	0.00	0.00
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	32,033,507,618.34	28,685,701,833.16	3,347,805,785.18
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	6,114,332,000.00	6,114,332,000.00	0.00
3.2.15	Cr	Reservas	19,259,083,415.02	17,888,635,306.80	1,370,448,108.22
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	4,900,269,558.32	3,312,286,418.36	1,587,983,139.96
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	1,759,822,645.00	1,370,448,108.00	389,374,537.00

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICA S.A. E.S.P.
NIT 832'002.386-5
COMPOSICION ACCIONARIA y PARTICIPACION PATRIMONIAL A DICIEMBRE 31 DE 2022

N.I.T.	NOMBRE DEL ACCIONISTA	ACCIONES	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PARTICIP. %TUAL	VR. PARTIC EN PATRIMONIO
899999465-0	MUNICIPIO DE CAJICA	6,114,292	6,114,292,000	99.99934580	32,033,298,054.60
832002436-5	E.S.E. HOSPITAL PROFESOR JORGE CAVELIER	10	10,000	0.00016355	52,390.85
900132308-4	INSTIT MPAL DE VVDA DE INT SOCIAL DE CAJICA	10	10,000	0.00016355	52,390.85
800185515-7	INSTIT MPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE CAJICA	10	10,000	0.00016355	52,390.85
900132302-0	INSTIT MPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICA	10	10,000	0.00016355	52,390.85
TOTALES		6,114,332	6,114,332,000	100.00	32,033,507,618.02
No. ACCIONES		6,114,332			
Vr INTRINSECO DE LA ACCION					\$5,239.09

Objetivo de la Política Contable de Patrimonio

Establecer los criterios de reconocimiento, la medición de los valores y la información a revelar del Patrimonio, para presentar estados financieros con propósito general de LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICA S.A. ESP con información relevante, fiable y útil para los socios de la empresa.

Responsables de la información solicitada por esta política

La Gerencia es la responsable de aplicar los criterios de reconocimiento para tomar la decisión de presentar, o no, el Patrimonio.

Le corresponde también aplicar las instrucciones de esta política para la medición de los valores y la preparación de toda la información a revelar, sin ningún tipo de omisión.

Normatividad aplicada en esta política

Para la redacción de esta política se tuvo en cuenta:

- Resolución 414 de 2014: Normas para la presentación de Estados Financieros.
- Parte 1– Definición de reconocimiento, medición Revelación y presentación de elementos que constituyen los estados financieros.
- Instructivo No. 002 Patrimonio Público Incorporado Numeral 1.4.7.

Alcance de la política contable para Patrimonio

Esta política se aplicará para partidas del Patrimonio, que corresponde a la participación residual de los Activos de LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICA S.A. ESP, una vez deducidos todos sus Pasivos.

Presentación en los Estados Financieros del Patrimonio

El Patrimonio se presentará en el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, luego de las partidas que conforman el PASIVO NO CORRIENTE.

Las partidas del Patrimonio se clasificarán así:

- Capital Fiscal.
- Primas de colocación de acciones.
- Reservas.
- Resultados de Ejercicios anteriores.
- Resultados del ejercicio.
- Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

- Diligencie el cuadro que muestra los conceptos (cuentas) que componen los Ingresos, comparativo con el periodo anterior, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos.

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	30,658,342,279.31	28,061,236,441.00	2,597,105,838.31
4.2	Cr	Venta de bienes	0.00	2,821,303.00	-2,821,303.00
4.3	Cr	Venta de servicios	30,035,882,990.97	27,659,766,788.00	2,376,116,202.97
4.8	Cr	Otros ingresos	622,459,288.34	398,648,350.00	223,810,938.34

Este grupo representa los ingresos obtenidos en función de la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, así como los ingresos de sus actividades conexas.

Normatividad aplicada en esta política

Para la redacción de esta política se tuvo en cuenta:

- Resolución 414 de 2014: Normas para la presentación de Estados Financieros.
- Parte 1– Definición de reconocimiento, medición Revelación y presentación de elementos que constituyen los estados financieros.
- Parte 2- Capitulo IV Ingresos de Actividades Ordinarias Numeral 1.1.1- 1.1.2 Ingresos por prestación de servicios.
- NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias
- Decreto 3022 de 2013 sección 23

Alcance de la política contable para Ingresos.

Esta política se aplicará para partidas de Ingresos, que se clasifican así:

- **Ingresos de Actividades Ordinarias:** son Ingresos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICA S.A.

ESP que corresponden a las ventas, bien sean por el suministro de bienes y/o la prestación de servicios.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

No hubo ingresos por este concepto.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA		28.	INGRESOS		
Anexo		28.2.	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN		
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	30,658,342,279.31	28,061,236,441.25	2,597,105,838.06
4.2	Cr	Venta de bienes	0.00	2,821,302.74	-2,821,302.74
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	0.00	2,821,302.74	-2,821,302.74
4.3	Cr	Venta de servicios	30,035,882,990.97	27,659,766,788.45	2,376,116,202.52
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	15,279,688,013.49	12,646,755,024.88	2,632,932,988.61
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	7,555,911,031.33	8,267,257,394.79	-711,346,363.46
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	7,363,784,168.22	6,913,341,959.00	450,442,209.22
4.3.90	Cr	Otros Servicios	94,390,804.60	156,788,716.68	-62,397,912.08
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-257,891,026.67	-324,376,306.90	66,485,280.23
4.8	Cr	Otros ingresos	622,459,288.34	398,648,350.06	223,810,938.28
4.8.02	Cr	Financieros	96,239,548.67	5,265,466.74	90,974,081.93
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	123,332,206.67	333,135,610.30	-209,803,403.63
4.8.25	Cr	Impuesto a las Ganancias Diferido	401,476,672.00	60,247,273.02	341,229,398.98
4.8.30	Cr	Reversión por pérdidas en deterioro	1,410,861.00	0.00	1,410,861.00

Ingresos por Actividades Ordinarias

Este grupo representa los ingresos obtenidos en función de la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, así como los ingresos de sus actividades conexas.

4390 OTROS SERVICIOS:

El saldo de esta cuenta por valor de \$94.390.804,60 corresponde al movimiento por ingresos derivados subsidios de alcantarillado, servicios de revisión de medidores, de la prestación de servicios por alquiler de Vactor y alquiler de tolvas, como parte de los servicios complementarios.

NOTA 29. GASTOS

Composición

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	9,094,634,019.82	7,343,941,261.85	1,750,692,757.97
5.1	Db	De administración	5,959,192,107.44	4,767,645,636.34	1,191,546,471.10
5.3	Db	Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones	204,027,595.11	253,329,768.04	-49,302,172.93
5.8	Db	Otros gastos	2,931,414,317.27	2,322,965,857.47	608,448,459.80

Este grupo representa los gastos incurridos en función de la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, vendidos en el periodo, así como los costos de sus actividades conexas.

Los componen los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa siempre que no deban ser registrados como costos.

Reconocimiento de Gastos

Se reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. La empresa presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos de acuerdo al catálogo general de cuentas de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Medición de los gastos

Se medirán los Gastos al mismo valor en que se disminuyó el activo o el valor en que aumentó el pasivo con los beneficios económicos pagados y por pagar por parte de la empresa.

Presentación en los Estados Financieros de los Gastos

Los Gastos se presentarán en el ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL y se clasifican según las partidas solicitadas en la Política Contable 5.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,959,192,107.44	4,767,645,636.34	1,191,546,471.10
5.1	Db	De Administración y Operación	5,959,192,107.44	4,767,645,636.34	1,191,546,471.10
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,304,427,566.00	1,177,444,027.00	126,983,539.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	2,776,734.00	10,492,494.00	-7,715,760.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	254,844,700.00	224,329,200.00	30,515,500.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	9,313,300.00	8,182,200.00	1,131,100.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	499,324,057.00	417,470,126.00	81,853,931.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	280,515,608.55	122,159,792.55	158,355,816.00
5.1.11	Db	Generales	2,407,510,969.30	1,845,581,853.37	561,929,115.93
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1,200,479,172.59	961,985,943.42	238,493,229.17

Los gastos de administración y operación corresponden a los pagos asociados para atender actividades administrativas. Estos gastos se miden al costo.

Normatividad aplicada en esta política

La norma aplicable para los gastos contenidos en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, expedido por la Contaduría General de la Nación, como organismo regulador contable en el país para el sector público, mediante la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	204,027,595.11	253,329,768.04	-49,302,172.93
	Db	DETERIORO	73,224,929.11	117,901,198.04	-44,676,268.93
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	73,224,929.11	117,901,198.04	-44,676,268.93
		DEPRECIACIÓN	127,480,341.00	132,106,245.00	-4,625,904.00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	127,480,341.00	132,106,245.00	-4,625,904.00
		AMORTIZACIÓN	3,322,325.00	3,322,325.00	0.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	3,322,325.00	3,322,325.00	0.00

La depreciación de los activos se realiza por el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada activo.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

- Anexo 29.2.1.

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
Anexo	29.2.1.	DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	2022	2021	SALDO FINAL
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	
	Db	DETERIORO	150,688,652.99	168,781,612.68	319,470,265.67
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	19,885,986.99	33,353,042.68	53,239,029.67
5.3.47.04	Db	Servicio de acueducto	6,812,461.41	14,793,435.44	21,605,896.85
5.3.47.05	Db	Servicio de alcantarillado	5,018,436.17	11,344,636.82	16,363,072.99
5.3.47.06	Db	Servicio de aseo	8,055,089.41	7,214,970.42	15,270,059.83
5.3.60	Db	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	127,480,341.00	132,106,245.00	259,586,586.00
5.3.60.06	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	21,394,499.00	19,698,758.00	41,093,257.00
5.3.60.07	Db	Equipo de comunicación y computación	90,658,858.00	96,980,503.00	187,639,361.00
5.3.60.08	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	15,426,984.00	15,426,984.00	30,853,968.00
5.3.66	Db	Amortización de Intangibles	3,322,325.00	3,322,325.00	6,644,650.00
5.3.66.05	Db	Licencias	3,322,325.00	3,322,325.00	6,644,650.00

Registra el deterioro de las cuentas por cobrar de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, así como la depreciación y amortización de intangibles.

29.3. Otros gastos

- Anexo 29.7.

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo	29.7.	OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2,931,414,317.27	2,322,965,857.47	608,448,459.80
5.8.02	Db	COMISIONES	108,063,800.95	102,861,757.02	5,202,043.93
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	108,063,800.95	102,861,757.02	5,202,043.93
5.8.04	Db	FINANCIEROS	20,532,081.55	29,863,610.66	-9,331,529.11
5.8.04.40	Db	Intereses sobre depósitos y exigibilidades	0.00	11,836,591.00	-11,836,591.00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	20,532,081.55	18,027,019.66	2,505,061.89
5.8.21	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	1,460,687,000.00	1,115,784,585.00	344,902,415.00
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	1,460,687,000.00	1,115,784,585.00	344,902,415.00
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	1,342,108,329.00	1,074,396,844.02	267,711,484.98
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	0.00	12,914,847.73	-12,914,847.73
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo	1,342,108,329.00	1,061,481,996.29	280,626,332.71
5.8.22.11	Db	Operaciones de instituciones financieras	0.00	0.00	0.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	23,105.77	59,060.77	-35,955.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	23,105.77	59,060.77	-35,955.00

Los otros gastos registrados son los siguientes:

Comisiones

Corresponden al valor cobrado por las entidades financieras por concepto de los servicios financieros prestados a la empresa.

Gastos Financieros:

Corresponden a gastos generados por la utilización del efectivo y cobrado por las diferentes entidades financieras.

Impuesto a las ganancias corrientes:

Valor generado por el resultado contable de la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., por el cual se genera un pasivo

Impuesto a la Ganancia Diferido:

Valor resultante del ajuste realizado de los saldos del activo y del pasivo diferido.

Otros Gastos Diversos:

Son otros gastos resultantes de ajustes diversos como el ajuste al peso en el pago de las declaraciones tributarias.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

- Diligencie el cuadro que muestra los conceptos (cuentas) que componen los Costos de ventas, comparativo con el periodo anterior, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos.
- La norma aplicable para los gastos contenidos en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, expedido

por la Contaduría General de la Nación, como organismo regulador contable en el país para el sector público, mediante la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014.

Alcance de la política contable para costo de ventas

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer costos procedentes de la venta de servicios públicos de:

- Acueducto
- Alcantarillado
- Aseo
- Otros servicios

Reconocimiento

Los costos de ventas de la Empresa se derivan de las actividades relativas a la prestación de servicios públicos. La ESP reconocerá como costos de ventas, cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los inventarios que puedan medirse con fiabilidad.

Los costos de ventas se reconocerán sobre la base de la asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos por la venta de servicios públicos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

Los costos de ventas asociados a la actividad ordinaria de la ESP son:

- Servicio de acueducto
- Alcantarillado
- Aseo
- Otros

Medición

La medición del gasto permite su incorporación en los estados financieros de los montos originados en el reconocimiento y medición de los inventarios, así como la asociación de ingresos derivados de la venta de servicios públicos.

Presentación

La ESP presentará las partidas de Costo de Ventas con la clasificación, denominación y codificación definida por la Contaduría General de la Nación en el Catálogo General de Cuentas, expedido con la Resolución 139 de 2015 y sus modificaciones. Las principales cuentas a utilizar son:

Grupo 63 – Costo de ventas de servicios
Cuentas: 6360 – Servicios públicos.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS COMPOSICIÓN					
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	19,803,885,614.81	19,346,847,071.18	457,038,543.63
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	19,803,885,614.81	19,346,847,071.18	457,038,543.63
6.3.60	Db	Servicios públicos	19,803,885,614.81	19,346,847,071.18	457,038,543.63

En este rubro se consolida el valor de los elementos en que incurrió la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. ESP., como materias primas, mano de obra y aquellos costos indirectos

del servicio que tiene relación de causalidad directa, los cuales se reconocen en el momento en que ocurre la venta del servicio.

30.1. Costo de ventas de servicios

- Anexo 30.2.

NOTA 30. COSTOS
Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	19,803,885,614.81	19,346,847,071.18	457,038,543.63
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	19,803,885,614.81	19,346,847,071.18	457,038,543.63
6.3.60.02	Db	Acueducto	9,210,696,165.47	7,665,713,974.49	1,544,982,190.98
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	3,881,598,643.11	5,901,450,140.70	-2,019,851,497.59
6.3.60.04	Db	Aseo	6,711,590,806.23	5,779,682,955.99	931,907,850.24

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

- Diligenciar en consideración con la relevancia y materialidad para la entidad, los anexos necesarios para una adecuada revelación, para lo cual puede utilizar los anexos de apoyo propuestos (Excel), así:
 - Indicar cualquier ajuste realizado, durante el periodo contable, a los activos por impuestos diferidos.
 - Indicar una justificación de las diferencias materiales entre los valores presentados en el estado de resultados del periodo y los valores presentados a las autoridades fiscales.
 - Indicar una explicación de los cambios en la tasa o tasas fiscales aplicables, en forma comparada con las del periodo anterior.
 - Indicar el valor de los activos y pasivos por impuestos diferidos, los ajustes realizados en el periodo contable y un análisis de las variaciones presentadas en el periodo, para cada tipo de diferencia temporaria y para cada clase de pérdida y créditos fiscales no utilizados.
 - Indicar la fecha de vencimiento de las diferencias temporarias, así como de las pérdidas y créditos fiscales no utilizados.
- Adicionalmente, la entidad deberá revelar los aspectos específicos que exige su respectivo marco normativo y los que considere necesarios de ampliación para estos conceptos en su composición y desagregación, teniendo en cuenta los de mayor relevancia, para lo cual se pueden utilizar texto, tablas y/o gráficos.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

NOTA **35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**
35.1. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	1,340,126,968.82	1,445,993,558.00	-11,259,316.00
1.9.07	Db	CORRIENTES	938,650,296.82	1,445,993,558.00	-412,735,988.00
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	131,493,000.00	85,097,000.00	46,396,000.00
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	100,320.00	112,805.00	-12,485.00
1.9.07.03	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas	201,596,000.00	768,249,000.00	-566,653,000.00
1.9.07.04	Db	Anticipo contribución especial	0.00	0.00	0.00
1.9.07.05	Db	Saldo a favor de impuesto a las ventas	1,906,000.00	6,052,503.00	-4,146,503.00
1.9.07.06	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	111,680,000.00	0.00	111,680,000.00
1.9.07.08	Db	Anticipo impuesto a las ventas	0.00	0.00	0.00
1.9.07.09	Db	Impuesto de Industria y Comercio Retenido	92,976.82	114,980.00	-22,003.18
1.9.07.90	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos	491,782,000.00	586,367,270.00	-94,585,270.00
1.9.85	Db	DIFERIDOS	401,476,672.00	0.00	401,476,672.00
1.9.85.06	Db	Propiedades, planta y equipo	401,476,672.00	0.00	401,476,672.00

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

NOTA **35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**
35.2. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	2,517,368,013.19	1,175,259,684.19	1,342,108,329.00
2.9.18	Db	DIFERIDOS	2,517,368,013.19	1,175,259,684.19	1,342,108,329.00
2.9.18.06	Db	Propiedades, planta y equipo	2,517,368,013.19	1,175,259,684.19	1,342,108,329.00

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

NOTA **35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**
35.3. INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.8.25	Db	TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	401,476,672.00	60,247,273.02	341,229,398.98
4.8.25.03	Db	Cuentas por cobrar	0.00	60,247,273.02	-60,247,273.02
4.8.25.06	Db	Propiedades, planta y equipo	401,476,672.00	0.00	401,476,672.00

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido


- Si aplica, diligencie el cuadro que muestra los conceptos (cuentas) que componen este concepto, comparativo con el periodo anterior, según modelo dispuesto en los anexos, el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos, teniendo en cuenta para su ampliación en detalles, las consideraciones de relevancia para la entidad.

35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
35.4. GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	COMPARATIVO CIERRES DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	2,802,795,329.00	2,190,181,429.02	612,613,899.98
5.8.21	Db	CORRIENTE	1,460,687,000.00	1,115,784,585.00	344,902,415.00
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	1,460,687,000.00	1,115,784,585.00	344,902,415.00
5.8.22	Db	DIFERIDO	1,342,108,329.00	1,074,396,844.02	267,711,484.98
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	0.00	12,914,847.73	-12,914,847.73
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo	1,342,108,329.00	1,061,481,996.29	280,626,332.71


HUGO ALEJANDRO RODRIGUEZ H.
Gerente
C.C. 79.556.983


OSWALDO MANCERA VELANDIA
Contador Publico
T.P. No. 50.097 - T


GILBERTO GUZMAN R.
Revisor Fiscal
T.P. No. 20.192 - T
Dirigamos Con Salud.