


EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS

DOMICILIARIOS DE VELEZ DE VELEZ


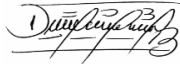

“EMPREVEL E.S.P.”



NIT. 804.005.973-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

|  EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS VELEZ- EMPREVEL E.S.P NIT: 804.005.973-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO MES DE DICIEMBRE (Expresado en pesos Colombianos) | | | | | | |
|--|-----------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|--|
| ACTIVO | NOTAS | 2021 | 2020 | VARIACIÓN | % | |
| CORRIENTE | | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 5 | \$ 809,083,231 | \$ 171,080,179 | \$ 638,003,052 | 373% | |
| Caja | | \$ - | \$ - | \$ - | 0% | |
| Depósitos En Instituciones Financieras | | \$ 805,007,346 | \$ 167,118,062 | \$ 637,889,284 | 382% | |
| Equivalentes Al Efectivo | | \$ 4,075,885 | \$ 3,962,117 | \$ 113,768 | 3% | |
| CUENTAS POR COBRAR | 7 | \$ 253,229,485 | \$ 160,059,056 | \$ 93,170,429 | 58% | |
| Prestación De Servicios Públicos (Acueducto, Alcantarillado y Aseo) | | \$ 198,747,356 | \$ 116,004,262 | \$ 82,743,094 | 71% | |
| Otras Cuentas por Cobrar | | \$ 54,482,129 | \$ 44,054,794 | \$ 10,427,335 | 24% | |
| INVENTARIOS | 9 | \$ 48,504,243 | \$ 32,152,608 | \$ 16,351,635 | 51% | |
| Mantenimiento y Reparacion | | \$ 48,504,243 | \$ 32,152,608 | \$ 16,351,635 | 51% | |
| OTROS ACTIVOS | 16 | \$ 10,802,000 | \$ 12,176,000 | \$ (1,374,000) | -11% | |
| Derechos de Compensaciones Por Impuestos | | \$ 10,802,000 | \$ 12,176,000 | \$ (1,374,000) | -11% | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | \$ 1,121,618,958 | \$ 375,467,843 | \$ 746,151,115 | 199% | |
| NO CORRIENTE | | | | | | |
| CUENTAS POR COBRAR | 7 | \$ - | \$ - | \$ - | 0% | |
| Prestación De Servicios Públicos (Acueducto, Alcantarillado y Aseo) | | \$ 168,752,749 | \$ 199,319,444 | \$ (30,566,695) | -15% | |
| Otras Cuentas Por Cobrar | | \$ 7,788,129 | \$ 5,531,171 | \$ 2,256,958 | 41% | |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | | \$ (176,540,878) | \$ (204,850,615) | \$ 28,309,737 | -14% | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10 | \$ 15,574,118,381 | \$ 16,049,902,407 | \$ (475,784,025) | -3% | |
| Terrenos | | \$ 5,647,760,000 | \$ 5,647,760,000 | \$ - | 0% | |
| Edificaciones | | \$ 361,239,000 | \$ 361,239,000 | \$ - | 0% | |
| Maquinaria Y Equipo | | \$ 23,782,942 | \$ 15,938,100 | \$ 7,844,842 | 49% | |
| Plantas, Ductos Y Tuneles | | \$ 14,595,251,958 | \$ 14,595,251,958 | \$ - | 0% | |
| Redes, Líneas Y Cables | | \$ 15,042,029,072 | \$ 15,042,029,072 | \$ - | 0% | |
| Equipos De Comunicacion Y Computacion | | \$ 13,400,000 | \$ 13,400,000 | \$ - | 0% | |
| Equipos De Transporte, Traccion Y Elevacion | | \$ 122,100,000 | \$ 122,100,000 | \$ - | 0% | |
| Depreciacion Acumulada (cr) | | \$ (20,231,444,590) | \$ (19,747,815,723) | \$ (483,628,867) | 2% | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 16 | \$ 6,959,531,176 | \$ 6,164,962,678 | \$ 794,568,498 | 13% | |
| Activo por Impuesto diferido | | \$ 6,959,531,176 | \$ 6,164,962,678 | \$ 794,568,498 | 13% | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | \$ 22,533,649,558 | \$ 22,214,865,085 | \$ (477,158,025) | 1% | |
| TOTAL ACTIVOS | | \$ 23,655,268,516 | \$ 22,590,332,928 | \$ 1,064,935,589 | 5% | |
| PASIVO | | | | | | |
| CORRIENTE | | | | | | |
| PRESTAMOS POR PAGAR | 20 | \$ - | \$ - | \$ - | 0% | |
| Financiamiento Interno De Corto Plazo | | \$ - | \$ - | \$ - | 0% | |
| CUENTAS POR PAGAR | 21 | \$ 45,646,127 | \$ 41,132,299 | \$ 4,513,828 | 11% | |
| Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacionales | | \$ 8,643,865 | \$ 9,352,768 | \$ (708,903) | -8% | |
| Recursos a favor de terceros | | \$ 9,213,877 | \$ 9,712,067 | \$ (498,190) | -5% | |
| Descuentos de nómina | | \$ 1,012,877 | \$ 1,475,267 | \$ (462,390) | -31% | |
| Retencion En La Fuente E Impuesto De Timbre | | \$ 2,997,117 | \$ 4,250,153 | \$ (1,253,036) | -29% | |
| Impuestos, Contribuciones Y Tasas | | \$ 7,626,933 | \$ 13,969,903 | \$ (6,342,970) | 0% | |
| Otras cuentas por pagar | | \$ 16,151,458 | \$ 2,372,140 | \$ 13,779,318 | 581% | |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | \$ 20,915,212 | \$ 13,825,540 | \$ 7,089,672 | 51% | |
| Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo | | \$ 20,915,212 | \$ 13,825,540 | \$ 7,089,672 | 51% | |
| OTROS PASIVOS | | \$ 476,669,581 | \$ - | \$ 476,669,581 | 100% | |
| Recursos Recibidos En Administracion | | \$ 475,857,259 | \$ - | \$ 475,857,259 | 100% | |
| Ingresos Recibidos Por Anticipado | | \$ 812,322 | \$ - | \$ 812,322 | 100% | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | \$ 543,230,920 | \$ 54,957,839 | \$ 488,273,081 | 888% | |

| NO CORRIENTE | | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|----------------------|--------------|
| PRESTAMOS POR PAGAR | 20 | \$ | 818,384,109 | \$ | 654,749,639 | \$ | 163,634,470 | 25% |
| Financiamiento Interno De Largo Plazo | | \$ | 818,384,109 | \$ | 654,749,639 | \$ | 163,634,470 | 25% |
| CUENTAS POR PAGAR | 21 | \$ | 1,200,534,521 | \$ | 1,188,999,435 | \$ | 11,535,087 | 1% |
| Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales | | \$ | - | \$ | - | \$ | - | 0% |
| Recursos a favor de terceros | | \$ | 20,492,261 | \$ | 41,808,995 | \$ | (21,316,733) | -51% |
| Descuentos de Nomina | | \$ | - | \$ | - | \$ | - | 0% |
| Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre | | \$ | - | \$ | - | \$ | - | 0% |
| Impuestos, Contribuciones Y Tasas Por Pagar | | \$ | 601,681 | \$ | 601,681 | \$ | - | 0% |
| Otras cuentas por pagar | | \$ | 1,179,440,579 | \$ | 1,146,588,759 | \$ | 32,851,820 | 3% |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 22 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | 0% |
| Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo | | \$ | - | \$ | - | \$ | - | 0% |
| OTROS PASIVOS | | \$ | 7,196,045 | \$ | 3,511,727 | \$ | 3,684,318 | 105% |
| Ingresos Recibidos Por Anticipado | | \$ | 7,196,045 | \$ | 3,511,727 | \$ | 3,684,318 | 105% |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | | \$ | 3,517,914,946 | \$ | 3,517,271,309 | \$ | 643,637 | 0.02% |
| Pasivos por Impuesto diferido | | \$ | 3,517,914,946 | \$ | 3,517,271,309 | \$ | 643,637 | 0.02% |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | \$ | 5,544,029,621 | \$ | 5,364,532,109 | \$ | 179,497,512 | 3% |
| TOTAL PASIVO | | \$ | 6,087,260,541 | \$ | 5,419,489,948 | \$ | 667,770,593 | 12% |
| PATRIMONIO | 27 | \$ | 17,568,007,974 | \$ | 17,170,842,980 | \$ | 397,164,995 | 2% |
| Capital Fiscal | | \$ | 71,332,984 | \$ | 71,332,984 | \$ | - | 0% |
| Resultados retenidas | | \$ | (638,146,559) | \$ | (325,835,134) | \$ | (312,311,425) | 96% |
| Efecto de Re - expresión | | \$ | 18,249,735,281 | \$ | 17,737,656,554 | \$ | 512,078,728 | 3% |
| Efecto por la transición NMN | | \$ | - | \$ | - | \$ | - | 0% |
| Resultados Del Ejercicio | | \$ | (114,913,732) | \$ | (312,311,424) | \$ | 197,397,692 | -63% |
| PASIVO + PATRIMONIO | | \$ | 23,655,268,516 | \$ | 22,590,332,928 | \$ | 1,064,935,589 | 5% |

| | | |
|--|--|---|
|  FABIO GERARDO MARTINEZ RUIZ AGENTE ESPECIAL |  DIANA CAROLINA LOPEZ CONTRALORA T.P 190271-T |  CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO CONTADOR TP 182575-T |
|--|--|---|

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS VELEZ- EMPREVEL E.S.P

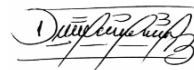
NIT: 804.005.973-0

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
COMPARATIVO MES DE DICIEMBRE
(Expresado en pesos Colombianos)

| | NOTAS | 2021 | 2020 | VARIACION | % |
|---|-----------|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|
| OPERACIONALES | | | | | |
| VENTA DE SERVICIOS | 28 | \$ 1,836,030,788 | \$ 1,604,412,518 | \$ 231,618,270 | 14% |
| Servicios de Acueducto | | \$ 640,456,776 | \$ 557,990,932 | \$ 82,465,844 | 15% |
| Servicios de Alcantarillado | | \$ 367,714,746 | \$ 323,663,520 | \$ 44,051,226 | 14% |
| Servicios de Aseo | | \$ 810,927,245 | \$ 716,104,154 | \$ 94,823,091 | 13% |
| Otros Servicios | | \$ 16,932,021 | \$ 6,653,912 | \$ 10,278,109 | 154% |
| COSTOS DE PRODUCCIÓN | 30 | \$ 1,401,959,267 | \$ 1,431,170,654 | \$ (29,211,388) | -2% |
| Servicios de Acueducto | | \$ 398,352,084 | \$ 443,008,259 | \$ (44,656,175) | -10% |
| Servicios de Alcantarillado | | \$ 96,603,518 | \$ 89,320,373 | \$ 7,283,145 | 8% |
| Servicios de Aseo | | \$ 426,054,795 | \$ 435,514,604 | \$ (9,459,808) | -2% |
| Depreciaciones | | \$ 480,948,870 | \$ 463,327,419 | \$ 17,621,450 | 4% |
| MARGEN BRUTO | | 434,071,521 | 173,241,864 | 260,829,658 | 151% |
| GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN | 29 | \$ 532,467,633 | \$ 552,387,132 | \$ (19,919,499) | -4% |
| Sueldos y Salarios | | \$ 82,686,304 | \$ 76,526,300 | \$ 6,160,004 | 8% |
| Contribuciones Efectivas | | \$ 10,567,419 | \$ 10,109,212 | \$ 458,207 | 5% |
| Aportes sobre la Nomina | | \$ 111,700 | \$ - | \$ 111,700 | 100% |
| Prestaciones Sociales | | \$ 23,156,988 | \$ 33,681,424 | \$ (10,524,436) | -31% |
| Gastos de Personal Diversos | | \$ 2,700,000 | \$ 2,586,943 | \$ 113,057 | 4% |
| Generales | | \$ 345,821,446 | \$ 324,784,063 | \$ 21,037,383 | 6% |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas | | \$ 51,790,777 | \$ 67,137,201 | \$ (15,346,424) | -23% |
| Deterioro | | \$ 12,953,001 | \$ 26,257,063 | \$ (13,304,062) | -51% |
| Depreciaciones y/o amortizaciones | | \$ 2,679,998 | \$ 11,304,927 | \$ (8,624,929) | -76% |
| EXCEDENTE/DEFICIT OPERACIONAL | | \$ (98,396,111) | \$ (379,145,268) | \$ 280,749,157 | -74% |
| NO OPERACIONALES | | | | | |
| OTROS INGRESOS | 28 | \$ 60,101,075 | \$ 158,146,231 | \$ (98,045,156) | -62% |
| Financieros | | \$ 1,446,693 | \$ 546,850 | \$ 899,844 | 165% |
| Intereses AC, AL, AS | | \$ 12,519,973 | \$ 120,221,251 | \$ (107,701,278) | -90% |
| Ingresos Diversos | | \$ 46,134,409 | \$ 37,378,131 | \$ 8,756,278 | 23% |
| OTROS GASTOS | 29 | \$ 76,618,695 | \$ 91,312,387 | \$ (14,693,692) | -16% |
| Financieros | | \$ 52,635,154 | \$ 46,639,771 | \$ 5,995,383 | 13% |
| Multas y Sanciones | | \$ 23,966,000 | \$ 44,650,000 | \$ (20,684,000) | -46% |
| Extraordinarios | | \$ 17,541 | \$ 22,616 | \$ (5,075) | -22% |
| EXCEDENTE/DEFICIT NO OPERACIONAL | | \$ (16,517,620) | \$ 66,833,844 | \$ (83,351,465) | -125% |
| EXCEDENTE/DEFICIT ANTES DE IMPUESTO | | \$ (114,913,732) | \$ (312,311,424) | \$ 197,397,692 | -63% |
| RESULTADO NETO DEL EJERCICIO | | \$ (114,913,732) | \$ (312,311,424) | \$ 197,397,692 | -63% |



FABIO GERARDO MARTINEZ RUIZ
AGENTE ESPECIAL



DIANA CAROLINA LOPEZ
CONTRALORA
T.P 190271-T



CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
CONTADOR
TP 182575-T



EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS VELEZ- EMPREVEL E.S.P

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMPARATIVO MES DE DICIEMBRE

(Expresado en pesos Colombianos)

| | 2021 | INCREMENTO | DISMINUCION | 2020 |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| PATRIMONIO | 17,568,007,974 | | | 17,170,842,980 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 17,568,007,974 | | | 17,170,842,980 |
| Capital Fiscal | 71,332,984 | | - | 71,332,984 |
| Resultado de ejercicios anteriores | (638,146,559) | (312,311,425) | | (325,835,134) |
| Resultados Del Ejercicio | (114,913,732) | | 197,397,692 | (312,311,424) |
| Efecto del Saneamiento Contable | 18,249,735,281 | | | 17,737,656,554 |
| TOTAL | 17,568,007,974 | (312,311,425) | 197,397,692 | 17,170,842,980 |



FABIO GERARDO MARTINEZ RUIZ
AGENTE ESPECIAL



DIANA CAROLINA LOPEZ
CONTRALORA
T.P 190271-T



CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
CONTADOR
TP 182575-T

|  EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS VELEZ- EMPREVEL E.S.P ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO COMPARATIVO MES DE DICIEMBRE (Expresado en pesos Colombianos) | | |
|---|---|--|
| | 2021 | 2020 |
| Actividades de Operación | | |
| Venta de bienes y servicios y recaudo de cartera | 1,790,008,433 | 2,074,386,922 |
| Pago a proveedores de bienes y servicios | (1,840,514,551) | (1,879,757,585) |
| Pago de impuestos y/o retenciones | (53,453,318) | (55,381,156) |
| Pago beneficios a los empleados | (75,596,632) | (91,926,750) |
| Otrs entradas y/o salidas de efectivo | 463,310,404 | (6,475,000) |
| Total flujo por actividades de operación | 283,754,336 | 40,846,430 |
| Actividades de Inversión | | |
| Adquisición de propiedades, planta y equipo | | - |
| Adquisición de otros activos | | - |
| Total flujo por actividades de inversión | | - |
| Actividades de financiación | | |
| Créditos Financieros | 163,634,470 | (36,000,000) |
| Capital Social | - | - |
| Ajustes por re - expresión | (321,464,469) | (297,615,109) |
| Otrs entradas y/o salidas de efectivo | 512,078,727 | 326,457,803 |
| Total flujo por actividades de financiación | 354,248,728 | (7,157,306) |
| Efectivo al inicio del periodo | 171,080,166 | 137,391,043 |
| Flujo de efectivo del periodo | 638,003,065 | 33,689,123 |
| Flujo de efectivo al final del periodo | 809,083,231 | 171,080,166 |
|    | | |
| FABIO GERARDO MARTINEZ RUIZ AGENTE ESPECIAL | DIANA CAROLINA LOPEZ CONTRALORA T.P 190271-T | CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO CONTADOR TP 182575-T |

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Identificación y funciones

Identificación Tributaria: NIT: 804.005.973-0

DATOS DE CONTACTO:

Dirección: Calle 9 N. 7-01 Barrio Aquileo Parra

Teléfono: 7563102

Ciudad/País: Vélez, Santander- Colombia

La Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Vélez – EMPREVEL E.S.P., es una EICE - Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden Municipal, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa. Vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Se encuentra intervenida en toma de posesión por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios con fines liquidatorios etapa de administración, según Resolución No.20161300013785 del 23 de mayo de 2016, entre otras causales por la ausencia de información confiable, completa y soportada para rendir a los entes de vigilancia y control, lo cual se viene depurando en el caso de cartera inicialmente, a través de Notas Crédito y al momento de presentar este informe, con un consultor del Fondo Empresarial Patrimonio Autónomo de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios en pro del saneamiento contable definitivo.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La entidad cumple con los lineamientos del marco normativo para empresas que no cotizan el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Los Estados Financieros representan los valores en libros. Los Activos están agrupados en orden de disponibilidad y los Pasivos de acuerdo con su exigibilidad. Las políticas y prácticas contables utilizadas en la entidad y en la preparación de los estados financieros, se acogen a los principios de contabilidad pública y a las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en lo referente a la aplicación de Marco Conceptual y Catálogo General de cuentas del PGCP, complementados a las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia en materia de registro oficial de los libros y preparación de los libros soporte.

Mediante Resolución 019-1 del 30 de junio de 2021, se adoptó el Manual de Políticas Contables de EMPREVEL E.S.P.

Por otra parte se da aplicabilidad a la Resolución 193 de 2020 de la CGN por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No.441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución No.706 de 2016 la “Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.

1.3. Base Normativa y periodo cubierto

EMPREVEL ESP, ha sido clasificada por la Contaduría General de la Nación -CGN- (en adelante CGN) como empresas que no cotizan el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, en razón a lo cual debe aplicar el nuevo marco normativo inherente, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera; las Normas para el

reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública, de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. 414 de 2014, emitida por la CGN y sus modificaciones.

La información contenida en estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la entidad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en el nuevo marco regulatorio para las entidades que no cotizan el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público de acuerdo con la Resolución 414 de 2014 y representa la convergencia integral, explícita y sin reservas de los lineamientos en él establecidos.

El conjunto completo de estados financieros que aplican a EMPREVEL ESP es el siguiente:

- Estado de situación financiera al final del periodo contable,
- Estado de resultados del periodo contable,
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,
- Estado de flujos de efectivo del periodo contable, y
- Notas a los estados financieros.

Periodo cubierto

Corresponde a la información inherente a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.

La Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Vélez - EMPREVEL E.S.P., cuenta con un solo proceso contable y no tiene unidades dependientes y/o agregados. Las áreas financieras de la entidad lo componen el área de gerencia, área de tesorería, área de facturación, área de cartera y área de contabilidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN

2.1. Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción el Efectivo y Equivalentes al Efectivo que fueron medidos a valor del mercado.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de EMPREVEL ESP.

Su objetivo es suministrar información que sea útil a usuarios para la toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos; pasivos; patrimonio; ingresos, gastos y costos en los que se incluyan las ganancias y pérdidas y flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros de la EMPREVEL ESP se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de peso más cercana.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera,

Durante la vigencia 2021 no se presentaron transacciones en moneda extranjera

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.

No hubo ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

No se consideran otros aspectos importantes a destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.

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

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. La variación o resultado de las cifras

finales pueden surgir por dichas estimaciones.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones en el ámbito contable, implican la determinación del importe de una partida en ausencia de normas o criterios que con absoluta precisión marquen la pauta para un cálculo fijo o exacto y suelen estar ligadas a la incertidumbre que rodea las consecuencias de eventos que han acontecido, o también con la ocurrencia o no ocurrencia de hechos inciertos en el futuro. La utilización de estimaciones razonables contribuye en la preparación de la información financiera y no va en detrimento de la fiabilidad.

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

La contabilidad pretende la presentación fiel de los hechos económicos, no obstante la representación fiel no es sinónimo de exactitud por cuanto pueden presentarse dificultades en la identificación, determinación, medición de las transacciones económicas, en ese sentido, se requiere la utilización de juicios basados en la información para lo cual EMPREVEL ESP tomará, analizará y evaluará los elementos necesarios en la utilización de estimaciones razonables que presenten de forma fiable la información financiera.

Algunas de las estimaciones contables más importantes que EMPREVEL E.S.P. aplica en los procedimientos contables tienen que ver con el deterioro de la cartera y la depreciación de los activos fijos.

3.2.1. Deterioro de las Cuentas por Cobrar

EMPREVEL ESP para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas la evaluación de indicios de deterioro se realizara de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

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 sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados.

3.2.2. Estimación Propiedades Planta y Equipo

La vida útil de propiedades, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La política de gestión de activos llevada a cabo por la EMPREVEL podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos o potencial de servicio incorporados a ellos. Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Los activos fijos en uso se les aplicará la depreciación de acuerdo con la vida útil y a su costo histórico de mercado; para tal procedimiento se utilizará el método de línea recta.

3.3. Correcciones contables

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. Algunos errores surgidos en el proceso contable se derivan de la transcripción de nombre de cuentas y códigos contables pero que se han corregido.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo más significativo para EMPREVEL E.S.P. tiene que ver en algunos casos con la demora en el pago de la facturas de servicios públicos domiciliarios por parte de los usuarios, lo cual genera reducción de los ingresos y un incremento en la cartera de la entidad.

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

Por efectos del COVID-19 EMPREVEL ESP se vio afectada en el recaudo de sus ingresos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son las que se detallan a continuación. Estas políticas han sido utilizadas uniformemente en la preparación de dichos reportes, salvo que se indique lo contrario.

Bases de preparación

Los estados financieros se prepararon bajos los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera las cuales son emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), atendiendo el Marco Normativo anexo a la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, salvo ciertos rubros los cuales deben ser valuados con otras bases de medición.

Los estados financieros bajo estándares internacionales requieren del uso de un cierto grado de estimaciones contables. Igualmente, se hace necesaria la participación de la Gerencia y/o Administración en la aplicación y gestión de las políticas contables.

Políticas contables y normas aplicadas en el proceso de convergencia.

La Compañía aplicó las siguientes las siguientes políticas contables para la consecución del proceso de convergencia de norma local a estándares internacionales:

➤ Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente del efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y auxiliares, así como en bancos nacionales y del exterior. También se incluyen todas las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable del mercado.

➤ Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de La Compañía consideradas bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) un instrumento financiero activo dentro de la categoría de partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro título valor.

Clasificación

La Compañía clasificará sus cuentas por cobrar en activo corriente (vencimiento menos a 12 meses) y no corriente (vencimiento mayor a 12 meses). Las clasificará de la siguiente manera:

a. Cuentas por cobrar (Cuentas por cobrar por el desarrollo de su objeto social)

Comprende los saldos por cobrar a los usuarios por concepto del desarrollo del objeto social de La Compañía

b. Impuestos por cobrar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar)

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones

futuras. Igualmente, incluyen los valores calculados como retenciones en la fuente que se convierten en un anticipo del impuesto de renta del año actual, los cuales serán aplicados con la presentación de la declaración tributaria respectiva. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de La Compañía

c. Otras cuentas por cobrar

Constituye las cuentas por cobrar que surgen en el normal desarrollo de las operaciones de la empresa, pero no están relacionadas directamente con el objeto social de la misma.

Reconocimiento y Medición

La Compañía reconocerá sus cuentas por cobrar al momento en el cual surge el derecho por parte de La Compañía a recibir efectivo u otro instrumento de patrimonio de otra entidad como contraprestación de la partida.

Las cuentas por cobrar con vencimiento menor a 12 meses y no estén expuestas a un nivel de riesgo significativo, podrán medirse al valor nominal de la factura. Por ende, los flujos de efectivo relativos a las partidas por cobrar a corto plazo no se descontarán si el efecto del descuento no es importante. De lo contrario, deberán medirse al costo amortizado por medio del método del interés efectivo. Las operaciones de financiación deberán medirse al valor presente de los flujos futuros.

Deterioro de Cartera

La Compañía evaluará primero si existe evidencia objetiva individual o colectiva de deterioro del valor para cuentas por cobrar.

Si La Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya evaluado individualmente, ya sea significativo o no, incluirá a dicha cuenta por cobrar en un grupo de cuenta por cobrar con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable que requiera la atención del tenedor del activo sobre los siguientes eventos que causan la pérdida:

- ✚ Dificultades financieras significativas del deudor;
- ✚ Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;

- ✦ La Compañía por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- ✦ Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- ✦ La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras; o
- ✦ Los datos observables indican que desde el reconocimiento inicial de un grupo de activos financieros existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:
 - ✓ Cambios adversos en el estado de los pagos de los prestatarios incluidos en el grupo; o
 - ✓ Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos del grupo.

➤ **Inventarios**

La Compañía reconoce como inventarios los cuales estén:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- b. En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c. En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
- d. Mano de obra del personal involucrado directamente en la prestación del servicio.
- e. Costos del personal de supervisión y del personal de revisión de acuerdo a los servicios prestados.
- f. Otros costos indirectos atribuibles al servicio, tales como depreciación de equipos, materiales utilizados, honorarios de terceros, servicios técnicos, servicios públicos, entre otros.

Sin embargo, no se pueden incluir como costo de los inventarios lo relacionado con gastos generales de administración y los gastos de comercialización o de ventas.

Reconocimiento y medición

Los Inventarios son activos tangibles controlado, que genere beneficios económicos futuros, de los cuales se reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente y sea utilizado en el giro normal de los negocios de La Compañía.

Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El costo comprende todas aquellas erogaciones incurridas para dejar el inventario en las condiciones

y ubicación que La Compañía considera ideal para su utilización, transformación o comercialización. El valor neto realizable corresponde al precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Deterioro de Inventarios

La Compañía determinará el valor estimado de venta o de reposición para los inventarios, referencia por referencia, y lo comparará con el costo del inventario.

En caso de que el costo exceda al valor estimado de venta o de reposición reconocerá una pérdida por deterioro del valor, disminuyendo el costo del inventario y registrando un gasto.

Cualquier rebaja de valor hasta alcanzar el valor neto realizable, así como las pérdidas en los inventarios, se reconocen en el período en el que ocurra la rebaja o la pérdida.

Se deben identificar indicios de deterioro, los cuales pueden estar determinados por:

- Inventarios con lento movimiento (puede ser rotación superior a un año)
- Inventarios obsoletos
- Inventarios con daño físico o inservible
- Inventarios con sobre-stock

- **Propiedades, planta y equipo**

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que La Compañía posee para usar en la prestación del servicio, en el desarrollo del objeto social, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiéndose ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

La Compañía optó por utilizar el modelo de la revaluación en la fecha de re expresión de los estados financieros para los rubros de terrenos, construcciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, flota y equipo de transporte, acueducto, plantas y redes.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia en el momento en la cual los activos se encuentren en las condiciones expuestas por la administración para su uso.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula por el método de línea recta y sus vidas útiles serán las asignadas de acuerdo con el uso que la empresa dará a las mismas.

Deterioro propiedad, planta y equipo

Al final del periodo contable, **La Compañía** debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, de ser el caso, el valor en libros de estos deberá castigarse hasta que alcance los niveles de su valor recuperable.

Baja en cuentas

La Compañía clasificará los activos como mantenidos para la venta, si su valor en libros se recuperará a través de una transacción de venta, en lugar de su uso continuado, según lo expuesto en la política contable de activos no corrientes disponibles para la venta.

Mientras el activo se encuentre clasificado como disponible para la venta; no será objeto de depreciación.

Se retirarán los activos cuando **La Compañía** espere no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su desapropiación, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

➤ **Activos Intangibles**

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable, de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se depreciarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

Reconocimiento y medición

El importe reconocido inicialmente como activo intangible será la suma de los valores pagados una vez se haya determinado que cumple las condiciones para ser reconocido mencionadas anteriormente.

Se deberá evaluar si las partidas de intangibles cuentan con una vida útil finita (fecha de finalización definida) o indefinida (fecha de finalización no establecida).

Posteriormente los activos intangibles se medirán al costo menos la amortización acumulada, la cual será calculada aplicando al 100% del valor en libros el método de línea recta, en el caso que tenga una vida útil finita. Si la Gerencia y/o administración no puede estimar con fiabilidad la vida útil de los Activos Intangibles, se supondrá que esta será máxima de diez (10) años.

Retiro o baja en cuentas

Un activo intangible es dado de baja cuando se disponga de este, o la administración ya no espera obtener beneficios económicos futuros relacionados con el activo intangible. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible se reconocerán en resultados.

OTROS ACTIVOS

Son los valores por servicios pagados de forma anticipada, cuando dicho pago se ha realizado antes de que la entidad reciba esos servicios. Se presentan cuando se hacen pagos por anticipado y el prestador de los servicios no ha proporcionado todavía los servicios contratados. En este caso la entidad tiene un activo representado en el derecho a recibir los servicios.

Reconocimiento y medición

Se reconocerá otro activo cuando:

- a. Ha realizado un pago anticipado para recibir servicios en el futuro.
- b. Tiene control sobre los derechos a recibir los servicios pagados por anticipado.
- c. El pago corresponde a sucesos pasados
- d. Tiene el derecho sobre los beneficios económicos del servicio a recibir.
- e. El valor del derecho a recibir los servicios tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- f. El gasto pagado por anticipado se realiza para con el fin de recibir servicios en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
- g. No cumple con la definición de instrumentos financieros.
- h. Se trata de pagos diferentes a la adquisición de inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

Los Gastos Pagados por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago realizado. En cada periodo en el que La Compañía emita información financiera medirá los saldos de los gastos pagados por anticipado por el valor inicial del pago anticipado, menos el valor acumulado del servicio recibido (consumido) hasta la fecha de presentación de estados financieros.

DETERIORO DE LOS ACTIVOS

La Compañía evalúa al final de cada cierre contable anual, si sus activos presentan indicios de deterioro de valor, y si existen estos indicios, La Compañía procede a estimar el valor recuperable para cada activo. Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de sus activos, se analizarán los siguientes lineamientos y de cumplirse mínimo dos (2) de estos La Compañía procederá a realizar el cálculo del valor recuperable.

a. Fuentes externas de Información:

- ✚ Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de tres (3) años ha disminuido un 50% con respecto al precio que canceló La Compañía por el mismo.
- ✚ Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de seis (6) años ha disminuido un 70% con respecto al precio que canceló La Compañía por el mismo.
- ✚ Durante el año, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre La Compañía referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado o sector económico en los que ésta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

b. Fuentes internas de Información:

- ✚ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de algún activo.
- ✚ Durante el año, han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a La Compañía
- ✚ Durante el año, algún activo no se encuentra operando, o esta ociosa, o en planes de interrupción o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, o se encuentran en planes de venta o disposición de otra vía del mismo.
- ✚ Cambios en el desempeño económico del activo.

Además, el Gerente de planta y el Director de Informática de La Compañía , analizan y contestan el siguiente cuestionario (Check-list), para los activos operativos y tecnológicos, incluyendo el software y licencias, reconocidos en el Estado de Situación Financiera a finales del período contable, objeto de análisis:

Check - List

- ✚ ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología y por ende se podría considerar que el activo ya está obsoleto tecnológicamente?
- ✚ ¿El activo está deteriorado físicamente o ha sufrido algún daño significativo?
- ✚ ¿Se le han efectuado al activo mantenimientos correctivos materiales, que no hayan sido incluidos dentro de lo presupuestado?
- ✚ ¿El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido?
- ✚ ¿Existe evidencia de que ha cambiado el desempeño económico del activo?
- ✚ ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación?
- ✚ ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del mismo?
- ✚ ¿Han salido al mercado nuevas tecnologías que reemplacen en corto tiempo (menos de un año) la operatividad del equipo, dejándolo obsoleto?

➤ Cuentas por pagar

La Compañía reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- ✚ Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y
- ✚ Que sea probable que por consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Reconocimiento y medición

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que **La Compañía** se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

La Compañía deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán posteriormente a su valor nominal y las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

Retiro o baja en cuentas

La Compañía eliminará de sus estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se ha cancelado, pagado o haya expirado.

➤ **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que La Compañía proporciona a los colaboradores a cambio de la prestación de sus servicios.

Beneficios de corto plazo

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales. También forman parte de este grupo los beneficios que no

están regulados por el Código Sustantivo del Trabajo como bonos por cumplimiento de metas, bonificación por cumplimiento de metas gerenciales, auxilio educativo, aguinaldo, capacitaciones, entre otros.

Reconocimiento y medición

a. Reconocimiento

La Compañía reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- + Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- + Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- + Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de **La Compañía**
- + Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

El reconocimiento de los beneficios a los empleados originará:

- + Un pasivo: cuando el empleado ha prestado sus servicios a **La Compañía** lo que genera la obligación de realizar los pagos futuros.
- + Un gasto, costo o la capitalización como mayor valor de un activo, cuando **La Compañía** ha consumido el beneficio económico que se origina del servicio prestado.

b. Medición

+ Beneficios Corto Plazo

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

➤ Provisiones

Una provisión representa un pasivo de La Compañía calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, ya que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

La Compañía reconocerá la provisión cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✚ Cuando a raíz de un suceso pasado **La Compañía** tenga la obligación presente ya sea implícita o legal de responder ante un tercero.
- ✚ La probabilidad de que **La Compañía** tenga que desprenderse de recursos financieros que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- ✚ Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Cada provisión que **La Compañía** reconozca en el Estado de Situación Financiera, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas es el monto que tendría que desembolsar **La Compañía** en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por el área jurídica. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de mercado de deuda que será equivalente a la tasa de interés de los créditos de **La Compañía**

La provisión se deberá medir por su valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación, siempre y cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento.

Pasivos contingentes

Corresponden a obligaciones posibles pero inciertas o a obligaciones presentes que no están reconocidas contablemente, porque no es probable que para satisfacerlas se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o el valor de las obligaciones no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Según lo expuesto anteriormente, existen dos (2) tipos de pasivos contingentes:

- ✚ Obligaciones presentes que surgen de sucesos pasados y no se reconocen como pasivos ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación.
- ✚ Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de **La Compañía**

La Compañía no reconocerá en los Estados Financieros pasivos contingentes. Sólo revelarán en notas si el monto del pasivo es significativo (cuando exceda el **5%** del resultado neto del ejercicio) en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, La Compañía deberá revisar cada Trimestre si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financiero

Activos contingentes

Un activo contingente es la probabilidad de que **La Compañía** obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios entabladas por ella y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo. Los activos contingentes, los cuales surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos para **La Compañía**, no se registrarán en los Estados Financieros.

Cuando la probabilidad de entrada de beneficios económicos a **La Compañía** sea superior al **85%**, se deberá revelar en notas a los estados financieros una breve descripción de la naturaleza de los activos contingentes y, cuando ello sea posible, una estimación de su valor.

Normalmente, los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en **La Compañía**, No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto, debe ser reconocido en el Estado de Situación Financiera. Los activos contingentes han de ser objeto de evaluación de forma trimestral, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros.

| Situación | Reconocimiento | Revelaciones |
|--|---|---|
| Si La Compañía posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos. | Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación. | Se exige revelar información sobre la provisión. |
| Si La Compañía posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos. | No se reconoce provisión. | Se exige revelar información sobre el pasivo contingente. |
| Si La Compañía posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos. | No se reconoce provisión. | No se exige revelar ningún tipo de información. |

➤ **Ingresos por actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocerán:

- ✚ En la medida que se presta el servicio o se vende o trasfiera el bien.
- ✚ Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y,
- ✚ Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

a. Ingreso prestación de servicios

En **La Compañía** deben reconocerse los ingresos operacionales ordinarios si sus valores son estimados confiablemente de acuerdo al grado de terminación de la prestación final del servicio en el periodo en el que se informa, es decir, al final de cada mes, teniendo en cuenta que se cumplan las condiciones mencionadas a continuación, estipuladas en la normatividad internacional:

- ✚ El valor de los ingresos de actividades por la prestación del servicio puede ser medido con fiabilidad.
- ✚ Es probable que **La Compañía** reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- ✚ El grado de realización de la operación, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- ✚ Teniendo en cuenta los costos incurridos en la prestación del servicio, así como los que falten por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.

Los ingresos originados por la prestación de servicios, así como las actividades complementarias de cada uno de ellos, son determinados por medio de las metodologías tarifarias establecidas por **La Compañía**; por lo tanto, el importe de los ingresos se medirá utilizando el valor razonable de los recursos a recibir.

b. Ingresos por rendimientos financieros e intereses

Los rendimientos obtenidos por los dineros colocados en cuentas de ahorro e inversiones a la vista se reconocen en el mes en el que se genera el derecho a recibir los rendimientos con base en la información del extracto bancario físico o virtual.

Los intereses de mora por venta de bienes y prestación de servicios se reconocerán en los ingresos siempre que **La Compañía** tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros.

Los rendimientos financieros que se obtienen en las cuentas de ahorro se medirán por el valor establecido entre las partes, según las condiciones del mercado.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES**
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION**
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES-NO APLICA**
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS**
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION**
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA**
- NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACION**
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE**
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)**
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES**

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 809,083,230.67 | 171,080,179.00 | 638,003,051.67 |
| Caja | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Depósitos en instituciones financieras | 185,686,249.67 | 167,118,062.00 | 18,568,187.67 |
| Fondos en tránsito | | | 0.00 |
| Efectivo de uso restringido | 619,321,096.00 | 0.00 | 619,321,096.00 |
| Equivalentes al efectivo-Coopservivelez | 4,075,885.00 | 3,962,117.00 | 113,768.00 |

Efectivo y equivalentes a corto plazo

Corresponde a las partidas monetarias cuyo valor nominal no varía por la pérdida de poder adquisitivo de la moneda y representan una cantidad fija en moneda corriente. Corresponde a los activos que indican disponibilidades líquidas, expresados en sumas como lo son los

saldos poseídos en los diferentes Bancos y Corporaciones financieras, ya sea recursos propios o por fondos especiales.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

5.1. Depósitos en instituciones financieras

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 805,007,345.67 | 167,118,062.00 | 637,889,283.67 |
| Cuentas corrientes | | | |
| Bancolombia cta. cte. No.32937430440 | 15,157,049.08 | 6,642,339.00 | 8,514,710.08 |
| Cuentas de ahorros | | | |
| Bancolombia cta. cte. No.32969058749 | 288,998,013.62 | 97,868,072.00 | 191,129,941.62 |
| Bancolombia cta. cte. No.32912482684 | 4,921,417.18 | 46,402,402.00 | -41,480,984.82 |
| Bancolombia cta. cte. No.32969575085 | 3,893,461.53 | 3,891,516.00 | 1,945.53 |
| Financiera Coomultrasan No.05067000261 | 15,951,154.26 | 12,293,677.00 | 3,657,477.26 |
| Coopervivelez cta. aho. No. 2129637 | 41,555.00 | 20,056.00 | 21,499.00 |
| Financiera Coomultrasan Convenio No.05067000340 | 476,044,695.00 | 0.00 | 476,044,695.00 |

Aumentó con respecto a la vigencia 2020 en \$637.889.283,67, principalmente por los recursos recibidos del Municipio de Vélez según Convenio Interadministrativo 032-2021, en la cuenta de ahorros de Financiera Coomultrasan No.050067000340 y por el préstamo adquirido por el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos a través del Mutuo No.185 de 2021, los recursos del préstamo fueron consignados a la cuenta de ahorros de Bancolombia No.32969058749. Los recursos mencionados anteriormente serán utilizados con destinación específica para los cuales fueron comprometidos.

NOTA 6. NO APLICA

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Surgen producto del desarrollo del objeto social de la Compañía. Son cuentas corrientes ya que su cancelación oscila en plazos normales de crédito otorgados por la empresa, no se generan intereses de financiación ni de mora y son de fácil recaudo

Las cuentas por cobrar se miden de acuerdo con lo establecido en las políticas de EMPREVEL ESP al costo de transacción y se realiza estimaciones de deterioro del 100% a la cartera vencida.

Por lo anterior, no se hace cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que por las características de la Cartera es poco probable que el efecto del cálculo sea significativo para la toma de decisiones por parte de la administración.

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | 429,770,363 | 364,909,671 | 64,860,692 |
| Servicio de Acueducto | 147,894,039 | 176,672,421 | -28,778,382 |
| Servicio de Alcantarillado | 65,026,112 | 49,759,158 | 15,266,954 |
| Servicio de Aseo | 103,888,981 | 88,804,748 | 15,084,233 |
| Subsidio Servicio de Acueducto | 13,853,302 | 0 | 13,853,302 |
| Subsidio Servicio de Alcantarillado | 10,778,887 | 0 | 10,778,887 |
| Subsidio Servicio de Aseo | 26,058,784 | 87,379 | 25,971,405 |
| Otros Deudores | 62,270,258 | 49,585,965 | 12,684,293 |
| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
| DETERIORO CUENTAS POR COBRAR | -176,540,878 | -204,850,615 | 28,309,737 |
| Deterioro: Servicio de acueducto | -96,962,965 | -133,450,458 | 36,487,493 |
| Deterioro: Servicio de alcantarillado | -25,728,621 | -23,186,247 | -2,542,374 |
| Deterioro: Servicio de aseo | -46,061,163 | -42,682,739 | -3,378,424 |
| Deterioro: Otras cuentas por cobrar | -7,788,129 | -5,531,171 | -2,256,958 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y DETERIORO | 253,229,485 | 160,059,056 | 93,170,429 |

- ✓ Las cuentas por cobrar de la entidad reflejan un saldo de \$429.770.363 para el año 2021, dicho saldo corresponde principalmente a la cartera por cobrar, por concepto de prestación de servicios de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Otras Deudores inherentes al objeto misional de EMPREVEL ESP,
- ✓ El deterioro de cartera estimado refleja un saldo de (\$176.540.878), el cual corresponde a la cartera vencida mayor a 360 días, de acuerdo con el informe presentado por el responsable de la cartera y teniendo en cuenta el Manual de políticas contables adoptado por EMPREVEL ESP
- ✓ Lo anterior refleja un saldo de cartera total de las cuentas por cobrar de \$253.229.485

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR –NO APLICA-

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios de EMPREVEL E.S.P. se valúan al costo, esto dado a que son activos utilizados para el cumplimiento de su objeto misional. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios de EMPREVEL se llevan utilizando el sistema de inventario PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir) y están representados por los insumos y/o accesorios utilizados para la prestación de los servicios públicos domiciliarios

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| INVENTARIOS | 48,504,243 | 32,152,608 | 16,351,635 |
| Materiales, elementos y accesorios para mantenimiento y reparación del servicio de Acueducto y Alcantarillado | 48,504,243 | 32,152,608 | 16,351,635 |

Esta cuenta refleja un saldo de \$48.504.243 que corresponde a los activos adquiridos que se tienen con la intención de consumirse en la operación de la entidad. Aumentó con respecto a la vigencia 2020 en \$16.351.635 dada la necesidad que presentó la entidad en adquirir inventarios para su normal funcionamiento.

Con corte al periodo que se informa, los elementos reconocidos como Inventarios no presentan indicios para efectos de calcular deterioro por pérdidas del valor, de acuerdo con lo definido en el manual de políticas contables

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 35,805,562,972 | 35,797,718,130 | 7,844,842 |
| Terrenos | 5,647,760,000 | 5,647,760,000 | 0 |
| Edificaciones | 361,239,000 | 361,239,000 | 0 |
| Plantas, ductos y tuneles | 14,595,251,958 | 14,595,251,958 | 0 |
| Redes, líneas y cables | 15,042,029,072 | 15,042,029,072 | 0 |
| Maquinaria y equipo | 23,782,942 | 15,938,100 | 7,844,842 |
| Equipos de comunicación y computacion | 13,400,000 | 13,400,000 | 0 |
| Equipos de transporte, traccion y elevacion | 122,100,000 | 122,100,000 | 0 |
| Deterioro acumulado de PPE (cr) | 0 | 0 | 0 |
| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -20,231,444,590 | -19,747,815,723 | -483,628,867 |
| Depreciación: Edificaciones | -361,239,000 | -361,239,000 | 0 |
| Depreciación: Plantas, ductos y túneles | -12,060,061,886 | -11,932,455,351 | -127,606,535 |
| Depreciación: Redes, líneas y cables | -7,785,488,444 | -7,451,221,134 | -334,267,310 |
| Depreciación: Maquinaria y equipo | -2,632,157 | -1,000,000 | -1,632,157 |
| Depreciación: Equipos de comunicación y computacion | -3,126,665 | -446,667 | -2,679,998 |
| Depreciación: Equipos de transporte, traccion y elevacion | -18,896,438 | -1,453,571 | -17,442,867 |
| SALDO FINAL PPYE - DEPRECIACION | 15,574,118,382 | 16,049,902,407 | -475,784,025 |

Propiedades, planta y equipo

Corresponde a los activos tangibles de EMPREVEL E.S.P., para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento o para propósitos administrativos, estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo de EMPREVEL E.S.P., está representada por aquellos bienes que se adquieren con el fin de utilizarlos para ejecutar su propósito misional, el cual es la prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo.

El saldo total de las propiedades planta y equipo asciende a la suma de \$15.574.118.382, el cual se distribuye como se refleja en el cuadro anterior, por otra parte se refleja una variación de \$475.784.025, principalmente por la depreciación acumulada aplicada durante la vigencia 2021, de acuerdo con el manual de políticas de la entidad.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES | REDES LINEAS Y CABLES | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | TOTAL |
|--|---------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|---|-----------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 14,595,251,958 | 15,042,029,072 | 15,938,100 | 13,400,000 | 122,100,000 | 29,788,719,130 |
| + ENTRADAS (DB): | 0 | 0 | 7,844,842 | 0 | 0 | 7,844,842 |
| Adquisiciones en compras | 0 | 0 | 7,844,842 | 0 | 0 | 7,844,842 |
| - SALIDAS (CR): | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disposiciones (enajenaciones) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Baja en cuentas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sustitución de componentes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 14,595,251,958 | 15,042,029,072 | 23,782,942 | 13,400,000 | 122,100,000 | 29,796,563,972 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 14,595,251,958 | 15,042,029,072 | 23,782,942 | 13,400,000 | 122,100,000 | 29,796,563,972 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 12,060,061,886 | 7,785,488,444 | 2,632,157 | 3,126,665 | 18,896,438 | 19,870,205,590 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 11,932,455,351 | 7,451,221,134 | 1,000,000 | 446,667 | 1,453,571 | 19,386,576,723 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 127,606,535 | 334,267,310 | 1,632,157 | 2,679,998 | 17,442,867 | 483,628,867 |
| - Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 2,535,190,072 | 7,256,540,627 | 21,150,785 | 10,273,335 | 103,203,562 | 9,926,358,381 |
| % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 82.6 | 51.8 | 11.1 | 23.3 | 15.5 | 66.7 |
| % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

En el cuadro anterior se presenta un resumen de las propiedades planta y equipo de la EMPREVEL E.S.P., de la siguiente manera: un saldo inicial en libros de los bienes muebles por valor de \$29.788.719.130, seguido de las adquisiciones o compras realizadas durante la vigencia 2021 por valor de \$7.844.842 que corresponden a unos medidores, macromedidores y válvulas. Generando como resultado un saldo final en libros de los bienes muebles incluido adquisiciones y bajas a diciembre 31 de 2021 de \$29.796.563.972.

Por otra parte se presenta la depreciación acumulada aplicada a los bienes muebles a 31 de diciembre de 2021 que asciende a la suma de \$19.870.205.590, de los cuales, \$19.386.576.723 corresponde al saldo inicial y \$483.628.867 corresponden a la depreciación aplicada en la vigencia actual.

De acuerdo con lo anterior, el saldo final en libros de las propiedades, planta y equipo-muebles asciende a la suma de \$9.926.358.381.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles,

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | TERRENOS | EDIFICACIONES | TOTAL |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 5,647,760,000 | 361,239,000 | 6,008,999,000 |
| + ENTRADAS (DB): | 0 | 0 | 0 |
| Adquisiciones en compras | 0 | 0 | 0 |
| - SALIDAS (CR): | 0 | 0 | 0 |
| Disposiciones (enajenaciones) | 0 | 0 | 0 |
| Baja en cuentas | 0 | 0 | 0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 5,647,760,000 | 361,239,000 | 6,008,999,000 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 5,647,760,000 | 361,239,000 | 6,008,999,000 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 0 | 361,239,000 | 361,239,000 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 0 | 361,239,000 | 361,239,000 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 0 | 0 | 0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | 0 | 0 | 0 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | 0 | 0 | 0 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | 0 | 0 | 0 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 5,647,760,000 | 0 | 5,647,760,000 |
| % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 0.0 | 100.0 | 6.0 |
| % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Los bienes inmuebles de EMPREVEL E.S.P. a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$5.647.760.000 incluida la depreciación acumulada, dichos bienes(edificaciones) se encuentran ubicados en la Calle 9 No.7-01 Vélez-Santander.

El método de depreciación aplicado por EMPREVEL E.S.P. para reconocer el desgaste de los activos por sus usos es el de línea recta y su estimación de vidas útiles son las siguientes:

| INMUEBLES | COTO DE REPOSICION | VIDA UTIL (MESES) | AÑO 2021 | | | |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--|------------------------|---------------------|-------------------------|
| | | | VIDA UTIL ACUMULADA AL FINAL DEL PERIODO | DEPRECIACION ACUMULADA | SALDO POR DEPRECIAR | VIDA UTIL POR DEPRECIAR |
| Lotes | - | | | | | |
| Bombeo La Capilla | 68,960,000 | 480 | - | - | 68,960,000 | 480 |
| PTAP Vélez | 5,578,800,000 | 540 | - | - | 5,578,800,000 | 540 |
| Edificios administrativos | | | | | | |
| Edificio gerencia | 105,324,000 | 420 | 420 | 105,324,000 | - | - |
| Edificio comercial | 255,915,000 | 420 | 420 | 255,915,000 | - | - |
| | | | | | | |
| EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTO | COTO DE REPOSICION | VIDA UTIL (MESES) | AÑO 2021 | | | |
| | | | VIDA UTIL ACUMULADA AL FINAL DEL PERIODO | DEPRECIACION ACUMULADA | SALDO POR DEPRECIAR | VIDA UTIL POR DEPRECIAR |
| Equipo de Cómputo | 13,400,000 | 60 | 12 | 2,680,000 | 10,720,000 | 48 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | COTO DE REPOSICION | VIDA UTIL (MESES) | AÑO 2021 | | | |
| | | | VIDA UTIL ACUMULADA AL FINAL DEL PERIODO | DEPRECIACION ACUMULADA | SALDO POR DEPRECIAR | VIDA UTIL POR DEPRECIAR |
| Multiparámetro | 10,000,000 | 120 | 24 | 2,000,000 | 8,000,000 | 96 |
| Geófono Básico | 5,938,100 | 120 | 12 | 593,810 | 5,344,290 | 108 |
| Macromedidor | 4,601,354 | 120 | 1 | 38,345 | 4,563,009 | 119 |
| TANQUES Y POZOS | COTO DE REPOSICION | VIDA UTIL (MESES) | AÑO 2021 | | | |
| | | | VIDA UTIL ACUMULADA AL FINAL DEL PERIODO | DEPRECIACION ACUMULADA | SALDO POR DEPRECIAR | VIDA UTIL POR DEPRECIAR |
| Bocatoma La Peña | | | | | | |
| Estructura de captación | 41,300,000 | 396 | 372 | 38,796,970 | 2,503,030 | 24 |
| Aducción | 3,950,196 | 360 | 360 | 3,950,196 | - | - |
| Desarenador | 46,470,716 | 540 | 372 | 32,013,160 | 14,457,556 | 168 |
| Conducción a planta | 66,961,574 | 360 | 312 | 58,033,364 | 8,928,210 | 48 |
| Conducción a planta | 323,612,691 | 360 | 312 | 280,464,332 | 43,148,359 | 48 |
| Bocatoma La Chintoca | | | | | | |
| Estructura de captación | 35,000,000 | 396 | 72 | 6,363,636 | 28,636,364 | 324 |
| Aducción | 10,215,607 | 360 | 72 | 2,043,121 | 8,172,486 | 288 |
| Desarenador | 212,778,485 | 540 | 72 | 28,370,465 | 184,408,020 | 468 |
| Conducción a planta | 178,564,198 | 360 | 72 | 35,712,840 | 142,851,358 | 288 |
| Conducción a planta | 32,361,269 | 360 | 72 | 6,472,254 | 25,889,015 | 288 |
| Bocatoma La Batanera | | | | | | |
| Estructura de captación | 14,420,000 | 396 | 372 | 13,546,061 | 873,939 | 24 |
| Aducción | 10,510,780 | 360 | 360 | 10,510,780 | - | - |
| Desarenador | 212,778,485 | 540 | 372 | 146,580,734 | 66,197,751 | 168 |
| Conducción a planta | 218,497,977 | 360 | 72 | 43,699,595 | 174,798,381 | 288 |
| Conducción a planta | 1,504,730,331 | 360 | 72 | 300,946,066 | 1,203,784,265 | 288 |
| Bocatoma Pozo Verde | | | | | | |
| Desarenador | 257,454,864 | 540 | 492 | 234,569,987 | 22,884,877 | 48 |
| Conducción a bombeo La Capilla | 4,988,577,029 | 360 | 360 | 4,988,577,029 | - | - |
| Impulsión a PTAP | 715,034,628 | 360 | 360 | 715,034,628 | - | - |
| Bombeo La Capilla | | | | | | |
| Tanque succión bombas centrifugas | 115,981,460 | 420 | 420 | 115,981,460 | - | - |
| Tanque succión bomba sumergible | 174,480,402 | 420 | 420 | 174,480,402 | - | - |
| Equipo electro mecánico (3 x 100HP) | 561,075,900 | 300 | 72 | 134,658,216 | 426,417,684 | 228 |
| Caseta de bombeo | 81,920,000 | 300 | 300 | 81,920,000 | - | - |

| Planta de tratamiento | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------|---|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Tanque vertedero | 64,430,580 | 480 | 480 | 64,430,580 | - | - |
| Conducción a Parshall | 8,711,597 | 540 | 540 | 8,711,597 | - | - |
| Tanque medición (Parshall) | 42,175,144 | 480 | 480 | 42,175,144 | - | - |
| Floculadores | 378,034,848 | 480 | 480 | 378,034,848 | - | - |
| Sedimentadores | 881,339,765 | 480 | 480 | 881,339,765 | - | - |
| Canal a filtros | 65,737,567 | 480 | 480 | 65,737,567 | - | - |
| Filtros | 358,965,077 | 480 | 480 | 358,965,077 | - | - |
| Tanque cloración | 84,293,157 | 480 | 480 | 84,293,157 | - | - |
| Tanque lavado filtros | 292,787,609 | 480 | 480 | 292,787,609 | - | - |
| Placas floculadores | 88,888,990 | 480 | 480 | 88,888,990 | - | - |
| Lechos filtrantes | 13,012,159 | 480 | 72 | 1,951,824 | 11,060,335 | 408 |
| Faldos fondos | 107,755,777 | 480 | 480 | 107,755,777 | - | - |
| Equipo electro mecánico (10HP + 18 | 116,609,900 | 300 | 36 | 13,993,188 | 102,616,712 | 264 |
| Planta de emergencia | 43,392,527 | 300 | 72 | 10,414,206 | 32,978,320 | 228 |
| Sede PTAP | 564,300,000 | 420 | 420 | 564,300,000 | - | - |
| Tanque alto 100 m3 | 292,787,609 | 540 | 540 | 292,787,609 | - | - |
| Tanque 400 m3 | 682,322,836 | 540 | 540 | 682,322,836 | - | - |
| Tanque 350 m3 | 628,922,918 | 540 | 540 | 628,922,918 | - | - |
| Pozos de inspección | 74,107,306 | 540 | 288 | 39,523,897 | 34,583,410 | 252 |
| AÑO 2021 | | | | | | |
| REDES | COTO DE REPOSICION | VIDA UTIL (MESES) | VIDA UTIL ACUMULADA AL FINAL DEL PERIODO | DEPRECIACION ACUMULADA | SALDO POR DEPRECIAR | VIDA UTIL POR DEPRECIAR |
| Red de distribución | | | | | | |
| Tubería 1/2" | 11,657,332 | 540 | 216 | 4,662,933 | 6,994,399 | 324 |
| Tubería 1" | 136,865,791 | 540 | 216 | 54,746,316 | 82,119,474 | 324 |
| Tubería 1 1/2" | 38,808,256 | 540 | 216 | 15,523,302 | 23,284,954 | 324 |
| Tubería 2" | 643,584,546 | 540 | 216 | 257,433,818 | 386,150,727 | 324 |
| Tubería 2 1/2" | 210,519,490 | 540 | 216 | 84,207,796 | 126,311,694 | 324 |
| Tubería 3" | 417,840,222 | 540 | 216 | 167,136,089 | 250,704,133 | 324 |
| Tubería 4" | 189,313,424 | 540 | 216 | 75,725,370 | 113,588,055 | 324 |
| Tubería 6" | 33,867,186 | 540 | 216 | 13,546,875 | 20,320,312 | 324 |
| Tubería 8" | 74,444,553 | 540 | 216 | 29,777,821 | 44,666,732 | 324 |
| Tubería 12" Tanque elevado | 20,052,136 | 540 | 216 | 8,020,854 | 12,031,281 | 324 |
| Red de recolección | | | | | | |
| Tubería 6" | 157,482,721 | 540 | 288 | 83,990,785 | 73,491,936 | 252 |
| Tubería 8" | 10,169,353,169 | 540 | 288 | 5,423,655,023 | 4,745,698,146 | 252 |
| Tubería 10" | 874,604,484 | 540 | 288 | 466,455,725 | 408,148,759 | 252 |
| Tubería 12" | 103,194,647 | 540 | 288 | 55,037,145 | 48,157,502 | 252 |
| Tubería 14" | 1,375,711,003 | 540 | 288 | 733,712,535 | 641,998,468 | 252 |
| Tubería 16" | 584,730,112 | 540 | 288 | 311,856,060 | 272,874,052 | 252 |
| AÑO 2021 | | | | | | |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | COTO DE REPOSICION | VIDA UTIL (MESES) | VIDA UTIL ACUMULADA AL FINAL DEL PERIODO | DEPRECIACION ACUMULADA | SALDO POR DEPRECIAR | VIDA UTIL POR DEPRECIAR |
| Camión OLM041 | 122,100,000 | 84 | 12 | 17,442,857 | 104,657,143 | 72 |

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS-NO APLICA-
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES-NO APLICA-
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION-NO APLICA-
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES-NO APLICA
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS –NO APLICA-

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición:

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|------------------------|------------------------|----------------------|
| OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 6,970,333,176.5 | 6,177,138,678.0 | 793,194,498.5 |
| Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones | 10,802,000.0 | 12,176,000.0 | -1,374,000.0 |
| Activos por impuestos diferidos | 6,959,531,176.5 | 6,164,962,678.0 | 794,568,498.5 |

Los anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos, corresponde al saldo a favor surgido en la declaración de renta del periodo gravable 2019, el cual será solicitado en compensación durante la elaboración y/o presentación de las Declaraciones de Renta de los periodos siguientes. Dicha cifra disminuyó en \$1.374.000 dada la contabilización del impuesto de renta correspondiente a la vigencia 2020.

La variación de los activos por impuesto diferido surge por las diferencias temporarias deducibles surgidas en la comparación del valor contable y el costo fiscal de los Activos y Pasivos del Estado de Situación Financiera

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS-NO APLICA-

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION-NO APLICA-

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA-NO APLICA-

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| PRÉSTAMOS POR PAGAR | 818,384,109 | 654,749,639 | 163,634,470 |
| Financiamiento interno de corto plazo | 0 | 0 | 0 |
| Financiamiento interno de largo plazo | 818,384,109 | 654,749,639 | 163,634,470 |

La Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Vélez - EMPREVEL E.S.P. reconocerá como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

A diciembre de 2021 la entidad registra dos préstamos representados en los Contratos de Mutuo No. 156 y 185 y otorgados por parte del Fondo Empresarial Patrimonio Autónomo – FEPA- de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, para financiamiento. Quedando un saldo pendiente por pagar de \$818.384.109. Incrementó con respecto a la vigencia anterior por el desembolso parcial del Mutuo 185 de 2021.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| CUENTAS POR PAGAR | 5,268,876,432 | 4,764,740,309 | 504,136,123 |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 8,643,866 | 262,605,341 | -253,961,475 |
| Recursos a favor de terceros | 29,706,138 | 51,521,062 | -21,814,924 |
| Descuentos de Nomina | 1,012,877 | 1,915,681 | -902,804 |
| Retencion en la Fuente | 2,997,117 | 4,250,153 | -1,253,036 |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas | 8,228,614 | 122,754,089 | -114,525,475 |
| Otras cuentas por pagar | 1,195,592,036 | 786,391,876 | 409,200,160 |
| Beneficios a Empleados a Corto Plazo | 20,915,212 | 13,875,434 | 7,039,778 |
| Recursos Recibidos en Administracion | 475,857,259 | 0 | 475,857,259 |
| Recursos Recibidos en Administracion | 8,008,367 | 3,511,727 | 4,496,640 |
| Pasivos por Impuestos Diferidos | 3,517,914,946 | 3,517,914,946 | 0 |

Las cuentas por pagar reflejan un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$5.268.876.431 y presenta una variación de \$504.136.122,67, principalmente por el reconocimiento de los recursos recibidos en administración por parte de la Alcaldía de Vélez de acuerdo con el Convenio Interadministrativo No.032-2021.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales a corto plazo

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por EMPREVEL E.S.P., con los proveedores o contratistas nacionales a diciembre 31 de 2021, los cuales son necesarios para el desarrollo de sus actividades y objeto misional, relacionados así:

| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | PROVEEDOR | VALOR EN LIBROS 2021 |
|---|---------------|------------------------------|----------------------|
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | | | 8,643,867 |
| Bienes y servicios | | | 8,643,867 |
| Nacionales | PJ | ILBA NYDIA BARRERA BALLEEN | 700,800 |
| Nacionales | PJ | CARLOS ERNESTO PARRA BECERRA | 6,565,000 |
| Nacionales | PJ | SESPA UNIVERSAL S.A. E.S.P. | 1,378,067 |

El plazo para pago de las cuentas por pagar mencionadas anteriormente es en general a 30 días y son deudas de origen interno, debido a que se pactan exclusivamente con residentes del territorio nacional.

21.1.2. Recaudos a favor de terceros

Esta cuenta refleja un saldo de \$29.706.138 y corresponde a: la estampilla municipal pro-cultura del mes de diciembre de 2021 por valor de \$1.915.102, la estampilla pro-anciano del mes de diciembre de 2021 por valor de \$2.123.050; otros recaudos a favor de terceros por valor de \$5.895.725 y lo demás corresponde a valores pendientes de depuración.

21.1.3. Descuentos de Nomina

Esta partida refleja en la vigencia 2021, un valor total de \$1.012.877, correspondiente a los descuentos por concepto del sistema general de seguridad social de los funcionarios de la entidad

21.1.4. Retención en la Fuente

Esta partida refleja en la vigencia 2021, un valor total de \$2.997.117, correspondiente a los descuentos practicados por concepto retención en la fuente, reteiva y retención de industria y comercio del mes de diciembre de 2021.

21.1.5. Impuestos, Contribuciones y Tasas

Esta partida refleja en la vigencia 2021, un valor total de \$8.228.614, correspondiente principalmente a las contribuciones causadas en la facturación del mes de diciembre de 2021.

21.1.6. Otras cuentas por pagar

| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | TERCERO | VALOR EN LIBROS 2020 |
|--|---------------|-----------------------------------|----------------------|
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | 1,195,592,036 |
| Proveedores vigencia 2021 | | | 16,151,458 |
| Nacionales | PJ | SOCIEDAD SISTEMAS INTEGRALES LTDA | 2,590,000 |
| Nacionales | PJ | SESPA UNIVERSAL S.A. E.S.P. | 4,832,933 |
| Nacionales | PJ | SEGUNDO ABEL PARDO | 8,728,525 |
| Otras cuentas por pagar años anteriores | | | 1,179,440,578 |
| Nacionales | PJ | CUENTAS PRETOMA Y OTRAS | 1,179,440,578 |

La cifra más significativa corresponde principalmente al valor de las cuentas pretoma que posee la entidad con los terceros antes de la intervención por parte de Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, las cuales están incluidas en las partidas de otras cuentas por pagar años anteriores.

Las cuentas pretoma mencionadas anteriormente se relacionan así:

| EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS EMPREVEL | | | | | |
|--|--|----------------|--|------------|-----------------|
| RELACION DE CUENTAS POR PAGAR PRETOMA | | | | | |
| IDENTIF. EN CARPETA | TERCERO | SALDO | CONCEPTO | NATURALEZA | % PARTICIPACIÓN |
| 1 | TECNOAMBIENTALES | 3,240,330.00 | | PRIVADO | 0.3 |
| 2 | ACUASAN | 1,654,338.00 | DISPOSICION DE 11 TONELADAS DE BASURA | PUBLICA | 0.2 |
| 3 | RODRIGO ANTONIO SIERRA | 550,623.00 | SUMINISTRO DE MATERIALES | PRIVADO | 0.1 |
| 4 | ALCALDIA MUNICIPAL | 14,463,384.00 | ESTAMPILLAS MUNICIPALES VIGENCIA 2014 | PUBLICA | 1.3 |
| 5 | ALCALDIA MUNICIPAL DE VELEZ | 79,370,990.00 | IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO | PUBLICA | 7.4 |
| 6 | ALCALDIA MUNICIPAL DE VELEZ | 35,766,418.00 | ALUMBRADO PUBLICO | PUBLICA | 3.3 |
| 7 | MUNICIPIO DE VELEZ | 8,463,000.00 | ESTAMPILLA PRO ANCIANO DICIEMBRE DEL 2015 | PUBLICA | 0.8 |
| 8 | MUNICIPIO DE VELEZ | 2,116,862.00 | ESTAMPILLA PRO BOMBERIL DE DICIEMBRE DEL 2015 | PUBLICA | 0.2 |
| 9 | MUNICIPIO DE VELEZ | 2,116,862.00 | ESTAMPILLA PRO CULTURA DE DICIEMBRE DEL 2015 | PUBLICA | 0.2 |
| 10 | CARLOS ERNESTO PARRA | 246,000.00 | MANTENIMIENTO MOTOBOMBA | PRIVADO | 0.0 |
| 11 | ELECTRIFICADORA SANTANDER | 683,340,134.01 | SUMINISTRO DE ENERGIA VIGENCIAS ANTERIORES | PRIVADO | 63.8 |
| 12 | CAS | 31,952,773.00 | TASAS Y MULTAS | PUBLICA | 3.0 |
| 13 | LUIS ALBERTO ORTIZ PROCESO 2008-00063. | 7,209,707.02 | PROCESO 2008-00063. | PRIVADO | 0.7 |
| 14 | RECIVEL - MERY PEREZ DE ARIZA | 13,912,000.00 | Recolección de residuos sólidos y barrido de calles del Municipio de Vélez | PRIVADO | 1.3 |
| 15 | RECIVEL - MERY PEREZ DE ARIZA | 2,632,000.00 | Aseo durante el festiva nacional de la guabina y el tiple 2015 y feria equina grado A en el Municipio de Vélez Santander | PRIVADO | 0.2 |
| 16 | DOTAMEQ. | 11,149,750.00 | SUMINISTRO DE MATERIALES PARA EL MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO. | PRIVADO | 1.0 |

| | | | | | |
|----|-------------------------------|---------------|---|---------|-----|
| 17 | DOTAMEQ. | 6,194,456.00 | SUMINISTRO DE MATERIALES PARA EL MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO. | PRIVADO | 0.6 |
| 18 | WILSON HERRERA | 15,085,000.00 | SUMINISTRO DE INSUMOS QUIMICOS PARA LA POTABILIZACION DE AGUA. | PRIVADO | 1.4 |
| 19 | DIANA CAROLINA DIAZ FONTECHA | 50,587,799.00 | TRANSPORTE DE RESIDUOS SOLIDOS | PRIVADO | 4.7 |
| 20 | ARTESANOS EN INFORMATICA LTDA | 5,076,000.00 | CONTRATO 2015 | PRIVADO | 0.5 |
| 21 | CARLOS TIRADO | 2,352,322.00 | TRANSPORTE DE RESIDUOS SOLIDOS | PRIVADO | 0.2 |
| 22 | LUCERO LEON DE JIMENEZ | 1,144,000.00 | TRANSPORTE DE EMPLEADOS PARA EL MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LAS REDES PRINCIPALES DEL ACUEDUCTO | PRIVADO | 0.1 |
| 23 | LETICIA SILVA ATUESTA | 1,572,000.00 | SUMINISTRO DE PAPELERIA | PRIVADO | 0.1 |
| 24 | CESAR AUGUSTO ARIZA | 1,660,000.00 | SUMINISTRO DE MATERIALES PARA EL MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | PRIVADO | 0.2 |
| 25 | MAYERLIS GUERRERO | 4,335,000.00 | SUMINISTRO DE DOTACIONES PARA LOS EMPLEADOS DE EMPREVEL ESP. | PRIVADO | 0.4 |
| 26 | MARY CRUZ MUÑOZ RAGEL | 2,166,334.00 | CARGUE SUI | PRIVADO | 0.2 |
| 27 | FLOR MARIELA CUBIDES PABON | 258,700.00 | SERVICIOS DE PARA EL ENVIO DE DOCUMENTOS POR CORREO CERTIFICADO | PRIVADO | 0.0 |
| 28 | CARLOS PARRA BECERRA | 1,225,600.00 | MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LAS MOTOBOMBAS | PRIVADO | 0.1 |

| | | | | | |
|-------------------|----------------------------------|-------------------------|--|---------|---------------|
| 29 | SEGUNDO ABEL | 469,000.00 | suministro de combustibles para garantizar la distribución de agua en bloque a los usuarios de la empresa. | PRIVADO | 0.0 |
| 30 | ARTESANOS EN INFORMÁTICA LTDA | 1,090,910.00 | prestacion de servicios profesionales y de apoyo a la gestion para la asistencia tecnica, soportes, actualizacion, y capacitacion de modelos que contempla el programa presupuestal y contable de la facturacion pradma. | PRIVADO | 0.1 |
| 31 | WILSON HERRERA VELA | 6,090,001.00 | Bultos de sulfato y balas de cloro | PRIVADO | 0.6 |
| 32 | MARY CRUZ MUÑOZ RAGEL | 486,667.00 | Asesoría y acompañamiento para realizar el análisis, diligenciamiento y reporte de la información de EMPREVEL ESP vigencia 2016. | PRIVADO | 0.0 |
| 33 | JOSE LEONARDO SILVA RIVERA | 519,512.00 | AJUSTE INCREMENTO SALARIAL VIGENCIA 2016. LIQUIDACIÓN DE PRESTACIONES SOCIALES GERENTE SALIENTE | PRIVADO | 0.0 |
| 34 | CARLOS AUGUSTO TIRADO TRASLAVIÑA | 31,249,980.00 | Rutas de recolección y transporte de residuos sólidos desde Vélez hasta Tunja | PRIVADO | 2.9 |
| 35 | MARIA TIRADO Y OTROS | 35,000,000.00 | SENTENCIA JUDICIAL EN CONTRA DE EMPREVEL POR REPARACIÓN DIRECTA | PRIVADO | 3.2 |
| 36 | SUPERSERVICIOS | 4,648,000.00 | CONTRIBUCIONES ESPECIALES MEDIANTE OFICIO 2019020007611 DONDE DAN A CONOCER LA DEUDA POR LAS VIGENCIAS | PUBLICA | 0.4 |
| 37 | SUPERSERVICIOS | 2,367,000.00 | CONTRIBUCIONES ESPECIALES MEDIANTE OFICIO 2019020007611 DONDE DAN A CONOCER LA DEUDA POR LAS VIGENCIAS | PUBLICA | 0.2 |
| 38 | SIXTO ANTONIO ARIZA | 6,452,778.00 | | PRIVADO | 0.6 |
| GRAN TOTAL | | 1,078,216,230.03 | | | 100.00 |

Las demás cuentas por pagar corresponden a los proveedores de la vigencia 2021, las cuales ascienden a la suma de \$16.151.458 y se estima pagar en los primeros meses del año 2022.

21.1.7. Beneficios a los Empleados a corto plazo

Esta partida refleja en la vigencia 2021, un valor total de \$20.915.212, que corresponde principalmente a la causacion de las cesantías de la vigencia 2021 de los funcionarios de la

entidad, por parte se encuentra la causación de la liquidación de la exfuncionaria de la oficina de control interno y gestión, dado que su contrato culmino el 31 de diciembre de 2021.

21.1.8. Recursos Recibidos en Administración

Esta partida refleja en la vigencia 2021, un valor total de \$475.859.279, que corresponde a los recursos recibidos del Municipio de Vélez según Convenio Interadministrativo 032-2021, suscrito en la vigencia 2021.

21.1.9. Ingresos Recibidos por Anticipado

Esta partida refleja en la vigencia 2021, un valor total de \$8.008.367, que corresponde a los ingresos recibidos por anticipado al cierre de la vigencia.

21.1.10. Pasivos por Impuesto Diferido

La variación de los activos por impuesto diferido surge por las diferencias temporarias deducibles surgidas en la comparación del valor contable y el costo fiscal de los Activos y Pasivos del Estado de Situación Financiera, el sado de esta cuenta a diciembre 31 de 2021 es por valor de \$3.517.914.946.

El plazo para pago de las cuentas por pagar de los proveedores es en general a 60 días y son deudas de origen interno, debido a que se pactan exclusivamente con residentes del territorio nacional.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 20,915,212 | 13,825,540 | 7,089,672 |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 20,915,212 | 13,825,540 | 7,089,672 |

Esta cuenta refleja un saldo de \$20.915.212, el cual corresponde a las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que EMPREVEL E.S.P. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y pasivo pensional. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Se presenta una variación de \$7.089.672 con respecto a la vigencia 2020, principalmente por la contabilización de la liquidación de la exfuncionaria SANDRA LILIANA PINZON que ocupaba el cargo de jefe de control interno.

NOTA 23. PROVISIONES-NO APLICA-

NOTA 24. OTROS PASIVOS-NO APLICA-

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES-NO APLICA-

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN-NO APLICA-

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS | 17,568,007,974 | 17,170,842,980 | 397,164,995 |
| Capital fiscal | 71,332,984 | 71,332,984 | 0 |
| Resultados de ejercicios anteriores | -638,146,559 | -325,835,134 | -312,311,425 |
| Resultado del ejercicio | -114,913,732 | -312,311,424 | 197,397,692 |
| Impactos por reexpresion | 18,249,735,281 | 17,737,656,554 | 512,078,728 |

Representa el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene EMPREVEL ES.P. para cumplir las funciones de su objeto misional. Para la vigencia 2021 el patrimonio de la entidad asciende a \$17.568.007.974.

27.1. Capital fiscal

Corresponde al valor de los recursos que posee EMPREVEL E.S.P, a diciembre 31 de 2021 asciende a la suma de \$71.332.984

27.2. Acciones-no aplica-

27.3. Instrumentos financieros-no aplica-

27.4. Resultado de ejercicios anteriores

Corresponde al valor de las perdidas generadas en EMPREVEL en años anteriores a la vigencia 2021, por valor total de \$638.146.559 por la situación de intervención que tiene la entidad por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

Adicional a lo anterior esta cuenta incluye los saldos por concepto de impactos por la reexpresión al nuevo marco de regulación, el cual se detalla a continuación:

27.5. Resultado del ejercicio

Corresponde al valor de las pérdidas generadas en EMPREVEL E.S.P. durante el año 2021 que asciende a la suma de (\$114.913.732), por la situación de intervención que tiene la entidad por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

27.6. Impactos por reexpresión al nuevo marco normativo

Es importante mencionar que producto de los ajustes realizados durante el proceso de reexpresión en la vigencia 2020 se genera impuesto diferido el cual se detalla a continuación:

| RURBO | DIFERENCIA | DEDUCIBLE | IMPONIBLE |
|------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Cuentas por cobrar | \$ 437.662.078 | \$ 135.675.244 | \$ - |
| Inventarios | \$ (2.076.248) | \$ - | \$ 643.637 |
| Propiedades, planta y equipo | \$ 15.231.631.056 | \$ 6.029.126.385 | \$ 3.517.271.309 |
| Beneficios a empleados | \$ - | \$ 161.049 | \$ - |
| | | \$ 6.164.962.678 | \$ 3.517.914.946 |

Por otra parte El impacto global generado por la Re - Expresión de los estados financieros se desglosa en la siguiente tabla.

| RUBRO | DEBITO | CREDITO | IMPACTO |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cuentas por cobrar | \$ 844.134.551 | \$ 406.472.473 | \$ (437.662.078) |
| Inventarios | \$ 30.076.360 | \$ 32.152.608 | \$ 2.076.248 |
| Propiedades, planta y equipo | \$ 20.633.523.081 | \$ 36.159.198.220 | \$ 15.525.675.139 |
| Beneficios a empleados | | \$ 519.512 | \$ 519.512 |
| Impuesto diferido | \$ 3.517.914.946 | \$ 6.164.962.678 | \$ 2.647.047.733 |
| | \$ 25.024.648.937 | \$ 42.763.305.491 | \$ 17.737.656.554 |

27.7. Otro resultado integral (ORI) del periodo--no aplica-

NOTA 28. INGRESOS.

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| INGRESOS | 1,912,649,483 | 1,695,724,905 | 216,924,578 |
| Venta de servicios | 1,836,030,788 | 1,604,412,518 | 231,618,270 |
| Servicios de Acueducto | 640,456,776 | 557,990,932 | 82,465,844 |
| Servicios de Alcantarillado | 367,714,746 | 323,663,520 | 44,051,226 |
| Servicios de Aseo | 810,927,245 | 716,104,154 | 94,823,091 |
| Otros Servicios | 16,932,021 | 6,653,912 | 10,278,109 |
| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| Otros ingresos | 76,618,695 | 91,312,387 | -14,693,692 |
| Financieros | 52,635,154 | 46,639,771 | 5,995,383 |
| Intereses | 23,966,000 | 44,650,000 | -20,684,000 |
| Ingresos Diversos | 17,541 | 22,616 | -5,075 |

Los ingresos de EMPREVEL E.S.P., por el desarrollo de sus actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos.

Los ingresos de EMPREVEL E.S.P. a 31 de diciembre de 2021 ascienden a la suma de \$1.912.649.483 por la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo y presentan una variación de \$216.924.578, incrementándose principalmente por la gestión de recaudo ejecutada durante la vigencia 2021 y por el comportamiento que tuvo la cartera durante los periodos de comparación.

NOTA 29. GASTOS.

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 532,467,633 | 552,387,132 | -19,919,499 |
| De Administración y Operación | 532,467,633 | 552,387,132 | -19,919,499 |
| Sueldos y salarios (sueldos, horas extras, bonificaciones) | 82,686,304 | 76,526,300 | 6,160,004 |
| Contribuciones efectivas (CCF, salud, ARL, pension) | 10,567,419 | 10,109,212 | 458,207 |
| Aportes sobre la nómina (ICBF y SENA) | 111,700 | 0 | 111,700 |
| Prestaciones sociales (vacaciones, cesantías, intereses cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificación especial de recreación) | 23,156,988 | 33,681,424 | -10,524,436 |
| Gastos de personal diversos (capacitación, bienestar social y estímulos) | 2,700,000 | 2,586,943 | 113,057 |
| Generales (vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos, arrendamientos operativos, viáticos, impresos, publicaciones, suscripciones, afiliaciones, seguros, combustible, aseo, cafetería, concursos, honorarios, servicios cps, otros gastos generales) | 345,821,446 | 324,784,063 | 21,037,383 |
| Impuestos, contribuciones y tasas (impuesto predial, cuota de fiscalización, industria y comercio, tasas, impuesto de registro, GMF, contribuciones) | 51,790,777 | 67,137,201 | -15,346,424 |
| Deterioro | 12,953,001 | 26,257,063 | -13,304,062 |
| Depreciaciones y amortizaciones | 2,679,998 | 11,304,927 | -8,624,929 |

Los gastos totales de EMPREVEL E.S.P. a 31 de diciembre de 2021 ascienden a la suma de \$532.467.633 y presenta una variación de \$19.919.499 con respecto al año anterior, por la austeridad del gasto durante la vigencia.

29.1. Otros gastos

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| OTROS GASTOS | 76,618,695.12 | 91,312,387.09 | -14,693,691.97 |
| Otros gastos financieros | 52,635,154.16 | 46,639,771.17 | 5,995,382.99 |
| Multas y Sanciones | 23,966,000.01 | 44,650,000.00 | -20,683,999.99 |
| Extraordinarios | 17,540.95 | 22,615.92 | -5,074.97 |

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| COSTOS | 1,401,959,267 | 1,431,170,654 | -29,211,388 |
| Servicios de Acueducto | 398,352,084 | 443,008,259 | -44,656,175 |
| Servicios de Alcantarillado | 96,603,518 | 89,320,373 | 7,283,145 |
| Servicios de Aseo | 426,054,795 | 435,514,604 | -9,459,808 |
| Depreciaciones | 480,948,870 | 463,327,419 | 17,621,450 |

El costo de ventas lo representan todas las erogaciones que realizó la entidad en cada vigencia fiscal para atender la operación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

Los Costos totales de EMPREVEL E.S.P. a 31 de diciembre de 2021 ascienden a la suma de \$1.401.959.267 y presenta una variación de \$29.211.388 con respecto al año anterior, por la austeridad de los costos durante la vigencia.

NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACION-NO APLICA-

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION

La entidad ha adelantado los tramites correspondientes a lograr por parte de la autoridad ambiental la cesión del permiso de ocupación de causes que se ha otorgado a favor del municipio de velez y consecencialmente el otorgamiento de las concesiones de agua en los acuíferos la batanera la chincota pecha palenque y pozo verde

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) -NO APLICA-

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA-NO APLICA-

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES-NO APLICA-

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-NO APLICA-



FABIO GERARDO MARTINEZ RUIZ
AGENTE ESPECIAL



DIANA CAROLINA LOPEZ
CONTRALORA
T.P 190271-T



CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
CONTADOR
TP 182575-T

Proyectó: Crisanto Augusto Perez Pinto-Contador Público EMPREVEL ESP

**EL SUSCRITO AGENTE ESPECIAL, REVISORA FISCAL-CONTRALORA Y
CONTADOR DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS
DOMICILIARIOS DE VELEZ -
EMPREVEL E.S.P.**

CERTIFICAN

Que se ha preparado el conjunto completo de estados financieros individuales de la Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Vélez – EMPREVEL, identificada con nit numero 804.005.973-0 que incluyen, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, El estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de y las Notas a los Estados Financieros, comparativos a diciembre 31 de 2021. Cabe resaltar que el contrato del contador inicio el 01 de Abril de 2021.

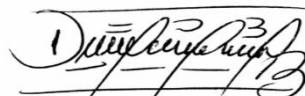
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2021; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los del flujo de efectivo; y además:

- Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad
- La contabilidad se elaboró conforme al marco normativo para empresas que no cotizan el mercado de valores y que no administran ni captan ahorro del público.
- Se ha verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
- Se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos

Dada en Vélez Santander a los quince (15) días del mes de febrero de 2021.



FABIO GERARDO MARTINEZ RUIZ
AGENTE ESPECIAL



DIANA CAROLINA LOPEZ
CONTRALORA
T.P 190271-T



CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
CONTADOR
TP 182575-T