



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Valores expresados en pesos colombianos)
A 31 de diciembre de 2020



NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal – Nariño EMPAGUA E.S.P. es una empresa industrial y comercial del estado del orden municipal, sujeta a la normatividad general de las empresas de servicios públicos domiciliarios de acuerdo a la ley 142 de 1994, con autonomía administrativa y financiera y patrimonio propio, encargada de la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo y de las actividades complementarias a los mismos, con la finalidad de contribuir al bienestar general y al mejoramiento de la calidad vida de los habitantes del municipio, la dirección y administración de la empresa estará a cargo de la junta directiva y del gerente; domiciliada en Guachucal – Nariño

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El marco normativo que le aplica a la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal ESP es el marco para las empresas que no cotizan en bolsa ni captan ahorro del público, resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de Nación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal ESP, presenta los estados financieros desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020:

- 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

Para el proceso de identificación, clasificación, registro, elaboración y revelación de sus estados contables se aplica el marco conceptual del régimen de contabilidad pública y su catálogo general de cuentas a nivel de documento fuente. De igual forma las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal, es una entidad de orden municipal, con autonomía administrativa y financiera, no agrega ni consolida información con otras entidades del estado.



NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros de la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal ESP, fueron preparados teniendo en cuenta los siguientes criterios de medición de acuerdo al manual de políticas contables que tiene la entidad:

Costo: corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Costo amortizado: corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector

Valor razonable: es el precio que podría ser recibido al vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a una fecha de medición determinada.

Deterioro de valor: Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento en los pagos del deudor, o por el desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Al menos al final de cada periodo se verificará si existen indicios de Deterioro.

2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros de la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal para su reconocimiento, clasificación y preparación fueron elaborados en la moneda funcional pesos colombianos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Los estados financieros de la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal EMPAGUA ESP durante la vigencia fiscal 2020, no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos económicos ocurridos después del periodo contable

Los estados financieros de la EMPAGUA ESP, no registraron ningún ajuste en los activos y pasivos por hecho ocurridos después del cierre del periodo fiscal 2020.

2.5. Otros aspectos

Los estados financieros de EMPAGUA ESP, se presentaron de acuerdo a las bases de medición que se establecen en las políticas contables de la entidad.



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

3.2 Estimaciones y supuestos

- *Supuesto de ingresos* La empresa reconoce los ingresos originados por la venta de bienes en el período de la transferencia de los riesgos y beneficios y los originados por la prestación de servicios cuando son entregados al cliente, independientemente de la fecha en que se elabora la correspondiente factura, para realizar esta estimación se toma la información de los contratos o acuerdos con los clientes y así se establece el valor a reconocer en el ingreso.
- *Supuesto de vida útil de propiedad, planta y equipo e intangibles* En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimientos periódicos e inspecciones realizadas a los activos, estadísticas de falla, condiciones ambientales y entorno operacional, sistemas de protección, procesos de reposición, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes, condiciones climatológicas y geográficas y experiencia de los técnicos concededores de los activos.

3.3 Correcciones contables

En el desarrollo del periodo contable 2020 se realizó una reclasificación de la cuenta 2429 denominada Servicios y honorarios la cual tenían un saldo de \$ 2.000.000 cuenta que no existía en el plan de cuentas para empresas que no cotizan en bolsa ni captan ahorro del publico y se reclasifico en la cuenta 2490 Otras cuentas por pagar

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID 19

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal, no recibió, beneficios para subsidios de la nómina, ni ayudas gubernamentales y subvenciones del gobierno, presto sus servicios de manera normal a los usuarios.

La empresa desde la declaratoria de emergencia sanitaria por COVID 19 por el gobierno nacional no ha iniciado la suspensión de los servicios correspondientes a sectores residenciales, labores que no se realizan desde marzo de 2020, la cual fue ampliada hasta febrero 2021; una vez terminada la emergencia la entidad procederá a conciliar con usuarios o efectuar las labores de suspensión.

Lo anterior en observancia a la resolución CRA 918 de 2020 por medio de la cual se modifica, establecen medidas regulatorias transitorias en el sector de agua potable y saneamiento básico, derivadas de la emergencia declarada por el gobierno nacional a causa del COVID 19. Dicho esto, para la empresa genero un incremento en la cartera y disminución en el recaudo por la prestación de los servicios públicos

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

El manual de políticas contables se desarrolla bajo los parámetros del marco técnico normativo emanado en la resolución 414 de 2014, para entidades que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.



Este marco se fundamenta en las normas internacionales de información financiera del sector público, expedidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); con el objetivo principal de brindar información idónea a los usuarios de la información.

➤ **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que la Empresa de Servicios Públicos de Guachucal “EMPAGUA E.S.P.” aplicará para el reconocimiento del efectivo o equivalente al efectivo que posee la entidad.

Se reconocerán como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

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

- El efectivo se medirá al costo de la transacción.
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.
- Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional.
- Los saldos en bancos y en cuentas bancarias de EMPAGUA E.S.P. que administren efectivo de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen. • Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses, como inversiones dentro del plan general de contabilidad pública, se medirán al neto de descubiertos bancarios, es decir a su valor razonable de las cuentas en los depósitos en instituciones financieras.

➤ **Deudores**

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que EMPAGUA E.S.P., Empresa de servicios públicos aplicará para el reconocimiento de deudores que posee la entidad. Esta política debe ser utilizada por EMPAGUA E.S.P. para la elaboración de los Estados Financieros bajo la resolución 414 de 2014, que incluye las incorporaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP)

EMPAGUA E.S.P. reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades (prestación de servicios, servicios públicos, subsidios estratos 1,2 y 3. Anticipos y avances entregados, depósitos entregados en garantía, otros deudores) de las cuales se espere a futuro la entrada de



un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para prestación de servicios con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para prestación de servicios con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para la prestación del servicio con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que EMPAGUA E.S.P., Empresa de servicios públicos aplicará para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo que posee la entidad.

La valorización de la propiedad planta y equipo inicialmente será al costo. En el caso que el pago sea obtenido con financiamiento con terceros, se han de activar los intereses del crédito, serán reconocidos contra los resultados del ejercicio; EMPAGUA E.S.P. utilizará para la medición posterior el modelo del costo.

➤ **Intangibles**

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que EMPAGUA E.S.P., Empresa de servicios públicos aplicará para el reconocimiento de intangibles que posee la entidad.

Un activo intangible adquirido a terceros se medirá inicialmente por su costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma independiente comprende: a) El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, EMPAGUA E.S.P. medirá un activo intangible utilizando el modelo del costo, esto es, el costo menos la amortización acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

➤ **Beneficios a empleados**



El objetivo de esta política contable es definir los criterios que EMPAGUA E.S.P., Empresa de servicios públicos aplicará para el reconocimiento de las cuentas por pagar que posee la entidad.

Beneficios a corto plazo: Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Cualquier cambio en la medición inicial de los beneficios a empleados genera un cambio en la medición posterior sujeto a las modificaciones del importe original causado.

➤ **Cuentas por pagar**

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que EMPAGUA E.S.P., Empresa de servicios públicos aplicará para el reconocimiento de las cuentas por pagar que posee la entidad.

EMPAGUA E.S.P. en Las cuentas por pagar clasificadas al costo las medirá por el importe original de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para prestación de servicios con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para prestación de servicios con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para prestación de servicios con plazos de pago superiores a los normales.

Después de efectuar el reconocimiento EMPAGUA E.S.P., deberá efectuar la medición posterior las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el importe original de la transacción.

➤ **Patrimonio**

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que EMPAGUA E.S.P., Empresa de servicios públicos aplicará para el reconocimiento del patrimonio institucional que posee la entidad.

EMPAGUA E.S.P. medirá su capital institucional de la siguiente manera:
CAPITAL FISCAL: Su medición Inicial es por el valor de los recursos que han sido otorgados en calidad de aportes para la creación y desarrollo de EMPAGUA E.S.P., como también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de EMPAGUA E.S.P., que no estén asociados a la producción de bienes o a la prestación de servicios individualizables.

RESULTADOS DEL EJERCICIO: Su medición inicial corresponde al valor del resultado obtenido por EMPAGUA E.S.P., como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal,

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES: su medición inicial está representado por los valores r de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos.



La entidad reducirá o aumentará del patrimonio el importe de Las utilidades o pérdidas que serán reconocidas al final el ejercicio contable. De igual forma el patrimonio de EMPAGUA E.S.P. es susceptible de aumento o disminución por efectos de las utilidades acumuladas.

➤ **Ingresos**

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que EMPAGUA E.S.P., Empresa de servicios públicos aplicará para el reconocimiento de los ingresos por prestación de servicios tales como: Saneamiento Ambiental, Aseo de Vías Urbanas, Recolección y Transporte, aprovechamiento, Disposición final, ornato de calles y avenidas.

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados; cualquier cambio en ingresos por actividades al importe original generara cambio en la medición posterior. Afectando los resultados del periodo

➤ **Gastos**

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que EMPAGUA E.S.P., Empresa de servicios públicos aplicará para el reconocimiento de gastos de administración que posee la entidad.

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

• Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

• Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos: 1. Por su naturaleza (Sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre nómina, Gastos generales, impuestos contribuciones y tasas; con sus respectivas cuentas y subcuentas y auxiliares.). 2. Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

Cualquier cambio en el reconocimiento inicial de la partida podrá generar cambios en la medición inicial en el caso de causaciones de diferidos, ajustes de importe original entre otros factores que afecten el desembolso original

➤ **Costos de ventas**

Los costos de prestación de un servicio se reconocen por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo.

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo



en el que se haya incurrido en ellos. Se reconocen por el importe original del hecho o por el traslado de la cuenta 7504.

Medición Posterior Cualquier cambio originado en los ajustes de la cuenta de prestación de servicios es objeto de medición posterior en el periodo a informar.

➤ **Estado de situación financiera**

Situación financiera de la empresa a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes a favor de EMPAGUA E.S.P., derechos de EMPAGUA E.S.P. y obligaciones, y la situación del patrimonio

EMPAGUA E.S.P. revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la entidad. Para el efecto, tendrá en cuenta los requerimientos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

➤ **Estado de resultados**

El estado de resultados reconoce las partidas de ingresos, gastos y costos de EMPAGUA E.S.P., con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo.

La información que revelara EMPAGUA E.S.P. en el Estado de Resultados es: el resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, excluyendo los componentes del otro resultado integral.

➤ **Estado de flujo de efectivo**

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por EMPAGUA E.S.P., en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable. Para la elaboración y presentación del Estado de Flujos de Efectivo, EMPAGUA E.S.P. realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación atendiendo la naturaleza de las mismas. El estado de flujos de efectivo identifica: (a) Las fuentes de entrada de efectivo (b) Las partidas en que se ha gastado el efectivo durante el periodo sobre el que se informa (c) El saldo de efectivo a la fecha de presentación.

➤ **Estado de cambios en el patrimonio**

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro. En EMPAGUA E.S.P. se elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable que muestre: • El estado integral total del período; • Los efectos en cada componente del patrimonio la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidas; • Realizará una conciliación entre los importes en libros al comienzo y al final del período para cada componente del patrimonio revelando por separado los cambios procedentes (el resultado del período.)



➤ **Notas a los estados financieros**

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los Estados Financieros e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. EMPAGUA E.S.P. presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Se hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada. Se presentará normalmente las notas en el siguiente orden: (a) Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con los principios establecidos con la NIC NIIF SP para el sector público; (b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas; (c) Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y (d) Cualquier otra información a revelar.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

Registra el dinero en efectivo en caja y en bancos, de propiedad de la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal “EMPAGUA E.S.P” a 31 de octubre de 2020, el saldo del efectivo está conformado así:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,376,652.00	16,728,334.00	(15,351,682.00)
Caja	506,355.00	-	506,355.00
Cuenta unica nacional	-	-	-
Reservas internacionales	-	-	-
Depositos en instituciones financieras	870,297.00	16,728,334.00	(15,858,037.00)
fondos en transito	-	-	-
Efectivo de uso restringido	-	-	-
Equivalentes al efectivo	-	-	-
Cuenta unica nacional	-	-	-

5.1. Depósitos en entidades financieras

ENTIDAD	CUENTA	2020	2019	VALOR VARIACION
CUENTA CORRIENTE		870,297.00	16,728,334.00	(15,858,037.00)
Banco Agrario de Colombia	389	84,516.00	1,095,335.00	(1,010,819.00)
Banco Agrario de Colombia	2914	260,435.00	-	260,435.00
Banco Agrario de Colombia	2971	525,346.00	-	525,346.00
Banco BBVA	1084	-	15,500,200.00	(15,500,200.00)
Banco BBVA	589	-	132,799.00	(132,799.00)

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal cuenta con cuenta corriente que permite el desarrollo de las actividades; la cuenta 389 destinada para recaudo, la cuenta corriente 2914 destinada para los recursos provenientes de las transferencias para subsidiar



estratos 1, 2 y 3 y la cuenta corriente 2971 destinada para los recursos proveniente de convenios celebrados con el Municipio de Guachucal.

Con fecha de corte 31 de diciembre EMPAGUA ESP tiene debidamente conciliado sus cuentas bancarias adicionalmente es oportuno precisar que al inicio de la vigencia 2020 la entidad contaba con las cuentas corrientes 1084 destinada para subsidios y la cuenta corriente 589 destinada para convenios; dichas cuentas por decisión de las directivas de la empresa fueron canceladas en el transcurso del año.

5.2. Efectivo de uso restringido

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal no maneja efectivo de uso restringido.

5.3. Equivalentes al efectivo

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal no relaciona equivalentes al efectivo para la vigencia 2020

5.4. Saldos en moneda extranjera

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal no realizo transacciones en moneda extranjera para la vigencia 2020

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	97,983,867.00	38,470,468.00	59,513,399.00
Prestacion de servicios publicos	47,647,681.00	38,470,468.00	9,177,213.00
Subvenciones por cobrar	48,525,620.00	-	48,525,620.00
Otras cuentas por cobrar	1,810,566.00	-	1,810,566.00

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Guachucal no tiene cuentas por cobrar por concepto de impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos para la vigencia 2020

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios



CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
PRESTACION DE SERVICIOS			
PUBLICOS	47,647,681.00	38,470,468.00	9,177,213.00
Acueducto	28,809,043.00	23,172,577.00	5,636,466.00
Alcantarillado	8,301,963.00	6,153,263.00	2,148,700.00
Aseo	10,536,675.00	9,144,628.00	1,392,047.00

La cartera a 31 de diciembre de 2020 de EMPAGUA ESP asciende a \$ 47.647.681 relacionadas con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo; dentro de los servicios se maneja los siguientes conceptos: Cargo fijo Acueducto, Consumo Acueducto; derechos de conexión, Cargo fijo alcantarillado, vertimiento alcantarillado y recolección de basuras.

De igual manera cabe anotar que es una cartera que debido a la emergencia sanitaria a incrementado en el periodo anterior debido al bajo recaudo y los incrementos en el consumo que ha tenido el sector residencial sin embargo en el mes de noviembre se empezó a realizar gestiones con los usuarios con mora para establecer acuerdos de pagos.

Nota: la superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, emitió concepto con fecha diciembre de 2015, donde aclara que las empresas oficiales y mixtas prestadoras de servicios públicos no tienen competencia para ejecutar su cartera morosa utilizando cobro coactivo, solo puede ejecutar a sus deudores mediante cobro ejecutivo

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
SUBVENCIONES POR COBRAR	48,525,620.00	-	48,525,620.00
Subvenciones por recursos transferidos por el gobierno	48,525,620.00	-	48,525,620.00

La entidad maneja los subsidios de los estratos 1, 2 y 3; a fecha de cierre de periodo contable la entidad tiene reconocidas cuentas por cobrar por dicho concepto correspondientes al mes de diciembre. Adicionalmente posee una cuenta por cobrar por concepto del convenio 155A para aunar esfuerzos administrativos, financieros, técnicos y operativos para garantizar la recolección de residuos en el sector rural del municipio de Guachucal por valor de \$ 35.000.000.00

7.3 Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,810,566.00	-	1,810,566.00
Otras cuentas por cobrar	1,810,566.00	-	1,810,566.00

Esta cuenta contabiliza los derechos de la entidad por cuentas a cargo de trabajadores en el periodo anterior.

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO



Composición

Agrupa las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles que se utilizan para la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, para el cálculo de la depreciación se utilizó el método de línea recta.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12,525,212.00	8,740,426.00	3,784,786.00
Maquinaria y equipo	31,620,830.00	25,976,600.00	5,644,230.00
Equipo Medico y científico	7,093,400.00	7,093,400.00	-
Muebles enseres y equipo de oficina	11,700,000.00	11,700,000.00	-
Equipos de comunicación y computacion	21,382,457.00	17,082,457.00	4,300,000.00
Equipos de transporte traccion y elevacion	-	3,197,400.00	(3,197,400.00)
Depreciacion Acumulada	(59,271,475.00)	(56,309,431.00)	(2,962,044.00)

10.1 Detalles saldos y movimientos PPE – Muebles

DETALLE	FECHA DE ADQUISICION	VALOR
Computador HP 14CK1035LA	2020-05-04	3,100,000.00
Impresora HP Ink Tank Wireless 415	2020-05-04	1,200,000.00
Moto bomba MULTIETAP BARNES TRIFA 5HP VSE32550	2020-09-01	5,644,230.00

10.2 Detalles saldos y movimientos PPE – Inmuebles

EMPAGUA ESP no posee viene inmuebles

10.3 Construcciones en curso

EMPAGUA ESP no posee construcciones en curso para la vigencia 2020

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
INTANGIBLES	-	-	-
Intangibles	25,550,000.00	25,550,000.00	-
Amortizacion acumulada	(25,550,000.00)	(25,550,000.00)	

14.1 Detalles saldos y movimientos

EMPAGUA ESP no genero ningún movimiento relacionado con intangibles para la vigencia 2020.



NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	17,761,908.00	2,717,015.00	15,044,893.00
Adquisiciones de bienes y servicios nacionales	2,242,822.00	-	2,242,822.00
Recursos a favor de terceros	575,035.00	-	575,035.00
Retencion en la fuente e impuesto de timbre	347,131.00	717,015.00	(369,884.00)
Otras cuentas por pagar	14,596,920.00	2,000,000.00	12,596,920.00

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

En la cuenta 2401 se registran las cuentas por pagar por la compra de bienes, compra de materiales, productos químicos, insumos para la prestación de servicios públicos. A 31 de diciembre de 2020 se registra un valor de \$ 2.242.822 siendo valor corriente.

21.1.2. Recursos a favor de terceros

Esta cuenta contabiliza los recursos que retenidos a favor de terceros y que a 31 de diciembre de 2020 presenta un saldo de 575.035 correspondiente a dos conceptos recaudos por reclasificar por valor de \$ 234.700 recursos relacionados con fondos que ingresaron a la cuenta bancaria destinada para recaudo y recursos retenidos por concepto de estampillas por valor de \$ 340.335 pendientes por transferir a la Alcaldía Municipal de Guachucal y Universidad de Nariño y los saldos son corrientes

21.1.3. Retención en la fuente e impuesto de timbre

Esta cuenta registra EMPAGUA ESP a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$ 347.131 corresponden a retenciones practicadas por la empresa a proveedores en el mes de diciembre y que se declaran en el mes de enero de 2021; dichos saldos son corrientes.

21.1.4 Otras cuentas por pagar

Esta cuenta registra a 31 de diciembre de 2020, un valor de \$ 14.596.920 corresponden a obligaciones contraídas por la entidad por concepto de personal temporal y cuyos saldos son corrientes.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12,552,187.00	-	12,552,187.00
Beneficios a los empleados a corto plazo	12,552,187.00	-	12,552,187.00



Detalle de beneficios y plan de activos

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12,552,187.00	-	12,552,187.00
Nomina por pagar	3,092,000.00	-	3,092,000.00
Cesantías	3,568,263.00	-	3,568,263.00
Intereses sobre las cesantías	418,676.00	-	418,676.00
Vacaciones	1,628,260.00	-	1,628,260.00
Prima de Vacaciones	1,628,260.00	-	1,628,260.00
Prima de Navidad	1,010,150.00	-	1,010,150.00
Bonificaciones	1,206,578.00	-	1,206,578.00

22.1.1 Nomina por pagar

Comprende los saldos de sueldos pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2020 correspondiente al gerente y tesorera de la entidad; estos saldos son corrientes.

22.1.2 Cesantías

En esta cuenta registra el beneficio de cesantías que a 31 de diciembre de 2020 tiene un valor de \$ 3.568.263 pendiente por cancelar a los funcionarios de la entidad y corresponden a la vigencia terminada. son saldos corrientes

22.1.3 Interese sobre las cesantías

Esta cuenta registra los intereses a las cesantías cuyo valor a 31 de diciembre de 2020 tiene un valor de \$ 418.676 correspondiente al 12 % anual sobre las cesantías y cuyos recursos se cancelarán antes del 20 de febrero del 2021. Son saldos corrientes

22.1.4 Vacaciones

Esta cuenta registra a 31 de diciembre de 2020 tiene un valor de \$ 1.628.260 correspondiente a la prestación social de vacaciones del personal de nómina pendiente por pagar.

22.1.5 Prima de Vacaciones

Son recursos correspondientes a la prima de vacaciones del personal de nómina, obligación que se generó en la vigencia 2020 y que quedaron pendientes de pago y con saldo a 31 de diciembre es de \$ 1.628.620 y son recursos corrientes.

22.1.6 Prima de navidad

Esta cuenta corresponde a las prestaciones sociales de prima de vacaciones que a 31 de diciembre de 2020 quedaron pendiente por pagar a los funcionarios y que se cancelaran antes del 31 de enero del 2021, sus saldos son corrientes.

22.1.7 Bonificaciones



Esta cuenta registra el valor de las prestaciones sociales de bonificación por servicios prestados que se generaron en la vigencia 2020 y que quedaron pendiente por pagar a los funcionarios de la entidad cuyo saldo es de \$ 1.206.578.

NOTA 27 PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	81,571,636.00	61,222,213.00	20,349,423.00
Capital fiscal	105,817,550.00	106,656,321.00	(838,771.00)
Resultados de ejercicios anteriores	(45,476,108.00)	21,993,706.00	(67,469,814.00)
Resultado del ejercicio	21,230,194.00	(67,427,814.00)	88,658,008.00

NOTA 28 INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
INGRESOS	461,497,266.00	350,325,691.00	111,171,575.00
Venta de servicios	327,288,442.00	302,533,296.00	24,755,146.00
Transferencias y subvenciones	132,000,000.00	47,782,000.00	84,218,000.00
Otros ingresos	2,208,824.00	10,395.00	2,198,429.00

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	327,288,442.00	302,533,296.00	24,755,146.00
Servicio de Acueducto	161,067,039.00	214,169,389.00	(53,102,350.00)
Servicio de Alcantarillado	83,570,883.00	43,276,827.00	40,294,056.00
Servicio de Aseo	82,650,520.00	45,087,080.00	37,563,440.00

De los ingresos corrientes por la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo de la vigencia 2020, EMPAGUA ESP obtuvo un valor de \$ 327.288.442 en comparación con el año anterior se presenta un incremento de \$ 24.755.146, esto en contexto de situación de emergencia sanitaria que no posibilitó realizar labores de recaudo de cartera morosa.



CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	132,000,000.00	47,782,000.00	84,218,000.00
Transferencias y subvenciones	132,000,000.00	47,782,000.00	84,218,000.00

De los ingresos de transacciones con contraprestacion relacionados con la cuenta transferencias y subvenciones que contabiliza los ingresos provenientes de convenios interadministrativos y que por gestión de la administración de la entidad tuvo un representativo incremento de \$84.218.000 comparado con el año anterior.

NOTA 29 GASTOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
GASTOS	160,427,966.00	145,813,358.00	14,614,608.00
De administracion y operación	152,703,288.00	110,082,468.00	42,620,820.00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,756,227.00	33,520,480.00	(30,764,253.00)
Transferencias y subvenciones	1,000,000.00	-	1,000,000.00
Otros gastos	3,968,451.00	2,210,410.00	1,758,041.00

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	152,703,288.00	110,082,468.00	42,620,820.00
Sueldos y salarios	37,692,178.00	37,312,500.00	379,678.00
Contribuciones efectivas	8,528,412.00	9,112,180.00	(583,768.00)
Aportes sobre la nomina	2,188,400.00	1,962,200.00	226,200.00
Prestaciones sociales	11,096,945.00	10,752,557.00	344,388.00
Gastos de personal diversos	45,943,293.00	37,540,000.00	8,403,293.00
Generales	25,232,827.00	13,403,031.00	11,829,796.00
Impuestos contribuciones y tasas	22,021,233.00	-	22,021,233.00

En este grupo de cuentas se registran todas las salidas de recursos de la entidad relacionados con los gastos por sueldos, contribuciones efectivas, aportes a seguridad social, servicios, honorarios, suministro de papelería, mantenimiento de equipos, servicios públicos y viáticos que se generaron en la vigencia 2020.

29.2 deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2,756,227.00	33,520,480.00	(30,764,253.00)
DEPRECIACION	2,756,227.00	2,520,480.00	235,747.00
De propiedad planta y equipo	2,756,227.00	2,520,480.00	235,747.00
PROVISION	-	31,000,000.00	(31,000,000.00)
Demandas y litigios	-	31,000,000.00	(31,000,000.00)

De las cuentas que se relacionan en este grupo son los gastos que no generan salida de efectivo en la vigencia 2020 como la depreciación la cual se realizó por el método de línea recta y presenta una variación debido al incremento que se realizó en la propiedad, planta y equipo en el periodo 2020.

29.3 Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1,000,000.00	-	1,000,000.00
Otras subvenciones	1,000,000.00	-	1,000,000.00

Son las erogaciones que la entidad realizó en el periodo 2020 para el desarrollo del proyecto de aunar esfuerzos administrativos, financieros, técnicos y operativos para garantizar la recolección de residuos sólidos en el sector rural del municipio de Guachucal y garantizar la disponibilidad final.

29.7 Otros gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
OTROS GASTOS	3,968,451.00	2,210,410.00	1,758,041.00
Comisiones	3,381,582.00	2,208,824.00	1,172,758.00
Otros gastos diversos	586,869.00	1,586.00	585,283.00

En este grupo de cuentas registran las erogaciones que se presentaron en el periodo 2020 por conceptos de gastos bancarios de las cuentas corrientes que maneja la entidad el cual tuvo un incremento relacionado con la habilitación de la banca virtual para mejorar los procedimientos de la entidad y el segundo relacionado con sanción de extemporaneidad y corrección de la declaración de retención en la fuente del periodo Agosto-2013.

NOTA 30 COSTOS DE VENTAS

Composición




CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
COSTO DE VENTAS	279,642,918.00	271,940,147.00	7,702,771.00
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	279,642,918.00	271,940,147.00	7,702,771.00
Servicios Publicos	279,642,918.00	271,940,147.00	7,702,771.00

30.2 Costos de venta de servicios

los costos de ventas en el año 2020 presentaron incrementos en \$ 7.702.771 esto relacionado con el incremento de los contratistas para los servicios de acueducto y alcantarillado, funcionarios que son necesarios para el desarrollo del objeto social.


ROGER FERNANDO MONTENEGRO
Gerente EMPAGUA ESP


JUAN PABLO CHARFUELAN
Contador Publico
TP: 272311 – T