



**Empresas
Públicas de
La Ceja E.S.P.**



**LA CEJA NUESTRO
COMPROMISO**
ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CEJA E.S.P.

Estados Financieros

Comparativos

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
📞 NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CEJA E.S.P.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES PARA LOS PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Naturaleza de las Operaciones

Empresas Públicas de la Ceja E.S.P., es una entidad prestadora de servicios públicos domiciliarios del orden Municipal con autonomía presupuestal, administrativa y patrimonio propio; fue creada mediante Acuerdo 032 de 1996 del Honorable Concejo Municipal en cumplimiento de lo ordenado por la Ley 142 de 1994. Los Estatutos vigentes de Empresas Públicas de la Ceja E.S.P. se adoptaron por Acuerdo N° 009 de 2004 de la Honorable Junta Directiva.

El patrimonio inicial de EE.PP. de La Ceja E.S.P. se conformó para el inicio de actividades con todos los bienes aportados por el Municipio de La Ceja y que utilizaba para la prestación de los servicios públicos domiciliarios los cuales se valoraron en su momento en \$4.593 millones.

El objeto social de EE.PP. de La Ceja E.S.P., lo constituye la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

El cometido estatal de la Entidad se concreta en la expansión y mejoramiento continuo de los servicios públicos domiciliarios en la Municipalidad de la Ceja del Tambo y en cualquier parte del país.

En el año 2015 se recibe por parte de la SGS notificación oficial de los siguientes certificados de las normas: ISO 9001 – NTCGP 1000 – ISO 14001 y OHSAS 18001

Es una entidad Pública del orden municipal y todo el capital con el que se constituyó y funciona tiene la misma naturaleza y es de propiedad de El Municipio de La Ceja; Se rige por la Ley 142 de 1994 y las demás normas que la modifiquen o adicionen por medio de la cual se regulan los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo. Esta ley estableció una nueva estructura de competencia régimen económico, tarifario y de



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



subsidios para la prestación de servicios públicos domiciliarios y plantea aspectos de operación y regulación.

Las tarifas de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo son reguladas por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), organismo técnico adscrito al Ministerio de Ambiente Desarrollo y Vivienda Territorial siendo la Junta Directiva la entidad tarifaria local.

2. Bases de preparación de los estados financieros

a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2019 se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público contenido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 la Empresa preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia y prescritos por la Contaduría General de Nación.

A continuación se detalla el listado de acuerdo con el nuevo Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público contenido en la Resolución 414 de 2014.

b) Bases de presentación

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados bajo la práctica contable de costo histórico.

c) Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

Al preparar los estados financieros la Gerencia asume una serie de juicios estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos; Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores, los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eppdelaceja.gov.co



@eppdelaceja



Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera por tiempo y tipo de cartera, los días de mora y la probabilidad de recaudo para realizar el deterioro de los deudores; el deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

Deterioro de Inventarios

Los valores netos realizables de los inventarios se determinan tomando en consideración la evidencia más confiable que está disponible a la fecha del cierre anual respecto del estado del inventario, precios de venta esperados, situación del mercado entre otros.

La futura realización de estos inventarios puede verse afectada por cambios en el mercado y en los hábitos de los consumidores que pueden reducir los precios de venta.

Deterioro de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión e intangibles

En la evaluación de deterioro la empresa determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable neto de los activos, en la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la empresa a la fecha de cierre, la información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplacaja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



Impuesto a la renta

La empresa aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido, activo y pasivo en el período en el que se determina este hecho.

Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativas. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la empresa y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

Costo Medio de Inversión

Empresas Públicas de la Ceja de acuerdo al último estudio tarifario realizado con corte a diciembre de 2014, debe cobrar en la parte de la tarifa correspondiente a Costo Medio de Inversión – CMI tres componentes que son: Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR, Base de Capital Regulada – BCR y rentabilidad -r; Es así como este estudio determinó que la empresa debía registrar una cuenta por cobrar BCR, debido a que las inversiones realizadas según las obligaciones de inversión del estudio tarifario anterior a la Resolución CRA 688 de 2015 fueron mayores a las calculadas.

3. Resumen de las principales políticas contables

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eepdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eepdelaceja.gov.co



@eepdelaceja



3.2. Moneda extranjera

Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la empresa es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la empresa maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

La Empresa no administra saldos en moneda extranjera.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor; se valoran a los precios de mercado.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo de la Empresa están incluidos como un componente del efectivo y equivalente de efectivo.

3.4. Activos Financieros

Activos financieros a costo amortizado

Comprenden certificados de depósito a término y se reconocen cuando la empresa realiza la inversión, en su reconocimiento inicial se miden al valor razonable el cual usualmente es el precio de compra y se le adicionan los costos de transacción que son directamente atribuibles a la compra del activo financiero.

La medición posterior se realiza bajo el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva en la fecha de compra del activo financiero; el efecto de cada valoración, así como los intereses devengados se reconocen como ingresos financieros; la tasa de interés efectiva es aquella que descuenta exactamente los cobros de efectivo futuros estimados durante la vida esperada del activo financiero con respecto al valor en libros bruto del mismo; igualmente se evalúa el deterioro para estos instrumentos.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eppdelaceja.gov.co
✉ esplacaja@eppdelaceja.gov.co



@eppdelaceja



Deudores comerciales y otros deudores

Las cuentas por cobrar de forma incondicional se reconocen como activos cuando la empresa se convierte en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los deudores comerciales procedentes de las ventas se pactan a plazos de crédito normales por lo que su medición inicial se realiza al precio de la transacción y se mantiene hasta su cancelación; cuando la empresa otorga un plazo de pago más allá de las condiciones de crédito normales las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se miden en su reconocimiento inicial al valor presente de los flujos futuros descontados a tasas financieras de mercado considerando las circunstancias del crédito otorgado; en su medición posterior se utiliza el costo amortizado usando la tasa de interés aplicada en la medición inicial.

Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos, usualmente ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la empresa no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar; si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro, se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros según se describe a continuación.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero y iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

El estimado de pérdida por deterioro es entonces determinado con base en las tasas de incumplimiento históricas recientes de la contraparte para cada grupo identificado, las tasas establecidas para la Empresa son las siguientes:

| <u>Nº de meses vencidos</u> | <u>Probabilidad de Recaudo</u> | <u>Probabilidad de Pérdida</u> |
|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 0 | 100% | 0% |
| 1 | 100% | 0% |
| 2 | 100% | 0% |
| 3 | 90% | 10% |
| 4 | 80% | 20% |
| 5 | 50% | 50% |
| 6 | 30% | 70% |
| 7 | 25% | 75% |
| 8 | 20% | 80% |
| 9 | 15% | 85% |
| 10 | 5% | 95% |
| 11 | 5% | 95% |
| 12 | 5% | 95% |
| Más de 12 meses | 0% | 100% |

Los activos financieros clasificados en la categoría a costo amortizado se analizan para determinar si existe evidencia objetiva de que la inversión está deteriorada mediante referencia a clasificaciones crediticias externas del emisor.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eppdelaceja.gov.co



@eppdelaceja



de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero, se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período, la estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma:

Si en un período posterior el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.5. Inventarios

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre según el acuerdo con el proveedor del sitio de entrega de lo comprado.

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su valor neto realizable utilizando el método promedio, el costo incluye el costo de compra neto de descuentos, rebajas y similares más todas las erogaciones necesarias incurridas para darle la condición y ubicación requerida.

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte; las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas, este procedimiento se aplica para los medidores, tapas y accesorios que puedan venderse por separado del servicio.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Empresa recibe los riesgos y beneficios asociados al activo, se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles de uso de más de un año que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a \$1.713.000 en 2019, \$1.657.800 en 2018 y \$ 1.592.950 en 2017.

La medición inicial se realiza al costo el cual incluye el precio de compra neto de descuentos y rebajas más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior la Empresa utiliza el costo menos la depreciación acumulada menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo; para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

| <u>Clase de activo</u> | <u>Vida útil en años</u> |
|-------------------------------|--------------------------|
| Edificaciones | 70 años |
| Maquinaria y equipo | 10 años |
| Vehículos | 15 años |
| Equipos de Telecomunicaciones | 5 años |
| Muebles y enseres | 10 años |
| Equipos de cómputo | 5 años |

El cálculo anterior no aplica para aquellas construcciones de infraestructura para la prestación de servicios públicos listadas en la Resolución CRA 688 de 2015, las cuales tienen fijadas sus respectivas vidas útiles desde el punto de vista normativo.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos y si existen cambios significativos se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocieron como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor exceda a \$1.713.000 en 2019, \$1.657.800 en 2018 y \$ 1.592.950 en 2017.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta, las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos” según corresponda.

3.7. Arrendamientos



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la empresa, por lo tanto al inicio del arrendamiento se reconoce un activo (propiedades, planta y equipo, activos intangibles o propiedades de inversión, según corresponda) al valor razonable del activo arrendado o si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y la reducción de la obligación del arrendamiento para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas de la misma forma que para los activos que son propiedad de la empresa.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos, la causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento.

3.8. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión comprenden los locales comerciales que se tiene con la intención de generación de plusvalía y arriendo a terceros, se reconocen cuando la Empresa recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo el cual incluye las erogaciones asociadas a la compra, en su medición posterior la empresa utiliza el modelo del costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro.

3.9. Activos intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos se reconocen cuando la empresa recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente y iv) que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



Los desembolsos asociados a proyectos se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por la empresa y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos con el recurso invertido o destinado en estos proyectos.

Las erogaciones incurridas en la fase de investigación son reconocidas como gastos y las correspondientes a la fase de desarrollo se tratan como activos intangibles en la medida en que cumplan los siguientes requisitos: i) técnicamente es posible completar su producción de forma que pueda estar disponible para su uso o venta, ii) se tenga la intención de completar el activo para usarlo o venderlo, iii) se tiene la capacidad para utilizarlo o venderlo, iv) es probable que se vayan a generar beneficios económicos en el futuro, v) se tiene la disponibilidad de los recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar su desarrollo y para utilizar o vender el activo y vi) se tiene la capacidad para valorar de forma fiable el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo, si no se cumplen todos estos requisitos las erogaciones se reconocen como gastos del período.

La medición inicial se realiza al costo el cual incluye el precio de compra neto de descuentos y rebajas más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, en su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

| <u>Clase de activo</u> | <u>Vida útil en años</u> |
|--|--------------------------|
| Licencias de software | Entre 1 a 5 años |
| Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado | 5,5 años |

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos y si existen cambios significativos se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración. Cuando un activo intangible es vendido la ganancia o pérdida se determina como la diferencia entre en el precio de venta y el valor en libros del activo y se reconoce en el estado de resultados dentro de otros ingresos u otros gastos.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030





3.10. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada año la empresa evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generarán el activo o la unidad generadora de efectivo.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor la cual se contabiliza en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable sin superar el valor que habría sido determinado, si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.11. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la empresa recibe el producto del préstamo y se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal neto de los costos incurridos en la transacción, en su medición posterior se reconoce el valor de los intereses entre la fecha de corte y la fecha de cierre.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan o expiran.

3.12. Proveedores y cuentas por pagar



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen cuando la empresa ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados y se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.13. Impuesto a la renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido; el impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida y base gravable usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sin descontarse a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la empresa sobre los resultados de operación futuras ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



3.14. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales de la empresa incluyen sólo beneficios de corto plazo.

Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la empresa y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la empresa y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la empresa.

3.15. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa, su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente, aquellas contingencias de pérdida en contra de la empresa que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la empresa no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas. Las contingencias pasivas sólo se revelan en las Notas.

3.16. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la empresa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

Servicios



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



Corresponde a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo que presta la Empresa. La contraprestación recibida por estos servicios se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se realiza el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes.

Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

Ingresos por Base de Capital Regulada-BCR.

Corresponde al valor que se cobra en el componente Costo Medio de Inversión – CMI de la tarifa, el cual corresponde a la sobre-inversión realizada en los servicios de acueducto y alcantarillado con corte a diciembre de 2014. Este fue calculado en base a lo estipulado en la Resolución CRA 688 de 2015.

Ingresos por Rentabilidad r^* del BCR.

En esta parte se reconocen los valores por concepto de rentabilidad- r^* , el cual fue calculado en base a lo estipulado en la Resolución CRA 688 de 2015.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada de causación, para los recibidos por las cuentas de bancos se registran en el momento de pago o abono en cuenta.

Ingresos por venta de activos

Los ingresos por venta de activos se reconocen en el momento de la transferencia de riesgos y beneficios por el valor acordado con el tercero.

3.17. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del momento de su pago.

3.18. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo, excepto cuando los préstamos han sido



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eppdelaceja.gov.co



@eppdelaceja



recibidos para su uso en un activo apto en cuyo caso se capitalizan como mayor valor del activo.

3.19. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La empresa clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación que es de doce (12) meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

| DETALLE | 2018 | 2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| CAJA PRINCIPAL | -\$ 0 | \$ 0 |
| CUENTA CORRIENTE BANCARIA | \$ 499.029.130 | \$ 1.132.481.097 |
| CUENTA DE AHORRO | \$ 568.214.080 | \$ 382.121.277 |
| OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | \$ 395.876.976 |
| OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO | \$ 1.108.601.144 | \$ 158.606.564 |
| | \$ 2.175.844.354 | \$ 2.069.085.914 |

La empresa no mantiene saldos que puedan considerarse efectivo restringido.

Al 31 de diciembre de 2019, la Empresa no tiene disponibles líneas de crédito comprometidas sin utilizar con el sector financiero.

- (1) Los activos financieros al 31 de diciembre de 2019 incluyen una inversión en el Fondo de inversión FAM del BBVA que se consideran recursos disponibles en cualquier momento que la Empresa lo requiera.
- (2) La empresa cuenta con una fiducia destinada al cierre clausura y postclausura del relleno sanitario.

4. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|-------------------------------------|-----------|----------------------|-----------|-----------------------|
| SERVICIO DE ACUEDUCTO | \$ | 1.609.486.574 | \$ | 5.467.075.568 |
| SERVICIO DE ALCANTARILLADO | \$ | 6.624.853.030 | \$ | 5.047.681.497 |
| SERVICIO DE ASEO | \$ | 429.770.695 | \$ | 446.596.379 |
| SUBSIDIO SERVICIO DE ACUEDUCTO | \$ | 31.758.894 | \$ | 30.862.808 |
| SUBSIDIO SERVICIO DE ALCANTARILLADO | \$ | 20.581.575 | \$ | 20.584.220 |
| SUBSIDIO SERVICIO DE ASEO | \$ | 16.383.880 | \$ | 504.494 |
| TOTAL CARTERA COMERCIAL | \$ | 8.732.834.649 | \$ | 11.013.304.966 |

Además, esta cartera de vio afectada por un deterioro de la siguiente manera:

| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|--------------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| SERVICIO ACUEDUCTO | -\$ | 45.517.368 | -\$ | 50.394.729 |
| SERVICIO ALCANTARILLADO | -\$ | 18.340.666 | -\$ | 10.053.424 |
| SERVICIO ASEO | -\$ | 23.906.196 | -\$ | 20.082.171 |
| TOTAL CARTERA COMERCIAL | -\$ | 87.764.230 | -\$ | 80.530.324 |

Los otros deudores están compuestos por:

| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|-----------------------------------|-----------|--------------------|-----------|----------------------|
| CREDITO A EMPLEADOS | \$ | 93.260 | \$ | 3.166.681 |
| OTROS PRESTAMOS CONCEDIDOS | \$ | 643.972.023 | \$ | 1.217.624.828 |
| PRESTAMOS A VINCULADOS ECONOMICOS | | | \$ | 1.538.070.036 |
| TOTAL CARTERA COMERCIAL | \$ | 644.065.283 | \$ | 2.758.861.545 |

Los anticipos entregados corresponden a seguros, estudios y proyectos, anticipos para adquisición de bienes y servicios, otros avances y anticipos, retenciones a favor y otros

| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|--------------------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| ANTICIPOS ENTREGADOS | \$ | 900.031.135 | \$ | 151.339.004 |
| TOTAL CARTERA COMERCIAL | \$ | 900.033.153 | \$ | 151.341.023 |

De estas partidas la porción no corriente asciende a \$ 9.019.256.784

5. Inventarios



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



El saldo de los inventarios al 31 de diciembre comprende:

| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|--|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO | \$ | 186.987.147 | \$ | 145.016.548 |
| ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO | \$ | 79.246.992 | \$ | 17.968.133 |
| ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO | \$ | 27.317.166 | \$ | 16.777.033 |
| ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ENERGIA | | | \$ | 21.802 |
| TOTAL CARTERA COMERCIAL | \$ | 293.551.305 | \$ | 179.783.516 |

Durante los semestres de 2019 y 2018 se llevó a cabo la verificación de Valor Neto Realizable sobre los inventarios disponibles para la venta sin considerar un ajuste; igualmente se evaluó la obsolescencia o deterioro de los inventarios sin evidencias ninguna anomalía.

6. Propiedades planta y equipos

La propiedad planta y equipos está compuesto por

| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|--|-----------|-----------------------|-----------|-----------------------|
| EDIFICACIONES | \$ | 4.153.756.315 | \$ | 4.153.756.315 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION | \$ | 2.259.451.030 | \$ | 1.964.122.958 |
| EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | \$ | 165.502.573 | \$ | 187.618.009 |
| EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | \$ | 354.770.140 | \$ | 416.092.397 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ | 1.794.853.555 | \$ | 2.348.410.214 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | \$ | 296.526.730 | \$ | 292.733.884 |
| PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES | \$ | 40.067.553.707 | \$ | 45.238.375.074 |
| TERRENOS | \$ | 1.465.172.256 | \$ | 1.867.670.044 |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS | \$ | 50.557.586.306 | \$ | 56.468.778.895 |

| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|---|------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -\$ | 23.559.481.017 | -\$ | 24.068.277.987 |
| DETERIORO ACUMULADO DE PPYEQ (CR) | -\$ | 28.171.698 | -\$ | 34.021.898 |
| TOTAL DEPRECIACIÓN PPYE | -\$ | 23.587.652.715 | -\$ | 24.102.299.885 |

| NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS | 2018 | | 2019 | |
|---------------------------------|------|----------------|------|----------------|
| | \$ | 26.969.933.591 | \$ | 32.366.479.010 |

7. intangibles

Los intangibles están compuestos por software de propiedad de la entidad, el cual presenta un saldo neto 51.997.112, valor afectado por amortización de \$ 236.220.427



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



8. propiedad de inversión

Dicho valor corresponde a locales comerciales ubicados en el centro punto CIEM, los mismos serán depreciados a un periodo de 70 años, el saldo de esta partida es el siguiente:

| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|-------------------------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| Propiedades de inversión | \$ | 565.479.492 | \$ | 565.479.492 |
| TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION | \$ | 565.481.510 | \$ | 565.481.511 |

9. activos por impuesto diferido

| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|-------------------------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | \$ | 23.153.785 | \$ | 23.153.785 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ | 217.262.526 | \$ | 217.262.517 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | \$ | 43.849.146 | -\$ | 0 |
| OTROS ACTIVOS | \$ | - | \$ | 43.849.147 |
| PRESTAMOS POR PAGAR | \$ | 2.338.205 | \$ | 2.338.205 |
| PROVISIONES | \$ | 301.935.041 | \$ | 23.100.001 |
| OTROS PASIVOS | \$ | 3.438.251.941 | \$ | 7.780.850.778 |
| TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION | \$ | 4.026.790.642 | \$ | 8.090.554.431 |

10. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 30 de junio de 2019 y 2018 comprende:

| Tipo de crédito | Tasa de interés EA | Corriente | | No Corriente | |
|---------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 31 de diciembre de 2019 | 31 de diciembre de 2018 | 31 de diciembre de 2019 | 31 de diciembre de 2018 |
| Para construcciones | DTF + 4 | 7.738.886 | 488.535.213 | 2.155.763.554 | 947.114.501 |
| Subtotal | | 7.738.886 | 488.535.213 | 2.155.763.554 | 947.114.501 |

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019 tienen plazo de pago entre un año y cinco años. Devengan intereses entre la tasa de referencia DTF + 1 a 4,86 puntos efectivo anual.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030





Las operaciones de endeudamiento son permitidas hasta por el monto total que la capacidad máxima de endeudamiento así lo permita. Las decisiones sobre nueva deuda se toman considerando la estructura financiera y/o los fines estratégicos previstos. Las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la empresa para capital de trabajo y/o inversión en bienes de capital y se han realizado hasta la fecha bajo condiciones de mercado teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo a la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

11. Proveedores

Compuesta por las siguientes partidas

| DETALLE | 2018 | 2019 |
|--------------------------|----------------------|-------------------------|
| BIENES Y SERVICIOS | \$ 84.638.400 | \$ 9.237.943 |
| PROYECTOS DE INVERSION | | \$ 9.422.954.748 |
| TOTAL PROVEEDORES | \$ 84.638.400 | \$ 9.432.192.691 |

12. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 30 de diciembre de 2019 comprende:

31 de diciembre de
2019

Cuentas por pagar 494.189.810

13 Impuestos

Corresponden a impuestos corrientes de la vigencia y suma un total de \$ 168.025.312

14. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales de la empresa al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden:



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
☎ NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



| DETALLE | 2018 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| APORTE RIESGOS PROFESIONALES | \$ 4.857.400 | \$ - |
| APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-EMPLEADOR | \$ 10.570.200 | \$ 11.468.129 |
| APORTES FONDOS PENSIONALES-EMPLEADOR | \$ 34.662.900 | \$ 40.925.055 |
| BONIFICACIONES | \$ 46.425.166 | \$ 103.086.497 |
| CESANTIAS | \$ 232.638.733 | \$ 195.204.956 |
| FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD | \$ 188.600 | \$ 355.273 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | \$ 27.196.354 | \$ 47.469.685 |
| NOMINA POR PAGAR | \$ 4.711.334 | \$ 447.708 |
| PRIMA DE NAVIDAD | \$ - | \$ - |
| PRIMA DE SERVICIOS | \$ 46.822.603 | \$ 56.443.379 |
| PRIMA DE VACACIONES | \$ 61.781.572 | \$ 57.808.585 |
| VACACIONES | \$ 67.299.144 | \$ 53.639.569 |
| TOTAL OBLIGACIONES LABORALES | \$ 537.154.006 | \$ 566.848.836 |

15. Provisiones

La provisión para la vigencia presenta un saldo de \$ 0.

16. Anticipo y avances recibidos

Al cierre de la vigencia esta partida presenta el siguiente saldo:

| DETALLE | 2018 | 2019 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| EN ADMINISTRACION | \$ 15.640.764 | \$ 79.919 |
| VENTA DE SERVICIO DE ACUEDUCTO | \$ 19.097.147 | \$ 1.284.467.365 |
| VENTA DE SERVICIO DE ASEO | \$ 930.522.221 | \$ 958.297.400 |
| TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | \$ 965.260.132 | \$ 2.242.844.684 |

17. pasivo por impuesto diferido

Corresponde al resultado del impuesto diferido, una vez calculadas las diferencias contables y tributarias, el saldo al corte del ejercicio es de \$ 8.954.843.567

18. Capital

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Empresa Pública. Adicionalmente de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores al inicio de cada período contable.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
 📞 NIT. 811.009.329-0
 📞 553 77 88 Fax: 553 54 37
 🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
 ✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



- A. El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado al inicio de cada período contable.
- B. El valor de las obligaciones condonadas.

Las otras partidas de patrimonio incluyen los impactos por transición derivan de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual es aplicado por la empresa desde el 1 de enero de 2016.

19. Ingresos de actividades ordinarias por la prestación de servicios y venta de bienes.

Los ingresos de actividades ordinarias por los 12 meses de 2019 y 2018 incluyen:

| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
|-------------------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| Bienes comercializados | \$ | 50.251.628 | \$ | 89.486.302 |
| I. Otros servicios | \$ | 197.024.947 | \$ | 157.228.261 |
| I. Servicio de acueducto | \$ | 5.153.080.418 | \$ | 6.343.852.098 |
| I. Servicio de alcantarillado | \$ | 3.122.596.276 | \$ | 4.007.133.843 |
| I. Servicio de alcantarillado | \$ | 180.000 | \$ | 424.000 |
| I. Servicio de aseo | \$ | 4.402.446.539 | \$ | 4.867.184.151 |
| TOTAL INGRESOS BRUTOS | \$ | 12.925.579.808 | \$ | 15.465.308.655 |
| | | | | |
| DETALLE | 2018 | | 2019 | |
| I. Servicio de acueducto | -\$ | 1.371.887 | -\$ | 1.429.371 |
| I. Servicio de alcantarillado | -\$ | 541.594 | -\$ | 655.872 |
| I. Servicio de aseo | -\$ | 32.600.899 | -\$ | 59.392.912 |
| TOTAL DEVOLUCIONES | -\$ | 34.514.380 | -\$ | 61.478.155 |
| | | | | |
| TOTAL INGRESOS NETOS | \$ | 12.891.065.428 | \$ | 15.403.830.500 |

20. Costo por Prestación de Servicios

El detalle del costo por prestación de servicios de los tres primeros trimestres de 2019 y 2018 es el siguiente:



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
 📞 NIT. 811.009.329-0
 📞 553 77 88 Fax: 553 54 37
 🌐 www.eppdelaceja.gov.co
 ✉ esplaceja@eppdelaceja.gov.co



@eppdelaceja



| DETALLE | 2018 | 2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| ARRENDAMIENTOS | \$ 510.294.626 | \$ 511.431.936 |
| DEPRECIACIONES | \$ 1.289.168.312 | \$ 792.551.462 |
| IMPUESTOS | \$ 231.579.635 | \$ 211.865.857 |
| ORDEN Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 3.065.489.261 | \$ 3.507.293.105 |
| ORDEN Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS | \$ 277.230.704 | \$ 292.756.709 |
| OTROS COSTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO | \$ 2.203.820 | \$ 2.104.620 |
| SEGUROS | \$ 84.465.391 | \$ 71.849.613 |
| SERVICIOS PERSONALES | \$ 2.951.737.049 | \$ 3.662.435.318 |
| SERVICIOS PUBLICOS | \$ 132.067.565 | \$ 293.495.372 |
| TOTAL COSTOS | \$ 8.544.238.382 | \$ 9.345.786.012 |

21. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración del 2019 es el siguiente:

| DETALLE | 2018 | 2019 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| G SUELDOS Y SALARIOS | \$ 942.368.039 | \$ 1.094.111.032 |
| G. GENERALES | \$ 1.338.304.350 | \$ 1.609.572.914 |
| G. IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS | \$ 288.793.939 | \$ 110.225.403 |
| G.APORTES SOBRE LA NOMINA | \$ 450.776.641 | \$ 460.512.001 |
| G.CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | \$ 38.404.700 | \$ 42.595.516 |
| TOTAL COSTOS | \$ 3.058.647.669 | \$ 3.317.016.866 |

22. Ingresos y gastos financieros

Los otros ingresos y gastos están compuestos por las siguientes partidas

| DETALLE | 2018 | 2019 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| I. Financieros | \$ 119.428.216 | \$ 159.692.089 |
| Ingresos diversos | \$ 346.311.798 | \$ 1.053.186.249 |
| TOTAL OTROS INGRESOS | \$ 3.524.389.701 | \$ 4.529.897.223 |

| DETALLE | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| G. Financieros | \$ 162.202.376 | \$ 145.820.793 |
| G. Otros gastos no operacionales | \$ 30.708.593 | \$ 492.503.197 |
| TOTAL OTROS GASTOS | \$ 192.910.969 | \$ 638.323.990 |

22. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Una vez verificadas las cifras y con fundamento en acta que reposa en el archivo de la entidad, se pudo establecer que las cifras reflejadas en los libros contables y sobre las cuales se realizaron estos estados financieros, fueron objeto de ajustes materiales, los cuales deberán ser analizados con detalle y puestos en consideración en el comité financiero y de sostenibilidad contable.

Además, es preciso mencionar que dado el cambio en la administración de la entidad y ante la ausencia de soportes detallados de las diferentes partidas; las cifras acá reflejadas podrán



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
 ☎ NIT. 811.009.329-0
 ☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
 🌐 www.eeppdelaceja.gov.co
 ✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



@eeppdelaceja



ser objeto de re expresión, procedimiento que está contemplado en las políticas contables de la entidad.

23. Expedición de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron expedidos con corte al 31 de diciembre de 2019.

JULIO CESAR VELEZ HURTADO.
Gerente General

ANDRÈS JULIÀN BEDOYA RÌOS
Jefe Oficina Contable y Presupuestal
T.P. 216368-T



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731030



📍 Calle 20 22-05, La Ceja (Ant.)
📞 NIT. 811.009.329-0
☎ 553 77 88 Fax: 553 54 37
🌐 www.eepdelaceja.gov.co
✉ esplaceja@eepdelaceja.gov.co



@eepdelaceja



EMPRESAS PUBLICAS DE LA CEJA E.S.P
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
2019-2018
DICIEMBRE

| | 2019 | 2018 | VARIACION |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>INGRESOS OPERACIONALES</u> | | | |
| COMERCIALIZACION DE BIENES | \$ 89,486,302 | \$ 50,251,628 | \$ 39,234,674 |
| Bienes comercializados | \$ 89,486,302 | \$ 50,251,628 | \$ 39,234,674 |
| PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 15,314,344,198 | \$ 12,840,813,800 | \$ 2,473,530,397 |
| I. Servicio de acueducto | \$ 6,342,422,727 | \$ 5,151,708,531 | \$ 1,190,714,196 |
| I. Servicio de alcantarillado | \$ 4,006,901,971 | \$ 3,122,234,682 | \$ 884,667,289 |
| I. Servicio de aseo | \$ 4,807,791,239 | \$ 4,369,845,640 | \$ 437,945,599 |
| I. Otros servicios | \$ 157,228,261 | \$ 197,024,947 | -\$ 39,796,686 |
| INGRESOS NETOS OPERACIONALES | \$ 15,403,830,500 | \$ 12,891,065,428 | \$ 2,512,765,071 |
| <u>COSTOS DEL SERVICIO</u> | | | |
| C Servicio de Acueducto | \$ 3,393,009,078 | \$ 3,366,429,127 | \$ 26,579,951 |
| C. Servicio de alcantarillado | \$ 1,434,543,147 | \$ 1,469,608,655 | -\$ 35,065,508 |
| C. Servicio de aseo | \$ 4,518,231,768 | \$ 3,708,198,582 | \$ 810,033,186 |
| TOTAL COSTOS DEL SERVICIO | \$ 9,345,783,993 | \$ 8,544,236,364 | \$ 801,547,629 |
| UTILIDAD BRUTA | \$ 6,058,046,507 | \$ 4,346,829,065 | \$ 1,711,217,442 |
| <u>GASTOS OPERACIONALES</u> | | | |
| <u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u> | | | |
| G Sueldos y salarios | \$ 1,094,111,032 | \$ 942,368,039 | \$ 151,742,993 |
| G. Contribuciones efectivas | \$ 42,595,516 | \$ 38,404,700 | \$ 4,190,816 |
| G. Aportes sobre la nomina | \$ 460,512,001 | \$ 450,776,641 | \$ 9,735,360 |
| G. Generales | \$ 1,609,572,914 | \$ 1,338,304,350 | \$ 271,268,564 |
| G. Impuestos, contribuciones y tasas | \$ 110,225,403 | \$ 288,793,939 | -\$ 178,568,536 |
| TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | \$ 3,317,016,866 | \$ 3,058,647,669 | \$ 258,369,197 |
| <u>PROV. AGOTAMIENTO, DEPREC Y AMORTIZACIONES</u> | | | |
| G. Por depreciación | \$ 228,376,195 | \$ 180,284,173 | \$ 48,092,022 |
| G. Amortizacion de intangibles y otros | \$ 80,784,439 | \$ 1,129,546,301 | -\$ 1,048,761,862 |
| G. Deterioro de cuentas por cobrar | \$ - | \$ - | \$ - |
| G. Deterioro propiedad planta y equipo | \$ - | \$ - | \$ - |
| TOTAL PROV. AGOTAMIENTO, DEPREC Y AMORTIZACIONES | \$ 309,160,635 | \$ 1,309,830,474 | -\$ 1,000,669,840 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | \$ 2,431,869,007 | -\$ 21,649,079 | \$ 2,453,518,085 |
| <u>OTROS INGRESOS</u> | | | |
| I. Financieros | \$ 119,428,216 | \$ 159,692,089 | -\$ 40,263,873 |
| Ingresos diversos | \$ 346,311,798 | \$ 1,053,186,249 | -\$ 706,874,452 |
| Reversion perdida deterioro de valor | \$ - | \$ - | \$ - |
| TOTAL OTROS INGRESOS | \$ 465,740,014 | \$ 1,212,878,339 | -\$ 747,138,325 |
| <u>OTROS GASTOS</u> | | | |
| G. Intereses | \$ - | \$ - | \$ - |
| G. Financieros | \$ 162,202,376 | \$ 145,820,793 | \$ 16,381,583 |
| G. Otros gastos no operacionales | \$ 30,708,593 | \$ 492,503,197 | -\$ 461,794,604 |
| TOTAL OTROS GASTOS | \$ 192,910,969 | \$ 638,323,990 | -\$ 445,413,021 |
| EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE IMPUESTOS | \$ 2,704,698,051 | \$ 552,905,270 | \$ 2,151,792,781 |
| Impuesto sobre la Renta y Equidad | \$ - | \$ 477,491,221 | -\$ 477,491,221 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DESPUES DE IMPUESTOS | \$ 2,704,698,051 | \$ 75,414,049 | \$ 2,629,284,002 |

JULIO CESAR VELEZ HURTADO
C.C 15.386.361
REPRESENTANTE LEGAL

ANDRÉS JULIÁN BEDOYA RÍOS
T.P 216.368-T
CONTADOR PÚBLICO



EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CEJA E.S.P

NIT
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
2019-2018
DICIEMBRE

| ACTIVO | NOTA | 2019 | 2018 | VARIACION |
|---|-------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | \$ | 2,069,085,914 | \$ 2,175,844,354 | -\$ 106,758,441 |
| Deudores comerciales y otros | \$ | 4,686,109,874 | \$ 2,132,869,996 | \$ 2,553,239,878 |
| Anticipos entregados | \$ | 900,031,135 | \$ 151,339,004 | \$ 748,692,131 |
| provisiones y deterioros cartera | \$ | - | \$ - | \$ - |
| Inventarios | \$ | 179,761,714 | \$ 293,551,305 | -\$ 113,789,591 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | \$ | 7,834,988,636 | \$ 4,753,604,659 | \$ 3,081,383,977 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| Deudores comerciales y otros | \$ | 9,099,765,306 | \$ 7,244,321,122 | \$ 1,855,444,184 |
| Anticipos entregados | \$ | - | \$ 458,521,981 | -\$ 458,521,981 |
| provisiones y deterioros cartera | -\$ | 80,508,522 | -\$ 87,764,230 | \$ 7,255,708 |
| Propiedades, planta y equipo | \$ | 56,468,778,895 | \$ 50,557,586,306 | \$ 5,911,192,589 |
| Depreciación acumulada | -\$ | 24,099,917,914 | -\$ 23,587,081,804 | -\$ 512,836,110 |
| Deterioro acumulada | -\$ | 34,021,898 | -\$ 28,171,698 | -\$ 5,850,200 |
| Activos intangibles | \$ | 51,997,112 | \$ 65,618,063 | -\$ 13,620,951 |
| Gastos pagados por anticipado | \$ | - | \$ - | \$ - |
| Bienes adquiridos en leasing financiero | \$ | - | \$ - | \$ - |
| Depreciación bienes leasing | \$ | - | \$ - | \$ - |
| Propiedades de inversión | \$ | 565,479,492 | \$ 565,479,492 | \$ - |
| Activos por impuestos diferidos | \$ | 4,026,790,642 | \$ 8,090,554,431 | -\$ 4,063,763,789 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | \$ | 45,998,363,113 | \$ 43,279,063,663 | \$ 2,719,299,450 |
| TOTAL ACTIVO | \$ | 53,833,351,750 | \$ 48,032,668,322 | \$ 5,800,683,427 |
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| Obligaciones financieras | \$ | 7,738,886 | \$ 488,535,213 | -\$ 480,796,328 |
| Proveedores | \$ | 9,432,192,691 | \$ 84,638,400 | \$ 9,347,554,291 |
| Cuentas por pagar | \$ | 494,189,810 | \$ 667,394,948 | -\$ 173,205,138 |
| Impuestos corrientes por pagar | \$ | 168,025,312 | \$ 257,921,122 | -\$ 89,895,810 |
| Obligaciones laborales | \$ | 566,848,836 | \$ 537,154,006 | \$ 29,694,830 |
| Provisiones | -\$ | 1 | \$ 69,999,999 | -\$ 70,000,000 |
| Anticipos y avances recibidos | \$ | 2,242,844,684 | \$ 965,260,132 | \$ 1,277,584,552 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$ | 12,911,840,218 | \$ 3,070,903,821 | \$ 9,840,936,397 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| Obligaciones financieras | \$ | 2,155,763,554 | \$ 947,114,501 | \$ 1,208,649,053 |
| Proveedores | \$ | - | \$ - | \$ - |
| Anticipos y avances recibidos | \$ | - | \$ 24,044,922,230 | -\$ 24,044,922,230 |
| Pasivos por impuesto diferido | \$ | 8,954,843,567 | \$ 4,297,692,408 | \$ 4,657,151,159 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$ | 11,110,607,121 | \$ 29,289,729,139 | -\$ 18,179,122,018 |
| TOTAL PASIVO | \$ | 24,022,447,339 | \$ 32,360,632,960 | -\$ 8,338,185,621 |
| PATRIMONIO | | | | |
| capital fiscal | \$ | 16,565,097,123 | \$ 16,565,097,123 | \$ - |
| Reservas | \$ | 346,432,969 | \$ 346,432,969 | \$ - |
| Resulta del ejercicio | \$ | 2,704,698,051 | \$ 75,414,049 | \$ 2,629,284,002 |
| Resulta de ejercicios anteriores | \$ | 6,354,382,136 | \$ 1,194,427,650 | \$ 5,159,954,487 |
| Revalorización del patrimonio | \$ | 3,840,294,131 | -\$ 2,509,336,429 | \$ 6,349,630,560 |
| TOTAL PATRIMONIO | \$ | 29,810,904,411 | \$ 15,672,035,362 | \$ 14,138,869,049 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | \$ | 53,833,351,750 | \$ 48,032,668,322 | \$ 5,800,683,428 |

JULIO CESAR VELEZ HURTADO
C.C 15.386.361
REPRESENTANTE LEGALANDRÉS JULIÁN BEDOYA RÍOS
216.368-T
CONTADOR PÚBLICO



EMPRESAS PUBLICAS DE LA CEJA E.S.P

NIT
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
2019-2018
DICIEMBRE

| | Capital fiscal | Reservas | Resultado del Ejercicio | Resulta de ejercicios anteriores | Revalorización del patrimonio | TOTAL |
|---|-------------------|----------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Saldo al 31 de Diciembre de 2018 | \$ 16,565,097,123 | \$ 346,432,969 | \$ 75,414,049 | \$ 1,194,427,650 | -\$ 2,509,336,429 | \$ 15,672,035,362 |
| Aportes | | | | | | |
| Reservas | | | | | | |
| Resultado del Ejercicio | | | \$ 2,629,284,002 | | | \$ 2,629,284,002 |
| Resulta de ejercicios anteriores | | | | \$ 5,159,954,487 | | \$ 5,159,954,487 |
| Revalorización del patrimonio | | | | | \$ 6,349,630,560 | \$ 6,349,630,560 |
| | | | | | | \$ - |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | \$ 16,565,097,123 | \$ 346,432,969 | \$ 2,704,698,051 | \$ 6,354,382,136 | \$ 3,840,294,131 | \$ 29,810,904,411 |

| | |
|---|---|
|  JULIO CESAR VELEZ HURTADO C.C 15.386.361 REPRESENTANTE LEGAL |  ANDRÉS JULIÁN BEDOYA RÍOS T.P 216.368-T CONTADOR PÚBLICO |
|---|---|

| ACTIVO | | 2019 |
|--|------------|-------------------------|
| (+/-) Utilidad o pérdida del ejercicio | \$ | 2,704,698,051.35 |
| PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO | | |
| (+) Depreciaciones | \$ | 512,836,110.04 |
| (+) Amortización y diferidos | | |
| (+) Corrección monetaria en cuentas reales | | |
| (+/-) ingresos que no afectan el efectivo | | |
| (=) EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN | \$ | 3,217,534,161.39 |
| CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES | | |
| (+/-) Disminución de deudores | \$ | 4,700,259,720.18 |
| (+/-) Disminución en inventarios | -\$ | 113,789,591.23 |
| (+/-) Aumento en impuestos por pagar | -\$ | 89,895,809.99 |
| (+/-) Aumento en proveedores | \$ | 9,347,554,291.00 |
| (+/-) Aumento en cuentas por pagar | -\$ | 173,205,137.88 |
| (+/-) Aumento en obligaciones laborales | \$ | 29,694,830.00 |
| (+/-) Aumento en pasivos estimados | -\$ | 70,000,000.00 |
| (+/-) Aumento en otros pasivos | -\$ | 19,516,571,478.18 |
| (=) FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | -\$ | 5,885,953,176.10 |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| (+/-) Adquisición de propiedad planta y equipos | \$ | 5,911,192,589.00 |
| (+/-) Aumento de gastos pagados por anticipado | \$ | - |
| (+/-) Disminución de diferidos | -\$ | 13,620,950.86 |
| (+/-) Aumento en otros activos intangibles | -\$ | 4,063,763,789.00 |
| (+/-) Aumento en inversiones | | |
| (+/-) Aumento en capital | | 0 |
| (=) FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | \$ | 1,833,807,849.14 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | |
| (+/-) Disminución en obligaciones a corto plazo | -\$ | 480,796,327.94 |
| (+/-) Disminución en obligaciones a largo plazo | \$ | 1,208,649,053.00 |
| (=) FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | \$ | 727,852,725.06 |
| (=) AUMENTO EN EL EFECTIVO | -\$ | 106,758,440.51 |
| Saldo inicial disponible a 2018 | \$ | 2,175,844,354.35 |
| Saldo Final disponible a 2019 | \$ | 2,069,085,913.75 |
| (+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO | -\$ | 106,758,440.60 |



JULIO CESAR VELEZ HURTADO
C.C 15.386.361
REPRESENTANTE LEGAL



ANDRÉS JULIÁN BEDOYA RÍOS
T.P 216.368-T
CONTADOR PÚBLICO